



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Agjencinë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive

**RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
MBI
“AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”
NË
AGJENCINË KOMBËTARE TË PUNËSIMIT DHE AFTËSIVE**

Tiranë, shkurt 2026

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-6
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	6-8
II.	HYRJA	8
1.	Objektivat dhe qëllimi i auditimit.	8-9
2.	Identifikimi i çështjes.	9
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.	9
4.	Përgjegjësitë e audituesve.	9-10
5.	Kriteret e vlerësimit.	10
6.	Standardet e auditimit.	10-11
7.	Metoda e auditimit.	11-12
8.	Dokumentimi i auditimit.	12
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.	12
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.	12-13
2.	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.	14
2.1	Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit.	14-34
2.2	Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.	34-45
2.3	Auditimi i llogarive vjetore.	45-73
2.4	Prokurimet e fondeve publike.	73-92
2.5	Vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar dhe vlerësimi i Auditimit të Brendshëm.	92-101
2.6	Auditim mbi përputhshmërinë në zbatimin e programeve/projekteve të administruara nga Agjencia Kombëtare e Punësimit dhënë Aftësive, në fushën e saj të përgjegjësisë.	101-115
IV.	REKOMANDIME	115-125

I. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE.

a. Përshkrim i shkurtër i objektit të auditimit

Agjencia Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive (në vijim AKPA) është person juridik publik, buxhetor, e krijuar me Vendim nr. 554, datë 31.7.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe aftësive”, në varësi të ministrit përgjegjës për punësimin dhe zhvillimin e aftësive, me seli në Tiranë dhe financohet nga buxheti i shtetit dhe burime të tjera të ligjshme, sipas legjislacionit në fuqi.

Vlerat e realizimit të buxhetit për vitet nën auditim janë: 2,005,264 mijë lekë për vitin 2021, 2,003,451 mijë lekë për vitin 2022, 2,489,617 mijë lekë për vitin 2023 dhe 2,457,661 mijë lekë për vitin 2024. AKPA është tërësia e institucioneve administrative dhe ofruese të shërbimeve të punësimit, të vetëpunësimit dhe të arsimit e formimit profesional, pjesë integrale e sistemit të ministrisë përgjegjëse për punësimin dhe zhvillimin e aftësive.

Misioni i saj është të sigurojë përmbushjen e të drejtës së shtetasve shqiptarë, të huaj dhe pa shtetësi të huaj, që kanë përfituar statusin e refugjatit si dhe të azilkërkuesit në territorin e Republikës së Shqipërisë, për t’u trajtuar me shërbime dhe programe publike të punësimit, të vetëpunësimit dhe të kualifikimeve profesionale, me qëllim gjetjen e një pune të përshtatshme, brenda dhe jashtë vendit, si dhe ofrimin e këtyre shërbimeve. **AKPA ka përgjegjësi që:**

- të garantojë nivelin e cilësisë së shërbimeve të ofruara për punësimin, vetëpunësimin dhe arsimin e formimin profesional, nëpërmjet monitorimit dhe vlerësimit;

- të organizojë punën për administrimin dhe zbatimin e programeve aktive e pasive të tregut të punës;

- të organizojë punën për administrimin e ofruesve publikë të arsimit dhe formimit profesional (AFP), sipas legjislacionit në fuqi për arsimin dhe formimin profesional në Republikën e Shqipërisë;

- të organizojë punën për menaxhimin, ndjekjen dhe kontrollin e drejtorive rajonale, të zyrave vendore dhe të ofruesve publikë të arsimit e formimit profesional;

AKPA e shtrin veprimtarinë e saj në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe organizohet, si më poshtë vijon:

- a) në nivel qendror, nëpërmjet drejtorisë qendrore;

- b) në nivel rajonal, nëpërmjet drejtorive rajonale;

- c) në nivel vendor, nëpërmjet zyrave vendore.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij

Rëndësia e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të AKPA-s për periudhën e aktivitetit nga 01.01.2021 deri më 31.12.2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien, në funksion të rritjes së performancës së mësimdhënies.

c. Qëllimi i auditimit

Objekti i auditimit përfshin dy komponentë kryesorë: Auditimin Financiar dhe Auditimin e Përputhshmërisë.

Në Auditimin Financiar, qëllimi është të jepet një opinion i pavarur dhe profesional, me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024 transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë pasqyruar saktë dhe drejt në pasqyrat financiare të subjektit, në përputhje me kuadrin ligjor të zbatueshëm të raportimit financiar.

Ndërsa në Auditimin e Përputhshmërisë, synimi është të vlerësohet shkalla në të cilën subjekti i audituar ka zbatuar ligjet, rregulloret, politikat, kodet e sjelljes dhe kushtet kontraktuale që rregullojnë veprimtarinë e tij.

Përmes këtyre dy komponentëve, auditimi synon të ofrojë një vlerësim të gjithanshëm mbi saktësinë e raportimit financiar, përdorimin e burimeve dhe respektimin e kuadrit ligjor, duke

u mbështetur në analizën e praktikave të menaxhimit financiar dhe të sistemeve të kontrollit të brendshëm, me qëllim identifikimin dhe vlerësimin e nivelit të riskut në subjekt.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

1. Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit.
2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.
3. Auditimi i llogarive vjetore.
4. Prokurimet e fondeve publike.
5. Vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar dhe vlerësimi i Auditimit të Brendshëm.
6. Auditim mbi përputhshmërinë në zbatimin e programeve/projekteve të administruara nga Agjencia Kombëtare e Punësimit dhënë Aftësive, në fushën e saj të përgjegjësisë.

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit si: Kontrolli aritmetik, Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, Kontrolli i vlerësimit. Kontrolli sipas një treguesi, Verifikimi i transaksioneve Intervistimi, Raporte dhe informacione, Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet problematika dhe mangësi në disa drejtime të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 21 gjetje dhe ka dhënë 22 rekomandime, nga të cilat 20 masa organizative dhe 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore.

- Nga auditimi i dokumentacionit mbi buxhetin e AKPA u konstatua se për periudhën objekt auditimi është kryer një numër i konsiderueshëm rishikimesh, duke kërkuar lëvizje fondesh. Numri i lartë i rishikimeve buxhetorë përgjatë vitit është tregues që zbeh efektivitetin e procesit të planifikimit buxhetor dhe konsiderohet me impakt negativ në treguesit e monitorimit të buxhetit.

- Nga auditimi i pasqyrave financiare u konstatua se në formati nr.1, nuk është pasqyruar vlera e tokës 11,000 mijë lekë në llogarinë përkatëse 210 “Toka, troje e terrene”, element i evidentuar nga pasqyra e amortizimit të aktiveve të trupëzuara (AQT). Vlera e tokës pasqyrohet në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”, së bashku me vlerat e tjera që i korrespondojnë ndërtesave dhe konstruksioneve. Gjithashtu, nga shqyrtimi i llogarive të aktiveve rezultoi se për vitin 2022 një pjesë e pajisjeve dhe licencave kompjuterike janë klasifikuar në llogarinë 218 “Inventar ekonomik”, për vitin 2023 janë regjistruar në nën zërin e llogarisë 214 me përshkrim “AKSHI”, ndërsa për vitin 2024 në llogarinë 213 “Sistemi i Shërbimit të Punësimit (AKSHI)”. Këto ndryshime në klasifikim tregojnë mungesë konsistence në trajtimin kontabël të aktiveve dhe pasqyrojnë mospërputhje në paraqitjen e tyre ndër vite në pasqyrat financiare.

- Nga auditimi i P.F dhe inventarit rezultoi se sistemet dhe infrastruktura IT ndodhen në inventarin e AKPA-s, veprim i cili rezulton jo në përputhje me VKM-në nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i

ndryshuar pika 18 ku cilësohet se sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse. Kjo problematikë mbartet dhe në vitet në vijim 2022-2024.

- Tre procedura prokurimi, me vlerë totale 2,670,000 lekë pa TVSH, përbëjnë përdorim pa efektivitet të fondeve publike, pasi janë shërbimet e kryera nga këto procedura janë detyra funksionale të punonjësve të AKPA-s, referuar VKM-ve, Rregullores së Brendshme dhe Rregulloreve apo Udhëzimeve në zbatim të ligjit nr 15/2019 “Për nxitjen e punësimit”.

- Nga grupi i auditimit u konstatua se për vitet objekt auditimi, në Planet Strategjike dhe në Planet Vjetore të SAB nuk planifikohet dhe rrjedhimisht nuk auditohet njësia qendrore AKPA, megjithëse në nivelin e vlerësimit të riskut kjo njësi parashikohet me risk të lartë.

- Nga auditimi u konstatua se në zbatim të rregulloreve për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve, të cilat janë hartuar dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKPA-s, në zbatim të VKM-ve nr.17, 535, 608, 264 për programet aktive të tregut të punës, komisionet e miratuara në Drejtoritë Rajonale për vlerësimin e dokumentacionit të dorëzuar nga subjektet janë krijuar me pjesëmarrës të NA dhe NZ.

- Mungesa e planifikimit vjetor, analizës së riskut dhe dokumentimit të procesit të monitorimit për periudhën nën auditim, në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III “Komponentët e MFK”-së, së bashku me anekset respektive 3,4,5, si dhe me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar ka ndikuar negativisht në efektivitetin e mbikëqyrjes së zbatimit të programeve aktive dhe pasive të punësimit, duke kufizuar aftësinë e AKPA-s për të verifikuar në kohë problematika, dhe përmirësimin e zbatimit të programeve dhe vlerësimin real të ndikimit të tyre, në drejtim të realizimit të misionit kryesor të AKPA-, përcaktuar në VKM-në nr.554 datë 31.07.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të agjencisë kombëtare të punësimit dhe aftësive”.

- Nga auditimi rezultoi se procesi i monitorimit nuk është i dokumentuar në mënyrë të plotë dhe të standardizuar, duke mos përcaktuar fazat e procesit të monitorimit, afatet për secilën fazë dhe duke mos siguruar gjurmën e auditimit për të gjithë procesin, në kundërshtim me Kapitullin III, pika 3.3.3 dhe 3.5, ku kërkohet që proceset të jenë të dokumentuara, të formalizuara dhe të shoqëruara me evidenca; si dhe aneksi 3 i manualit të MFK-së i cili parashikon gjurmën e auditimit si element thelbësor për transparencë, llogaridhënie dhe kontroll efektiv.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në AKPA të marrë masa për një planifikim më të drejtë bazuar në vlerësime të shpenzimeve faktike dhe projekteve të ardhshme me qëllim minimizimin e rishpërndarjeve pa cënuar realizimin e plotë të të gjithë zërave buxhetorë në mënyrë që procesi i planifikimit të jetë efektiv dhe të pasqyrojë gjendjen reale të zbatimit të buxhetit. Çdo kërkesë buxhetore nga institucioni qendror apo nga njësitë e varësisë të shoqërohen me argumentimin e duhur dhe elementët e përcaktuar në udhëzimin përkatës.

- Drejtoria e Financës të marrë masa për klasifikimin e zërave të aktiveve në përputhje me klasifikimin ekonomik dhe parimet kontabël si dhe të kryhen sistemitet përkatëse në pasqyrat financiare.

- AKPA, në bashkëpunim me AKSHI-n, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune të përbashkët me qëllim finalizimin e procesit të transferimit kapital të sistemeve dhe infrastrukturës TIK në administrim të AKSHI-t, duke përfshirë inventarizimin, dokumentimin dhe pasqyrimin korrekt të tyre në pasqyrat financiare të institucioneve përkatëse.

- Titullari i Institucionit, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune, me qëllim evidentimin e shkaqeve që kanë çuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve publike, në vlerën totale prej 2,670,000 lekë pa TVSH.

- Në planin vjetor të auditimit për vitin 2026, Struktura e Auditimit të Brendshëm të parashikojë përfshirjen e auditimit të njësisë qendrore të AKPA-së, duke e trajtuar si prioritet me nivel të

lartë risku, me qëllim sigurimin e një vlerësimi gjithëpërfshirës të menaxhimit, proceseve operacionale dhe sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion.

- Titullari i institucionit të marrë masa për rishikimin dhe përmirësimin e akteve të brendshme rregullatore, në mënyrë që në përbërjen e komisioneve për vlerësimin e dokumentacionit të subjekteve aplikuese në programet e punësimit të mos përfshihen nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues, duke garantuar ndarjen e funksioneve dhe shmangien e konfliktit të interesit në procesin vendimmarrës.

- Titullari i institucionit në bashkëpunim me drejtoritë monitoruese për programet respektive të marrë masat për hartimin e planeve vjetore të punës për funksionimin e monitorimit të zbatimit të programeve aktive dhe pasive të punësimit, duke përcaktuar qartë objektivat, prioritetet, shtrirja territoriale, afatet kohore dhe burimet përkatëse; ngritjen dhe funksionimin e një procesit të strukturuar të menaxhimit të riskut përmes identifikimit, vlerësimit dhe dokumentimin e risqeve që lidhen me zbatimin e programeve të punësimit si dhe përdorimin e kësaj analize për përzgjedhjen për monitorim.

- Të standardizohet dhe dokumentohet procesi i monitorimit, duke përcaktuar fazat e tij, afatet kohore për secilën fazë dhe duke siguruar gjurmën e auditimit deri në raportimin përfundimtar dhe ndjekjen e problematikave të identifikuara, me qëllim rritjen e efektivitetit të monitorimit të programeve dhe përmirësimin e kontributit të tyre për realizimin e misionit kryesor të APA-s për rritjen e pranueshmërisë së forcës së punës.

I.1.Opinionin i Auditimit

Opinion mbi auditimin financiar:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive për periudhën 2021-2024, 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 zbatimit të parimeve kontabël si dhe i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare. Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, përveç devijimeve materiale por jo të përhapura, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, pozitën financiare të subjektit në auditim më 31 dhjetor 2024, referuar legjislacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe justifikojnë dhënien e një **opinionin të kualifikuar**.¹

Baza për opinionin e kualifikuar.

Ne kemi kryer auditimin financiar në mbështetje të Ligjit Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s) mbështetur në ISSAI 200 “Parimet e auditimit financiar”, ISSAI 2000 “Aplikimi i standardeve të auditimit financiar”, në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së, të miratuar me Vendimin Nr. 246, datë 29.12.2022 të Kryetarit të KLSH, si dhe ISSAI 130 - Kodi i Etikës. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipër përmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin Nr. 217 , datë 15.11.2024, të Kryetarit të KLSH-së.

¹ Referuar Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, miratuar me Vendimin Nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit financiar”, të Kryetarit të KLSH-së (2022, fq.54), Kapitulli VII pika 4.2. Një opinion i modifikuar, jepet në ato raste kur Pasqyrat Financiare përmbajnë gabime materiale, të cilat çojnë në ndryshim të rezultatit financiar, ose kur nga auditimi nuk sigurohet evidencë e mjaftueshme dhe e duhur financiare për të mbështetur dhënien e opinionin, por që në gjykimin profesional të audituesit mund të ketë gabime materiale të cilat sjellin ndryshim të rezultatit financiar.

Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi siguruar janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale por jo të përhapura. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 5,389 mijë lekë, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar të auditimit, referuar shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

-Në lidhje me pasqyrimin e plotë dhe të drejtë të aktiveve të qëndrueshme në pasqyrat financiare, nga auditimi rezultoi se sistemet dhe infrastruktura IT ndodhen në inventarin e AKPA-s, veprim i cili rezulton jo në përputhje me Vendim nr. 673, datë 22.11.2017 “*Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqipërisë së Informacionit*”, i ndryshuar, pika 18 ku cilësohet se sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse.

- Sipas pasqyrimin të formatit nr. 1 “Pozicioni Financiar”, nuk është pasqyruar vlera e tokës në llogarinë përkatëse 210 “Toka, troje e terrene” në vlerën 11,000 mijë lekë, element i evidentuar nga pasqyra e amortizimit të aktiveve të trupëzuara (AQT). Vlera e tokës pasqyrohet në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”, së bashku me vlerat e tjera që i korrespondojnë ndërtesave dhe konstruksioneve. Ky veprim përbën klasifikim jo të saktë të zërave të pasqyrave financiare dhe rezulton jo në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar.

- Referuar auditimit të amortizimit të aktiveve për vitin 2024 evidentohet se për një pjesë të aktiveve të llogarisë 218 amortizimi është përlllogaritur me normën 3% duke sjellë një vlerë jo të saktë të zhvlerësimit nga amortizimi, përlllogaritja e amortizimit të llogarisë 215 “Mjete transporti” është kryer me normën 19% mbi vlerën e mbetur, Gjithashtu evidentohet një listë aktivesh si monitor, pajisje storage për back up, tavolinë etj., për të cilat norma e amortizimit rezulton 0%, pavarësisht se kanë vlerë të mbetur. Këto veprime rezultojnë jo në përputhje me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar pika 36.

Opinionit mbi përputhshmërinë:

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit AKPA për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2024, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti të ligjeve, vendimeve rregullave dhe rregulloreve, udhëzimeve politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord, nëpërmjet: a) auditimit të sistemeve financiare dhe transaksioneve, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret; b) auditimit të sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik; c) auditimit të integritetit dhe përputhshmërisë së vendimeve administrative të marra nga subjekti i audituar, d) raportimin e të gjitha çështjeve të tjera që dalin nga apo që lidhen me auditimin, të cilat Kontrolli i Lartë i Shtetit i konsideron të rëndësishme për t’u bërë publike.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e kërkuar dhe të vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e subjektit AKPA janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **opinionit të modifikuar/kualifikuar²**, e shprehur kjo në bazën për opinion.

² Sipas Manualit të Auditimit të 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, Kapitulli VII. Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura.

Baza për opinionin e kualifikuar të përputhshmërisë:

-Në Planet Strategjike dhe në Planet Vjetore të Sektorit të Auditit të Brendshëm nuk planifikohet dhe rrjedhimisht nuk auditohet njësi qendrore AKPA, megjithëse në nivelin e vlerësimit të riskut kjo njësi parashikohet me risk të lartë.

-Tre procedura prokurimi, me vlerë totale 2,670,000 lekë pa TVSH, përbëjnë përdorim jo eficient të fondeve publike, pasi shërbimet e përfituara nga këto procedura janë detyra funksionale të punonjësve të AKPA-s, referuar VKM-ve, Rregullores së Brendshme dhe Rregulloreve apo Udhëzimeve në zbatim të ligjit nr 15/2019 “Për nxitjen e punësimit”.

-Komisionet e miratuara në Drejtoritë Rajonale për vlerësimin e dokumentacionit të dorëzuar nga subjektet janë krijuar me pjesëmarrës të NA dhe NZ, në kundërshtim me nenin 13 të ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, si dhe me nenet 21 dhe 22 të ligjit nr. 44/2015 “Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”, që kërkojnë ndarjen e funksioneve për të garantuar paanshmërinë në vendimmarrje.

- Nga auditimi u konstatua se procesi i monitorimit të programeve aktive dhe pasive të tregut të punës nuk është i dokumentuar në mënyrë të plotë dhe të standardizuar, duke mos përcaktuar fazat e procesit të monitorimit, afatet për secilën fazë dhe duke mos siguruar gjurmën e auditimit për të gjithë procesin. Monitorimet e kryera nuk janë bazuar në një analizë të dokumentuar risku, duke mos identifikuar risqet kryesore që lidhen me zbatimin e programeve. Gjithashtu, ky proces nuk ka qenë i shoqëruar me një mekanizëm efektiv të ndjekjes së rekomandimeve dhe përmirësimit të vazhdueshëm të veprimtarisë, duke dobësuar linjën e përgjegjshmërisë dhe mbikëqyrjes menaxheriale, në kundërshtim me nenin 16, pika 2, gërma “c” të ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e punësimit”, i cili parashikon detyrimin për monitorim sistematik të zbatimit të programeve të punësimit, vlerësimin e efikasitetit të tyre dhe ndjekjen e vazhdueshme të rezultateve dhe kapitullin II pika 1 dhe kapitullin III pika 8 e VKM-së nr. 554 datë 31.07.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të AKPA-s, e cila ngarkon AKPA-në me përgjegjësinë për monitorimin, vlerësimin dhe raportimin periodik mbi zbatimin dhe efektivitetin e programeve të punësimit si dhe me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III së bashku me anekset respektive 3,4,5 si dhe me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar. Mungesa e një procesi të strukturuar të monitorimit, të bazuar në analizë risku dhe ndjekje të rekomandimeve, ka kufizuar aftësinë institucionale për të siguruar mbikëqyrje efektive mbi programet e punësimit, duke ndikuar negativisht në transparencën, efikasitetin dhe arritjen e objektivave të politikave publike në këtë fushë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.60/1 prot, datë 21.01.2025, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 23.01.2025 deri më datën 20.06.2025 në subjektin Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datën 31.12.2024, u krye auditimi “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” nga grupi i auditimit me përbërje:

1. N.M, përgjegjës grupi;
2. E.K, audituese;
3. M.N, audituese;
4. M.V, audituese;
5. J.K, auditues.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1.Objektivat dhe qëllimi i auditimit.

Objekt i këtij auditimi është auditimi financiar dhe i përputhshmërisë së aktivitetit të subjektit, ku do të përcaktohet niveli i zbatimit të kriterëve të vlerësimit, referuar kuadrit rregullator të cilësuar në paragrafin nr. 5 “Kriteret e vlerësimit”. Ky auditim ka si qëllim:

Dhënien e një vlerësimi objektiv e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuar si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj. Promovimin e qeverisjes së mirë, duke identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikohen personat përgjegjës për veprimet e tyre. Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve, nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.

2.Identifikimi i çështjes.

Referuar programit të auditimit, u identifikuan çështjet si më poshtë:

2.1 Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit.

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

- Realizimi i planit të buxhetit dhe financimit të huaj.

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

2.3 Auditimi i llogarive vjetore.

- Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.

- Administrimi, inventarizimi dhe dokumentimi i vlerave materiale dhe monetare.

- Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare për periudhën e mbyllur 31.12.2024.

2.4 Prokurimet e fondeve publike.

- Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik.

- Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave/punëve dhe shërbimeve.

2.5 Vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar dhe vlerësimi i Auditimit të Brendshëm.

2.6 Auditim mbi përputhshmërinë në zbatimin e programeve/projekteve të administruara nga Agjencia Kombëtare e Punësimit dhënë Aftësive, në fushën e saj të përgjegjësisë.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Strukturat drejtuese të AKPA-s, janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, për përdorimin e burimeve financiare me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar (kriteret e vlerësimit), për fushat e veprimtarisë së AKPA-s, në drejtim të mirë administrimit të fondeve.

4. Përgjegjësitë e audituesve.

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

Auditimi identifikon çështjet 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;

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.

5. Kriteret e vlerësimit.

Auditimi është bazuar në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.14 *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

Ligji nr. 15/2019, *“Për Nxitjen e Punësimit”*, i ndryshuar;

Ligji nr. 15/2017, *“Për Arsimin dhe Formimin Profesional në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar;

Ligji nr. 90/2012, *“Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”*;

Vendimi nr. 554, datë 31.07.2019 *“Për Krijimin, Mënyrën e Organizimit dhe të Funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive”* i ndryshuar ;

VKM nr.17, datë 15.01.2020 *“Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të nxitjes së punësimit nëpërmjet punësimit, formimit në punë dhe praktikave profesionale”*;

VKM nr.535, datë 08.07.2020 *“Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programit të punëve publike në komunitet”* i ndryshuar ;

VKM nr.348, datë 29.04.2020 *“Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programit të nxitjes nëpërmjet vetëpunësimit”* i ndryshuar ;

VKM nr.608, datë 29.01.2020 *“Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programit të nxitjes së punësimit nëpërmjet punësimit të personave të dalë të papunë, si pasojë e covid-19”* i ndryshuar ;

VKM nr.264, datë 27.04.2023 *“Për miratimin e procedurave, kriterëve dhe rregullave për zbatimin e programit të nxitjes së punësimit, sipas skemës së garancisë rinore nëpërmjet të nxënit në vendin e punës”* i ndryshuar;

VKM nr.646, datë 05.10.2022 *“Procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare të ofruar, sipas procedurave të konkurrimit, për kurset e formimit profesional të organizuara nga institucionet e formimit profesional, publike apo private”* i ndryshuar;

VKM nr.161 datë 21.03.2018 *“Për pagesën e të ardhurës nga punësia”* i ndryshuar;

VKM nr. 837, datë 28.10.2020 *“Për procedurat, kriteret e rregullat për ofrimin e shërbimeve të punësimit”* i ndryshuar;

Rregullore e brendshme, miratuar nga ministri me Urdhrin nr. 1300/2 prot, datë 06.01.2021 *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive”*.

Rregullore e brendshme, miratuar nga ministri me Urdhrin nr. 11904/1, datë 22.10.2024 *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive”*.

Të tjera akte ligjore, nënligjore dhe rregullative.

6. Standardet e auditimit.

Auditimi është kryer në përputhje me ISSAI 100 *“Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”*, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 *“Udhëzues të Auditimit Financiar”*; ISSAI 2300 *“Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”*; INTOSAI GOV 9100 *“Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik”* si dhe INTOSAI GOV 9110 *“Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”*; ISSAI 400 *“Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”*, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato

duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë; ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200 “Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”; INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë” etj.; Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 246, datë 29.12.2022 dhe Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 245, datë 29.12.2022; Manuali i Auditimit të Brendshëm etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t etj.; Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH.

7. Metoda e auditimit.

Është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Në gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit³. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:

- *Kontrolli aritmetik.* Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. (Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve)
- *Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.* Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.
- *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.* Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.
- *Kontrolli i vlerësimit.* Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

³ **ISSAI 1320 (ISA 320)** trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të përdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.

- *Konfirmim nga të tretët.* Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.
- *Kontrolli sipas një treguesi.* Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.
- *Verifikimi i transaksioneve* - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.
- *Intervistimi* - është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.
- *Raporte dhe informacione* - janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.
- *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm* – grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm të subjektit.

8. Dokumentimi i auditimit.

Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të auditimit financiar dhe atij 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. Në përfundim të auditimit në terren, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, nga grupi i auditimit janë mbajtur akt-konstatimet të cilat u dorëzuar në zyrën e protokollit të AKPA-s në datë 20.06.2025, e cila korrespondon me datën e mbylljes së punës në terren sipas programit të auditimit.

Nga subjekti i audituar janë paraqitur kundërshtitë të cilat pasi u analizuan me kujdes dhe profesionalizëm nga grupi i auditimit, duke marrë në konsideratë ato kundërshtitë të cilat kishin mbështetje ligjore dhe me dokumentacion, u përgatit ky Projekt Raport Auditimi.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

Agjencia Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive (në vijim AKPA) është person juridik publik, buxhetor, e krijuar me Vendim nr. 554, datë 31.7.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe aftësive” në varësi të ministrit përgjegjës për punësimin dhe zhvillimin e aftësive, me seli në Tiranë dhe financohet nga buxheti i shtetit dhe burime të tjera të ligjshme, sipas legjislacionit në fuqi.

AKPA është tërësia e institucioneve administrative dhe ofruese të shërbimeve të punësimit, të vetëpunësimit dhe të arsimit e formimit profesional, pjesë integrale e sistemit të ministrisë përgjegjëse për punësimin dhe zhvillimin e aftësive.

Misioni i saj është të sigurojë përmbushjen e të drejtës së shtetasve shqiptarë, të huaj dhe pa shtetësi të huaj, që kanë përfutur statusin e refugjatit si dhe të azilkërkuesit në territorin e

Republikës së Shqipërisë, për t'u trajtuar me shërbime dhe programe publike të punësimit, të vetëpunësimit dhe të kualifikimeve profesionale, me qëllim gjetjen e një pune të përshtatshme, brenda dhe jashtë vendit, si dhe ofrimin e këtyre shërbimeve.

AKPA ka përgjegjësi që:

- të garantojë nivelin e cilësisë së shërbimeve të ofruara për punësimin, vetëpunësimin dhe arsimin e formimin profesional, nëpërmjet monitorimit dhe vlerësimit;
- të organizojë punën për administrimin dhe zbatimin e programeve aktive e pasive të tregut të punës;
- të organizojë punën për administrimin e ofruesve publikë të arsimit dhe formimit profesional (AFP), sipas legjislacionit në fuqi për arsimin dhe formimin profesional në Republikën e Shqipërisë;
- të organizojë punën për menaxhimin, ndjekjen dhe kontrollin e drejtorive rajonale, të zyrave vendore dhe të ofruesve publikë të arsimit e formimit profesional;

AKPA e shtrin veprimtarinë e saj në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe organizohet, si më poshtë vijon:

- a) në nivel qendror, nëpërmjet drejtorisë qendrore;
- b) në nivel rajonal, nëpërmjet drejtorive rajonale;
- c) në nivel vendor, nëpërmjet zyrave vendore.

Struktura dhe organika e AKPA-së, në nivel qendror dhe rajonal, miratohen me urdhër të Kryeministrit, sipas përcaktimeve të legjislacionit në fuqi për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore. Struktura dhe organika e zyrave vendore dhe ofruesve të arsimit e formimit profesional miratohen nga ministri. Drejtohet dhe përfaqësohet nga drejtori i Përgjithshëm, i cili organizon dhe drejton veprimtarinë e AKPA-së dhe përgjigjet përpara ministrit përgjegjës për punësimin dhe AFP-në.

AKPA, në nivel qendror, kryen detyrat, si më poshtë vijon:

- a) organizon dhe menaxhon drejtoritë rajonale dhe zyrat vendore të punësimit për garantimin e nivelit të cilësisë së shërbimeve të ofruara, për punëkërkuarët, të punësuarit që kërkojnë të ndryshojnë punë, personat me aftësi të kufizuara dhe grupet e veçanta dhe punëdhënësit;
- b) në bashkëpunim me bizneset dhe aktorë të tjerë, administron dhe monitoron zbatimin me cilësi të programeve të nxitjes së punësimit si dhe bashkëpunon me aktorë të tretë për ofrimin dhe zbatimin me cilësi e në kohë të programeve të nxitjes së punësimit;
- c) administron dhe monitoron procesin e zbatimit të programit të pagesës të të ardhurave nga papunësia, në zbatim të legjislacionit përkatës;
- c) planifikon organizimin dhe shtrirjen e shërbimeve të punësimit dhe të arsimit dhe formimit profesional, siguron dhe optimizon burimet për ofrimin e shërbimeve të punësimit dhe të AFP-së, si dhe planifikon buxhetin në terma afatshkurtër e afatmesëm për strukturat e varësisë;
- d) administron dhe monitoron veprimtarinë e ofruesve publikë të AFP-së dhe zbatimin nga ana e tyre të kurrikulave kombëtare dhe në nivel ofruesi të AFP-së;
- dh) bashkëpunon me institucionin përgjegjës në fushën e licencimeve të biznesit për licencimin e ofruesve privatë të AFP-së dhe monitoron veprimtarinë e tyre, në përputhje me legjislacionin përkatës;
- e) monitoron zbatimin e standardeve të ofrimit të shërbimeve të punësimit dhe të ofruesve të formimit e arsimit profesional, si dhe propozon përmirësimet e sistemeve të informacionit;
- ë) siguron mbledhjen, përpunimin dhe shpërndarjen e të dhënave statistikore nga ofruesit publikë të AFP-së, si dhe kryen rregullisht gjurmimin e të diplomuarve të AFP-së;
- g) i propozon ministrit përgjegjës për çështjet e punësimit dhe AFP-në akte ligjore dhe nënligjore në fushën e programeve aktive të tregut të punës, si dhe në lidhje me administrimin e ofruesve publikë të AFP-së;

gj) siguron dhe garanton dialogun social nëpërmjet funksionimit të partneriteteve me palët e treta, organizatat punëmarrëse dhe punëdhënëse, si dhe monitoron e siguron mbarrëvajtjen e zyrave të pajtimit në çdo qark, sipas legjislacionit të punës në fuqi;

h) mban regjistrin me certifikatat përfundimtare dhe suplementet e certifikatave të lëshuara nga ofruesit e arsimit dhe formimit profesional;

i) kryen studime për gjurmimin e të diplomuarve të arsimit dhe formimit profesional;

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit:

Në zbatim të programit të auditimit nr.60/1 prot, datë 21.01.2025 të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në AKPA u ushtrua auditimi financiar dhe i përputhshmërisë për periudhën 01.01.2021- 31.12.2024, sipas drejtimeve:

2.1 Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të Shtetit.

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

2.3 Auditimi i llogarive vjetore.

2.4 Prokurimet e fondeve publike.

2.5 Vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar dhe vlerësimi i auditimit të brendshëm.

2.6 Auditim mbi përputhshmërinë në zbatimin e programeve/projekteve të administruara nga agjencia kombëtare e punësimit dhënë aftësive, në fushën e saj të përgjegjësisë.

2.1 HARTIMI DHE ZBATIMI I BUXHETIT TË SHETIT.

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

-Realizimi i planit të buxhetit dhe financimit të huaj.

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

-Programet Buxhetore Afatmesme (PBA) për periudhat 2021-2023, 2022-2024, 2023-2025 dhe 2024-2026;

-Projektbuxheti për vitet 2021-2024 si dhe shkresat e ndryshimit të buxhetit gjatë viteve ushtrimore;

-Raportet e monitorimit 4, 8 dhe 12-mujore të realizimit të buxhetit;

-Shkresat e rakordimeve me thesarin për të ardhurat dhe shpenzimet.

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

Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive është institucion përgjegjës për ofrimin e shërbimeve të punësimit, të vetëpunësimit dhe të arsimit e formimit profesional.

AKPA e ushtron aktivitetin financiar në grup 10, 12 në programin buxhetor “10550 “Tregu i Punës”.

Burimet e financimit të AKPA-s janë:

a)Buxheti i shtetit;

b)Të ardhurat nga licenca/dhënie lelesh, të ardhura nga taksa regjistrimi pulle dhe tarifa të ndryshme;

c)Burimet të tjera të ligjshme.

Nën administrimin e AKPA-s përfshihen Zyrat Rajonale dhe Vendore të Punësimit, Drejtoritë Rajonale të Formimit Profesional Publik si edhe Shkollat e Arsimit Profesional Publik.

Programi Buxhetor Afatmesëm

Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA) është instrument operacional për menaxhimin e shpenzimeve publike dhe një komponent i Sistemit të Planifikimit të Integruar. Ky dokument 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, UMF nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe UMF nr. 28, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e PBA 2021-2023”, AKPA ka hartuar dokumentin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023. Bazuar në VKM nr. 577 datë 22.07.2020 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023”, u miratuan tavanet përgatitore për ministritë dhe institucionet buxhetore.

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

Në zbatim të Aktit Normativ nr. 17, datë 22.4.2020 “Për përjashtimin e zbatimit të procedurave dhe të afateve për përgatitjen e projekt dokumentit të programit buxhetor afatmesëm për vitin 2020”, neni 1 i tij, ka përcaktuar se për vitin 2020 si pasojë e situatës epidemike të shkaktuar nga Covid-19, procedurat dhe afatet për përgatitjen e projekt dokumentit të programit buxhetor afatmesëm që përfshin vitin 2021, për njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të përcaktuara në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, nuk do të zbatohen. Si rrjedhojë, dokumenti i fazës së parë të PBA-së 2021-2023 nuk është hartuar.

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

Me shkresën nr. 1974 prot, datë 17.08.2020, AKPA ka dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në MFE “Projekt Buxhetin Afatmesëm 2022-2024”, faza teknike.

Janë përcjellë në MFE kërkesat buxhetore, pasqyrat plotësuese të projektbuxhetit të vitit 2021 dhe relacioni shoqërues (në përputhje me pikën 8.6, kapitulli 1 i udhëzimit standard për përgatitjen e PBA-së) për institucionet e varësisë dhe aparatit e AKPA-s në kuadër të hartimit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023, pra brenda afatit dhe sipas formatit të përcaktuar në udhëzimin nr. 28, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023”.

Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në 6 (gjashtë) nën programe buxhetore, që janë:

1. Programi “Planifikim e Menaxhim (Drejtorja Qendrore AKPA);
2. Programi “Punësimi nga Drejtoritë Rajonale të Punësimit”, i cili mbështetet në Ligjin nr. 15/2019, datë 13.03.2019 “Për nxitjen e punësimit”, i ndryshuar.
3. Programi “Nxitja e punësimit”, i cili nëpërmjet sigurimit të punësimit të përkohshëm ose afatgjatë ndikon në zbutjen e nivelit të papunësisë. AKPA zbaton nën programet e nxitjes së punësimit duke u mbështetur në VKM-të e poshtëshënuara: VKM nr. 17 datë 15.01.2020 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të nxitjes së punësimit nëpërmjet punësimit, formimit në punë dhe praktikave profesionale”; VKM nr. 348 datë 29.04.2020 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programit të nxitjes nëpërmjet vetëpunësimit”; VKM nr. 535 datë 08.07.2020 “Procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programit të punëve publike në komunitet; VKM nr. 608 datë 29.07.2020 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programit të nxitjes së punësimit nëpërmjet punësimit të personave të dalë të papunë si pasojë e Covid-19.”
4. Programi “Pagesë papunësie”, gjen zbatim sipas Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 161 datë 23.01.2018 “Për pagesën e të ardhurës nga papunësia” i ndryshuar dhe në Udhëzimin nr.17, datë 14.05.2018 “Mbi zbatimin e VKM-së nr. 161, datë 21.03.2018, ‘Për Pagesën e së Ardhurës nga Papunësia’;
5. Programi “Formimi Profesional”, mbështetet në Ligjin nr. 15/2017, datë 16.02.2017 “Për Arsimin dhe Formimin Profesional në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
6. Programi “Investime buxhetore” mbështetet në kërkesat për investime nga Zyrat e

Drejtorisë Qendrore të AKPA dhe zyrave vendore të institucionit.

Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së I-rë dhe të II-të të PBA 2022-2024

Me shkresat nr. 1147 prot, datë 12.04.2021 dhe nr. 2724 prot, datë 20.08.2021, AKPA ka dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në MFE “*Projekt Buxhetin Afatmesëm 2022-2024*”, fazat strategjike dhe teknike duke respektuar afatin për dorëzimin e kërkesave buxhetore.

Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së I-rë dhe të II-të të PBA 2023-2025

Me shkresat nr. 1566 prot, datë 22.04.2022 dhe nr. 3296 prot, datë 22.08.2022, AKPA ka dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në MFE “*Projekt Buxhetin Afatmesëm 2023-2025*”, fazën strategjike dhe teknike duke respektuar afatin për dorëzimin e kërkesave buxhetore.

Grupi i Menaxhimit Strategjik

Për vitin 2021 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), me anë të Urdhrit të DP nr. 15 datë 20.01.2021 “*Për ngritjen dhe funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik*”.

Për vitin 2022 me shkresën nr. 150 prot, datë 17.01.2022 është ngritur SMS. Me shkresën nr. 150/1 prot, datë 02.02.2022 është ndryshuar urdhri 150 me ndryshimin e Drejtorit të Përgjithshëm.

Për vitin 2023 SMS është ngritur me shkresën nr.13 prot, datë 04.01.2023.

SMS për vitet 2021, 2022 dhe 2024 është kryesuar nga Drejtori i Përgjithshëm dhe 9 anëtarët.

-Për vitin 2021, sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion janë realizuar 4 takime të SMS, për të cilat janë përgatitur memo me shkresat nr. 730 prot, datë 03.03.2021, nr. 1909 prot, datë 11.06.2021, mbledhja datë 25.03.2021 dhe 2632 prot, datë 11.08.2021.

-Për vitin 2022, sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion gjenden *vetëm 2 takime* të SMS, për të cilat janë përgatitur memo me shkresat nr. 150/2 prot, datë 15.04.2022 dhe 150/3 prot, datë 17.08.2022. Evidentohet se takimet e kryera nuk janë të dokumentuara në të gjitha rastet, **veprime jo në përputhje** me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar, neni 27, pika 1 dhe me Udhëzimin nr. 16 të MFE, datë 20.07.2016 “*Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike*” pika nr. 3, paragrafi 2.2.4 “*Roli i SMS në sistemin e MFK*”, së, e cila përcakton se: “*SMS duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit...*”

-Për vitin 2023, sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion janë dokumentuar 4 takime të SMS, për të cilat janë përgatitur memo me shkresat nr. 13/1 prot, datë 14.03.2023, nr. 13/2 prot, datë 14.08.2023, nr. 13/3 prot, datë 28.12.2023 dhe 5381/4 prot, datë 27.02.2023.

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

Viti 2021

Në zbatim të ligjit nr. 137/2020 “*Për buxhetin e vitit 2021*” dhe Udhëzimit të MFE-së nr. 9, datë 20.03.2018 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*” me shkresat nr. 24619/3, datë 25.01.2021 dhe nr. 24639/2, datë 03.02.2021 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është miratuar detajimi i fondeve buxhetore për shpenzimet korente dhe shpenzimet kapitale.

në mijë lekë

Kodi buxhetor	Programi Buxhetor	Kërkesa PBA 2021-2023	Buxheti Vjetor Plani	Buxheti i Rishikuar viti 2021	Diferenca (Buxhet i rishikuar-
---------------	-------------------	-----------------------	----------------------	-------------------------------	--------------------------------

			filleshtar Viti 2021		PBA)
10550	Tregu i Punës	2,070,000	2,273,000	2,274,130	204,130

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

Për vitin 2021, është planifikuar në PBA 2021-2023, shuma prej 2,070,000 mijë lekë dhe deri në fund të vitit 2021, pas rishikimit të buxhetit, janë alokuar 2,274,130 mijë lekë pra 204,130 mijë lekë më shumë se plani në PBA.

Buxheti i akorduar gjatë vitit 2021 sipas programeve specifikohet si vijon:

në mijë
lekë

Emërtimi	PBA 2021-2023	Plan Filleshtar Viti 2021	Buxheti i rishikuar Viti 2021	Diferencë Buxhet i alokuar- PF
Planifikim e Menaxhim (Drejtorja Qendrore AKPA)	172,900	172,900	86,861	-86,039
Punësimi nga Drejtoritë Rajonale të Punësimit	306,800	396,800	308,577	-88,223
Nxitje Punësimi	590,000	570,000	521,566	-48,434
Pagesë Papunësie	640,000	800,000	986,385	186,385
Formimi Profesional Publik	295,300	295,300	332,741	37,441
Investime Buxhetore	65,000	38,000	38,000	0
Totali i shpenzimeve	2,070,000	2,273,000	2,274,130	1,130

Burimi: Të dhënat AKPA

Sipas tabelës së mësipërme buxheti filleshtar i akorduar për AKPA paraqitet në vlerën 2,273,000 mijë lekë, i ndarë sipas programeve. Gjatë periudhës janar-dhjetor 2021 janë kryer transferime buxhetore në total në shumën 1,130 mijë lekë.

Sa i takon analizimit në mënyrë analitike të transferimeve buxhetore, ka pasur shtesë për programin e pagesës së papunësisë në shumën 186,385 mijë lekë, për përballimin e kostos së mbështetjes me të ardhura të punëkërkuesve të papunë, pakësim për programin e nxitjes së punësimit në shumën (48,434) mijë lekë dhe transferimet e kryera brenda institucioneve të AKPA në zërin paga, sigurime shoqërore, mallra e shërbime. Transferimet në tërësi kanë qenë pakësim i fondeve të pa menaxhuara dhe shtimi në programin e pagesës së papunësisë, brenda programit të Tregut të Punës.

Viti 2022

Në zbatim të ligjit nr. 115, datë 16.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022” dhe Udhëzimit të MFE-së nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, me shkresat nr. 280/1 prot, datë 26.01.2022 dhe nr. 22922/223 prot, datë 15.02.2022 të MFE është miratuar detajimi i fondeve buxhetore për shpenzimet korente dhe shpenzimet kapitale.

Me shkresën nr. 199 prot, datë 18.01.2022 është dërguar nga MFE shkresa mbi detajimin e buxhetit për vitet 2022-2024.

në mijë lekë

Kodi buxhetor	Programi Buxhetor	Kërkesa PBA 2022-2024	Plani filleshtar Viti 2022	Buxheti i Rishikuar viti 2022	Diferenca (Buxhet i rishikuar- PBA)
10550	Tregu i Punës	2,250,600	2,430,600	2,043,145	(207,455)

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

Për vitin 2022, janë planifikuar në PBA 2022-2024, shuma prej 2,250,600 mijë lekë dhe deri në fund të vitit 2022, pas rishikimit të buxhetit, janë alokuar 2,043,146 mijë lekë, pra 207,455 mijë lekë më pak se plani në PBA.

Buxheti i akorduar gjatë vitit 2022 sipas programeve specifikohet si vijon:

në mijë
lekë

Emërtimi	PBA 2022-2024	Plan Fillestar Viti 2022	Buxheti i rishikuar Viti 2022	Diferencë Buxhet i alokuar -PF
Planifikim e Menaxhim (Drejtoria Qendrore AKPA)	134,900	233,861	130,170	(103,691)
Punësimi nga Drejtoritë Rajonale të Punësimit	313,903	343,903	313,535	(30,368)
Nxitje Punësimi	570,000	550,000	466,000	(84,000)
Pagesë Papunësie	841,668	900,000	735,533	(164,467)
Formimi Profesional Publik	309,129	321,836	330,907	9,071
Investime Buxhetore	81,000	81,000	67,000	(14,000)
Totali i shpenzimeve	2,250,600	2,430,600	2,043,145	(387,455)

Burimi: Të dhënat AKPA

Sipas tabelës së mësipërme, buxheti fillestar i akorduar për AKPA paraqitet në vlerën 2,430,600 mijë lekë, i ndarë sipas programeve. Gjatë periudhës janar-dhjetor 2022 janë kryer transferime buxhetore në total në shumën 387,455 mijë lekë. Janë kryer pakësime fondesh në programin e pagesës së papunësisë në shumën (164,467) mijë lekë, në programin e nxitjes së punësimit në shumën (84,000) mijë lekë, investime në shumën (14,000) mijë lekë, mallra e shërbime (89,549) mijë lekë dhe paga të punonjësve dhe sigurime shoqërore në shumën (45,896) mijë lekë. Gjatë vitit ka pasur edhe shtesë kryesisht për akordim fondin e veçantë sipas VKM nr. 929 dt. 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”, të ndryshuar dhe zbatimin e VKM-së nr. 898 dt. 29.12.2022 “Për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të njësive të qeverisjes së përgjithshme dhe institucioneve të arsimit të lartë publik për zbutjen e krizës”, në shumën 10,458 mijë lekë.

Viti 2023

Në zbatim të ligjit nr. 84/2022 “Për buxhetin e vitit 2023” dhe Udhëzimit të MFE-së nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, me shkresat nr. 462/6 prot, datë 03.02.23, dhe nr. 23774/171 prot, datë 06.03.2023 të MFE është miratuar detajimi i fondeve buxhetore për shpenzimet korente dhe shpenzimet kapitale.

në mijë lekë

Kodi buxhetor	Programi Buxhetor	Kërkesa PBA 2023-2025	Plani fillestar Viti 2023	Buxheti i Rishikuar viti 2023	Diferenca (Plani i rishikuar-PBA)
10550	Tregu i Punës	2,520,852	2,434,006	3,014,689	493,837

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

Për vitin 2023, janë planifikuar në PBA 2023-2025, shuma prej 2,520,852 mijë lekë dhe deri në fund të vitit 2023, pas rishikimit të buxhetit, janë alokuar 3,014,689 mijë lekë, pra 493,837 mijë lekë më shumë se plani në PBA.

Buxheti i akorduar gjatë vitit 2023 sipas programeve specifikohet si vijon:

në mijë lekë

Emri i	Tregu i Punës			10550	
Kod produkti	Emërtim produkti	Kërkesa në PBA 2023-2025	Plani Fillestar Viti 2023	Plani Vjetor i Rishikuar Viti 2023	Ndryshimi i planit vjetor
	Totali i shpenzimeve korente	2,439,852	2,303,006	2,883,689	580,683
91013AA	Ndërmjetësime të realizuara nga Zyrat e Punësimit	319,903	445,368	415,750	-29,617
91013AC	Të punësuarit/trajnuar nëpërmjet programeve të nxitjes së punësimit	550,000	450,000	926,847	476,847

91013AD	Të trajnuar në Qendrat e Formimit Profesional Publik (QFP)	329,836	264,881	379,137,193	114,256
91013AE	Persona të trajtuar me pagesë papunësie	1,000,000	900,000	868,253	-31,747
91013AF	Leje pune për shtetasit e huaj, Raportime statistikore, financiare, procedura	140,113	142,757	108,701	-34,056
91013AI	Formim Profesional sipas VKM 646 dt. 5.10.2022		100,000	100,000	0
91013AJ	Garancia Rinore	100,000	0	85,000	85,000
	Totali Shpenzime për Investime	81,000	131,000	131,000	0
18AY701	Rikonstruksione Zyra Punësimi dhe Qendra Formimi Profesional		15,000	23	-14,977
18AY705	Ndërtim i Kampusit të QFP		50,000	50,000	0
18CJ301	Përmirësimi i Sistemit Informatik të Shërbimeve të Punësimit	66,000	66,000	73,977	7,977
M100050	Studim Projektim			7,000	7,000
	Pajisje informatike	10,000			
	Blerje program financiar	5,000			
	Totali i Shpenzimeve të Programit	2,520,852	2,434,006	3,014,689	580,683

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

Sipas tabelës së mësipërme, buxheti fillestar i akorduar për AKPA paraqitet në vlerën 2,434,006 mijë lekë, i ndarë sipas programeve. Gjatë periudhës janar-dhjetor 2023 janë kryer transferime buxhetore në total në shumën 580,683 mijë lekë. Kjo shtesë ka ardhur kryesisht për mbulimin e kostos së VKM nr. 325 dt. 31.05.2023 “Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabinetëve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civilë dhe nëpunësve në disa institucione të administratës publike”, VKM nr. 113 dt. 01.03.2023 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”, VKM nr. 114 datë 01.03.2023 “Për përdorimin e fondit të kontigjencës për kompensimin financiar të rritjes së kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për çdo të punësuar më pagë minimale, për shkak të rritjes së kësaj page në shkallë vendi” dhe pakësimeve me akte normativ gjatë vitit 2023.

Rishpërndarja e fondeve

Nga auditimi i rishikimeve të kërkuara nga ana e AKPA për shtesa dhe pakësime fondesh u konstatua se janë të shoqëruara me shkresa/emaile nga personat përkatës të zyrave rajonale lidhur me kërkesat shtesë/pakësimi fondi. U konstatua se për periudhën objekt auditimi janë kryer rishikimet si vijon:

Viti	2021	2022	2023	2024
Me Akt Normativ	0	3	1	3
Nr. i transferimeve buxhetore	47	34	37	36
Prekur artikulli 231 (lëvizje e brendshme në investime)	2	2	2	1
Prekur artikujt 600, 601, 602, 603	18	12	20	12
Prekur artikujt 606 fondi i veçantë	22	14	9	17
Prekur artikulli 606 pagesë papunësie	5	6	6	6
Total	47	37	38	39

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit, sipas të dhënave të AKPA

Nga grupi i auditimit u konstatua se për periudhën objekt auditimi nga AKPA është kryer një numër i konsiderueshëm rishikimesh. Konkretisht në vitin 2021 kanë ndodhur 47 transferime buxhetore në vlerë totale 1,130 mijë lekë të cilat kanë prekur llogari të ndryshme. Gjatë vitit 2022 kanë ndodhur 37 transferime buxhetore, 3 prej të cilave me Akt Normativ (AN nr. 3 dt.

23.03.2022, AN nr. 19 dt. 1.12.2022, AN nr. 17 dt. 01.12.2022) dhe 34 me rialokime në vlerë totale (207,455 mijë lekë). Për vitin 2023 kanë ndodhur 38 transferime buxhetore, 1 me Aktin Normativ nr. 6 datë 14.12.2023 dhe 37 me rialokime në vlerë totale 580,683 mijë lekë. Për vitin 2024 kanë ndodhur 39 transferime buxhetore, 3 me Akte Normative (AN nr.1 datë 21.02.2024 detajimi i investimeve vjetore, AN nr. 3 datë 28.08.2024 pakësim i investimeve të kampusit dhe shtesë në shpenzime operative, AN nr. 5 dt. 19.12.2024) dhe 36 me rialokime në vlerë totale 99,610 mijë lekë.

Evidentohet se ndryshimet e mësipërme kanë ardhur jo vetëm si rezultat i akteve normative të miratuara gjatë vitit, por edhe si pasojë e kërkesave për kryerjen e rishpërndarjes së fondeve në buxhetin e AKPA.

Numri i lartë i rishikimeve buxhetore përgjatë vitit është tregues që zbeh efektivitetin e procesit të planifikimit buxhetor dhe konsiderohet me impakt negativ në treguesit e monitorimit të buxhetit.

Gjithashtu nga auditimi i rishikimeve të kërkuara në disa raste, u konstatua se nga njësitë e varësisë nuk ka argumentim si: a) arsyet e mos planifikimit në kohën e përgatitjes së buxhetit; b) produktet, që përfitohen nga veprimtaritë, që do të financohen nga kërkesat shtesë; c) kontributin në qëllimet dhe objektivat e politikave; ç) zërat e tjerë të fondeve buxhetore të miratuara, që mund të reduktohen për të siguruar fondin e nevojshëm, si dhe pasojat që një reduktim i tillë do të kishte mbi arritjen e objektivave të tjerë. Shumica e institucioneve të varësisë dërgojnë emaile vetëm me lëvizjen e kërkuar shtim/pakësim në zëra të caktuar, pa kryer një analizim apo argumentim të kërkesave buxhetore.

Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 të MFE, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, 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” dhe pika 71 ku citohet “Çdo kërkesë për fonde shtesë ose për rishpërndarje fondesh shoqërohet me analizë ku identifikohet arsyeja, rezultatet e pritshme, kontributi në arritjen e qëllimit dhe objektivave dhe risqet e lidhura, pakësimet e mundshme dhe pasojat.”

b. Realizimi i treguesve të buxhetit

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit për vitin 2021

në mijë lekë

Emërtimi	Buxheti i rishikuar 2021	Fakti 2021	Diferenca Plan/Fakt	% e realizimit
Planifikim e Menaxhim (Drejtoria Qendrore AKPA)	86,861	78,380	8,481	90
Punësimi nga Drejtoritë Rajonale të Punësimit	308,577	289,888	18,689	94
Nxitje Punësimi	521,566	393,105	128,461	75
Pagesë Papunësie	986,385	947,632	38,753	96
Formimi Profesional Publik	332,741	294,682	38,059	89
Investime Buxhetore	38,000	1,577	36,423	4
Totali i shpenzimeve	2,274,130	2,005,264	268,866	88

Burimi: Të dhënat AKPA

Referuar tabelës së mësipërme, realizimi i treguesve të buxhetit në total rezulton 88% krahasuar me planin vjetor ose 268,866 mijë lekë më pak se plani i rishikuar.

Evidentohet se programet aktive (punësimi, nxitje e punësimit dhe formimi profesional) zënë 49% të totalit të shpenzimeve, programi pasiv papunësia zë 47% dhe programi planifikim, menaxhim administrim (Drejtoria Qendrore AKPA) zë 4% ndaj totalit të shpenzimeve faktike të kryera gjatë vitit 2021.

Shpenzimet e kryera sipas artikujve për vitin 2021 rezultojnë:

në mijë lekë

	Institucioni	Plan	Fakt	Diferenca	% realiz
Artikulli	Administrata Qendrore AKPA	86,861	78,380	8,409	90
600	Paga të punonjësve	47,422	46,016	1,406	97
601	Sigurimi shoqëror	8,003	7,666	337	96
602	Mallra e shërbime	30,124	23,458	6,666	78
603	Nxitje punësimi	134	134	0	100
606	Fond i veçantë	1,178	1,105	73	94
	Drejtori Rajonale AKPA	308,577	289,889	18,689	94
600	Paga të punonjësve	188,833	182,962	5,871	97
601	Sigurimi shoqëror	32,075	30,384	1,691	95
602	Mallra e shërbime	87,669	76,543	11,127	87
	Drejtori Formimi Profesional	332,741	294,682	38,059	89
600	Paga të punonjësve	204,286	185,590	18,696	91
601	Sigurimi shoqëror	34,751	31,857	2,893	92
602	Mallra e shërbime	82,463	71,250	11,212	86
600	Paga nga të ardhurat	5,000	1,505	3,495	30
602	Mallra e shërbime nga të ardhurat	3,000	1,238	1,762	41
606	Fond i veçantë	3,242	3,242	0	100

Burimi: Të dhënat AKPA

Për “Drejtoritë Rajonale të Punësimit” buxheti i akorduar rezulton në vlerën 308,577 mijë lekë dhe janë përdorur 289,889 mijë lekë ose 94% e planit vjetor.

Pagat dhe sigurimet shoqërore janë realizuar respektivisht 97% dhe 95%, ndërsa zëri mallra e shërbime është realizuar në nivelin 87%. Sipas argumenteve të subjektit, në këtë nivel realizimi kanë ndikuar faturat e muajit dhjetor 2021 që kanë ngelur pa likuiduar, detyrimet në proces për vendime gjyqësore, situata Covid 19 që ndikoi në ecurinë e punës në të gjitha sektorët etj.

Për “Drejtoritë e Formimit Profesional” buxheti i akorduar rezulton në vlerën 332,741 mijë lekë dhe janë përdorur 294,682 mijë lekë ose 89% e planit vjetor. Pagat e punonjësve dhe sigurimet shoqërore janë realizuar në masën 91% dhe 92% ndaj planit vjetor, ndërsa mallra e shërbime janë realizuar në masën 86% ndaj planit vjetor. Në realizimin e pagave ka ndikuar puna e vazhdueshme për plotësimin e organikës dhe shpenzimet për instruktorët për programin e formimit profesional.

Programi i Pagesës së Papunësisë është realizuar në nivelin 96% në krahasim me planin e rishikuar për këtë program. Gjatë viti 2021 në bazë të ecurisë së programit dhe kërkesave të institucioneve të varësisë është bërë shtesë plani në shumën 186,385 mijë lekë.

Për “Programet e nxitjes së punësimit” nga buxheti i shtetit u akordua fondi prej 570,000 mijë lekë. Ky plan gjatë viti u pakësua dhe plani i rishikuar për programin e nxitjes së punësimit në fund të vitit 2021 rezultoi 521,566 mijë lekë. Sa i takon realizimit, ky program është realizuar në vlerën 393,105 mijë lekë ose me realizim 75% të planin të rishikuar. Nga ana e subjektit lidhur me këtë mosrealizim paraqiten argumentet se gjatë vitit 2021, shpallja për VKM nr. 348 dt. 29.04.2020 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programit të nxitjes nëpërmjet vetëpunësimit” për programin e nxitjes së punësimit për vetëpunësimin u bë më 20.09.2021 dhe si rrjedhojë lidhja e kontratës u realizua rreth fundit të vitit dhe bëri që të mos disbursoheshin fondet buxhetore të parashikuara për këtë program.

Në “Administratën Qendrore të AKPA” buxheti i akorduar rezulton në vlerën 86,861 mijë lekë dhe janë përdorur 78,380 mijë lekë ose 90% e planit vjetor. Zëri paga dhe sigurime shoqërore janë realizuar 97% dhe 96%, ndërsa zëri mallra e shërbime është realizuar në masën 78%. Sipas argumentimeve në realizimin e zërit mallra e shërbime ka ndikuar mos likuidimi i

kontratës së shërbimit të internetit linja dytësore për arsye të mos kryerjes së shërbimit sipas detyrimeve të kontratës dhe si rrjedhojë mos marrjes në dorëzim të shërbimit.

-Evidentohet se për investime është akorduar nga buxheti i shtetit vlera 38,000 mijë lekë dhe janë realizuar 1,577 mijë lekë ose 4% në krahasim me planin e rishikuar, një realizim shumë i ulët. Për investimin për përmirësimin e shërbimit të punësimit është planifikuar dhe kërkuar buxhet në vitet 2022, 2023 me qëllim likuidimin përfundimtar të kontratës. Për këtë projekt është kryer likuidimi i pjesës së blerjes së pajisjeve informatike (instaluar në AKSHI) në shumën 12,798 mijë lekë gjatë vitit 2020 dhe është planifikuar likuidimi pas marrjes në dorëzim gjatë vitit 2022 dhe 2023 në bazë të aprovimit të fondeve nga MFE.

Tabela nr. 1. Lista e projekteve të investimeve të planifikuara në PBA 2021-2023

në mijë lekë

Nr	Përshkrimi	PBA 2021-2023	Plani fillestar	Plani i rishikuar 2021	Fakti 2021	Diferenca midis PBA dhe Realizim
1	Ndërtim Zyra e Punësimit Lezhë	22,000				22,000
2	Ndërtim Zyra AKPA (rikonstruktion)	28,000		330	328	27,672
3	Rikonstrukcione zyra punësimi (Mat, Mallakastër, Peqin)	11,000				11,000
4	Pajisje zyre	2,000		116	116	1,884
5	Pajisje informatike		2,000	1,670	1,132	(1,132)
6	Studim projektim	2,000				2,000
7	Përmirësim i sistemit informatik të shërbimeve të punësimit	-	36,000	35,884		-
	TOTALI	65,000	38,000	38,000	1,577	63,423

Burimi: Të dhënat AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Në mënyrë analitike paraqitet tabela më poshtë:

në mijë lekë

Kodi projektit	Emërtimi i projektit	Vlera e plotë e projektit	Viti i fillimit te projektit	Viti i përfundimit i projektit	Plani i rishikuar 2021	Fakti 2021	%
M100529	Blerje licence	116	2021	2021	116	116	100
18AY701	Rikonstruktion Zyra Punësimi mbikëqyrje dhe kolaudim punimesh (ZP Gjirrokastër dhe Durrës)	330	2020	2021	330	328	99
18AY704	Blerje pajisje kompjuterike	1,670	2021	2021	1,670	1,132	68
18CJ301	Përmirësim i sistemit informatik të shërbimit të Punësimit	99,361	2019	2022	35,884	0	0
	Totali				38,000	1,577	4

Burimi: Të dhënat AKPA

Evidentohen ndryshime në listën e projekteve të investimeve të planifikuara me listën e investimeve të çelura për vitin 2021.

-Në PBA 2021-2023 nuk janë paraqitur projektet e investimeve që janë në proces. Projekti “Përmirësim i Sistemit Informatik të Shërbimit të Punësimit” me vit fillimi 2019, pra projekt në vijim nuk është planifikuar në PBA 2021-2023, ndërkohë që sipas shkresës së MF për miratimin e detajimit të buxhetit të vitit 2021-2023 për shpenzimet kapitale, ky projekt është çelur në vlerën 36,000 mijë lekë dhe nuk është realizuar. Çdo projekt investimi duhet të paraqitet me vlerën e financuar deri në fund të vitit buxhetor paraardhës, me vlerën e parashikuar për t’u financuar në vitin buxhetor dhe me vlerën e mbetur për t’u financuar në

vitet pasardhëse buxhetore. Në kuadër të rialokimeve të ndodhura gjatë vitit, nëse AKPA nuk ka pasur planifikim dhe plan shlyerje për projektin e përmirësimit të sistemit mund të kërkonte rialokimin e këtij fondi të çelur për projekte të tjera të planifikuara.

-Projekti “Pajisje informatike” rezulton të jetë realizuar në masën 1,132 mijë lekë, por nuk rezulton të jetë planifikuar në PBA 2021-2023, pra nuk ka kaluar në procesin e miratimit të projekteve.

Veprimet e mësipërme nuk janë kryer në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin nr. 9, 20.03.2018, i MFE-së “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”; VKM nr.887, datë 27.12.2022 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”, Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.
Për veprimet ose mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi nëpunësi zbatues znj. M.B. dhe nëpunësi autorizues znj. E.D.

Viti 2022

Tabela nr. 2. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit për vitin 2022

në mijë lekë

Emërtimi	Buxheti i rishikuar Viti 2022	Fakti 2022	Diferenca Plan/Fakt	% e realizimit
Planifikim e Menaxhim (Drejtoria Qendrore AKPA)	130,170	123,233	6,937	95
Punësimi nga Drejtoritë Rajonale të Punësimit	313,535	306,299	7,236	98
Nxitje Punësimi	466,000	452,222	13,778	97
Pagesë Papunësie	735,533	735,515	18	100
Formimi Profesional Publik	330,907	320,987	9,920	97
Investime Buxhetore	67,000	65,195	1,805	97
Totali i shpenzimeve	2,043,145	2,003,451	39,694	98

Burimi: Të dhënat AKPA

Referuar tabelës së mësipërme, realizimi i treguesve të buxhetit në total rezulton 98% krahasuar me planin vjetor ose 39,694 mijë lekë më pak.

Nga struktura e shpenzimeve sipas programeve vihet re se 54% e fondeve janë përdorur për të financuar programe aktive të punësimit si nxitje punësimi, formimi profesional publik, ndërmjetësim e këshillime punësimi nga Drejtoritë Rajonale të Punësimit. 37% e fondit është përdorur për mbështetjen me të ardhura nga papunësia, 6% për planifikim e menaxhim administrativ (Drejtoria Qendrore e AKPA) dhe 3% për investime buxhetore.

Tabela nr. 3. Shpenzimet e kryera sipas artikujve për vitin 2022

në mijë lekë

Artikulli	Institucioni	Plan	Fakt	Diferenca	% realiz
	Administrata Qendrore AKPA	124,293	117,736	6,557	95
600	Paga të punonjësve	52,653	52,653	0	100
601	Sigurimi shoqëror	8,789	8,788	603	100
602	Mallra e shërbime	62,851	56,294	6,557	90
603	Nxitje punësimi				
606	Fond i veçantë				
	Drejtori Rajonale AKPA	308,955	301,749	7,206	98
600	Paga të punonjësve	187,883	187,883	0	100
601	Sigurimi shoqëror	31,452	31,448	3	100
602	Mallra e shërbime	89,620	82,417	7,203	92
	Drejtori Formimi Profesional	323,332	316,938	6,394	98
600	Paga të punonjësve	201,613	201,613	0	100

601	Sigurimi shoqëror	34,771	34,653	118	100
602	Mallra e shërbime	86,948	80,672	6,276	93
600	Paga nga të ardhurat	4,875	2,328	2,547	48
602	Mallra e shërbime nga të ardhurat	2,700	1,722	978	64

Burimi: Të dhënat AKPA

Për **“Programet e nxitjes së punësimit”** nga buxheti i shtetit u akordua fondi prej 550,000 mijë lekë. Ky plan gjatë viti u pakësua me Akt Normativ dhe plani i rishikuar për programin e nxitjes së punësimit në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 452,222 mijë lekë. Realizimi i treguesve buxhetore për programin e nxitjes së punësimit rezultoi 97% në krahasim me planin e rishikuar.

Programi i Pagesës së Papunësisë është realizuar në masën 100% në krahasim me planin e rishikuar. Gjatë viti 2022 plani fillestar ishte 900,000 mijë lekë dhe gjatë vitit është rishikuar në shumën 735,533 mijë lekë. U shpenzuan 735,515 mijë lekë për këtë program dhe vihet re tendence ulje në krahasim me vitin 2021.

Programi i Formimit Profesional Publik ka pasur realizim të planit të rishikuar në masën 97%. Plani i rishikuar i programit të formimit profesional ka pësuar rritje në krahasim me planin fillestar, kryesisht në zërin paga të punonjësve me kontratë me kohë të pjesshme.

Administrata Qendrore AKPA dhe Drejtoritë Rajonale AKPA- Realizimi i treguesve të buxhetit për Drejtorinë Qendrore AKPA është 95%, nga të cilat pagat dhe sigurimet shoqërore të punonjësve është 100%, ndërsa zëri mallra e shpenzime rezultoi 90% për arsye të obligimit në thesar të kontratës së shërbimit të internetit linja dytësore, e cila nuk ishte likuiduar për shkak të mos kryerjes së shërbimit nga kontraktori, sipas detyrimeve të përcaktuar në kontratë.

Për Drejtoritë Rajonale të Punësimit realizimi i planit të buxhetit rezultoi 98%, nga të cilat pagat dhe sigurimet shoqërore janë realizuar 100%, ndërsa zëri mallra e shërbime 92%.

Plani i rishikuar për Administratën Qendrore AKPA ka pësuar pakësime në krahasim me planin fillestar në shumën 103,690 mijë lekë. Pakësime ka pasur në zërin paga dhe sigurime shoqërore për shkak të mosplotësimit të strukturës së miratuar me urdhrin e KM nr. 107 datë 13.08.2020 dhe në zërin mallra e shërbime për arsye të akordimit të fondeve në këtë zë, me tepër sesa ishte parashikuar në PBA dhe realizimit historik të këtij zëri në vite.

Realizimi i investimeve për vitin 2022 për AKPA është 97%. Plani i investimeve ka pësuar ndryshime pakësim (14,000) mijë lekë në krahasim me planin fillestar, duke u pakësuar në zërin rikonstruksione zyra punësimi, blerje automjeti dhe shtim në TVSH, zhdoganim. Projektet që janë mbyllur gjatë vitit 2022 janë rikonstruksioni i Zyrës Rajonale të Punësimit Tiranë, blerja e pajisjeve kompjuterike/elektronike dhe blerja pajisje zyre.

Investimi për përmirësimin e sistemit informatik të shërbimit të punësimit është financuar nga buxheti i shtetit gjatë vitit 2020 në shumën 12,798 mijë lekë për blerjen e pajisjeve informatike kompjutera dhe gjatë vitit 2022 është realizuar pagesa e softit të programit informatik në shumën 50,563 mijë lekë. Plani i investimit për blerje makine u pakësua, pasi gjatë vitit 2022 ka pasur donacion nga Gizi një mjet transporti për të cilin pala shqiptare kishte detyrimin e TVSH-së. Për këtë arsye u kërkua fond për këtë zë dhe u bë likuidimi në zërin TVSH dhe zhdoganim mjeti. Edhe zëri studim projektim në shumën 2,000 mijë lekë nuk është realizuar dhe është bërë pakësim plani për këtë zë investimi.

Lista e projekteve të investimeve të planifikuara dhe realizuara në PBA 2022-2024

në mijë lekë

N r	Përshkrimi	PBA 2022-2024	Çelja sipas buxhetit	Plani i rishikuar	Realizim i Viti 2022	Diferenca Plan i rishikuar - Fakt	%
1	Program i Punësimit	51,000	50,563	50,563	50,563	-	100

2	Pajisje informatike	4,000	6,000	5,767	5,534	233	96
3	Pajisje zyre	3,000	3,000	3,000	1,960	1,040	65
4	Studim projektim	2,000	2,000		0	0	
5	Rikonstrukcion zyra	15,500	13,937	7,070	7,069	1	100
6	Blerje makinë transporti/TVSH Zhdoganime	5,500	5,500	600	69	531	11
	TOTALI	81,000	81,000	67,000	65,195	1,805	97

Burimi: Të dhënat AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Viti 2023

Tabela nr. 4. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit për vitin 2023

në mijë lekë

Kod produkti	Emërtim produkti	Plani Vjetor i Rishikuar Viti 2023	Fakti 2023	Diferenca plan i rishikuar/Fakt	% e realizimit
	Totali i shpenzimeve korente	2,883,688	2,408,778	474,911	83%
91013AA	Ndërmjetësime të realizuara nga Zyrat e Punësimit	415,750	395,225	20,526	95%
91013AC	Të punësuarit/trajnuar nëpërmjet programeve të nxitjes së punësimit	926,847	626,790	300,056	68%
91013AD	Të trajnuar në Qendrat e Formimit Profesional Publik (QFP)	379,137	345,908	33,229	91%
91013AE	Persona të trajtuar me pagesë papunësie	868,253	857,300	10,954	99%
91013AF	Leje pune për shtetasit e huaj, Raportime statistikore, financiare, procedura	108,701	106,511	2,190	98%
91013AI	Formim Profesional sipas VKM 646 dt. 5.10.2022	100,000	77,001	22,999	77%
91013AJ	Garancia Rinore	85,000	43	84,957	0%
	Totali i Shpenzimeve për Investime	131,000	80,839	50,161	62%
18AY701	Rikonstrukcione Zyra Punësimi dhe Qendra Formimi Profesional	23	22	0.8	97%
18AY705	Ndërtim i Kampusit të QFP	50,000	0	50,000	0%
18CJ301	Përmirësimi i Sistemit Informatik të Shërbimeve të Punësimit	73,977	73,977	0.2	100%
M100050	Studim Projektim	7,000	6,840	160	98%
	Pajisje informatike			0	-
	Blerje program financiar			0	-
	Nën totali Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	131,000	80,839	50,161	62%
	Totali i Shpenzimeve të Programit	3,014,689	2,489,617	525,072	83%

Burimi: Të dhënat AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Referuar tabelës së mësipërme, realizimi i treguesve të shpenzimeve korente rezulton 83% dhe shpenzimeve kapitale rezulton 62% krahasuar me planin vjetor.

Nga struktura e shpenzimeve sipas programeve vihet re se 64% e fondeve janë përdorur për të financuar programe aktive të punësimit si nxitje punësimi, formimi profesional publik, ndërmjetësim e këshillime punësimi nga Drejtoritë Rajonale të Punësimit, 29% e fondit është

përdorur për mbështetjen me të ardhura nga papunësia, 3% për planifikim e menaxhim administrativ (Drejtoria Qendrore e AKPA) dhe 4% për investime buxhetore.

Tabela nr. 5. Shpenzimet e kryera sipas artikujve për vitin 2023

në mijë lekë				
Kodi i Programit	Emërtimi	Plani Fillestar Vjetor 2023	Plani Vjetor i Rishikuar 2023	Ndryshimi i planit vjetor
600	Paga	435,700	588,871	153,171
601	Sigurime Shoqërore	65,286	97,298	32,012
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	252,020	216,420	-35,600
603	Subvencione	550,000	1,111,847	561,847
604	Transferta Korente të Brendshme	100,000	0	-100,000
606	Trans për Buxh. Fam. & Individ	900,000	869,253	-30,747
	Nën totali Shpenzime Korente	2,303,006	2,883,689	580,683
230	Studim projektim	0	7,000	7,000
18CJ301	Sistemi SHP	66,000	73,977	7,977
18AY705	Kampusi	50,000	50,000	0
18AY701	Rikonstruksioni	15,000	23	-14,977
	Totali i Shpenzimeve Kapitale	131,000	131,000	0
	Totali i Shpenzimeve Buxhetore të Programit	2,434,006	3,014,689	580,683

Burimi: Të dhënat AKPA

Referuar tabelës më sipër evidentohet:

-Evidentohet shtesë në zërin 600 paga të punonjësve në shumën 153,171 mijë lekë, në artikullin 601 sigurimet shoqërore në shumën 32,012 mijë lekë, si pasojë e zbatimit të VKM nr. 325 dt. 31.05.2023 "Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave të zëvendësministrit, funksionarëve të kabineteve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civil dhe nëpunësve në disa institucione të administratës publike" dhe pakësime me Aktin Normativ nr. 6 në Dhjetor 2023.

-Shtesë në programin nxitje punësimi, artikulli 603 me kod produkti 91013AC në shumën 476,847 mijë lekë, nga të cilat shtesa 452,000 mijë lekë janë për zbatimin e VKM nr. 114 dt. 01.03.2023 "Për përdorimin e fondit të kontigjencës për kompensimin financiar të rritjes së kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për çdo të punësuar me pagë minimale për shkak të rritjes së kësaj page në shkallë vendi" dhe shtesa në shumën 24,847 mijë lekë për programet e nxitjes së punësimit për përballimin e kostos së programeve të nxitjes si pasojë e rritjes së pagës minimale me VKM nr.113 dt. 01.03.2023 "Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi.

-Shtesë në artikullin 606 me kod produkti 91013AF- transferta për buxhetet familjare dhe individët në shumën 1,000 mijë lekë për fondin e veçantë sipas VKM nr. 929 dt. 17.11.2010 "Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë".

-Pakësim në artikullin 606 me kod produkti 91013AE, pagesë papunësie në shumën 31,747 mijë lekë.

-Gjatë viti 2023 është bërë transferimi i fondeve në shumën 100,000 mijë lekë të akorduara fillimisht nga buxheti i shtetit në artikullin 604 - transferta korente të brendshme, në artikullin 603 me kod produkti 91013AJ Garancia Rinore.

-Është bërë pakësimi në artikullin 602 në shumën 35,600 mijë lekë, nga të cilat pakësimi në shumën 6,800 mijë lekë me AN në Dhjetor 2023 dhe pakësimi 28,800 mijë lekë që u transferuan tek programi i pagesës së papunësisë.

-Realizimi i treguesve të buxhetit për administrimin e **12 Drejtorive Rajonale të Punësimit** është në masën 95%, ku shpenzimet për personelin janë realizuar në masën 96% dhe shpenzime mallra e shërbime janë 93%.

-Realizimi i treguesve të buxhetit për **Pagesën e Papunësisë** rezulton 99%. Plani fillestar është pakësuar në shumën 50,700 mijë lekë. Alokimet e fondeve janë bërë me aktet normativ në muajt Prill dhe Dhjetor 2023 dhe lëvizjeve të fondeve brenda Programit 10550. Lëvizjet e fondeve u kushtëzuan nga pakësimi i bërë me aktet normativ dhe përballimi i kostos së programit në varësi të flukseve hyrëse dhe dalëse të personave që trajtohen me të ardhurën nga papunësia.

- Realizimi i treguesve të buxhetit për **Programin e nxitjes së Punësimit** rezulton 68%. Plani fillestar ka ndryshuar si pasojë e shtesës në shumën 452,000 mijë lekë, për zbatimin e VKM nr. 114 datë 01.03.2023 dhe shtesa tjetër në shumën 24,847 mijë lekë për programet e nxitjes së punësimit, për përballimin e efektit financiar që solli rritja e pagës minimale në shkallë vendi me VKM nr.113 dt. 01.02.2023.

-Realizimi i treguesve të buxhetit për **Programin e Formimit Profesional me mbështetje (Programi i Kodimit)** rezulton 77%.

-Realizimi i treguesve të buxhetit për **10 Drejtoritë Rajonale të Formimit Profesional Publik** është 91%. Plani i rishikuar ka pësuar rritje në krahasim me planin fillestar kryesisht në artikujt paga, sigurime shoqërore, fond të veçantë.

-**Buxheti i akorduar për investime** për AKPA është 131,000 mijë lekë. Realizimi është 62% në krahasim me planin vjetor. Është likuiduar totalisht kontrata nr.7979 dt. 28.09.2022, vlera e plotë e së cilës ishte 99,361 mijë lekë investim dhe 28,800 mijë lekë mirëmbajtje sistemi. Likuidimet për këtë kontratë kanë filluar në vitin 2020 dhe pagesa e fundit ishte në shumën 36,000 mijë lekë të bërë gjatë vitit 2023. Është në likuidim kontrata nr. 55 datë 27.04.2023, në varësi të zhvillimit të projektit. Vlera e plotë e kontratës parashikohet 144,012 mijë lekë, e cila do të financohet nga buxheti i shtetit gjatë viteve 2023-2024. Është likuiduar shuma 37,977 mijë lekë. Të dy kontratat janë për investimin me kod 18CJ301 “Përmirësimi i Sistemit të Shërbimit të Punësimit.”

Tabela nr. 6. Lista e projekteve të investimeve të planifikuara në PBA 2023-2025

në mijë lekë

N r	Kod investim i	Objekti i investimit	PBA 2023-2025	Plani fillestar 2023	Plan i rishikuar 2023	Fakt 2023	Diferenca midis PBA dhe Realizimit	% e realizimit
1	18CJ301	Sistemi SHP	66,000	66,000	73,977	73,977	-7,977	100%
2	18AY705	Kampusi i QFP		50,000	50,000		0	100%
3	M10005O	Studim projektim		7,000	7,000	6,840	-6,840	98%
4	18AY701	Rikonstruksione		8,000	23	22	-22	97%
5	18AY704	Pajisje informatike	10,000				10,000	-
6		Blerje programi financiar	5,000				5,000	-
		shuma	81,000	131,000	131,000	80,839	161	62%

Burimi: Të dhënat AKPA/ Përpunuar nga grupi i auditimit

Referuar tabelës së mësipërme investimet e planifikuara në PBA 2023-2025 rezultojnë në vlerën 81,000 mijë lekë dhe me planin e rishikuar janë çelur në vlerën 131,000 lekë. Realizimi rezulton në verën 80,839 mijë lekë ose sa 62% e planit të rishikuar.

Raportet e monitorimit

Sa i takon raporteve të monitorimit, konstatohet se për vitin 2021 AKPA ka hartuar raportet e

monitorimit 4 mujore, për të ndjekur realizimin e produkteve të buxhetit, për të garantuar përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit, ndjekjen dhe arritjen e qëllimit dhe objektivave të synuara, sipas deklaratës së politikës së programit, si dhe krahasimin e treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik.

Për vitin 2021 janë hartuar 3 raporte monitorimi 4 mujore, përkatësisht me shkresat: nr. 1672 prot, datë 25.05.2021; nr. 3223 prot, datë 22.09.2021 dhe nr. 447 prot, datë 08.02.2021.

Për vitin 2022 janë hartuar 3 raporte monitorimi 4 mujore, përkatësisht me shkresat: nr. 1972 prot, datë 18.05.2022, nr. 3716 prot, datë 16.09.2022 dhe nr. 866 prot, datë 15.02.2023. Këto raporte janë hartuar në përputhje me afatet e përcaktuara dhe me tabelat korresponduese.

Për vitin 2023 janë hartuar 3 raporte monitorimi 4 mujore, përkatësisht me shkresat: nr.1597 prot, datë 19.05.2023, nr 2941 prot, datë 28.09.2023 dhe nr. 496 prot, datë 22.02.2024.

Këto raporte janë hartuar në përputhje me afatet e përcaktuara dhe me tabelat korresponduese.

Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore

Për vitin 2021, AKPA ka mbledhur të ardhura dytësore në vlerën 4,785 mijë lekë.

Tabela nr. 7. Të ardhurat dytësore të vitit 2021

në mijë leke

Kodi Inst.	Klasifikimi buxhetor	Përshkrimi	Shuma e trashëguar nga viti i mëparshëm	Të ardhura progresive	Pjesa e Institucionit	Rritje e autorizuar	Derdhur në buxhet	Mbeten për tu trashëguar
1010179	7111021	Të ardhura nga licencat		840			840	
1010179	7113010	Të ardhura nga lejet e punës		3,906			3,906	
1010179	7115500	Gjoha kamatvonesa		33			33	
7113011	7113011	Të ardhura nga shërbimi MNZ (Mbrojtja nga zjarri dhe shpëtimi)		6			6	
1010179	466100	Mjete në ruajtje	2,755					2,755
Totali			2,755	4,785	0	0	4,785	2,755

Burimi: Të dhënat AKPA, shkresa e rakordimit me thesarin

Referuar të dhënave të mësipërme, të ardhurat dytësore për vitin 2021 janë krijuar nga:

- licensimet e bizneseve të ndryshme në vlerë 840 mijë lekë;
- lejeve të punës për të huaj në vlerën 3,906 mijë lekë;
- gjoha e kamatëvonesa në vlerën 33 mijë lekë;
- të ardhura nga shërbimi MNZ në vlerë 6 mijë lekë;
- në ruajtje vlera 2,755 mijë lekë, që përfaqëson të ardhura nga inkubatori i biznesit.

Vlera totale e të ardhurave prej 4,785 mijë lekë është derdhur në buxhet.

Tabela nr. 8. Të ardhurat dytësore të vitit 2022

në mijë lekë

Kodi Inst.	Klasifikimi buxhetor	Përshkrimi	Shuma e trashëguar nga viti i mëparshëm	Të ardhura progresive	Pjesa e Institucionit	Rritje e autorizuar	Derdhur në buxhet	Mbeten për tu trashëguar
1010179	7111021	Të ardhura nga licencat		920			920	
1010179	7113010	Të ardhura nga lejet e punës		6,693			6,693	

10101 79	7115500	Gjoha kammat vonesa						
71130 11	7113011	Të ardhura nga shërbimi MNZ						
10101 79	466100	Në ruajtje	2,755					2,755
Totali			2,755	7,613	0	0	7,613	2,755

Burimi: Të dhënat AKPA, shkresa e rakordimit me thesarin

Referuar të dhënave të mësipërme, të ardhurat dytësore për vitin 2022 janë krijuar nga:

- licensimet e bizneseve të ndryshme në vlerë 920 mijë lekë;
- lejet e punës për të huaj në vlerën 6,693 mijë lekë;
- në ruajtje vlera 2,755 mijë lekë, të ardhura nga inkubator i biznesit.

Krahasuar me vitin 2021 evidentohet rritje e të ardhurave dytësore në vlerën 2,828 mijë lekë.

Vlera totale prej 7,613 mijë lekë është derdhur në buxhet.

Për vitin 2023, AKPA ka mbledhur të ardhura dytësore në vlerën 2,068 mijë lekë.

Tabela nr. 9. Të ardhurat dytësore të vitit 2023

në mijë lekë

Kodi Inst.	Klasifikimi buxhetor	Përshkrimi	Shuma e trashëguar nga viti i mëparshëm	Grande nga GIZ	Të ardhura progresive	Pjesa e Institucionit	Rritje e autorizuar	Derdhur në buxhet	Mbeten për tu trashëguar
10101 79	71110 21	Të ardhura nga licencat			790			790	
10101 79	71130 10	Të ardhura nga lejet e punës			1,273			1,273	
10101 79	71155 00	Gjoha kammat vonesa							
10101 79	71130 11	Të ardhura nga shërbimi mnz							
10101 79	46610 0	Mjete në ruajtje	2,755						2,755
10101 79	72070 12	Sponsorizime nga individët			5			5	
10101 79	72111 00	Nga Projekti GIZ		8,211			8,211		
Totali			2,755	8,211	2,068	0	8,211	2,068	2,755

Burimi: Të dhënat AKPA, shkresa e rakordimit me thesarin

Referuar të dhënave të mësipërme, të ardhurat dytësore për vitin 2023 janë krijuar nga:

- licensimet e bizneseve të ndryshme në vlerë 790 mijë lekë;
- lejet e punës për të huaj në vlerën 1,273 mijë lekë;
- në ruajtje vlera 2,755 mijë lekë, të ardhura nga inkubatori i biznesit,
- grande nga GIZ në vlerën 8,211 mijë lekë.

Krahasuar me vitin 2022 evidentohet rënie e të ardhurave dytësore në vlerën 5,545 mijë lekë.

Vlera totale prej 2,068 mijë lekë është derdhur në buxhet.

Buxheti 2024

Për vitin 2024 u ngrit Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), me anë të Urdhrit të DP me shkresën nr. 174 datë 19.01.2024 “Për ngritjen dhe funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik”.

Sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion gjenden të dokumentuara vetëm 3 takime të GMS, për të cilat janë përgatitur memo me shkresat nr. 174/1 prot, datë 19.04.2024, nr. 174/2 prot, datë 27.08.2024 dhe 174/3 prot, datë 29.08.2024.

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

Me shkresat nr. 1483 prot, datë 28.04.2023 dhe nr. 2612 prot, datë 25.08.2023, AKPA ka dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në MF “Projekt Buxhetin Afatmesëm 2024-2026”, fazën strategjike dhe teknike duke respektuar afatin për dorëzimin e kërkesave buxhetore.

Në zbatim të Ligjit nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024” dhe Udhëzimit të MFE-së, nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, me email nga punonjës të Ministrisë së Financave datë 19.02.2024, është miratuar detajimi i fondeve buxhetore për shpenzimet korente dhe shpenzimet kapitale.

në mijë lekë

Kodi buxhetor	Programi Buxhetor	Kërkesa PBA 2024-2026	Plani fillestar Viti 2024	Buxheti i Rishikuar viti 2024	Diferenca (Plani i rishikuar-PBA)
10550	Tregu i Punës	3,211,873	2,898,613	2,557,271	(654,602)

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

Për vitin 2024, janë planifikuar në PBA 2024-2026, shuma prej 3,211,873 mijë lekë dhe deri në fund të vitit 2024, pas rishikimit të buxhetit, janë alokuar 2,557,271 mijë lekë, pra 654,602 mijë lekë më pak se plani në PBA.

Buxheti i akorduar gjatë vitit 2024 sipas programeve specifikohet si vijon:

në mijë lekë

Kod produkti	Emërtimi i produktit	Kërkesa në PBA 2024-2026	Plani Fillestar Vjetor 2024	Plani Vjetor i Rishikuar 2024	Ndryshimi i planit vjetor
	Totali i Shpenzime Korente	2,974,613	2,697,613	2,423,059	-274,554
91211AA	Ndërmjetësime të realizuara nga Zyrat e Punësimit AKPA	461,112	467,432	462,803	-4,629
91211AB	Të punësuar/ të trajnuar nëpërmjet pjesëmarrjes në programet e nxitjes së punësimit	650,000	450,000	432,706	-17,294
91211AC	Të trajnuar në Qendrat e Formimit Profesional Publik	397,948	401,474	391,949	-9,525
91211AD	Të rinj përfitues të nismës Garancia Rinore	200,000	200,000	38,000	-162,000
91211AE	Kursantë në formimin profesional sipas VKM nr. 646 dt. 5.10.2022 (Kodimi)	200,000	100,000	103,259	3,259
91211AF	Leje pune për shtetasit e huaj, raportime statistikore, financiare, procedura	165,553	278,707	132,441	-146,266
91211AG	Persona të trajtuar me pagesë papunësie	900,000	800,000	861,901	61,901
	Totali i Shpenzime për Investime	237,260	201,000	134,212	-66,788
18AY704	Blerje pajisje kompjuterike/elektronike	36,260	0	7,977	7,977
18AY705	Ndërtim i Kampusit të QFP	86,988	86,988	20,200	-66,788
18CJ301	Përmirësimi i Sistemit Informatik të Shërbimeve të Punësimit	114,012	114,012	106,035	-7,977
	Nën totali Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	80,839	201,000	134,212	-66,788
	Totali i Shpenzimeve të Programit	3,211,873	2,898,613	2,557,271	-341,342

Burimi: Të dhëna AKPA

Sipas tabelës së mësipërme buxheti fillestar i akorduar për AKPA paraqitet në vlerën 2,898,613 mijë lekë, i ndarë sipas programeve. Gjatë periudhës janar-dhjetor 2024 janë kryer transferime buxhetore në total në shumën 341,342 mijë lekë. Pakësime të fondeve ka pasur në artikullin 600 dhe 601 paga të punonjësve dhe sigurime shoqërore në shumën 39,678 mijë lekë, në artikullin 602 pakësim 120,745 mijë lekë, nga programet e nxitjes së punësimit pakësim 176,035 lekë, shtesë në pagesën e papunësisë 61,900 mijë lekë dhe pakësim nga plani i investimeve në shumën 66,788 mijë lekë në objektin ndërtimi i kampusit të formimit profesional.

Realizimi i treguesve të buxhetit

Tabela nr. 10. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit për vitin 2024

në mijë
lekë

Kod produkti	Emërtimi i produktit	Plani Vjetor i Rishikuar Viti 2024	Shpenzime Faktike të Periudhës/Progresive	Diferenca Plani i Rishikuar/Fakt	% e realizimit
	Totali i Shpenzime Korente	2,423,059	2,344,220	78,838	97%
91211A A	Ndërmjetësime të realizuara nga Zyrat e Punësimit AKPA	462,803	453,888	8,915	98%
91211A B	Të punësuar/ të trajnuar nëpërmjet pjesëmarrjes në programet e nxitjes	432,706	411,481	21,226	95%
91211A C	Të trajnuar në Qendrat e Formimit Profesional Publik	391,949	386,029	5,920	98%
91211A D	Të rinj përfitues të nismës Garancia Rinore	38,000	30,306	7,694	80%
91211AE	Kursantë në formimin profesional sipas VKM nr. 646 dt. 5.10.2022 (Kodimi)	103,259	98,504	4,754	95%
91211AF	Leje pune për shtetasit e huaj, raportime statistikore, financiare, procedura	132,441	132,360	81	100%
91211A G	Persona të trajtuar me pagesë papunësie	861,901	831,652	30,249	96%
	Totali i Shpenzime për Investime	134,212	113,440	20,772	85%
18AY70 4	Blerje pajisje kompjuterike/elektronike	7,977	7,405	572	93%
18AY70 5	Ndërtim i Kampusit të QFP	20,200	0	20,200	0%
18CJ301	Përmirësimi i Sistemit Informatik të Shërbimeve të Punësimit	106,035	106,035	0	100%
	Nën totali Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	134,212	113,440	20,772	85%
	Totali i Shpenzimeve të Programit	2,557,271	2,457,661	99,610	96%

Burimi: Të dhëna AKPA

Referuar tabelës më sipër, realizimi në total i shpenzimeve është 96% në krahasim me planin vjetor të rishikuar, nga të cilat realizimi i shpenzimeve korente rezulton 97% dhe i shpenzimeve kapitale 85% në krahasim me totalin.

-Shërbimet e Punësimit

Realizimi i treguesve të buxhetit për Drejtoritë Rajonale të AKPA është realizuar 98% në krahasim me planin vjetor të rishikuar.

-Pagesa e Papunësisë

Plani fillestar është çelur në vlerën 800,000 mijë lekë dhe është shtuar në shumën 61,901 mijë lekë. Lëvizjet e fondeve gjatë vitit u kushtëzuan nga përballimi i kostos së programit në varësi

të flukseve hyrëse dhe dalëse të personave që trajtohen me të ardhurën nga papunësia. Realizimi rezulton në vlerën 831,652 mijë lekë ose 96% e planit të rishikuar.

-Programi i nxitjes së Punësimit

Plani fillestar është çelur në vlerën 450,000 mijë lekë dhe është pakësuar gjatë vitit duke rezultuar në vlerën 432,706 mijë lekë. Realizimi rezulton në vlerën 411,481 mijë lekë ose 95% e planit të rishikuar. Të punësuar, të trajnuar nëpërmjet pjesëmarrjes në programet e nxitjes së punësimit rezultojnë 2.226 persona.

-Programi i Kodimit, produkti 91211AE

Plani fillestar është çelur në vlerën 100,000 mijë lekë dhe është shtuar gjatë vitit me 3,259 mijë lekë. Realizimi rezulton në vlerën 98,504 mijë lekë ose 95% e planit të rishikuar. Kursantë në formim profesional sipas VKM nr. 646 datë 05.10.2022 rezultojnë 844 persona.

-Programi i Garancisë Rinore, produkti 91211AD

Në Tetor të vitit 2023 u bë linçimi i pilotimit të Garancisë Rinore në 3 bashki, Tiranë, Shkodër dhe Vlorë. Plani fillestar u çel në vlerën 200,000 mijë lekë dhe u rishikuar gjatë vitit duke rezultuar në vlerën 38,000 mijë lekë. Realizimi rezultoi në vlerën 30,306 mijë lekë ose 80% e planit të rishikuar. Për këtë projekt evidentohet se planifikimi ka qenë shumë herë më i lartë se realizimi.

-Programi i Formimit Profesional Publik

Realizimi i treguesve të buxhetit për 10 Drejtoritë Rajonale të Formimit Profesional Publik është 98%. Plani i rishikuar ka pësuar rritje në krahasim me planin fillestar kryesisht në artikujt paga, sigurime shoqërore, mallra e shërbime.

-Investimet

Buxheti i akorduar për investime për AKPA paraqitet në vlerën 134,212 mijë lekë. Gjatë vitit 2024 janë kryer likuidimet për Përmirësimin e Sistemit Informatik të Shërbimeve të Punësimit dhe është likuiduar totalisht kontrata nr. 55 dt. 27.04.2023. Gjithashtu janë likuiduar blerjet e pajisjeve informatike.

Tabela nr. 11. Lista e projekteve të investimeve të planifikuara dhe realizuara në PBA 2024-2026

në mijë lekë							
Nr	Kod investimi	Objekti i investimit	PBA 2024-2026	Plani fillestar 2024	Plan i rishikuar 2024	Fakt 2024	% e realizimit
1	18CJ301	Përmirësimi i Sistemit Informatik të Shërbimeve të Punësimit	114,012	114,012	106,035	106,035	93%
2	18AY705	Ndërtimi i Kampusit të QFP	86,988	86,988	20,200	0	0%
3	18AY704	Pajisje informatike	36,260	0	7,977	7,405	92.8%
		Shuma	237,260	201,000	134,212	113,440	84.5%

Burimi: Të dhënat AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga tabela më sipër evidentohet se lidhur me investimet, në PBA 2024-2026 janë kërkuar fonde në vlerë 237,260 mijë lekë për tre projekte. Me ligjin e buxhetit është çelur vlera 201,000 mijë lekë për dy projekte. Për objektin me kod 18AY705 “Ndërtimin e Kampusit të QFP” tenderi është zhvilluar nga OBP dhe në bazë të kohëzgjatjes së zhvillimit të procedurës së prokurimit, është kërkuar gjatë vitit 2024 pakësim i planit të akorduar për këtë objekt. Janë lidhur kontratat me operatorët “L.K” shpk & “S.2” për ndërtimin e objektit dhe për mbikëqyrjen e punimeve me operatorin “R.9”. Është aplikuar për lejen e ndërtimit dhe pas marrjes së saj do të fillojnë

punimet. Plani i investimeve është rishikuar në vlerën 134,212 mijë lekë dhe realizimi rezulton 113,440 mijë lekë ose sa 84.5% e planit të rishikuar.

Raportet e monitorimit

Sa i takon raporteve të monitorimit, konstatohet se për vitin 2024 AKPA ka hartuar raportet e monitorimit 4 mujore, për të ndjekur realizimin e produkteve të buxhetit.

Me shkresën nr. 1331 prot, datë 23.05.2024 është dërguar në MFE raporti i monitorimit të buxhetit për periudhën janar-prill 2024. Me shkresën nr. 2311 prot, datë 19.09.2024 është dërguar raporti i monitorimit të buxhetit për periudhën janar-gusht 2024 dhe me shkresën nr. 417 prot, datë 13.02.2025 është dërguar raporti i monitorimit të buxhetit për periudhën janar-dhjetor 2024.

Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore

Për vitin 2024, AKPA ka mbledhur të ardhura dytësore në vlerën 480 mijë lekë.

Tabela nr. 12. Të ardhurat dytësore viti 2024

në mijë lekë

Kodi Inst.	Klasifikimi buxhetor	Përshkrimi	Shuma e trashëguar nga viti i mëparshëm	Të ardhura progresive	Pjesa e Institucionit	Rritje e autorizuar	Derdhur në buxhet	Mbeten për tu trashëguar
1010179	7111021	Të ardhura nga licencat		480			480	
1010179	7113010	Të ardhura nga lejet e punës						
1010179	7115500	Gjoha kamat vonesa						
1010179	7113011	Të ardhura nga shërbimi mnz						
1010179	466100	Mjete në ruajtje	2,755					
1010179	7207012	Sponsorizime nga individët						
1010179	7211000	Grand nga Mbretëria e Bashkuar		18,196	18,196	18,196		
Totali			2,755	18,676	18,196	18,196	480	

Burimi: Të dhënat AKPA, shkresa e rakordimit me thesarin

Referuar të dhënave të mësipërme, të ardhurat dytësore për vitin 2024 janë krijuar nga:

- licensimet e bizneseve të ndryshme në vlerë 480 mijë lekë; -grande nga Mbretëria e Bashkuar memorandumit nëntor 2023 në vlerën 18,196 mijë lekë. Vlera 2,755 mijë lekë vjen nga Inkubatori i Biznesit. Me VKM nr.1668 datë 20.07.1999 u krijua “Inkubatori i biznesit” bazuar në një marrëveshje të përbashkët. Institucioni ka qenë në shërbim të të papunëve të cilët dëshironin të zhvillonin një biznes të ri sipas statusit të këtij institucioni. Ka funksionuar deri në vitin 2016 ku me urdhër të Bashkisë Tiranë është ngritur grup pune për marrjen në dorëzim nga Bashkia Tiranë e pronës me emërtimin “Inkubatori i Biznesit”. Të ardhurat në shumën 2,755 mijë lekë të arkëtuar nga ky Inkubator janë në statusin mjete në ruajtje llogaria 466 dhe janë të pandryshuara që nga momenti i arkëtimit të tyre. Me shkresën nr. 525 prot, datë 21.02.2025 AKPA i ka bërë kërkesë Degës së Thesarit për kalimin në buxhetin e shtetit të të ardhurave nga Inkubatori i Biznesit në vlerën 2,755 mijë lekë. Krahasuar me vitin 2023

evidentohet rënie e të ardhurave dytësore në vlerën 1,588 mijë lekë. Vlera totale prej 480 mijë lekë është derdhur në buxhet.

Me shkresën nr. 526 prot, datë 21.02.2025 AKPA i ka kërkuar Degës së Thesarit mbartje të fondeve me financim të huaj në vitin 2025. Plani për projektin 91211AJ “Grand nga Mbretëria e Bashkuar” ka qenë 18,196 mijë lekë, fakti 8,772 mijë lekë dhe për t’u trashëguar vlera 9,424 mijë lekë. Me shkresën nr. 525 prot, datë 21.02.2025 AKPA i ka bërë kërkesë Degës së Thesarit për kalimin e të ardhurave të mbartura në buxhetin e shtetit. Konkretisht është kërkuar kalimi në buxhetin e shtetit i të ardhurave nga projekti i huaj “Mbështetje për mësimin e vazhduar të të papunëve” në vlerën 4,732 mijë lekë.

2.2 ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR MARRËDHËNIET E PUNËS DHE PAGAVE.

Në zbatim të pikës nr. 2 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

- Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin,
- Listë pagesat dhe libri i pagave;
- Dosjet e personelit;
- Zbatimi i vendimeve gjyqësore mbi punonjësit e larguar nga puna dhe ekzekutimi i tyre”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:
- Baza e të dhënave/data baza mbi personelin,
- Baza e të dhënave/Data baza e vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar.
- Urdhër shpenzimet e realizuara nga AKPA për likuidimin e këtyre detyrimeve.

Auditimi iu referua akteve ligjore e nënligjore në vijim:

- Ligj nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar;
- VKM nr. 717, datë 23.6.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore”, i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”, i ndryshuar
- VKM 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” i ndryshuar
- VKM nr. 108, datë 26.02.2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil”;
- VKM nr. 242, datë 18.03.2015 “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese” i ndryshuar,
- Rregullore e brendshme, miratuar nga ministri me Urdhrin nr. 1300/2 prot, datë 06.01.2021 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive”.
- Rregullore e brendshme, miratuar nga ministri me Urdhrin nr. 11904/1, datë 22.10.2024 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive”.

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

Në drejtim të objektivave të institucionit, struktura organizative e AKPA-S për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2024 është bazuar në Urdhrin e Kryeministrit nr. 107, datë 13.08.2020 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë Kombëtare të Punësimit

dhe Aftësive”, i ndryshuar, ku si rezultat i këtyre ndryshimeve është rishikuar edhe numri i përgjithshëm i punonjësve në aparatin e AKPA, i cili ka arritur në **90** punonjës. Referuar të dhënave të marra nga Sektori i Burimeve Njerëzore të AKPA, përkatësisht për secilin vit të periudhës së auditimit, rezultojnë këto tregues për vendet e lira (vakante) në strukturë:

- **Në vitin 2021:** 23 vende vakante, të cilat të ndara sipas kategorisë paraqiten:

Kategoria e nivelit të mesëm drejtues: 1

Kategoria e nivelit ekzekutiv: 22

- **Në vitin 2022:** 33 vende vakante, të cilat të ndara sipas kategorisë paraqiten:

Kategoria e nivelit të mesëm drejtues: 1

Kategoria e nivelit të ulët drejtues: 6

Kategoria e nivelit ekzekutiv: 26

- **Në vitin 2023:** 22 vende vakante, të cilat të ndara sipas kategorisë paraqiten:

Kategoria e nivelit të mesëm drejtues: 1

Kategoria e nivelit të ulët drejtues: 1

Kategoria e nivelit ekzekutiv: 20

- **Në vitin 2024:** 18 vende vakante, të cilat të ndara sipas kategorisë paraqiten

Kategoria e nivelit të mesëm drejtues: 1

Kategoria e nivelit të ulët drejtues: 5

Kategoria e nivelit ekzekutiv: 12

Nga auditimi mbi numrin e punonjësve çdo vit rezultoi se:

-**Për vitin 2021**, numri total i punonjësve në strukturë është **90** (plani) ndërsa mesatarja e numrit faktik të punonjësve rezulton **56**, e ndarë konkretisht: Janar-44 punonjës, Shkurt-50 punonjës, Mars-57 punonjës, Prill-58 punonjës, Maj-57 punonjës, Qershor-57 punonjës, Korrik-60 punonjës, Gusht-60 punonjës, Shtator-59 punonjës, Tetor-59 punonjës, Nëntor-56 punonjës, Dhjetor- 59 punonjës.

-**Për vitin 2022**, numri total i punonjësve në strukturë është **90** (plani) ndërsa mesatarja e numrit faktik të punonjësve rezulton **62**, e ndarë konkretisht: Janar-60 punonjës, Shkurt-59 punonjës, Mars-60 punonjës, Prill-61 punonjës, Maj-63 punonjës, Qershor-62 punonjës, Korrik-64 punonjës, Gusht-64 punonjës, Shtator-63 punonjës, Tetor-63 punonjës, Nëntor-63 punonjës, Dhjetor-62 punonjës.

-**Për vitin 2023**, numri total i punonjësve në strukturë për periudhën 1 Janar 2023-22 Nëntor 2023 (plani) është **90** punonjës dhe për periudhën 23 Nëntor e në vijim është 82 punonjës (plani), për shkak të ristrukturimit të institucionit, ndërsa mesatarja e numrit faktik të punonjësve rezulton **63**, e ndarë konkretisht: Janar-60 punonjës, Shkurt-61 punonjës, Mars-61 punonjës, Prill-60 punonjës, Maj-60 punonjës, Qershor-63 punonjës, Korrik-63 punonjës, Gusht-66 punonjës, Shtator-67 punonjës, Tetor-66 punonjës, Nëntor-66 punonjës, Dhjetor-64 punonjës.

-**Për vitin 2024**, numri total i punonjësve në strukturë është **82** (plani) mesatarja e numrit faktik të punonjësve rezulton **66**, e ndarë konkretisht: Janar-67 punonjës, Shkurt-66 punonjës, Mars-66 punonjës, Prill-67 punonjës, Maj-67 punonjës, Qershor-66 punonjës, Korrik-66 punonjës, Gusht-65 punonjës, Shtator-67 punonjës, Tetor-67 punonjës, Nëntor-66 punonjës, Dhjetor-67 punonjës.

Konkluzion:

Nga auditimi mbi strukturën organizative dhe burimet njerëzore të AKPA-së, u konstatua se pavarësisht miratimit të strukturës së re me Urdhrin e Kryeministrit nr. 107, datë 13.08.2020

“Për Miratimin e Strukturës dhe të Organikës së Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive”, i ndryshuar, struktura nuk është plotësuar sipas organikës.

Nga analiza e të dhënave rezultoi se mesatarja e numrit faktik të punonjësve ka qenë në vazhdimësi më e ulët se numri i planifikuar sipas strukturës. Numri i vendeve vakante ka qenë i konsiderueshëm gjatë gjithë periudhës, duke arritur në maksimum 33 vende vakante në vitin 2022 dhe duke zbritur në 18 në vitin 2024.

Kjo mungesë e vazhdueshme e punonjësve, mund të ndikojë në mënyrë të drejtpërdrejtë në:

- eficiencën e funksionimit të institucionit.*
- realizimin në kohë dhe me cilësi të objektivave institucionale.*
- si dhe në mbingarkesën e mundshme të punës për stafin ekzistues.*

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacion me shkresën nr.64/21, datë.19.12.2025 nga znj. B.Q, znj. A.T dhe znj. P.M. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen për mosplotësimin e strukturës organizative të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive (AKPA) sipas organikës së miratuar me Urdhrat përkatës të Kryeministrit dhe informacionit të dërguar nga ana jonë, ju sqarojmë sa vijon:

1. Në lidhje me pretendimin se nuk janë administruar përgjigje zyrtare nga DAP mbi statusin e shpalljeve të publikuara, ju informojmë se nga DAP nuk kemi pasur asnjë kthim përgjigjeje me shkrim lidhur me kërkesat tona për publikim. Megjithatë, DAP ka vijuar me publikimin e vendeve vakante në faqen e saj zyrtare.

2. Gjatë vitit 2020-2021 për shkak të pandemisë COVID-19, një pjesë e procedurave administrative u pezulluan për pak kohë, duke ndikuar në ecurinë e plotësimit të vendeve vakante. Proceset e rekrutimit në administratën publike janë ndikuar nga Vendimet e Këshillit të Ministrave, Urdhërat e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Urdhërat e DAP, të cilët pezulluan procedurat e rekrutimit, konkretisht:

a) Urdhër nr. 31, datë 11.03.2020 "Për miratimin e planit të masave organizative dhe administrative nga Departamenti i Administratës Publike, në kuadër të parandalimit të përhapjes së virusit Covid-19, i Departamentit të Administratës Publike;

b) Urdhri nr. 38, datë 12/05/2020, "Për miratimin e rregullores tip "Për marrjen e masave organizative për ushtrimin e veprimtarisë së institucioneve të administratës shtetërore gjatë gjendjes së epidemisë së shkaktuar nga COVID-19", i Departamentit të Administratës Publike;

c) Urdhër nr 80, datë 17.11.2020 "Për miratimin e rregullave dhe procedurave standarde të punës të harmonizuara, gjatë periudhës së gjendjes së epidemisë së shkaktuar nga Covid-19 dhe periudhës së kohëzgjatjes së vitit shkollor 2020-2021", i Departamentit të Administratës Publike;

3. Gjatë vitit 2022, për shkak të sulmit kibernetik të ndërmarrë ndaj sistemeve qeveritare shqiptare, përfshirë sistemet e DAP dhe administrata.al, për një periudhë rreth 6-mujore Korrik-Dhjetor 2022 u pezullua funksionimi i platformës së aplikimeve dhe shpalljes së konkurseve. Kjo solli vonesa të konsiderueshme në vijimin e procedurave të rekrutimit.

4. Për disa pozicione specifike si ato në fushat e auditimit, financës, prokurimeve dhe juridike janë realizuar disa herë shpallje të këtyre pozicioneve nga DAP, por procedurat nuk kanë rezultuar me fitues, kjo referuar tabelave përkatëse ku janë përcaktuar kodet për secilin.

5. Në vitin 2025, si rezultat i masave të ndërmarra nga AKPA për përmirësimin e situatës, është arritur mbulimi pothuajse i plotë i strukturës organizative dhe aktualisht mbeten vakant vetëm 4 pozicione pune. Konkretisht: 2 pozicione pune janë liruar gjatë vitit 2025 për shkak të dorëheqjes nga detyra, 1 pozicion pune është shpallur nga DAP gjatë vitit 2025, por nuk ka pasur fitues, ndërsa 1 pozicion pune nuk është shpallur nga DAP gjatë viteve 2024-2025. Kjo

situatë ka ndikuar pozitivisht në rritjen e eficiencës institucionale dhe në reduktimin e mbingarkesës së stafit ekzistues.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa më sipër nuk është argumentuar dhe dokumentuar, asnjë material shtesë përsa grupi i auditimit ka shqyrtuar përgjatë fazës së auditimit në terren, si dhe observacioni i ardhur është i njëjtë me observimet e ardhura në fazë projekt raporti. Nga sa trajtuar observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

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

Pagat e punonjësve të AKPA-s janë përcaktuar sipas funksionit dhe kategorisë referuar VKM nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrave të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”, i ndryshuar, i cili është shfuqizuar nga VKM 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” i ndryshuar dhe VKM nr. 717, datë 23.6.2009 të Këshillit të Ministrave “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore”, i ndryshuar.

Nga auditimi me përzgjedhje i listë pagesave për tremujorin e parë dhe të fundit për periudhën nën auditim për punonjësit e AKPA, rezultoi se pagesat janë kryer në përputhje me bazën ligjore në fuqi.

3. Dosjet e personelit.

Nga auditimi me përzgjedhje nga grupi i auditimit, i 60 dosjeve të personelit për punonjësit të marre me kontratë 1-vjeçare, u konstatua se në dosjet përkatëse mungojnë kontratat e punës të nënshkruara nga palët. Në dosje kishte vetëm akte-emërimi në detyrë, të lëshuara nga institucioni. Ky veprim është në kundërshtim me dispozitat e Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Neni 12, ku përcakton se “marrëdhënia e punës ndërtohet mbi bazën e një kontrate pune të shkruar”; si dhe neni 19 ku parashikon që “kontrata e punës duhet të jetë në formë të shkruar dhe të nënshkruhet nga punëmarrësi dhe punëdhënësi”.

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacion me shkresën nr.64/21, datë.19.12.2025 nga znj. B.Q, znj. A.T. dhe znj. P.M. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin mbi mungesën e kontratave të punës në dosjet e punonjësve me kontratë 1-vjeçare, sqarojmë sa vijon:

a) Të gjithë punonjësit e emëruar në Drejtorinë Qendrore të AKPA-së, të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës në zbatim të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, në pozicionet e punës shofer, sanitar dhe magazinier janë të pajisur me kontratë pune të nënshkruara nga të dy palët, në përputhje të plotë me dispozitat e nenit 12 dhe 19 të Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, konkretisht:

1. Kontrata individuale e punës me nr. 855/4 prot, datë 11.03.2020, ndërmjet Znj. B.Sh, Magaziniere dhe AKPA-s.

2. Kontrata individuale e punës me nr. 855 prot, datë 11.03.2020, ndërmjet Znj. D.H, Sanitare dhe AKPA-s.

3. Kontrata individuale e punës me nr. 25/1 prot, datë 13.01.2021, ndërmjet Znj. I.K, Sanitare dhe AKPA-s.

4. Kontrata individuale e punës me nr.855/1 prot, datë 11.03.2020, ndërmjet Z. A.F, Shofer dhe AKPA-s.

5. Kontrata individuale e punës me nr.3711/1 prot, datë 22.10.2021, ndërmjet Z. A.T, Shofer dhe AKPA-s.

6. Kontrata individuale e punës me nr.2264/1 prot, datë 22.09.2025, ndërmjet Z.. K.K, Shofer dhe AKPA-s.

b) Për punonjësit e angazhuar në kuadër të Programit të Ekselencës dhe Programit të Praktikave Kombëtare të Punës, janë lidhur kontrata pune të përkohshme 1-vjeçare, në përputhje me vendimmarrjet dhe aktet përkatëse rregullatore që burojnë nga këto programe. Edhe në këto raste, kontratat janë hartuar në përputhje me Kodin e Punës dhe janë nënshkruar nga të dy palët, si më poshtë:

1. Kontrata individuale e punës me nr.283/6 prot, datë 01.02.2021, ndërmjet Znj. S. H dhe AKPA-s.

2. Kontrata individuale e punës me nr.283/3 prot, datë 01.02.2021, ndërmjet Znj. B.B dhe AKPA-S.

3. Kontrata individuale e punës me nr.283/1 prot, datë 01.02.2021, ndërmjet Znj. B.M dhe AKPA-s.

4. Kontrata individuale e punës me nr.283/5 prot, datë 01.02.2021, ndërmjet Znj. A. T dhe AKPA-s.

5. Kontrata individuale e punës me nr.283/8 prot, datë 01.02.2021, ndërmjet Znj. Xh.K dhe AKPA-s.

6. Kontrata individuale e punës me nr.240 prot, datë 30.01.2024, ndërmjet Znj. S.S dhe AKPA-s.

7. Kontrata individuale e punës me nr.241 prot, datë 30.01.2024, ndërmjet Znj. E.T dhe AKPA-s.

8. Kontrata individuale e punës me nr.272 prot, datë 24.01.2022, ndërmjet Znj. F.Axh dhe AKPA-s.

9. Kontrata individuale e punës me nr.271 prot, datë 24.01.2022, ndërmjet Znj.A.G dhe AKPA-s.

10. Kontrata individuale e punës me nr.1434/1 prot, datë 20.10.2020, ndërmjet Znj.D.H dhe AKPA-s.

11. Kontrata individuale e punës me nr.283/7 prot, datë 01.02.2021, ndërmjet Z. D.Ll dhe AKPA-s.

12. Kontrata individuale e punës me nr.1485/4 prot, datë 28.04.2022, ndërmjet Znj. A.C dhe AKPA-s.

13. Kontrata individuale e punës me nr.1485/3 prot, datë 28.04.2022, ndërmjet Znj. L. H dhe AKPA-s.

Bashkëlidhur kontratat individuale të punës.

Gjithashtu të gjithë punonjësit e Drejtorive Rajonale të AKPA kanë kontratë individuale të punës të nënshkruar dhe në fuqi, të cilat janë protokolluar nga protokolli i Drejtorisë Qendrore të AKPA.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa më sipër nuk është argumentuar dhe dokumentuar, asnjë material shtesë përsa grupi i auditimit ka shqyrtuar përgjatë fazës së auditimit në terren, si dhe observacioni i ardhur është i njëjtë me observimet e ardhura në fazë projekt raporti. Nga sa trajtuar observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

4. Planifikimi rekrutimeve dhe procedurat e ndjekura për rekrutimin e punonjësve në shërbimin civil.

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

Me shkresën nr.3754 prot, datë 16.12.2020 është dërguar pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP), planifikimin e nevojave për pranim në shërbimin civil në AKPA për vitin 2021:

Gjithsej parashikohen 23 pozicione, të ndara sipas kategorive të mëposhtme:

a) Kategoria e nivelit të mesëm drejtues, 1 pozicione;

b) Kategoria e nivelit ekzekutiv, 22 pozicione;

Me datë 28.12.2021 në mënyrë elektronike e-mail, është dërguar pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP), planifikimin e nevojave për pranim në shërbimin civil në AKPA për vitin 2022:

Gjithsej parashikohen 33 pozicione, të ndara sipas kategorive të mëposhtme:

a) Kategoria e nivelit të mesëm drejtues, 1 pozicione;

b) Kategoria e nivelit të ulët drejtues, 6 pozicione;

c) Kategoria e nivelit ekzekutiv, 26 pozicione;

Me datë 25.04.2023 në mënyrë elektronike e-mail, është dërguar pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP), planifikimin e nevojave për pranim në shërbimin civil në AKPA për vitin 2023:

Gjithsej parashikohen 22 pozicione, të ndara sipas kategorive të mëposhtme:

a) Kategoria e nivelit të mesëm drejtues, 1 pozicione;

b) Kategoria e nivelit të ulët drejtues, 1 pozicione;

c) Kategoria e nivelit ekzekutiv, 20 pozicione;

Me datë 24.11.2024 në mënyrë elektronike me e-mail, është dërguar pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP), planifikimin e nevojave për pranim në shërbimin civil në AKPA për vitin 2024:

Gjithsej parashikohen 18 pozicione, të ndara sipas kategorive të mëposhtme:

a) Kategoria e nivelit të mesëm drejtues, 1 pozicione;

b) Kategoria e nivelit të ulët drejtues, 5 pozicione;

c) Kategoria e nivelit ekzekutiv, 12 pozicione;

-Në vitin 2021, AKPA ka realizuar gjithsej 24 emërimë në detyrë dhe 8 lirime nga detyra.

-Në vitin 2022, AKPA ka realizuar gjithsej 17 emërimë në detyrë dhe 15 lirime nga detyra.

-Në vitin 2023, AKPA ka realizuar gjithsej 10 emërimë në detyrë dhe 13 lirime nga detyra.

-Në vitin 2024, AKPA ka realizuar gjithsej 10 emërimë në detyrë dhe 15 lirime nga detyra.

Referuar strukturave të miratuara të Kryeministrit nr. 107, datë 13.08.2020 “Për Miratimin e Strukturës dhe të Organikës së Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive”, i ndryshuar ku numri total i punonjësve në aparatin AKPA është **90**, duke pësuar ndryshime në këtë mënyrë dhe plani i rekrutimeve në shërbimin civil paraqitet në varësi të ndryshimeve strukturore në katër periudha si më poshtë:

Sektori i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore në zbatim të detyrimit ligjor të parashikuar në VKM nr. 242, datë 18.03.2015 “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese” i ndryshuar, pika 3, 5 dhe 8, Kreu II, bën shpalljet për plotësimin e vendeve të lira/vakante për punonjës në shërbimin civil në sistemin e HRMIS (Sistemi Informativ i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore), veprime të cilën janë realizuar nga Burimet Njerëzore.

Nga AKPA, janë bërë njoftimet në DAP për shpallje të pozicioneve të lira/vakant në shërbimin civil si më poshtë për:

Për vitin 2021 nga AKPA, janë bërë njoftimet në DAP për shpallje të pozicioneve të lira/vakant në shërbimin civil, nëpërmjet postës elektronike me e-mail.

Për vitin 2022 nga AKPA, janë bërë njoftimet në DAP për shpallje të pozicioneve të lira/vakant në shërbimin civil, nëpërmjet postës elektronike me e-mail.

Për vitin 2023 nga AKPA, janë bërë njoftimet në DAP për shpallje të pozicioneve të lira/vakant në shërbimin civil, nëpërmjet postës elektronike me e-mail.

Për vitin 2024 nga AKPA, janë bërë njoftimet në DAP për shpallje të pozicioneve të lira/vakant në shërbimin civil, nëpërmjet postës elektronike me e-mail.

Konstatim: Bazuar në dokumentacionit e vënë në dispozicion nga AKPA, lidhur me procedurat për shpalljen e vendeve vakante në shërbimin civil, u konstatua se AKPA ka kryer procedurat për shpalljen e vendeve vakante dhe ka dërguar dokumentacionin përkatës pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP), për vitet 2021, 2022, 2023, 2024. Por nuk janë administruar në asnjë rast kthim përgjigjet zyrtare nga DAP-i mbi statusin e shpalljeve të publikuara.

-Për vitin 2021, plani i rekrutimeve në shërbimin civil është **23** (njëzet e tre) vende (plani) nga të cilat janë realizuar **17** (shtatëmbëdhjetë) procedura rekrutimi.

-Për vitin 2022, plani i rekrutimeve në shërbimin civil është **33** (tridhjetë e tre) vende (plani) nga të cilat janë realizuar **11** (njëmbëdhjetë) procedura rekrutimi.

-Për vitin 2023, plani i rekrutimeve në shërbimin civil është **22** (njëzet dy) vende (plani) nga të cilat janë realizuar **14** (katërmëdhjetë) procedura rekrutimi.

-Për vitin 2024, plani i rekrutimeve në shërbimin civil është **18** (tetëmbëdhjetë) vende (plani) nga të cilat janë realizuar **16** (gjashtëmbëdhjetë) procedura rekrutimi.

5. Zbatimi i vendimeve gjyqësore mbi punonjësit e larguar nga puna dhe ekzekutimi i tyre.

Me qëllim uljen e riskut dhe koston shtesë të pagesave të vonuara për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, pranë çdo institucioni/njësie publike, në zbatim të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “*Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil*”, Kreu IV, pika 1, krijohet Komisioni i Posaçëm i cili në zbatim të pikës 3, kryen këto detyra;

a-shqyrtimin e fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimeve gjyqësore të formës së prerë, në favor të kreditorit gjyqë fitues,

b- shqyrtimin e rasteve kur urdhërimet e gjykatës përcaktojnë zbatimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, nëpërmjet zgjidhjeve alternative për njësitë debitorë,

c- shqyrtimin e mundësisë së sistemimit të gjyqë fituesit në një pozicion të rregullt në shërbimin civil.

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacion me shkresën nr.64/21, datë.19.12.2025 nga znj. B.Q, znj. A.T dhe znj. P. M ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Referuar Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015, të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike, lidhur me ngritjen e Komisionit të Posaçëm për shqyrtimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, sqarojmë sa vijon:

Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive, për periudhën 2020-2024 dhe në vijim, nuk ka pasur dhe nuk ka aktualisht procese gjyqësore që lidhen me lirimin nga detyra të nëpunësve civilë.

Si rrjedhojë, nuk ka ndonjë vendim gjyqësor të formës së prerë që të parashikojë rikthimin e nëpunësve civilë gjyqfitues në një pozicion të rregullt të shërbimit civil apo detyrime të tjera që kërkojnë shqyrtim nga Komisioni i Posaçëm i ngritur për këtë qëllim.

Për këtë arsye nuk është ngritur Komisioni i Posaçëm nga AKPA.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Lidhur me observacionin e ardhur në fazë raporti, dhe pas rishqyrtimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë të cilat nuk parashikonin rikthimin në punë të gjyqfituesve grupi i auditimit vendosi ta marrë në konsideratë referuar Urdhrit të mësipërm Kreut IV, pika 1.

Për sa më sipër observacioni merret në konsideratë dhe do të reflektohet përgjatë materialit.

Gjatë auditimit të “Bazës së të dhënave gjyqësore” të kësaj njësie, u konstatuar se ajo është përditësuar rast pas rasti deri në ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë për gjyqfituesit. Për punonjësit e larguar nga AKPA që kanë fituar gjyqë është bërë ekzekutimi i vendimeve gjyqësore lidhur me detyrimet që rrjedhin nga këto vendime. Për këtë proces, Sektori i Financës dhe Buxhetit në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka qenë i angazhuar në ekzekutimin e këtyre vendimeve.

-Gjatë periudhës objekt auditimi, shpenzimet për likuidimin e detyrimeve që rrjedhin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë, përfshirë edhe tarifën përmbarimore në rastet kur kjo ka qenë e nevojshme, janë dokumentuar dhe paraqiten në tabelën si më poshtë, gjithashtu gjatë fazës së terrenit nuk ka pasur çështje në proces.

Shpenzimet që rrjedhin nga ekzekutimi i vendimeve të Gjykatës të likuiduara nga Drejtoria Qendrore AKPA.

Viti	Përshkrimi	Likuidimet vendimet gjyqësore	Likuidimet shërbimi përmbarimor	Shpenzime gjyqësore	TOTALI
2024	Pagesë për vendimin gjyqësor të Gjykatës Administrative të Apelit, Tiranë me nr.177 (86-2020-196), datë 22.02.2024, e cila ka vendosur lënien në fuqi të vendimit nr. 232 (80-2017-234), datë 01.02.2017 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë me palë paditëse I. I	1,112,410 lekë	73,630.26 lekë	3200 lekë	1,189,240.26
2024	Pagesë për vendimin gjyqësor të Gjykatës Administrative të Apelit me nr.688 (86-2023-992), datë 05.10.2023 (depozituar pranë AKPA me datë 31.10.2023 me nr. 3315 prot.), e cila vendosi lënien në fuqi të vendimit Nr. 371 datë 08.02.2017 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, me palë paditëse L.Xh. Kësti i dytë prej 8.5 pagash.	277,270 lekë	-	-	277,270
Shpenzimet gjyqësore për vitin 2024					1,466,510.26
2023	Pagesë për vendimin gjyqësor të Gjykatës Administrative të Apelit me nr.688 (86-2023-992), datë 05.10.2023 (depozituar pranë AKPA me datë 31.10.2023 me nr. 3315 prot.), e cila vendosi lënien në fuqi të	521,920 lekë	52,747 lekë	-	574,667

	vendimit Nr. 371 datë 08.02.2017 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, me palë paditëse L.Xh. Kësti i parë prej 16 pagash dhe shpenzimet e shërbimit përmbartimor.				
Shpenzimet gjyqësore për vitin 2023					574,667
2022	Pagesë për vendimin gjyqësor të Gjykatës së Apelit Vlorë me nr.12, datë 08.02.2022, e cila ka vendosur lënien në fuqi të Vendimit nr. 574, datë 17.07.2018 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Lushnje, me pale paditëse T. H.	934,250 lekë	64,514 lekë	43,239.08 lekë Sqarim: Në Vendimin e Gjykatës së Shkallës së Parë shpenzimet gjyqësore janë lënë në ngarkim të palëve të paditura në masën 98.9%. Shpenzimet gjyqësore janë në masën totale 43,720 lekë dhe 98.9% e këtyre shpenzimeve që i bie 43,239.08 lekë.	1,042,003
2022	Pagesë për vendimin gjyqësor të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë me nr.209, datë 24.01.2022, dhënë me ekzekutim të përkohshëm me palë paditëse M.C (V)	162,720 lekë	21,600 lekë	11,172 lekë (sepse shpenzimet gjyqësore janë ndarë në mënyrë proporcionale mes palëve në raport me pranimin e padisë	195,492
Shpenzimet gjyqësore për vitin 2022					1,237,495
2021	Pagesë për vendimin gjyqësor të Gjykatës së Apelit Vlorë me nr. 28 datë 27.01.2021 Gjykata e Apelit Vlorë ka vendosur lënien në fuqi të Vendimit 537(64-2019-1478), datë 11.07.2019 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Lushnje, me pale paditëse E.C	791,000 lekë	84,400 lekë	53,000 lekë	928,400
Shpenzimet gjyqësore për vitin 2021					928,400

Shpenzimet që rrjedhin nga ekzekutimi i vendimeve të Gjykatës të likuiduara nga Drejtoritë Rajonale.

2024	Pagesë për vendimin gjyqësor të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë me nr.14, datë 17.01.2024, e cila ka vendosur lënien në fuqi të vendimit nr.5864, datë 07.12.2016 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë me palë paditëse M.P	310,884 lekë	28,800 lekë	51,300 lekë	390,984 lekë
2024	Pagesë për vendimin gjyqësor të Gjykatës së Apelit të Juridiksionit të Përgjithshëm Tiranë me nr.812, datë 25.10.2023, e cila ka vendosur lënien në fuqi të vendimit civil nr.429 (64-2019-1219, datë 05.06.2019, të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Lushnje, me pale paditëse O. Ç	790,650 lekë	55,681 lekë	53,000 lekë	899,331 lekë

- **Për vitin 2021**, AKPA ka likuiduar në total për vendimet gjyqësore vlerën prej **928,400** lekë nga të cilat 84,400 lekë , për likuidimin e shërbimit përmbarimor.

- **Për vitin 2022**, AKPA ka likuiduar në total për vendimet gjyqësore vlerën prej **1,237,495** lekë nga të cilat 86,114 lekë, për likuidimin e shërbimit përmbarimor.

- **Për vitin 2023**, AKPA ka likuiduar në total për vendimet gjyqësore vlerën prej **574,667** lekë nga të cilat 52,747 lekë, për likuidimin e shërbimit përmbarimor.

- **Për vitin 2024**, AKPA ka likuiduar në total për vendimet gjyqësore vlerën prej **2,756,825.26** lekë nga të cilat 158,111.26 lekë , për likuidimin e shërbimit përmbarimor.

Totali i likuiduar nga Drejtoria Qendrore e AKPA-s për vendimet gjyqësore, për periudhën 2021-2024 është në vlerën prej **5,497,387.26 lekë**, nga të cilat për ekzekutimin e shërbimit përmbarimor në vlerën prej 381,372.26 lekë.

Konstatim: Referuar Kodit të Procedurës Civile, neni 510, germa “a” dhe 511, germa “a” shprehet në mënyrë eksplicite se:

“Ekzekutimi i detyrueshëm mund të bëhet vetëm në bazë të një titulli ekzekutiv. Janë tituj ekzekutivë: a) vendimet civile të formës së prerë të gjykatës, që përmban një detyrim, vendimet e dhëna prej saj për sigurimin e padisë, si dhe për ekzekutimin e përkohshëm”...

“Titulli ekzekutiv vihet në ekzekutim nëpërmjet lëshimit të urdhrit të ekzekutimit, i cili:

a) për rastet e parashikuara nga shkronjat “a” dhe “b” të nenit 510 të këtij Kodi, lëshohet nga gjykata që ka dhënë vendimin”.

Në kushte të tilla AKPA, menjëherë pas njoftimit të formës së prerë të vendimit, i kërkon gjyq fituesit paraqitjen e titullit ekzekutiv të vendimit të formës së prerë, me qëllim ekzekutimin vullnetar të detyrimit si dhe shmangien e kostove shtesë të tarifave për shërbimin përmbarimor.

-Për periudhën objekt auditimi u konstatua se janë ekzekutuar vendime gjyqësore për ish-punonjësit, në vlerën totale prej **5,497,387.26 lekë**.

Vendimet gjyqësore nuk janë ekzekutuar vullnetarisht nga AKPA, pas marrjes së njoftimit të vendimit të formës së prerë dhe kthimit të tij në titull ekzekutiv, por është zbatuar nëpërmjet urdhrave të ekzekutimit të lëshuara nga përmbarues privatë, duke paguar tarifa përmbarimore në vlerën totale prej 381,372.26. Vendimet gjyqësore përbëjnë një shpenzim të pajustificuar dhe në mospërputhje me parimet e *eficiencës, efektivitetit dhe ekonomicitet*, duke shkaktuar kosto shtesë për buxhetin e AKPA-s, në total për periudhën objekt auditimi në vlerën prej **5,497,387.26 Lekë**. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me dispozitat e Kodit të Procedurës Civile, konkretisht, nenin 130, “Rregullat e njoftimit shkresor të akteve”, i cili përcakton se “Në rastin e personave juridikë publikë, njoftimi bëhet në qendrën e tij dhe i

dorëzohet titullarit ose personave të ngarkuar për pranimin e akteve”; nenin 451/a, ku thuhet se “Vendimi që ka marrë formë të prerë është i detyrueshëm për palët” dhe nenin 510/a, “Titujt ekzekutivë”.

Bazuar në Udhëzimin e Përbashkët të Ministrit të Financave dhe Ministrit të Drejtësisë, Nr.1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit” pika 5:

*“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. Përmbaruesi i përmbahet grafikut të shlyerjes së detyrimit të publikuar”.*

Në respekt të këtij detyrimi ligjor AKPA, rezultoi se nuk ka publikimin online në faqen zyrtare të saj, grafikun e shlyerjes së detyrimeve, sipas përcaktimit të bërë në këtë udhëzim, e cila fillon me likuidimin e detyrimeve duke njoftuar menjëherë gjyq fituesin, ku sipas përcaktimit të pikës 2: “Njësitë e qeverisjes së përgjithshme **janë përgjegjëse për zbatimin e vendimeve gjyqësore dhe për shlyerjen e detyrimeve që rrjedhin prej tyre**”.

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacion me shkresën nr.64/21, datë.19.12.2025 nga znj. B.Q, znj. A.T dhe znj. P.M ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në përgjigje të rekomandimit nr.1.1, seksioni B ” sqarojmë se ekzekutimi i vendimeve gjyqësore dhe titujve ekzekutivë është bërë në mbështetje të neneve 510-617 Kodit të Procedurës Civile, si dhe neneve 65-69, të ligjit nr.49/2012 “Për gjykatat administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative” i ndryshuar, si më poshtë:

Neni 510/a përcakton se: **“Ekzekutimi i detyrueshëm mund të bëhet vetëm në bazë të një titulli ekzekutiv. Janë tituj ekzekutivë: a) vendimet civile të formës së prerë të gjykatës, që përmban një detyrim, vendimet e dhëna prej saj për sigurimin e padisë, si dhe për ekzekutimin e përkohshëm”;**

Neni 511/a përcakton se: “Titulli ekzekutiv vihet në ekzekutim nëpërmjet lëshimit të urdhrit të ekzekutimit, i cili: a) për rastet e parashikuara nga shkronja "a" dhe "b", të nenit 510, të këtij Kodi, lëshohet nga gjykata që ka dhënë vendimin në dispozitivin e vendimit”;

Neni 515, paragrafi i parë përcakton se: **“Urdhri i ekzekutimit vihet në ekzekutim nga shërbimi përmbarimor gjyqësor, shtetëror ose privat, me anë të përmbaruesit gjyqësor, në bazë të kërkesës së kreditorit”.**

Neni 517 përcakton se: **“Përmbaruesi gjyqësor, kur fillon ekzekutimin, i dërgon debitorit një lajmërim për të ekzekutuar vullnetarisht detyrimin që përmban urdhri i ekzekutimit, duke i caktuar për këtë një afat prej 5 ditësh, kur objekti i tij është pagë ose detyrim për ushqim dhe prej 10 ditësh në të gjitha rastet e tjera. Me marrjen e lajmërimit për ekzekutim vullnetar, debitori është i detyruar të deklarojë, me shkrim, gjendjen e tij pasurore, si dhe sendet ose kredi që persona të tretë i detyrohen, nëse kjo kërkohet nga përmbaruesi gjyqësor. Me kërkesë të debitorit gjykata e shkallës së parë të vendit të ekzekutimit, në raste të veçanta, duke marrë parasysh gjendjen pasurore të debitorit ose rrethana të tjera të çështjes dhe pasi të dëgjojë kreditorin, mundet të shtyjë afatin e ekzekutimit të detyrimit në të holla ose të ndajë këtë detyrim në këste, përveç rasteve kur ky detyrim rrjedh nga një akt për dhënien e kredisë bankare. Vendimi jepet në seancë gjyqësore, brenda 20 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës dhe kundër tij mund të bëhet ankim i veçantë. Përmbaruesi gjyqësor kryen lajmërimet dhe njoftimet, duke zbatuar parashikimet e pjesës I, titulli VI, kreu IV, "Njoftimet", të këtij Kodi”**

Neni 65/1, i ligjit nr.49/2012 “Për gjykatat administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative” i ndryshuar, përcakton se: “Vendimi përfundimtar i gjykatës administrative,

që ka marrë formë të prerë, dhe vendimi për sigurimin e padisë vihen në ekzekutim nga përmbaruesi gjyqësor me kërkesën e kreditorit."

Gjithashtu, për analogji kemi zbatuar Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me nr. 11, datë 17.4.2018 "Për rregullat e brendshme mbi mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë" i ndryshuar (duke qënë se kemi qenë institucion në varësi të MFE-së) i cili përcakton rregullat si më poshtë:

Pika 3, e Kreut II përcakton se: "Për vendimet e formës së prerë, struktura përgjegjëse për ndjekjen e proceseve gjyqësore, pas marrjes së kërkesës për ekzekutimin e vendimit gjyqësor, të protokolluar pranë institucionit, bën verifikimin e dokumentacionit shoqërues. Në rast se kërkesa për ekzekutimin e vendimit, e paraqitur vullnetarisht ose nëpërmjet shërbimit përmbarimor nuk shoqërohet nga dokumentacioni i nevojshëm, struktura përgjegjëse për ndjekjen e proceseve gjyqësore i kërkon kreditorit/shërbimit përmbarimor plotësimin e dokumentacionit.

Pika 4, e Kreut II përcakton se: "Në çdo rast, vendimi i formës së prerë dhe dokumentacioni shoqërues i përcillet strukturës përgjegjëse për financën";

Pika 5/a, e Kreut II përcakton se: "5. Në rastin kur struktura përgjegjëse për financat do të bëjë ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, nga ana e kreditorit/ përmbaruesit gjyqësor duhet të jetë depozituar:

a) Dokumenti që vërteton njoftimin e njësisë shpenzuese debitorë për ekzekutimin vullnetar dhe/ose të detyruar të detyrimit dhe marrjen dijeni nga ana e tij".

Sa më sipër, ekzekutimi i këtyre vendimeve është realizuar nga AKPA pas paraqitjes së kërkesës nga ana e shërbimit përmbarimor ndërsa nga ana e palës kreditore nuk ka pasur asnjë kërkesë për ekzekutim vendimi. Përsa më sipër, referuar legjislacionit të sipërcituar jemi orientuar në ndjekjen procedurave për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe titujve ekzekutivë nga zyrat e përmbarimit.

Duke falenderuar grupin auditues për kontributin dhe rekomandimet e dhëna, shprehim angazhimin tonë për të vijuar me përmirësimet e nevojshme në funksion të rritjes së transparencës, eficiencës dhe respektimit të legjislacionit në fuqi.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar observacionit të ardhur në fazë raporti, grupi i auditimit thekson se baza ligjore e duhur për mos pagesën e shpenzimeve gjyqësore me qëllim ekzekutimin vullnetar të detyrimit si dhe shmangien e kostove shtesë të tarifave për shërbimin përmbarimor (të cilat përbejnë një shpenzim të pajustificuar dhe në mospërputhje me parimet e eficiencës, efektivitetit dhe ekonomicitet) pas marrjes së njoftimit të vendimit të formës së prerë dhe kthimit të tij në titull ekzekutiv, mbështeten nenet 130, 451/a, neni 510 gërma (a) dhe neni 511 gërma (a) të Kodit të Procedurës Civile.

Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

2.3 AUDITIMI I LLOGARIVE VJETORE.

-Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.

-Administrimi, inventarizimi dhe dokumentimi i vlerave materiale dhe monetare

-Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare për periudhën e mbyllur më 31.12.2024.

Në zbatim të pikës 3 "Auditim i llogarive vjetore" të programit të auditimit për nënpikat:

- Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit;

- Administrimi, inventarizimi dhe dokumentimi i vlerave materiale dhe monetare;

- Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare për periudhën e mbyllur më 31.12.2024

Nënpika 3.1. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit

- Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare

Për vitet 2021-2024 AKPA për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MF nr. 8, 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 e MF nr. 5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime mbi Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit.

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm, konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Për çdo vit të veçantë të periudhës objekt auditimi, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe kërkesave të Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar në afat për miratim në Degën e Thesarit Tiranë. Veprimet kontabël janë azhornuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit dhe ato të realizuara nga AKPA, situacione këto të rakorduara me degën e Thesarit.

PF është shoqëruar me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MF), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore.

Në bazë të të dhënave kontabël përkatëse janë përpiluar Pasqyrat Financiare vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor që janë raportuar.

- Për vitet 2021-2023 janë dorëzuar Pasqyrat Financiare të AKPA pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresat respektive nr. 867 prot, datë 09.03.2022; nr.1074 prot, datë 07.03.2023; nr. 669 prot, datë 07.03.2024.

- Për vitin 2024 janë dorëzuar Pasqyrat Financiare të AKPA pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresën nr. 765 prot, datë 15.03.2025 “Dorëzim i pasqyrave financiare për vitin 2024”.

Nga ana e grupit të auditimit u konstatua se Pasqyrat Financiare të AKPA janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë brenda afatit të përcaktuar. Veprimet e mësipërme janë kryer në përputhje me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Gjithashtu, situacionet progresive vjetore janë rakorduar dhe kundër-firmosur rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit.

• Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara

Emri i Njesisë ekonomike raportuese: AKPA me NIPT K51703017D;

AKPA, struktura e financës për vitet 2021, 2023, 2024 ka hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, së bashku me njësitë që ka në varësi si njësi shpenzuese, por këto pasqyra janë dërguar vetëm në format elektronik ndaj personave përkatës në MF. Ndërsa për vitin 2022 nuk janë hartuar pasqyra financiare të konsoliduara, veprim në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar, kapitulli IV.

Për veprimet ose mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi nëpunësi zbatues znj. M. B.

• **Rakordimi i pasqyrave financiare me thesarin si dhe me treguesit e realizimit të buxhetit**

Për vitet 2021-2024 janë verifikuar për çdo muaj ditari kontabël i bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor.

Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimi financiar janë rakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Tiranë të konfirmuara dhe nënshkruar nga NZ, NA dhe Përgjegjësi i Degës së Thesarit Tiranë.

• **Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit dhe dokumentacionit bazë e justifikues si dhe sigurimi i informacionit kontabël, përgatitja e llogarive për vlerësimin e gjendjes pasurore, financiare dhe rezultatit**

Për t'u siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testime në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël); - mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre; - tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor. Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet: - shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues; - verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive).

Në lidhje me auditimin mbi plotësinë dhe saktësinë e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike të ndodhura gjatë viteve 2021-2024, në AKPA konstatohet se:

Pasqyra e pozicionit financiar, Format nr.1, janë depozituar në Degën e Thesarit sipas formatit elektronik në datat përkatëse.

Është plotësuar Pasqyra e pozicionit financiar për vitet 2021-2024 dhe pasqyrat anekse të tyre, e konkretisht me përbërjen si vijon:

- Format 1 - Pasqyra e pozicionit financiar (bilanci);
- Format 2 - Pasqyra e performancës financiare ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve;
- Format 3 - Pasqyra e flukseve monetare;
- Format 4 - Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
- Format 5 - Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore;
- Format 6 - Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;
- Format 7 - Pasqyra statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto; (formati 7/a, gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), formati 7/b, gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto).
- Format 8 - Pasqyra statistikore e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Nga auditimi rezultoi se mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike në AKPA, mbahet me programin Alpha.

Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse, si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale të AKPA konstatohet se:

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar tre pjesët përbërëse të saj paraqiten si më poshtë:

	<u>Viti 2023</u>	<u>Viti 2022</u>	<u>Viti 2021</u>
a- Të drejtat (Aktivet)	257,768 mijë lekë	162,658 mijë lekë	117,355 mijë lekë
b- <u>Detyrimet (Pasivet)</u>	<u>34,992 mijë lekë</u>	<u>10,875 mijë lekë</u>	<u>12,100 mijë lekë</u>

c- Fondet Neto (Aktivet neto) 221,776 mijë lekë 151,783 mijë lekë 105,255 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive - Pasive = Aktivet Neto (Për vitet respektive 221,776 mijë lekë; 151,783 mijë lekë dhe 105,255 mijë lekë).

1.1. Të Drejtat (Aktivet)

Aktivet më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën 117,355 mijë lekë, për vitin 2022 paraqiten në vlerën 162,658 mijë lekë dhe për vitin 2023 në vlerën 257,768 mijë lekë dhe përbëhen nga:

në mijë lekë

Emërtimi	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Pesha % për 2023	Pesha % për 2022	Pesha % për 2021	Ndryshimi 2023-2022
I. Aktivet Afatshkurtra	30,326	18,383	18,708	11.80%	11.30%	16%	11,943
II. Aktivet Afatgjata	226,442	144,275	98,647	88.20%	88.70%	84%	82,166
III. Aktivet afatgjata financiare		-	-	0%	0%	0%	-
IV. Investime		-	-	0%	0%	0%	-
Totali	257,768	162,658	117,355	100%	100%	100%	95,110

Burimi: AKPA/Përpunuar nga Grupi i Auditimit

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2021 aktivet afatshkurtra kanë zënë rreth 16% të totalit të të Drejtave në vlerë 18,708 mijë lekë, ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 84% të totalit në vlerë 98,647 mijë lekë.

Gjatë vitit 2022 vihet re një rritje e vlerës totale të aktiveve me 45,304 mijë lekë krahasuar me një vit më parë, si dhe raporti i aktiveve afatgjata me aktivet afatshkurtra është rritur.

Gjithashtu gjatë vitit 2023 evidentohet një rritje në vlerën 95,110 mijë lekë në totalin e aktiveve krahasuar me vitin 2022. Si dhe raporti i aktiveve ka ndryshuar, më konkretisht aktivet afatshkurtra kanë zënë 11.8% të totalit të aktiveve, ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 88.2% të totalit të aktiveve.

Në lidhje me verifikimin mbi saktësinë dhe besueshmërinë e vlerave të pasqyruara në Formatin nr. 1 “Pozicioni financiar” për vitet ushtrimore 2021-2023, u audituan referencat e llogarive të aktivit dhe të pasivit si në vijim:

I. I. I. Aktivet afatshkurtra (qarkulluese)

Aktivet afatshkurtra për vitet respektive përbëhen nga: Viti 2023 Viti 2022 Viti 2021
 Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” 5,336 mijë lekë 5,635 mijë lekë 7,305 mijë lekë

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” 6,222 mijë lekë 7,204 mijë lekë 6,519 mijë lekë

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” 7,882 mijë lekë 5,544 mijë lekë 4,884 mijë lekë

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhen nga disa zëra, por në rastin e AKPA sipas pasqyrës së pozicionit financiar F1, me vlerë është vetëm zëri 520

“Disponibilitete në thesar:

në mijë lekë

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Diferenca 2023-2022
520	Disponibilitete në thesar	5,336	5,635	7,305	-299

Burimi: AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Vlerat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” për vitet 2021-2023 në vlerat respektive, sipas akt rakordimeve me Degën e Thesarit, përbëhen nga gjendja e llogarisë 466 “Mjete në ruajtje”, të cilat rakordojnë me rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në Formatin nr. 3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOW) sipas metodës direkte”.

Evidentohet se vlera e llogarisë 520 ka ardhur në rënie nga viti në vit, ku për vitin 2023 rënia ka qenë në vlerën 299 mijë lekë krahasuar me vitin 2022, si rezultat i çlirimit të garancive të punimeve. Është bërë rakordimi i llogarive me degën e thesarit, përkatësisht llogaria nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, llogaria nr. 466 “Mjete në ruajtje” dhe llogaritë e të ardhurave.

Llogaria nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare të viteve 2021-2023 paraqiten si mëposhtë:

në mijë lekë

Viti	2023	2022	2021	Diferenca 2023-2022
Disponibilitete në thesar	5,336	5,635	7,305	-299
Mjete të inkubatorit në ruajtje të trashëguara	2,755	2,755	2,755	0
Garanci për punime ndërtimi	2,581	2,880	4,550	-299

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

▪ **Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” përbëhen nga:**

në mijë lekë

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Diferenca 2023-2022
31	Materiale	5,052	5,178	4,485	-126
32	Inventar i imët	805	2,026	2,033	-1,221
35	Mallra	364	-	-	364
	Totali	6,222	7,204	6,519	-982

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të AKPA në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 6,519 mijë lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 4,485 mijë lekë dhe nga llogaria kontabël 32 “Inventar i imët” në vlerën 2,033 mijë lekë.

Për vitin 2022 llogaritë e klasës 3 paraqiten në vlerën 7,204 mijë lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 5,178 mijë lekë dhe nga llogaria kontabël 32 “Inventar i imët” në vlerën 2,026 mijë lekë. Krahasuar me vitin paraardhës rezulton me rritje në vlerën 685 mijë lekë më shumë, e cila rakordon me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Për vitin 2023 këto llogari paraqiten në vlerën 6,222 mijë lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 5,052 mijë lekë, nga llogaria kontabël 32 “Inventar i imët” në vlerën 805 mijë lekë dhe është shtuar llogaria 35 “Mallra” në vlerën 365 mijë lekë. Krahasuar me vitin paraardhës rezulton me rënie në vlerën 982 mijë lekë, e cila rakordon me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Rënia më e lartë vihet re te llogaria 32 “Inventar i imët” në vlerën 1,221 mijë lekë.

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”

në mijë lekë

Llog	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Diferenca 2023-2022
	3. Llogari të arkëtueshme	7,882	5,544	4,884	2,338
41	Klientë e llogari të ngjashme	-	304	90	-304
4342	Operacione me shtetin (të drejta)	7,882	5,240	4,794	2,642

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

- Llogaria 41 “Klientë e llogari të ngjashme” përfaqëson të drejtat që i kanë lindur institucionit për të arkëtuar klientët. Kjo llogari është rritur me 214 mijë lekë në vitin 2022 krahasuar me vitin 2021. Ndërsa për vitin 2023 rezulton 0 lekë, pasi nuk ka klientë të pa arkëtuar.

- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” përfaqëson detyrimet për pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, detyrimet e TAP si dhe detyrime të tjera. Kjo llogari ka si kundër parti llogaritë e pasivit 401, 421, 431, 435, 436 dhe 437.

Për vitin 2023 kjo llogari është rritur në vlerën 2,642 mijë lekë krahasuar me vitin 2022, si rezultat i zbatimit të VKM-ve për rritjen e pagave të punonjësve.

Llogaria analitike 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” paraqitet si vijon: në mijë
lekë

Llo g	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Diferenca 23-22
42	Detyrime ndaj personelit/Struktura& punonjës me kontratë	5,395	3,642	3,336	1,753
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa/Tatim mbi TR personale dhe ne burim	621	345	308	276
435	Sigurime Shoqërore	1,636	1,100	1,005	536
436	Sigurime Shëndetësore	230	153	140	77
Totali		7,882	5,240	4,789	2,642

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

▪ Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”,

Për vitet 2021 dhe 2022 paraqitet në vlerën 0 lekë. Ndërsa për vitin 2023 rezulton në vlerën 10,887 mijë lekë e cila rakordon me vlerën e llogarisë 467 “Kreditor të ndryshëm”, në përputhje me UMF nr. 5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMF nr. 8, datë 09.03.2018 mbi procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 15.

Shuma 10,887 mijë lekë përfaqëson detyrimin ndaj furnitorit lidhur me sistemin për shkak të mungesës së fondeve në vitin 2023 dhe janë shpenzime (Investime) të vitit pasardhës. në mijë
lekë

Fatura	Shuma	Likuidimet	Shuma	Detyrimi
682/2023 dt. 05.07.2023	18,720	up 200 dt. 04.08.2023	7,548	3,195
		up 276 dt. 30.10.2023	7,977	
889/2023 dt. 18.08.2023	4,680			4,680
1057/2023 dt. 27.09.2023	3,012			3,012
Totali	26,412		15,525	10,887

Burimi: Drejtoria e Financës AKPA

II. Aktivet Afatgjata (AAGJ)

Në formatin nr. 1 “Aktivet Afatgjata” në aktiv të bilancit për vitin 2021 paraqiten në vlerën 98,646 mijë lekë, krahasuar me vitin paraardhës rezulton me rënie në vlerën 12,155 mijë lekë. Për vitin 2022 paraqiten në vlerën 144,275 mijë lekë, me rritje në vlerën 45,629 mijë lekë krahasuar me vitin paraardhës. Për vitin 2023 paraqiten në vlerën 226,442 mijë lekë me rritje 82,166 mijë lekë krahasuar me vitin 2022, si rezultat i rritjes së llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe 230 “Investime për AAGJJM”.

Aktivët Afatgjata neto (duke zbritur nga Aktivët Afatgjata vlerën e Investimeve dhe Pjesëmarrje në kapitalin e vet) në mbyllje të vitit 2023 rezultojnë në vlerën 99,937 mijë lekë, vlerë e cila rakordon me Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”.

AAGJ përfaqësohen nga aktivët afatgjata jo materiale dhe aktivët afatgjata materiale dhe përbëhen nga shumat e rubrikave që përfaqësojnë llogaritë e grupit 212, 214, 215, 218, 230 dhe 231. Në rastin e AKPA zëri “Aktivet afatgjata jo materiale” rezulton 0 lekë. Aktivët afatgjata materiale përbëhen nga:

në
mijë lekë

Llog.	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Diferenca 2023-2022
	II. Aktive Afatgjata	226,442	144,275	98,646	82,166
212	Ndërtesa dhe konstruksione	39,368	42,422	44,603	-3,054
214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	606	731	559	-125
215	Mjete transporti	548	697	494	-149
218	Inventar ekonomik	10,310	16,759	19,958	-6,449
214	AKSHI	49,104			49,104
219	Amortizimi				83,777
230	Investime për AAGJIM	93,519	50,679	116	42,840
231	Investime për AAGJM	32,986	32,986	32,917	-

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Evidentohen diferenca në raportim sa i takon llogarive të pasqyruara në vitin 2022 në pasqyrat e vitit 2022 dhe në pasqyrat e vitit 2023, ku viti 2022 raportohet si vitit paraardhës. Kjo pasi për vitin 2023 raportimi është kryer në vlerë neto, pa përfshirë amortizimin.

Sipas pasqyrimin të formatit nr.1 “Pozicioni financiar”, nuk është pasqyruar vlera e tokës të llogaria përkatëse 210 “Toka, troje e terrene” në vlerën 11,000 mijë lekë, element i evidentuar nga pasqyra e amortizimit të aktiveve të trupëzuara (AQT). Vlera e tokës pasqyrohet në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”, së bashku me vlerat e tjera që i korrespondojnë ndërtesave dhe konstruksioneve. Ky veprim përbën klasifikim jo të saktë të zërave të pasqyrave financiare dhe rezulton **jo në përputhje** me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

Llogaritë e Klasës 21 “**Aktivet Afatgjata Materiale**”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2022, vlera kontabël neto paraqitet në shumën 144,275 mijë lekë. Në vitin paraardhës 2021, vlera kontabël neto e AAM-ve paraqitet në shumën 98,646 mijë lekë, me një shtim të AAM-ve në shumën 45,629 mijë lekë. Për vitin 2023 AAM rezultojnë në vlerën 226,442 mijë lekë me një rritje prej 82,166 mijë lekë krahasuar me vitin parardhës, me rritje më të lartë në zërat 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe 230 “Investime për Aktive Afatgjata jo materiale”.

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

-Llogaria 212 “*Ndërtesa dhe Konstruksione*”, në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 39,368 mijë lekë, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën neto 42,422 mijë lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën 44,603 mijë lekë. Kjo llogari ka pasur rënie ndër vite. Në vitin 2023 pasqyra e pozicionit financiar është paraqitur me amortizim të reduktuar ndër zëra.

-Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”, për vitin 2023 pasqyrohet me vlerën neto 606 mijë lekë dhe përfaqëson pajisje të ndryshme si dhe licenca programesh kompjuterike financiare. Në vitin paraardhës 2022, vlera kontabël neto pasqyrohet në shumën 731 mijë lekë dhe në vitin 2021 me vlerë kontabël neto 559 mijë lekë.

-Llogaria 214 “AKSHI”, për vitin 2023 pasqyrohet në vlerën kontabël neto 49,104 mijë lekë. Përbëhet nga gjendja në fillim të vitit 2023 në vlerën 12,798 mijë lekë, shtuar me vlerën 48,864 mijë lekë si rezultat i shlyerjes së kontratës nr. 55 dt. 27.04.2023 dhe amortizimit të akumuluar.

-Llogaria 215 “*Mjete transporti*” pasqyrohet me vlerën neto 548 mijë lekë dhe përfaqëson mjetet e transportit në pronësi dhe funksion të institucionit. Në vitin paraardhës 2022, vlera kontabël neto e AAM-ve pasqyrohet në shumën 697 mijë lekë, me një pakësim të tyre në shumën 149 mijë lekë vlerë e amortizuar gjatë vitit.

-Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” paraqitet me vlerën neto 10,310 mijë lekë. Ky zë ka pësuar rënie në vlerën 6,449 mijë lekë krahasuar me vitin 2022. Gjatë vitit 2023 AKPA ka pasur shtesa

në asete në vlerë 3,211 mijë lekë. Kjo llogari është pakësuar në vlerën 7,586 mijë lekë e përbërë nga daljet jashtë përdorimit në vlerë 3,979 mijë lekë dhe pakësime nga marrëdhëniet e brendshme në vlerë 3,607 mijë lekë. Nga auditimi i llogarive evidentohet se në vitin 2022 një pjesë e pajisjeve dhe licencave kompjuterike kanë qënë të klasifikuara në llogarinë 218 “Inventar ekonomik”. Për vitin 2023 janë klasifikuar në nënzë të llogarisë 214 me përshkrim “AKSHI” dhe për vitin 2024 janë klasifikuar në llogarinë 213 “Sistemi i shërbimit të Punësimit (Akshi)”. Sa më sipër **nuk ruhet qëndrueshmëria e klasifikimit të këtij zëri të aktivit** ndër vite.

-Llogaria 230 “Investime për AAGJJM” në vitin 2023 rezulton në vlerën 93,519 mijë lekë me një rritje në vlerën 42,840 mijë lekë krahasuar me një vit më parë. Kjo rritje ka ardhur si rezultat i shlyerjes së kontratës nr. 7929 në shumën 36,000 mijë lekë dhe likuidimin e studim projektimit për kampusin 6,840 mijë lekë. Në datën 03.04.2023 është kryer pagesa e fundit e kështit për kontratën nr. 7929 në vlerën 36,000 mijë lekë.

-Llogaria 231 “Investime për AAGJM” për vitet 2022- 2023 rezulton në vlerën e pandryshuar 32,986 mijë lekë.

Sa i takon përlllogaritjes së amortizimit, grupi i auditimit nuk ka informacion të plotë mbi metodën dhe normat e përdorura të amortizimit për grupe të ndryshme aktivesh për vitet 2021-2023, si rrjedhojë nuk mund të shprehet mbi saktësinë e këtyre përlllogaritjeve.

1.2. Detyrimet (Pasivet)

Detyrimet për vitet 2021-2023 përbëhen vetëm nga detyrimet afatshkurtra dhe paraqiten si vijon:

*në mijë
lekë*

Emërtimi	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Ndryshimi 2023-2022
I. Pasivet Afatshkurtra	34,992	10,875	12,099	24,117
II. Pasivet Afatgjata	-	-	-	-

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

1.2.a- Detyrimet afatshkurtra në datën e mbylljes së pasqyrave financiare përbëhen vetëm nga llogaritë afatshkurtra të paraqitura si më poshtë:

*në
mijë lekë*

Ref.	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Diferenca 2023-2022
	I. Detyrimet Afatshkurtra	34,992	10,875	12,099	24,117
	1. Llogari të Pagueshme	34,992	10,875	12,099	24,117
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	10,887	-	-	10,887
42	Detyrime ndaj personelit	5,395	3,642	3,336	1,753
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	621	345	308	276
435	Sigurime Shoqërore	1,636	1,100	1,005	536
436	Sigurime Shëndetësore	230	153	140	77
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	-	-	5	-
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	5,336	5,635	7,306	-299
467	Kreditorë të ndryshëm	10,887	-	-	10,887
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	-	-	-	-

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Llogaritë e klasës 4, në pjesën e detyrimeve të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e AKPA kundrejt furnitorëve, punonjësve për pagat e muajve dhjetor respektiv, tatimeve për tatimin mbi pagat, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajve dhjetor, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorëve të ndryshëm etj, të analizuar si më poshtë:

-Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2023 paraqitet në vlerën 10,887 mijë lekë dhe rakordon me llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

- Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” ka ardhur në rritje nga viti në vit dhe në 31.12.2023 paraqitet në vlerën 5,395 mijë lekë, përfaqëson shumën e pagave neto të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës, vlerë e cila rakordon me listë pagesën e muajit Dhjetor 2023.

- Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” ka ardhur në rritje nga viti në vit dhe në 31.12.2023 paraqitet në vlerën 621 mijë lekë, që përfaqëson vlerën e mbajtur punonjësve për tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor 2023, e cila paguhet në janar të vitit pasardhës dhe rakordon me listë pagesën e deklaruar në muajin dhjetor 2023.

- Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” përfaqëson vlerën e kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor 2023 dhe që paguhet në muajin janar 2024 përkatësisht në vlerat 1,636 mijë lekë dhe 230 mijë lekë. Këto teprica rakordojnë me listë pagesën e deklaruar në muajin dhjetor 2023.

- Llogaria 437, 438 “Organizma të tjerë shtetërorë” paraqitet në vlerën 5 mijë lekë vetëm për vitin 2021 përfaqëson kontributet për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor 2021 për punonjësit me kontratë.

- Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, paraqitet me trend rënës dhe për vitin 2023 paraqitet në vlerën kontabël prej 5,336 mijë lekë, vlerë kjo e cila është e rakorduar me degën e thesarit dhe përfaqëson garancitë për punime ndërtimi, mjete inkubatori në ruajtje.

1.3. Fondet Neto

Nga auditimi evidentohet se Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive - Pasive = Aktivet Neto (221,776 mijë lekë për vitin 2023).

Për vitin 2021 llogaria 101 “Fonde Bazë” paraqitet në vlerën 123,121 mijë lekë. Evidentohet rritje në vlerën 35,470 mijë lekë në vitin 2022 krahasuar me një vit më parë.

Për vitin 2023 llogaria 101 “Fondi i akumuluar” paraqitet në vlerën 240,492 mijë lekë, llogaria 12 “Rezultatet e mbartura” 0 lekë dhe llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në shumën (18,716) mijë lekë përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor 2023. Llogaria 101 “Teprica/Deficiti i akumuluar”, është shtuar këtë vit me vlerën 81,900 mijë lekë.

në mijë lekë

Ref	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Diferenca 2023-2022
C	Fondi neto	221,776	151,783	105,255	69,993
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/ Deficiti i akumuluar	240,492	158,592	123,122	81,900
12	Rezultatet e mbartura	-	-	-	-
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	(18,716)	(6,808)	(17,867)	(11,908)

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

2. Pasqyra e Performancës F2

U auditua gjendja e llogarive në pasqyrën e performancës lidhur me konstatimin, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike ashtu edhe për ato analitike.

Totali i të “Ardhurave” në Pasqyrën e Performancës F2 është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit.

Për vitet 2021- 2023 pasqyrat paraqiten si më poshtë:

në mijë lekë

	2023	2022	2021
a- Të ardhurat (grupi A)	126,352 mijë lekë	126,415 mijë lekë	86,724 mijë lekë
b- Shpenzimet (grupi B)	126,352 mijë lekë	126,415 mijë lekë	86,724 mijë lekë

Të ardhurat sipas pasqyrës së performancës financiare në vitin 2021, paraqiten në vlerën 78,426 mijë lekë, ndërsa në pasqyrat financiare të vitit 2022, ku viti 2021 paraqitet si vit paraardhës pasqyrohen në vlerë 86,724 mijë lekë. E njëjta problematikë reflektohet dhe tek shpenzimet. Evidentohet mos rakordim i zërave nga njëri vit në tjetrin, veprim në **jo në përputhje** me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018, i ndryshuar. Sipas shpjegime të subjektit, në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2021 gabimisht nuk është shënuar shuma e amortizimit vjetor, e cila ka ndikuar në paraqitjen e llogarisë 720 grandit të brendshëm dhe në shpenzimet e vitit 2021. Në momentin që është hartuar bilanci 2022 është vërejtur kjo mangësi dhe është shënuar edhe për vitin paraardhës 2021 duke reflektuar shumat në shpenzimet paraardhëse dhe në grandin e brendshëm paraardhës.

Llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në Pasqyrën e Pozicionit Financiar (F1) rakordon me vlerën e kësaj llogarie “*Teprica ose deficit i periudhës*” të shënuar në kolonën nr. 100 të Formatit nr. 2 “*Pasqyra e Performancës*”, në vlerën 0 për vitin 2021.

Ndryshimi i gjendjes së llogarive të klasës 2 në Pasqyrën e pozicionit financiar në formatin F1 (diferenca midis tepricës më 31.12.2022 me 31.12.2023, përkatësisht 7,204 mijë lekë minus 6,222 mijë lekë konstatohet (982 mijë) lekë). Kjo vlerë konstatohet e barabartë me tepricën e llogarisë 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasqyrën nr. 2, “Pasqyra e performancës financiare”.

2.1 Të ardhurat

në mijë
lekë

A	Të Ardhurat	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Ndryshimi 2023-2022
	Totali	126,352	126,415	86,724	(63)
71	III. Të Ardhura Jo tatimore	2,068	7,893	4,794	(5,825)
72	V. Grante Korrente	124,284	118,522	81,930	5,762

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi i pasqyrës së performancës evidentohet se të ardhurat e realizuara gjatë viteve 2021- 2023 janë rezultat i:

- a- Të ardhurave jo tatimore
- b- Granteve korrente

në mijë
lekë

Ref. e llogarive	A	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Ndryshimi 2023-2022
		Të Ardhurat	126,352	126,415	86,724	(63)
	71	III. Të Ardhura Jo tatimore	2,068	7,893	4,794	(5,825)
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	-	-	51	-
41	7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	-	910	840	(910)
43	7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	2,068	6,983	3,903	(4,915)
54	72	V. Grante Korrente	124,284	118,522	81,930	5,762
	720	1. Grant korent i Brendshëm	116,073	118,522	81,930	(2,449)
55	7200	Nga buxheti për NJQP (Qendrore)	108,191	113,283	77,136	(5,092)
61	7206	Financim i pritshëm nga buxheti	7,882	5,240	4,794	2,642
64	721	Grant Korent i Huaj	8,211	-	-	8,211
65		Nga Qeveri të Huaja	8,211	-	-	8,211

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Të ardhurat jo tatimore për vitin 2023 janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e AKPA të kontabilizuar në llogarinë 7113 “Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve” në

shumën 2,068 mijë lekë. Për vitin 2022 të ardhurat jo tatimore përbëhen nga llogaria 7113 “Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve” në vlerën 6,983 mijë lekë dhe llogaria 7111 “Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh” në vlerë 910 mijë lekë. Për vitin 2021 të ardhurat rezultojnë në vlerën 4,794 mijë lekë të ndarë nëpër zëra. Evidentohet mos rakordim i zërit 71 “Të ardhura jo tatimore” në pasqyrat financiare të vitit 2021 ku vlera totale e të ardhurave jo tatimore e raportuar rezulton 4,785 mijë lekë nga llogaria “Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh”. Ndërkohë te pasqyrat financiare të vitit 2022 ku viti 2021, paraqitet si vit paraardhës, vlera e të ardhurave rezulton 4,794 mijë lekë.

Nga auditimi i rakordimit të të ardhurave për vitin 2021 konstatohet se ka përputhje të vlerave midis pasqyrës së performancës me rakordimin e thesarit në vlerën 4,785 mijë lekë në përputhje me UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësi e Qeverisjes së Përgjithshme” pika 37.

Por vihet re se ndarja në llogari ekonomike ndryshon si vijon:

në
mijë lekë

Llog ekonomike	Sipas Pasqyrës së Performancës	Sipas thesarit
7111	4,785	840
7113	-	3,912
7115	-	33
Totali	4,785	4,785

Burimi: Shkresat e AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Sa më sipër sipas rakordimit me thesarin dhe sipas Pasqyrës së performancës të ardhurat janë klasifikuar në mënyra të ndryshme.

Për vitin 2022 të ardhurat jo tatimore sipas pasqyrës së performancës kanë vlerën 7,893 mijë lekë, ndërsa sipas thesarit kanë vlerën 7,613 mijë lekë me diferencë në vlerën 280 mijë lekë.

në mijë lekë

Llog ekonomike	Sipas Pasqyrës së Perf.	Sipas thesarit	Diferenca
7111	910	920	(10)
7113	6,983	6,693	290
7115	-	-	
Totali	7,893	7,613	280

Burimi: Shkresat e AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Grantet korrente përbëhen nga financimet nga buxheti dhe nga financimet nga organizatat ndërkombëtare.

- Llogaria 7200 “Nga buxheti për NJQP (Qendrore)” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 108,191 mijë lekë për vitin 2023, 113,283 mijë lekë për vitin 2022 dhe 77,136 mijë lekë për vitin 2021.

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” përfaqëson shumën që institucioni u detyrohet punonjësve për pagat e muajit dhjetor, detyrimet ndaj shtetit për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin e mbajtur për tatimin mbi pagat si dhe detyrime të konstatuara ndaj të tretëve të muajit dhjetor të viteve përkatëse, shpenzime të cilat do të kryhen në janar të vitit pasardhës. Përkatësisht paraqitet në vlerat 7,882 mijë lekë për vitin 2023, për vitin 2022 5,240 mijë lekë dhe në vitin 2021 në vlerën 4,794 mijë lekë.

Grantet korrente llogaria 721 “Nga qeveri të huaja” përfaqëson shumën e fondeve në formën e granteve të akorduara nga qeveri të huaja për institucionin. Në rastin e AKPA vetëm për vitin 2023, kjo llogari ka vlerë 8,211 mijë lekë.

2.2 Shpenzimet

në mijë
lekë

		Emërtimi	Viti 2023	Viti 2022	Viti 2021	Ndryshimi 2023- 2022
73	B	Shpenzimet	126,352	126,415	86,724	(63)
74	600	I. Pagat dhe përfitimet e punonjësve	71,090	53,031	46,988	18,059
75	6001	Paga, personel i përhershëm	71,090	53,031	46,988	18,059
76	6002	Paga personel i përkohshëm				
79	601	II. Kontribute të sigurimeve	11,614	8,856	7,837	2,758
80	6010	Kontributi i sigurimeve shoqërore	10,875	8,030	7,038	2,845
81	6011	Kontributi i sigurimeve shëndetësore	739	826	799	(87)
82	602	III. Blerje mallra e shërbime	26,766	56,404	23,475	(29,638)
83	6020	Materiale zyre e të përgjithshme	3,516	2,220	2,312	1,296
84	6021	Materiale dhe shërbime speciale	1,184	38	820	1,146
85	6022	Shërbime nga të tretë	10,894	16,993	11,353	(6,099)
86	6023	Shpenzime transporti	928	3,256	2,072	(2,328)
87	6024	Shpenzime udhëtimi	3,842	2,623	5,165	1,219
88	6025	Shpenzime për mirëm të zakonshme	2,599	29,874	690	(27,275)
89	6026	Shpenzime për qiramarrje	3,147	-		3,147
90	6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	575	1,237	928	(662)
92	6029	Shpenzime të tjera operative	83	163	135	(80)
93	603	IV. Subvencione	-	382,800	134	(382,800)
99		V. Transferime korrente	5,016	828	216	4,188
10 1	6040	Transf korr tek nivele tjera të Qeverisë	4,805	-		4,805
10 2	6041	Transf korr tek institucione qeveritare të ndryshme	5	-		5
11 1	6060	Transf të paguara nga ISSH e Fsdksh	96	824	160	(728)
11 2	6061	Transf të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	115	4	56	111

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Ka ndryshime në llogarinë 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në raportimin e F2 për vitin 2022, ku sipas PF të vitit 2022 rezulton në vlerën 2,077 mijë lekë, kurse në PF e vitit 2023, ku viti 2022 paraqitet si vit paraardhës kjo llogari pasqyrohet në vlerën 2,220 mijë lekë me diferencë në vlerën 143 mijë lekë.

1. Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” ka pasur trend rritës nga viti në vit, ku më 31.12.2023 gjendja paraqitet në vlerën 71,090 mijë lekë dhe përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts.
2. Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve” ka pasur trend rritës nga viti në vit, ku më 31.12.2023 gjendja paraqitet në vlerën 11,614 mijë lekë, përfaqëson shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e kontributeve e paguar nga punëdhënësi sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts.
3. Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” ka pësuar luhatje përgjatë viteve, përkatësisht është rritur me 32,929 mijë lekë në vitin 2022 krahasuar me një vit më parë dhe ka rënë në vlerën 29,638 mijë lekë në vitin 2023 krahasuar me vitin 2022, përfaqëson

shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve e cila përbëhet nga:

4. Llogaria 6020 “Materiale zyre dhe të përgjithshme” në vlerën 3,516 mijë lek, e cila paraqet shpenzimet që institucionet ka kryer për blerje materiale të tjera zyre dhe të përgjithshme dhe kancelari gjatë vitit 2023.
5. Llogaria 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” për vitin 2023 paraqitet në vlerën 3,516 mijë lekë, me një rritje në vlerën 3,478 mijë lekë krahasuar me një vit më parë. Ky zë përbëhet nga shpenzime të kryera nga institucioni për “Pagesë për shërbime kadastrale” në shumën 11 mijë lekë, “Prodhim materiale promovuese video” në shumën 1,074 mijë lekë dhe “Shpenzime për panairin e punës” në vlerën 98 mijë lekë.
6. Llogaria 6022 “Shërbime nga të tretë” paraqitet në vlerat respektive 10,894 mijë lekë për vitin 2023, 16,993 mijë lekë në vitin 2022 dhe 11,353 mijë lekë për vitin 2021. Ky zë përbëhet nga shpenzime për shërbime utilitare si energji elektrike, ujë, shërbim telefoni/internet, shërbime postare, shërbim ruajtje objekti, tatim në burim, shërbim pastrimi, pagesë ekspertize për kampusin, shërbime këshillimi.
7. Llogaria 6023 “Shpenzime transporti” paraqitet në vlerat respektive 929 mijë lekë për vitin 2023; 3,256 mijë lekë në vitin 2022 dhe 2,072 mijë lekë për vitin 2021. Ky zë përbëhet nga shpenzime për kontroll vjetor makine, taksë qarkullimi, lavazh, policat e sigurimit të detyrueshëm për automjetet në pronësi të subjektit, parking, riparim automjeti, karburant dhe taksa vjetore makine.
8. Llogaria 6024 “Shpenzime udhëtimi” paraqitet në vlerat respektive 3,841 mijë lekë për vitin 2023; 2,623 mijë lekë në vitin 2022 dhe 5,165 mijë lekë për vitin 2021. Ky zë përbëhet nga shpenzime për dieta, udhëtime dhe bileta avionësh për udhëtimet jashtë shtetit.
9. Llogaria 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” paraqitet në vlerat respektive 2,599 mijë lekë për vitin 2023; 29,874 mijë lekë në vitin 2022 dhe 690 mijë lekë për vitin 2021. Ky zë përbëhet nga shpenzime për mirëmbajtje programi financiar, pajisje zyre, lyerje ambienti, mirëmbajtje dyer dritare, rrjeti elektrik dhe hidraulik, mjete transporti.
10. Llogaria 6026 “Shpenzime për qiramarrje” paraqitet me vlerë vetëm në vitin 2023 në shumën 3,147 mijë lekë përfaqëson shpenzimet për qiramarrje ambientesh (pallati i Kongreseve), likuiduar me fondet e Gizit në vlerën 1,127 mijë lekë dhe marrje me qira pajisje të tjera, paguar me fondet e Gizit në vlerën 970 mijë lekë.
11. Llogaria 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale” paraqitet në vlerat respektive 575 mijë lekë për vitin 2023; 1,238 mijë lekë në vitin 2022 dhe 929 mijë lekë për vitin 2021. Kjo llogari përfaqëson “Shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna” për punonjësit L.Xh, E.C, T.H, M.C. Nga auditimi konstatohet se këto shpenzime janë ekzekutim vendim gjyqi për përfitim pagash për largim nga puna.
12. Llogaria 6029 “Shpenzime të tjera operative” paraqitet në vlerat respektive 83 mijë lekë për vitin 2023; 163 mijë lekë në vitin 2022 dhe 135 mijë lekë për vitin 2021. Kjo llogari përfaqëson shpenzime tatimi në burim, taksë pastrimi, tatimi mbi të ardhurat personale (TAP), shpenzime për pjesëmarrje në konferenca, shpenzime për aktivitete takim pune, shpenzime pritje përcjellje dhe shpenzime gjobe.

I. Subvencione

-Llogaria 6031 “Subvencione për të nxitur punësimin” paraqitet në vlerën 134 mijë lekë për vitin 2021 ndërsa në vitin 2022, ku viti 2021 paraqitet si viti paraardhës kjo vlerë është klasifikuar te llogaria 6030 “Subvencione për diferencë çmimi”. Për vitin 2022 llogaria 6030 paraqitet në vlerën 383 mijë lekë.

-Llogaria 604 “*Transferime korrente të brendshme*” paraqitet me vlerë vetëm për vitin 2023 dhe përbëhet nga llogaria 6040 “*Transferime korrente tek nivele të tjera të Qeverisë*” në shumën 4,800 mijë lekë dhe llogaria 6041 “*Transferime korrente tek institucione qeveritare të ndryshme*” në vlerën 5 mijë lekë. Kjo llogari përfaqëson transferime fondi nga GIZI.

-Llogaria 6060 “*Transferta të paguara nga ISSH e FSDKSH*” paraqitet në vlerat respektive 96 mijë lekë për vitin 2023; 824 mijë lekë në vitin 2022 dhe 160 mijë lekë për vitin 2021. Kjo llogari përfaqëson pagesa telefoni, shpërblim për fatkeqësi, shpërblim dalje në pension, mbështetje financiare sipas VKM nr. 898, tatim në burim për vitin 2021 në vlerën 14 mijë lekë. Shpenzimet e tatimit në burim në zbatim të UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisë së Përgjithshme*” duhet të kontabilizoheshin në nën llogarinë e klasës 6029 “*Shpenzime të tjera operative*”.

-Llogaria 6061 “*Transferta të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor*” paraqitet në vlerat respektive 115 mijë lekë për vitin 2023; 4 mijë lekë në vitin 2022 dhe 56 mijë lekë për vitin 2021. përfaqëson shpenzime dalje në pension, shpenzime për kompensime për telefonat celulare, dhënie ndihme për fatkeqësi, transferta për individët për leje të pakryer dhe tatim në burim.

-Llogaria 63 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit*” nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes është pasqyruara drejt në shumat respektive 982 mijë lekë, (685) mijë lekë dhe (261) mijë lekë.

Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave në përputhje me rregullat kontabël

Auditimi u fokusua në rregullshmërinë e kryerjes së procesit të inventarizimit sipas Udhëzimit nr. 30 të MF, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave të dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar sa më poshtë vijon:

Nga auditimi u konstatua se Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit (MEKI) ka të dhëna mbi gjendjen fizike dhe vlerën kontabël të pronave në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, neni 26 ku citohet: “*Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhura ...*”

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave të dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar se për periudhën objekt auditimi, është realizuar procesi i inventarizimit sipas parashikimeve të Paragrafit nr. 74, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar që sanksionin se: “*Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës*”

Regjistrimi i aktiveve në përgjithësi është kryer konform Kreut III, “*Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre*”, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”.

Hyrja e aktiveve në përgjithësi është dokumentuar me fletë hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre, konform pikës 37, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”. Dalja e aktiveve në përgjithësi është realizuar konform pikës 38, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011.

Inventarizimi i vitit 2021:

Me Urdhrin e Brendshëm të Drejtoreshës së Përgjithshme (DP) nr. 4389 prot, datë 07.12.2021 është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale dhe aktiveve afatshkurtra materiale me përbërje: znj. B.R me funksion kryetar, znj. E.Xh dhe znj. S.Q në funksionin e anëtarëve.

Me shkresën nr. 4389/1 prot, datë 31.12.2021 i është dërguar DP informacion mbi përfundimin e inventarit fizik të pasurisë shtetërore të AKPA për vitin ushtrimor 2021 si dhe vlerësimin e tyre.

Nga inventarizimi fizik rezultoi se:

-Aktivet Afatgjata janë në vlerën 140,409 mijë lekë

-Aktivet Afatshkurtër 6,519 mijë lekë

Sipas inventarizimit të kryer ka rezultuar se gjendja kontabël është e barabartë me gjendjen fizike për mjetet kryesore.

Grupi i inventarizimit është shprehur se disa aktive pjesë e llogarisë 218 (pajisje IT) servera ndodhen në ambientet e Akshit dhe administrohen nga ky institucion gjithsej 11 artikuj me vlerë 12,798 mijë lekë bërë dalje me fletëdaljen nr. 1 dhe 1/1 me datë 11.05.2020, shërbimi instalimi dhe konfigurimi janë bërë sipas kontratës nr. 7929 prot, datë 27.12.2019.

-Nga auditimi rezultoi se sistemet dhe infrastruktura IT ndodhen në inventarin e AKPA-s, veprim i **cili rezulton jo në përputhje** me VKM-në nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shfaqjes së Informacionit”, i ndryshuar ku cilësohet se sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse. Kjo problematikë mbartet dhe në vitet në vijim 2022-2024.

Gjithashtu ky grup ka propozuar një listë artikujsh për nxjerrje jashtë përdorimit në vlerë totale 146,927 mijë lekë.

Në datën 21.02.2022 nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve është hartuar procesverbali për vlerësimin e aktiveve të identifikuara për të dalë nga përdorimi me inventarin e datës 31.12.2021.

Aktivet që janë evidentuar të dëmtuara, jashtë funksionit dhe të pa rikuperueshme nga ana fizike dhe e vlerës paraqiten me vlerë fillestare 328 mijë lekë dhe vlerë të mbetur 29 mijë lekë. Ky komision ka konkluduar se meqenëse aktivet për arsye të përdorimit e kanë humbur vlerën e tyre, të procesohet me asgjësimin fizik të tyre.

Inventarizimi i vitit 2022:

Me Urdhrin e Brendshëm të DP nr. 5395 prot, datë 19.12.2022 është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale dhe aktiveve afatshkurtra materiale me përbërje znj. D.Ç, znj. J.Dh dhe z. J.T.

Në datën 30.12.2022 ndërmjet komisionit të inventarizimit dhe përgjegjësit material është mbajtur procesverbali për fiksimin e numrit rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes në përputhje me pikën 83 të UMF nr. 30 datë 27.12.2011, i ndryshuar.

Me shkresën nr. 5395/1 prot, datë 20.02.2023 i është dërguar DP informacion mbi inventarizimin fizik të aktiveve në Drejtorinë e Përgjithshme të AKPA.

Nga inventarizimi fizik rezultoi se:

-Aktivet Afatgjata janë në vlerën 144,388 mijë lekë

-Aktivet Afatshkurtër 7,204 mijë lekë

Sipas inventarizimit të kryer nuk u konstatuan diferenca midis gjendjes fizike dhe kontabël të inventarit. Komisioni i inventarizimit konstaton se Magazina Server me vlerë 19,037 mijë lekë nuk firmoset nga asnjë sektor prej vitesh. Serveri në shumën 4,194 mijë lekë është kaluar në sallën e katit të tretë; software i Shërbimit të Punësimit në shumën 11,827 mijë lekë është instaluar në ambientet e Akshit dhe AQT në vlerën 3,018 mijë lekë janë në zyrën server. Është

rekomanduar që për këto aktive të bëhen sistemimet e nevojshme sa i takon përgjegjësisë materiale.

Me urdhrin nr. 3933 prot, datë 28.09.2022 është urdhëruar ngritja e komisionit për kryerjen e procesit të nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve të Drejtorisë së Përgjithshme të AKPA, sipas vlerësimit të kryer nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të vitit 2021. Ky komision ka përbërjen si vijon znj. M.B në cilësinë e kryetarit, z. H.D, znj. S.K, znj. A.C, z. I.K, z. B.D.

Me shkresën nr. 3933/1 prot, datë 22.11.2022 nga grupi i mësipërm është hartuar memo drejtuar Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse, magazinës dhe për dijeni DP.

Me shkresën nr. 3933/2 prot, datë 30.11.2022 është hartuar procesverbal i asgjësimit të aktiveve që dalin nga përdorimi sipas inventarit dhe vlerësimit datë 31.12.2021. Sipas komenteve të komisionit, aktivet e përcaktuara për dalje jashtë përdorimi nuk kanë mundësi rikuperimi, kanë defekte dhe riparimi i tyre kalon vlerën e një pajisjeje të re. Komisioni në prani të përgjegjësit material asgjësoi me thyerje dhe duke ndryshuar pamjen fizike të aktiveve. Bashkëlidhur procesverbalit janë dokumentuar fotografi të procesit të asgjësimit. Administrohen fletë daljet përkatëse për nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve (UPS, printera) në vlerë totale 328 mijë lekë. Veprimet e kryera nga komisionet e mësipërme të inventarizimit rezultojnë konform përcaktimeve të UMF nr. 30 datë 27.12.2011, i ndryshuar.

Inventarizimi i vitit 2023

Me Urdhrin e Brendshëm të DP nr. 3513 prot, datë 17.11.2023 është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale dhe aktiveve afatshkurta materiale me përbërje znj. S.K, z. B.D dhe znj. V.V.

Në datën 29.12.2023 ndërmjet komisionit të inventarizimit dhe përgjegjësit material është mbajtur procesverbali për fiksimin e numrit rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes në përputhje me pikën 83 të UMF nr. 30 datë 27.12.2011, i ndryshuar.

Me shkresën nr. 3513/1 prot, datë 29.12.2023 i është dërguar DP informacion mbi inventarizimin fizik të aktiveve të qëndrueshme dhe qarkulluese në Drejtorinë e Përgjithshme të AKPA. Nga inventarizimi fizik rezultoi se:

- Aktivet Afatgjata janë në vlerën 188,868 mijë lekë

- Aktivet Afatshkurtër 6,222 mijë lekë

Sipas inventarizimit të kryer nuk u konstatuan diferenca midis gjendjes fizike dhe kontabël të inventarit. Komisioni nga inventarizimi konstaton se Magazina Server me vlerë 18,485 mijë lekë nuk firmoset nga asnjë sektor. Në bazë të Ligjit nr. 43/2023 “Për Qeverisjen Elektronike”, komisioni rekomandon që për magazinën Server të kryhen procedurat për kalimin në përgjegjësi të AKSHI-t dhe të dokumentohen të gjitha lëvizjet e brendshme të aktiveve të qëndrueshme.

Me shkresën nr. 2567 prot, datë 16.08.2023 është hartuar memo drejtuar DP për kërkesë për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve, pasi janë evidentuar një numër i madh aktivesh materiale që nuk janë në gjendje pune, nuk përdoren ose janë të dëmtuara.

Referuar shkresës së sipërcituar, me urdhrin nr. 2567/1 prot, datë 25.08.2023 është urdhëruar ngritja e komisionit për kryerjen e procesit të vlerësimit të aktiveve të Drejtorisë së Përgjithshme të AKPA me përbërje znj. M.B në cilësinë e kryetarit, znj. B. N, z. E.R, znj. S.K, znj. V.V në cilësinë e anëtarëve.

Me shkresën nr. 2567/2 prot, datë 13.10.2023 është hartuar procesverbali për vlerësimin e aktiveve të identifikuara për të dalë nga përdorimi.

Komisioni arriti në përfundimin se aktivet e evidentuara të dëmtuara, jashtë funksionit, të pa rikuperueshëm nga ana fizike dhe e vlerës vlerësohen për jashtë përdorimit si:

-Aktive të qëndrueshme me vlerë fillestare të aktivit 3,988 mijë lekë dhe vlerë të mbetur 329 mijë lekë.

-Aktive qarkulluese me vlerë fillestare të aktivit dhe vlerë të mbetur 1,714 mijë lekë.

Me shkresën pa numër prokolli dhe pa datë të firmosur nga znj. M.B në cilësinë e kryetarit të komisionit të vlerësimit të aktiveve është hartuar relacioni mbi procedurën për vlerësimin e aktiveve për t'u nxjerrë nga përdorimi. Sipas relacionit aktivet e qëndrueshme me vlerë fillestare 3,773 mijë lekë dhe vlerë të mbetur 290 mijë lekë, nuk mund të riparohen pasi vlera e riparimit ose e përshtatjes për t'i kthyer në gjendje pune është e barabartë ose më e madhe se vlera e tregut për blerjen e një aktivi të ngjashëm.

Me urdhrin nr. 2567/3 prot, datë 20.10.2023 është ngritur komisioni për kryerjen e procesit të nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve të Drejtorisë së Përgjithshme të AKPA, sipas vlerësimit të kryer nga komisioni i vlerësimit të aktiveve të vitit 2023 ngritur me urdhrin nr. 2567/1 datë 25.08.2023. Ky komision ka përbërjen si vijon znj. M.H në cilësinë e kryetarit, z. I.K, z. B. D, znj. A.D dhe znj. M.D në cilësinë e anëtarëve. Me shkresën nr. 2567/4 prot, datë 27.10.2023 nga grupi i mësipërm është hartuar procesverbal i asgjësimit të aktiveve të identifikuar për të dalë nga përdorimi. Për asgjësimin e aktiveve të identifikuar për të dalë nga përdorimi, aktivet u grumbulluan në një ambient të hollit të institucionit të grupuar sipas natyrës:

-Karrige dhe inventar zyre 18 artikuj me vlerë fillestare 1,035 mijë lekë dhe vlerë të mbetur 185 mijë lekë;

-printer, ekrane, njësi qendrore 21 artikuj me vlerë fillestare 2,953 mijë lekë dhe vlerë të mbetur 144 mijë lekë;

-inventar qarkullues gjithsej 57 artikuj me vlerë fillestare 1,714 mijë lekë dhe vlerë të mbetur 0 (të gjitha materialet e pariciklueshëm iu ndryshua forma ligjore duke i thyer, grisur, zbratur produkti në rastin e lëngjeve).

Për aktive si printer, ekrane, njësi qendrore grupi i punës ka vijuar me shkatërrimin fizik të tyre përpara asgjësimit përfundimtar. Bashkëngjitur procesverbalit kishte dhe foto që demonstرونin veprimet konkrete të ndërmarra, si p.sh veprime ku tregohet thyerja e pajisjeve printer, ekrane etj.)

Veprimet janë kryer konform përcaktimeve ligjore në fuqi mbi kryerjen e inventarizimit si Ligji nr. 10296, datë 08.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar.

Pasqyrat financiare viti 2024

Për vitin 2024 AKPA ka hartuar dhe raportuar 2 formate pasqyrash, përkatësisht për periudhat Janar-Mars 2024 dhe Prill-Dhjetor 2024, si rrjedhojë e ristrukturimit dhe ndryshimit të ministrisë/ institucionit qendror nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë në Ministri e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale të AKPA konstatohet se:

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar tre pjesët përbërëse të saj paraqiten si më poshtë:

a- Të drejtat (Aktivet) 343,817 mijë lekë

b- Detyrimet (Pasivet) 13,734 mijë lekë

c- Fondet Neto (Aktivet neto) 330,083 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive - Pasive = Aktivet Neto (330,083 mijë lekë).

1.1. Të Drejtat (Aktivet)

Aktivet më datë 31.12.2024 paraqiten në vlerën **343,817 mijë lekë** dhe përbëhen nga: në mijë lekë

Emërtimi	Ushtrimi i mbyllur 2024	Ushtrimi i mbyllur 2023	Pesha % për 2024	Pesha % për 2023	Ndryshimi
I. Aktivet Afatshkurtra	35,602	30,326	10.4%	11.8%	5,276

II. Aktivët Afatgjata	308,215	226,442	89.6%	88.2%	81,773
III. Aktivët afatgjata financiare	-	-	0%	0%	-
IV. Investime			0%	0%	-
Totali	343,817	256,768	1.00	1.00	87,049

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2024 aktivët afatshkurtra kanë zënë 10.4% të totalit të të drejtave në vlerë 35,602 mijë lekë ndërsa aktivët afatgjata kanë zënë 89.6% të totalit në vlerë 308,215 mijë lekë. Ky raport ka ndryshuar me trend rënës krahasuar me një vit më parë.

1.1.a Aktivët afatshkurtra (qarkulluese)

AASH paraqiten në vlerën 35,602 mijë lekë dhe përbehen nga shumat e rubrikave që përfaqësojnë:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 19,145 mijë lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 7,764 mijë lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 8,693 mijë lekë;

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”, përbëhet nga:

Gjendja e llogarisë nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas pasqyrës se pozicionit financiar F1 të vitit 2024 në mbyllje paraqitet në shumën prej 19,145 mijë lekë, e cila rakordon me rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në vlerën 19,145 mijë lekë te formatit F3 “Pasqyra e flukseve monetare”.

Është bërë rakordimi i llogarive me degën e thesarit, llogaria nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, llogaria nr. 466 “Mjete në ruajtje” dhe llogaritë e të ardhurave.

Llogaria nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas shënime të PF përfaqëson gjendjet si më poshtë:

në mijë
lekë

Disponibilitete në thesar	19,145
Mjete të inkubatorit në ruajtje të trashëguara	2,755
Garanci punimesh	2,233
Teprica nga projekti mbështetje për mësimin e vazhdueshëm te pupa (grand nga BE)	4,733
Fonde nga projekti Mbretëri e Bashkuar	9,424

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Referuar tabelës më sipër llogaria 520 përbëhet nga vlera 2,755 mijë lekë të arkëtuar nga Inkubator i Biznesit, të cilat janë në statusin mjete në ruajtje dhe janë të pandryshuara që nga momenti i arkëtimit të tyre. Garanci punimesh për rikonstruksione ndër vite në vlerën 2,233 mijë lekë. Teprica nga projekti SCUL mbështetje për mësimin e vazhdueshëm te pupa (grand nga BE) në vlerën 4,733 mijë lekë dhe gjendja nga grandit i Mbretërisë së Bashkuar sipas memorandumit të vitit 2023 në vlerën 9,424 mijë lekë.

Klasa 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

në mijë
lekë

Llog.	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 24-23
	2. Gjendje inventari qarkullues	7,764	6,222	1,542
31	Materiale	6,933	5,052	1,881
32	Inventar i imët	831	805	26

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të AKPA në 31.12.2024 paraqiten në shumën 7,764 mijë lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “*Materiale*” në vlerën 6,933 mijë lekë dhe llogaria 32 “*Inventar i imët*” në vlerën 831 mijë lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 1,542 mijë lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Gjendja e llogarive kontabël është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar UMF nr. 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Inventarizimi i aktiveve:

Gjatë vitit 2024, mbështetur dhe në UMF nr. 30 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” nga ana e Titullarit të AKPA është konceptuar dhe firmosur urdhri me shkresën nr. 2984 prot, datë 16.12.2024 për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale.

Komisioni përbëhet nga z. D.R në cilësinë e kryetarit, znj. A.C dhe znj. L.M në cilësinë e anëtarëve.

Ky komision ka mbajtur procesverbal në datë 31.12.2024 mbi fiksimin e numrave rendor të fletëhyrjeve dhe fletëdaljeve.

Me shkresën nr. 2984/1 prot, datë 31.12.2024 i është dërguar DP informacion mbi përfundimin e inventarit fizik të aktiveve të qëndrueshme dhe qarkulluese në Drejtorinë e Përgjithshme të AKPA për vitin ushtrimor 2024.

Nga inventarizimi fizik rezultoi se:

-Aktivet Afatgjata janë në vlerën 291,340 mijë lekë

-Aktivet Afatshkurtër 7,764 mijë lekë

Sipas inventarizimit të kryer ka rezultuar se gjendja kontabël është e barabartë me gjendjen fizike për mjetet kryesore.

Procedurat e ndjekur nga komisioni janë në përputhje me dispozita në fuqi, përkatësisht me Ligjin nr. 10296, datë 08.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar.

Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:

në mijë lekë

Ref. e llogarive	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca
	3. Llogari të arkëtueshme	8,693	7,882	811
4342	Operacione me shtetin (të drejta)	8,693	7,882	811

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në shumën 8,693 mijë lekë përfaqëson detyrimet për pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, detyrimet e TAP si dhe detyrime të tjera dhe kuadron me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare. Llogaria analitike 4342 “*Operacione me shtetin (Të drejta)*” paraqitet si më poshtë:

në mijë lekë

Ref. e llogarive	Emërtimi	Viti 2024
42	Detyrime ndaj personelit/Struktura & punonjës me kontratë	5,916
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa/Tatim mbi TR personale dhe në burim	708
435	Sigurime Shoqërore	1,814
436	Sigurime Shëndetësore	255
437,438	Organizma të tjerë shtetërore/Sig Shoq dhe Shend për punonjësit me kontratë	-
Totali		8,693

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

1.1.b Aktivët Afatgjatë

AAGJ përfaqësohen nga aktivët afatgjatë jo materiale dhe aktivët afatgjatë materiale dhe përbëhen nga shumatat e rubrikave që përfaqësojnë llogaritë e grupit 212, 213, 214, 215, 218, 230 dhe 231. Në rastin e AKPA zëri “Aktivët afatgjatë jo materiale” rezultojnë 0 lekë.

Në formatin nr. 1 “Aktivët Afatgjatë” në aktiv të bilancit për vitin 2024 paraqiten në vlerën 308,215 mijë lekë, krahasuar me vitin paraardhës rezultojnë me rritje në vlerën 81,774 mijë lekë.

GJENDJA DHE NDRYSHIMET E AKTIVEVE AFATGJATA (VLERA NETO)

në mijë
lekë

Ref. Llogaritë	EMËRTIMI	Vlera neto 2023	Shtesa 2024	Amortizimi 2024	Pakësim 2024	Vlera neto 2024
210	Toka, Troje, Terene	0				0
212	Ndërtimet e Konstruksione	42,304		1,446		40,858
213	Sistemi i Shërbimit të Punësimit (AKSHI)	46,169				
214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	722		137		585
215	Mjete transporti	541		104		437
218	Inventar ekonomik	10,201	7,497	1,854	196	15,649
2140160	Instalime sistemi i kompjuterave (AKSHI)		95,148	17,135		124,182
230	Investime për AAJM	6,956				6,956
231	Investime për AAM	119,549				119,549
	Totali	226,442	102,645	20,676	196	308,215

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivët Afatgjatë Materiale”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2024, vlera kontabël neto paraqitet në shumën 181,710 mijë lekë. Në vitin paraardhës 2023, vlera kontabël neto e AAM-ve paraqitet në shumën 99,937 mijë lekë, me një shtim të AAM-ve në shumën 81,774 mijë lekë, me rritje më të lartë në zërat 213 dhe 218.

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

-Sipas pasqyrimit të formatit nr.1, nuk është pasqyruar vlera e tokës të llogaritë 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 11,000 mijë lekë, element i evidentuar nga pasqyra e amortizimit të aktiveve të trupëzuara. Vlera e tokës pasqyrohet në llogarinë 212, bashkë me ndërtesa dhe konstruksione. Ky veprim përbën klasifikim jo të saktë të zërave të pasqyrave financiare dhe rezultojnë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar. Sipas raportit në Excel të vendosur në dispozicion për amortizimin e vitit 2024, llogaria truell është amortizuar me 5%, edhe pse ky veprim nuk është reflektuar te pasqyrat financiare.

-Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën kontabël neto 40,858 mijë lekë, me një rënie në vlerën 1,445 mijë lekë krahasuar me një vit më parë, që përfaqëson amortizimin. Metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur”. Norma e amortizimit e përdorur për të llogaritur amortizimin është 5%.

-Llogaria 213/2140160 “Sistemi i shërbimit të Punësimit (AKSHI)” në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën neto 124,181 mijë lekë, me një rritje prej 78,013 mijë lekë krahasuar me vitin 2023. Kjo vlerë pasqyrohet si rezultat i shtesave gjatë vitit në vlerën 95,148 mijë lekë dhe amortizimit në vlerën 17,135 mijë lekë. Metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur”. Norma e amortizimit e përdorur për të llogaritur amortizimin është 25%.

-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, për vitin 2024 pasqyrohet me vlerën neto 585 mijë lekë dhe përfaqëson pajisje të ndryshme si dhe licenca programesh kompjuterike financiare.

-Llogaria 215 “Mjete transporti” pasqyrohet me vlerën neto 436 mijë lekë dhe përfaqëson mjetet e transportit në pronësi dhe funksion të institucionit. Në vitin paraardhës 2023, vlera kontabël neto pasqyrohet në shumën 541 mijë lekë, me një pakësim të tyre në shumën 104 mijë lekë vlerë e amortizuar gjatë vitit. Nga auditimi i llogarisë analitike u konstatua se amortizimi për vitin 2024 është përlllogaritur me normën 19% mbi vlerën e mbetur, veprim jo në përputhje me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 36.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” paraqitet me vlerën neto 15,649 mijë lekë. Ky zë ka pësuar rritje në vlerën 5,448 mijë lekë krahasuar me vitin 2023. Ka pasur shtesa nga blerjet në vlerën 7,405 mijë lekë, nga marrëdhëniet e brendshme në vlerën 92 mijë lekë dhe lëvizje brenda llog 21 në vlerën 20,490 mijë lekë. Gjithashtu ka pasur pakësime nga marrëdhëniet e brendshme në vlerën 196 mijë lekë dhe amortizimi në vlerën 1,854 mijë lekë. Evidentohet se për një pjesë të aktiveve të llogarisë 218 amortizimi është përlllogaritur me normën 3% duke sjellë një vlerë jo të saktë të zhvlerësimit nga amortizimi, veprim në kundërshtim me Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 36. Evidentohet një listë aktivesh, ku sipas tabelës në Excel për normat e amortizimit, rezulton norma 0%, jo në përputhje me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar.

Investimet:

Referuar pasqyrës së pozicionit financiar, gjendja e llogarisë 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” është paraqitur në vlerën 6,956 mijë lekë kjo llogari nuk ka pasur shtesa gjatë vitit 2024. Llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në datën 31.12.2024 paraqitet në vlerën 119,549 mijë lekë dhe nuk ka pasur shtesa.

2.2. Detyrimet (Pasivet)

Detyrimet në datën 31.12.2024 janë pasqyruar në shumën 27,891 mijë lekë dhe përbëhen vetëm nga detyrimet afatshkurtra, të paraqitura më poshtë:

në mijë lekë

Llogari	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca
	I. Detyrimet Afatshkurtra	13,734	34,992	(21,258)
	1. Llogari të Pagueshme	13,734	34,992	(21,258)
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	-	10,887	(10,887)
42	Detyrime ndaj personelit	5,916	5,395	521
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	708	621	87
435	Sigurime Shoqërore	1,814	1,636	178
436	Sigurime Shëndetësore	255	230	25
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	4,988	5,336	(348)
467	Kreditorë të ndryshëm	53	10,887	(10,834)

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Llogaritë e klasës 4, në pjesën e detyrimeve të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e AKPA kundrejt furnitorëve, punonjësve për pagat e muajve dhjetor respektiv, tatimeve për tatimin mbi pagat, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajve dhjetor, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorëve të ndryshëm etj, të analizuar si më poshtë:

-Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2023 paraqitet në vlerën 0 lekë.

-Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” në 31.12.2024 paraqitet në vlerën 5,916 mijë lekë, përfaqëson shumën e pagave neto të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesës së muajit Dhjetor 2024.

-Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në 31.12.2024 paraqitet në vlerën 708 mijë lekë, përfaqëson vlerën e mbajtur punonjësve për tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor 2024, që paguhet në janar të vitit pasardhës dhe rakordon me listë pagesën e deklaruar në muajin dhjetor 2024.

-Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” përfaqësojnë vlerën e kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor 2024 dhe që paguhet në muajin janar 2025, përkatësisht në vlerat 1,814 mijë lekë dhe 255 mijë lekë. Këto teprica rakordojnë me listë pagesën e deklaruar në muajin dhjetor 2024.

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, paraqitet me trend rënës dhe për vitin 2024 paraqitet në vlerën kontabël prej 4,988 mijë lekë, me një rënie në vlerën 248 mijë lekë krahasuar me vitin paraardhës. Kjo vlerë përfaqëson garancitë për punime ndërtimi, mjete inkubatori në ruajtje.

2.3. Fondet Neto

Nga auditimi konstatohet se Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive - Pasive = Aktivet Neto (221,776 mijë lekë për vitin 2023).

në mijë lekë

Llog.	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2024-2023
C	Fondi neto	330,083	221,776	108,307
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/ Deficiti i akumuluar	368,073	240,492	89,591
12	Rezultatet e mbartura	-	-	-
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	(37,990)	(18,716)	(18,716)

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2024 llogaria 101 “Fondi i akumuluar” paraqitet në vlerën 368,073 mijë lekë, llogaria 12 “Rezultatet e mbartura” 0 lekë dhe llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në shumën (37,990) mijë lekë përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor 2024.

3. Pasqyra e Performancës F2

Nga auditimi i gjendjes së llogarive në pasqyrën e performancës rezultoi se konstatimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike ashtu edhe për ato analitike.

Totali i të “Ardhurave” në Pasqyrën e Performancës F2 është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit.

Për vitin 2024 pasqyra paraqitet si më poshtë:

Të ardhurat (grupi A) 160,461 mijë lekë

Shpenzimet (grupi B) 160,461 mijë lekë

Rezultati i ushtrimit (llog.85) 0 lekë

Nga auditimi i pasqyrës së performancës konstatohet se të ardhurat e realizuara gjatë vitit 2024 janë rezultat i:

-Të Ardhura Jo tatimore në vlerën 480 mijë lekë;

-Grante Korrente në vlerën 159,981 mijë lekë;

në mijë lekë

Llog	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca
	Të Ardhurat	160,461	126,352	34,109
71	III. Të Ardhura Jo tatimore	480	2,068	(1,588)
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	480	2,068	(1,588)
72	V. Grante Korrente	159,981	124,284	35,697
720	1. Grant korent i Brendshëm	141,744	116,073	25,671
7200	Nga buxheti për NJQP (Qendrore)	124,938	108,191	16,747

7206	Financim i pritshëm nga buxheti	16,806	7,882	8,924
721	Grant Korent i Huaj	18,237	8,211	10,026
	Nga Qeveri të Huaja	13,505	8,211	5,294
	Nga Organizata Ndërkombëtare	4,733		4,733

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Të ardhurat jo tatimore për vitin 2024 janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e AKPA të kontabilizuara në llogarinë 7113 “Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve” në shumën 480 mijë lekë me një rënie në vlerën 1,588 mijë lekë krahasuar me vitin paraardhës. Nga auditimi i rakordimit të të ardhurave për vitin 2024 evidentohet se ka përputhje të vlerave midis pasqyrës së performancës me rakordimin e thesarit në vlerën 480 mijë lekë në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësi e Qeverisjes së Përgjithshme” pika 37.

Grantet korrente përbëhen nga financimet nga buxheti dhe nga financimet nga organizatat ndërkombëtare.

- Llogaria 7200 “Nga buxheti për NJQP (Qendrore)” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 124,938 mijë lekë për vitin 2024, me një rritje në vlerën 16,747 mijë lekë krahasuar me një vit më parë.

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” paraqitet në vlerën 16,806 mijë lekë dhe përfaqëson shumën që institucioni u detyrohet punonjësve për pagat e muajit dhjetor, detyrimet ndaj shtetit për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin e mbajtur për tatimin mbi pagat si dhe detyrime të konstatuara ndaj të tretëve të muajit dhjetor të viteve përkatëse, shpenzime të cilat do të kryhen në janar të vitit pasardhës.

Grantet korrente llogaria 721 “Nga qeveri të huaja” në vlerën 18,237 mijë lekë ku vlera 8,772 mijë lekë përfaqëson shumën e granteve të akorduara nga Mbretëria e Bashkuar, sipas memorandumit nëntor 2023 për institucionin.

2.2 Shpenzimet

në mijë
lekë

	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023	Ndryshimi
B	Shpenzimet	160,461	126,352	34,109
600	I. Pagat dhe përfitimet e punonjësve	84,689	71,090	13,599
6001	Paga, personel i përhershëm	84,689	71,090	13,599
601	II. Kontribute të sigurimeve	13,971	11,614	2,357
6010	Kontributi i sigurimeve shoqërore	13,971	10,875	2,357
6011	Kontributi i sigurimeve shëndetësore	-	739	(739)
602	III. Blerje mallra e shërbime	43,548	26,766	16,782
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	3,420	3,516	(96)
6021	Materiale dhe shërbime speciale	1,727	1,184	543
6022	Shërbime nga të tretë	15,036	10,894	4,052
6023	Shpenzime transporti	785	928	(143)
6024	Shpenzime udhëtimi	5,318	3,842	1,476
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	5,236	2,599	2,636
6026	Shpenzime për qiramarrje	1,773	3,147	(1,374)
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	1,467	575	892
6028	Shpenzime nga projekti i Mbretërisë së Bashkuar	8,772	-	8,772
6029	Shpenzime të tjera operative	15	83	(68)
603	IV. Subvencione	623	-	623
	V. Transferime korrente		5,016	(5,016)
6040	Transferime korente tek nivele tjera të Qeverisë		4,800	(4,800)

6041	Transferime korrente tek institucione qeveritare të ndryshme		5	(5)
6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH	0	96	(96)
6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	107	115	(8)

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

-Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” ka pasur trend rritës, ku më 31.12.2024 gjendja paraqitet në vlerën 84,689 mijë lekë dhe përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesa të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts.

-Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve” ka pasur trend rritës, ku më 31.12.2024 gjendja paraqitet në vlerën 13,971 mijë lekë, përfaqëson shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e kontributeve e paguar nga punëdhënësi sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesa të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts.

-Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vitin 2024 është rritur me 16,782 mijë lekë krahasuar me një vit më parë, përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve e cila përbëhet nga:

Llogaria 6020 “Materiale zyre dhe të përgjithshme” në vlerën 3,420 mijë lekë e cila paraqet shpenzimet që institucionet ka kryer për blerje materiale të tjera zyre dhe të përgjithshme dhe kancelari gjatë vitit 2024.

Llogaria 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” për vitin 2024 paraqitet në vlerën 1,727 mijë lekë, me një rritje në vlerën 543 mijë lekë krahasuar me një vit më parë. Ky zë përbëhet nga shpenzime përkthimi.

Llogaria 6022 “Shërbime nga të tretë” paraqitet në vlerën 15,036 mijë lekë. Ky zë përbëhet nga shpenzime për shërbime utilitare si energji elektrike, ujë, shërbim telefoni/internet, shërbime postare, shërbim ruajtje objekti, tatim në burim, shërbim pastrimi, pagesë ekspertize për kampusin, shërbime këshillimi.

Llogaria 6023 “Shpenzime transporti” paraqitet në vlerën 785 mijë lekë dhe përbëhet nga shpenzime për kontroll vjetor makine, taksë qarkullimi, lavazh, policat e sigurimit të detyrueshëm për automjetet në pronësi të subjektit, parking, riparim automjeti, karburant dhe taksa vjetore makine.

Llogaria 6024 “Shpenzime udhëtimi” paraqitet në vlerën 5,318 mijë lekë dhe përbëhet nga shpenzime për dieta, udhëtime dhe bileta avionësh për udhëtimet jashtë shtetit.

Llogaria 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” paraqitet në vlerën 5,236 mijë lekë dhe përbëhet nga shpenzime për mirëmbajtje programi financiar, pajisje zyre, lyerje ambienti, mirëmbajtje dyer dritare, rrjeti elektrik dhe hidraulik, mjete transporti.

Llogaria 6026 “Shpenzime për qiramarrje” paraqitet në vlerën 1,773 mijë lekë përfaqëson shpenzimet për qiramarrje ambientesh (Pallati i Kongreseve).

Llogaria 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale” paraqitet në vlerën 1,467 mijë lekë. Kjo llogari përfaqëson “shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna” për punonjësit. Nga auditimi konstatohet se këto shpenzime janë ekzekutim vendim gjyqi për përfitim pagash për largim nga puna.

Llogaria 6028 “Shpenzime nga projekti i Mbretërisë së Bashkuar” paraqitet në vlerën 8,772 mijë lekë.

Llogaria 6029 “Shpenzime të tjera operative” paraqitet në vlerën 15 mijë lekë dhe përfaqëson shpenzime tatimi në burim, taksë pastrimi, tatimi mbi të ardhurat personale (TAP), shpenzime për pjesëmarrje në konferenca, shpenzime për aktivitete takim pune, shpenzime pritje përcjellje dhe shpenzime gjobe.

Subvencione

-Llogaria 6039 “Subvencione të tjera” paraqitet në vlerën 623 mijë lekë për vitin 2024.

-Llogaria 6061 “Transferta të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor” paraqitet në vlerën 107 mijë lekë dhe përfaqëson shpenzime dalje në pension, shpenzime për kompensime për telefonat celulare, dhënie ndihme për fatkeqësi, transfera për individët për leje të pakryer dhe tatim në burim.

-Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes është pasqyruara drejt në vlerën (1,543) mijë lekë.

Auditimi i llogarisë 600 “Pagat dhe shpërblime”

Hartimi i listë pagesave mbi bazën e listë prezencave të nënshkruara nga përpiluesi, për vitin 2024.

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Janar dhe Dhjetor 2024) dhe konstatohet se ato plotësohen sipas rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”.

Listë pagesat janë të firmosura nga Drejtori i Financës znj. M.B dhe nga specialistët e pagave.

Pasqyra e flukseve monetare Cash Flow (F3)

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2024. në mijë lekë

Nr	Përmbajtja	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 24-23
I	Veprimtaritë e shfrytëzimit	14,449	8,774	5,676
II	Veprimtaritë e investimeve	20,772	50,161	(29,389)
III	Transferta e të tjera	(21,412)	(59,235)	(80,647)
IV	Teprica në fillim të vitit ushtrimor	13,809	(300)	14,109
V	Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor	19,145	5,336	13,809

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2024, e paraqitur më lart, rezulton në shumën 19,145 mijë lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv “Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre” e cila paraqitet në shumën 19,145 mijë lekë.

Pasqyra statistikore nr. 6 “Investimet dhe burimet i financimit”

në
mijë lekë

Nr. Llog	Emërtimi	Gjendja e mbartur	Vlera Debi	Vlera Kredi	Teprica
I	Shpenzimet për Investime	126,505	102,553	102,553	126,505
230	Shpenzime për Aktive Afatgjata jo materiale	6,956	1,200	1,200	6,956
231	Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale	119,549	101,353	101,353	119,549
II	Burimet për Investime				
105	1.Grante të brendshme kapitale	126,505	102,553	102,553	126,505
11	4.Fonde të tjera të veta.	0	0	0	0
115	Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit	0	0	0	0

Burimi: Pasqyra Financiare AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit

Vlera prej 126,505 mijë lekë përfaqëson shpenzimet për investime të cilat janë të rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë.

Pasqyra statistikore nr. 8 “Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave”.

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat. Për periudhën objekt auditimi u morën për verifikim listë pagesa të muajve të ndryshëm nga ku rezultoi se, plotësimi i Pasqyrës Statistikore “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave” është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar, kapitulli III, pika 3.8.4 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave”.

Është mbajtur dhe përditësuar libri i pagave dhe ditari i pagave. Nga auditimi i listë pagesave u konstatua se listë pagesat hartoheshin sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave deri tek paga neto, si dhe kanë të bashkëngjitur listë prezencat e plotësuara e të firmosura nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore. Përmbledhëset janë të kuadruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga specialisti i pagave, nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues.

2.2.1 Auditimi me zgjedhje i urdhër shpenzimeve

Nga auditimi me zgjedhje mbi ligjshmërinë dhe saktësinë e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit (fletëhyrje, fletëdalje, faturë, urdhër shpenzim, etj.) të realizuara në AKPA rezultoi se veprimet janë kryer konform kërkesave të Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar.

Dokumentacioni i bankës është mbajtur dhe kontabilizuar konform rregullave të kontabilitetit si dhe udhëzimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Urdhër-shpenzimet janë bazuar në dokumentacionin justifikues (si faturat, kontratat e lidhura për blerjet e mallrave apo shërbimeve, proces verbalet dhe aktet e marrjes në dorëzim të mallrave apo shërbimeve) konform pikës 35, të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”* i ndryshuar dhe në çdo rast kanë nënshkrimin e personit të autorizuar në Degën e Thesarit.

- Urdhër shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për vitin 2021 janë 364 në numër me vlerë totale 79,568 mijë lekë;
- Urdhër shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për vitin 2022 janë 346 në numër me vlerë totale 185,812 mijë lekë;
- Urdhër shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për vitin 2023 janë 336 në numër me vlerë totale 195,344 mijë lekë;
- Urdhër shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për vitin 2024 janë 270 në numër me vlerë totale 255,766 mijë lekë.

Nga këto grupi i auditimit, me përzgjedhje auditoi transaksionet sipas urdhër shpenzimeve të realizuara në bazë të vlerave më të larta dhe me zgjedhje rastësore. Urdhër shpenzimet e përzgjedhura u audituan në funksion të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar veçanërisht sa i takon regjistrimit të veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim si: *Dokumentet autorizues, Dokumentet vërtetues, Dokumentet të kontabilitetit, etj.*

Nga auditimi u konstatua:

- Veprimet ekonomike që kryhen nga njësia si dhe faktet që kanë sjellë ose mund të sillnin ndryshime në pasurinë që njësia ka në administrim apo ruajtje, pasqyrohen me dokumentet përkatëse dhe menjëherë pasi kryhet veprimi.
- Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit përgjithësisht është bazuar në

dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim Dokumentet autorizues, Dokumente vërtetues, Dokumente të kontabilitetit, etj.

- Gjatë auditimit të transaksioneve me vlera të rëndësishme me palë të treta, jo rutinë u përdorën teknikat e auditimit si: kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi.

Për vitin 2021 u audituan 24 urdhër shpenzime me vlerë totale 14,071,675 lekë

Evidentohet se urdhër shpenzimet e mësipërme kanë pasur dokumentacionin justifikues përkatës dhe fatura është likuiduar brenda afatit ligjor 30 ditor.

Për vitin 2022 u audituan 43 urdhër shpenzime me vlerë totale 97,498 mijë lekë, të cilat kishin bashkëlidhur dokumentacionin justifikues të nevojshëm.

Për vitin 2022 u audituan disa urdhër shpenzime për ç 'ngurtësim garancie bankare lidhur me punimet e ndërtimit. Përkatësisht:

-Urdhër shpenzimi nr. 141 datë 06.07.2022 me objekt "Ç 'ngurtësim garanci bankare për rikonstruksionin D.R AKPA Durrës" me vlerë 354 mijë lekë.

- Urdhër shpenzimi nr. 179 datë 11.08.2022 me objekt "Ç 'ngurtësim garanci bankare për rikonstruksionin ZP Gramsh" në vlerë 241 mijë lekë përfundimi i periudhës së garancisë të së cilës daton në 26.12.2019.

- Urdhër shpenzimi nr. 180 datë 11.08.2022 me objekt "Ç 'ngurtësim garanci bankare për rikonstruksionin ZP Kuçovë" në vlerë 169 mijë lekë përfundimi i periudhës së garancisë të së cilës daton në 30.12.2019.

- Urdhër shpenzimi nr. 181 datë 11.08.2022 me objekt "Ç 'ngurtësim garanci bankare për rikonstruksionin ZP Kukës" në vlerë 218 mijë lekë përfundimi i periudhës së garancisë të së cilës daton në 23.01.2020.

- Urdhër shpenzimi nr. 182 datë 11.08.2022 me objekt "Ç 'ngurtësim garanci bankare për rikonstruksionin ZP Pogradec" në vlerë 196 mijë lekë përfundimi i periudhës së garancisë të së cilës daton në 31.12.2019.

- Urdhër shpenzimi nr. 183 datë 11.08.2022 me objekt "Ç 'ngurtësim garanci bankare për rikonstruksionin ZP Tropojë" në vlerë 155 mijë lekë përfundimi i periudhës së garancisë të së cilës daton në 18.01.2020.

- Urdhër shpenzimi nr. 184 datë 11.08.2022 me objekt "Ç 'ngurtësim garanci bankare për rikonstruksionin ZP Malësi e Madhe" në vlerë 240 mijë lekë përfundimi i periudhës së garancisë të së cilës daton në 27.02.2021.

Lidhur me këto garanci bankare ndërtuesi shoqëria "C" SHPK me shkresën nr. 19 prot, datë 06.05.2022 ka kërkuar ç 'blikim të garancive të punimeve për objektet:

-Rikonstruksion i godinës 2 katëshe-Zyra e Punësimit Gramsh sipas proces-verbalit (PV) të kolaudit datë 27.12.2018;

-Rikonstruksion i Zyrës Vendore të Shërbimit Kombëtar të Punësimit Pogradec sipas (PV) të kolaudit datë 31.12.2018;

-Rikonstruksion i Zyrës së Punësimit Kuçovë sipas (PV) të kolaudit datë 31.12.2018;

-Rikonstruksion i Zyrës së Punësimit Tropojë sipas (PV) të kolaudit datë 19.01.2019;

-Rikonstruksion i Zyrës Vendore të Shërbimit Kombëtar të Punësimit Kukës sipas (PV) të kolaudit datë 24.01.2019;

-Rehabilitim dhe përshtatje e ambienteve të punës së Zyrës Vendore të Shërbimit Kombëtar të Punësimit Malësi e Madhe sipas (PV) të kolaudit datë 28.02.2020;

Urdhër shpenzimet e audituara kanë bashkëlidhur urdhrin për lirimin e garancisë së punimeve nga titullari, Çertifikatën e marrjes në dorëzim përfundimtar, dokumentat e prokurimit, kontratën e lidhur me operatorin ekonomik dhe aktin e kolaudit të objektit.

Në 31.12.2024 llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në vlerën 2,233 mijë lekë sipas tabelës më poshtë:
në mijë lekë

Dokumentacioni	Subjektet	Vlera
Urdhër shpenzimi nr.76 dt. 23.03.2017	A.K likuidim ndërtim QFP Berat	900
Fletë Kontabël nr.1 datë 07.04.2017	A. K	600
	B. S	367
	A. B	366
Totali		2,233

Burimi: Të dhëna AKPA

- **Për vitin 2023 u audituan 9 urdhër shpenzime me vlerë totale 6,349 mijë lekë**, të cilat kishin bashkëlidhur dokumentacionin justifikues të nevojshëm.

Për vitin 2024 u audituan 14 urdhër shpenzime me vlerë totale 115,119 mijë lekë, të cilat kishin bashkëlidhur dokumentacionin justifikues të nevojshëm.

Urdhër shpenzime të likuiduara me vonesë

Nga auditimi me zgjedhje i urdhër-shpenzimeve për vitet 2021-2024, u konstatua mosrespektim i afateve, sa i takon likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin ligjor prej 30 ditësh, si dhe duke shkelur disiplinën buxhetore. Konkretisht: 24 fatura të lidhura me mirëmbajtjen e sistemit të shërbimit të punësimit në vlerën totale 28,800 mijë lekë; 9 fatura të lidhura me shpenzime për rritjen e AAM për sistemin në vlerë totale 200,575 mijë lekë; 12 fatura me objekt shërbime interneti në vlerën totale 6,758 mijë lekë; 10 fatura të energjisë elektrike në vlerën 987 mijë lekë; 1 faturë me objekt “Shpenzime për rritjen e AA- blerje licenca” me vlerë 116 mijë lekë; 1 faturë me objekt “Shtypshkrime për pagesë papunësie” me vlerë 917 mijë lekë; 1 faturë nga furnitori “V.A” në vlerë 84 mijë lekë dhe 1 faturë nga rikonstruksioni në vlerën 22 mijë lekë.

Veprimet e mësipërme rezultojnë në mospërputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 52 ku citohet... : “specifikohet se Nëpunësi zbatues i njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së, UMF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 184 si dhe Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7.

Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi nëpunësi zbatues znj. M.B dhe nëpunësi autorizues sipas periudhave respektive znj. E.D dhe z. K.H.

Urdhër shpenzimet mbi vendimet gjyqësore

Nga auditimi i urdhër shpenzimeve mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se për punonjësën z. E.C është marrë Vendim i Formës së Prerë nga Gjykata Administrative e Apelit Vlorë me Vendimin nr. 28 datë 27.01.2021 ku citohet “... lënien në fuqi të Vendimit 537 datë 11.07.2019 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Lushnje, ku në dispozitivin e këtij të fundit ndër të tjera citohet ... pala e paditur ka detyrim pagesën e paditësit me 12.5 paga dhe shpenzimet gjyqësore palëve të paditura në shumën 53 mijë lekë”. Nga auditimi u konstatua se ky shpenzim është njohur dhe paguar në llogarinë nr. 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale”. Për vitin 2021 me urdhër shpenzimin nr. 158 datë 17.06.2021 është paguar vlera 844 mijë lekë. Me urdhër shpenzimin nr. 159 datë 17.06.2021 është paguar detyrimi përmbartimor sipas faturës

nr. 6/2021 datë 08.06.2021 në vlerën 84 mijë lekë.

-Me urdhër shpenzimin nr. 153 datë 13.07.2022 është paguar detyrimi për ekzekutimin e vendimit gjyqësor T.Xh.H në vlerën 977 mijë lekë. (dëmshtëpërbim 18.5 paga mujore)

-Me urdhër shpenzimin nr. 154 datë 13.07.2022 është likuiduar shpenzimi përmbartimor për ekzekutimin e vendimit gjyqësor T.Xh. H në vlerën 65 mijë lekë.

2.4 PROKURIMET E FONDEVE PUBLIKE.

-Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik.

-Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave/punëve dhe shërbimeve.

Në zbatim të pikës 4 të Programit të Auditimit u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë për vitet 2021-2024:

1. Regjistri i parashikimeve së bashku me ndryshimet realizimet;
2. Urdhër/ Vendime të Titullarit të AK;
3. Dosjet e procedurave të prokurimit;
4. Urdhër shpenzimet përkatëse;
5. Dokumentacioni shoqërues i marrjes në dorëzim.

Bazuar në ligjet e mëposhtme:

-Ligj nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”- i ndryshuar;

-Vkm nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” - i ndryshuar;

-Ligj nr.16/2020, “Për prokurimin publik”- i ndryshuar;

-Vkm nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” - i ndryshuar;

-Udhëzim nr. 4 datë 18.06.2021 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik”;

-Udhëzim nr. 5 datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”

Në regjistrin e realizimeve të prokurimit publik për vitet nën auditim, janë pasqyruar në total procedurat sipas tabelës së më poshtme:

Tabela nr.1

Lloji i procedurës së prokurimit	2021		2022		2023		2024	
	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
<i>E hapur</i>			1	1 426 800	2	120 776 133	3	158 341 357
<i>E hapur e thjeshtuar</i>	6	1 555 699	1	5 797 786			1	2 163 966
<i>Blerje me vlerë të vogël</i>	9	4 802 270	10	3 839 844	14	8 337 729	14	8 709 051
<i>Blerje shkresore (nën 100,000ALL)</i>	7	555 968	9	544 421	8	726 526	11	851 901
<i>Procedura e hapur mbi kufirin e lartë</i>								
<i>Blerje Bileta</i>			1	64 200	5	374 420	2	1 160 580
<i>Shërbim Konsulence</i>								
TOTALI	22	6 913 937	22	11 673 051	30	135 904 808	31	171 226 545

Burimi: AKPA, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

⁴Shënim nga grupi i auditimit janë shtuar procedurat që nuk janë reflektuar në regjistrë

⁴ 1 procedura më tepër në v.2022 për blerje pajisje zyre kryer nga ABP;

2 procedura më tepër në v.2023, për karburant kryer nga OBP dhe përmirësimi i sistemit të shërbimeve të punësimit kryer nga AKSHI dhe lidhur kontrata po nga ky Institucion;

Konstatim: Nga kryqëzimi i të dhënave me ditarin e bankës, grupi i auditimit ka konstatuar se jo të gjitha procedurat e prokurimit të kryera për llogari të AKPA-s nga ABP, OBP dhe AKSHI janë të pasqyruara në regjistrin e realizimeve, në kundërshtim me nenet 3 dhe 4 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe Udhëzimin nr. 4 datë 18.06.2021 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik”, i evidentuar ky fakt nga SPE dhe nga shkresat nr. 70 prot, datë 10.01.2022 “Dërgim i regjistrit të realizimeve të prokurimeve publike për vitin 2021”; nr. 332 prot, datë 16.01.2023 “Dërgim i regjistrit të realizimeve të prokurimeve publike për vitin 2022”; nr. 33/1 prot, datë 10.01.2024 “Dërgim i regjistrit të realizimeve të prokurimeve publike për vitin 2023”; nr. 16/1 prot, datë 15.01.2025 “Dërgim i regjistrit të realizimeve të prokurimeve publike për vitin 2024” të drejtorit të përgjithshëm.

-Për vitet objekt auditimi Titullari i AK (Drejtor i Përgjithshëm i AKPA-s) është znj. E.D deri më 01.02.2022, ku me shkresën nr 368 prot është zëvendësuar me z. K.H, të cilët kanë nxjerrë urdhrat respektive si më poshtë:

Për vitin 2021

Me urdhrin nr.1 datë 08.01.2021 protokolluar me shkresën nr.40 prot, datë 08.01.2021 “Për krijimin e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël”, me urdhrin nr.3 datë 08.01.2021 protokolluar me shkresën nr.42 prot datë 08.01.2021 “Për krijimin e komisionit të sistemit dinamik të biletave të transportit ajror ndërkombëtar” si dhe me urdhrin nr.6 datë 08.01.2021 protokolluar me shkresën nr.45 prot. Datë 09.01.2021 “Për krijimin e komisionit për blerjet me vlerë deri në 100,000 lekë”, është ngritur grupi i punës i përbërë nga:

1. P.M (kryetar); 2. G.B (anëtar) dhe 3. E.M (anëtare)

Me urdhrin nr.2 datë 08.01.2021 protokolluar me shkresën nr.41 prot datë 08.01.2021 “Për krijimin e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit” i ndryshuar me urdhrin nr.77 datë 06.04.2021 protokolluar me shkresën nr.41/1 prot. datë 06.04.2021, për një ndryshim, është ngritur grupi i punës i përbërë nga:

1. I.K (Kryetar), zëvendësuar me A.Q; 2. D.C (anëtar) dhe 3. B.D (anëtar)

Me urdhrin nr.4 datë 08.01.2021 protokolluar me shkresën nr.43 prot datë 08.01.2021 “Për krijimin e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve”, është ngritur grupi i punës i përbërë nga:

1. I.K (Kryetar); 2. M.H (anëtare) dhe 3. B.Sh (anëtare)

Me urdhrin nr.5 datë 08.01.2021 i protokolluar me shkresën nr.44 prot datë 08.01.2021 “Për përcaktimin e personit përgjegjës për prokurimet” është caktuar znj. P. M.

Për vitin 2022

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.25 prot. datë 05.01.2022 “Për krijimin e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël”, me urdhrin protokolluar me shkresën nr.28 prot. datë 05.01.2022 “Për krijimin e komisionit të sistemit dinamik të biletave të transportit ajror ndërkombëtar” si dhe me urdhrin protokolluar me shkresën nr.24 prot. Datë 05.01.2022 “Për krijimin e komisionit për blerjet me vlerë deri në 100,000 lekë”, është ngritur grupi i punës përbërë nga:

1. P.M (Kryetar); 2.M.D (anëtar) dhe 3. K. Xh (anëtare)

3 procedura më tepër në v.2024, për blerje pajisje elektronike të kryer nga AKSHI dhe procedura për Ndërtimin e Qendrës Multifunksional Kampusi Aftësive pranë DROFPP kryer nga OBP

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.26 prot. datë 05.01.2022 “Për krijimin e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit”, është ngritur grupi i punës i përbërë nga:

1. B.R (Kryetar); 2. B.D (anëtar) dhe 3. J.Dh (anëtare)

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.27 prot. datë 05.01.2022 “Për krijimin e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve”, është ngritur grupi i punës i përbërë nga:

1.I.K (Kryetar); 2. G.C (anëtar) dhe 3. B.Sh (anëtare)

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.23 prot. datë 05.01.2022 “Për përcaktimin e personit përgjegjës për prokurimet” është caktuar znj. P.M.

Për vitin 2023

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.35 prot. datë 06.01.2023 “Për krijimin e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël”, me urdhrin protokolluar me shkresën nr.39 prot. datë 06.01.2023 “Për krijimin e komisionit të sistemit dinamik të biletave të transportit ajror ndërkombëtar” si dhe me urdhrin protokolluar me shkresën nr.36 prot. Datë 06.01.2023 “Për krijimin e komisionit për blerjet me vlerë deri në 100,000 lekë”, është ngritur grupi i punës përbërë nga:

1. P.M (Kryetar); 2. M.B (anëtare) dhe 3. K. Xh (anëtare)

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.35/1 prot. datë 24.03.2023 “Për një ndryshim në urdhrin nr 35, datë 06.01.2023 për krijimin e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël” është zëvendësuar anëtarja P.M me M.H (Kryetar)

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.37 prot. datë 06.01.2023 “Për krijimin e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit”, është ngritur grupi i punës i përbërë nga:

1. B.R (Kryetar); 2.B. D (anëtar) dhe 3. S. K (anëtare)

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.38 prot. datë 06.01.2023 “Për krijimin e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve”, është ngritur grupi i punës i përbërë nga:

1. B.N (Kryetar); 2. I.K (anëtar) dhe 3. B.Sh (anëtare)

Me urdhrin e protokolluar me shkresën nr.34 prot. datë 06.01.2023 “Për përcaktimin e personit përgjegjës për prokurimet” është caktuar znj. P.M.

Për vitin 2024

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.118 prot. datë 15.01.2024 “Për krijimin e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël”, me urdhrin protokolluar me shkresën nr.118 prot. Datë 15.01.2024 “Për krijimin e komisionit për blerjet me vlerë deri në 100,000 lekë, është ngritur grupi i punës përbërë nga:

1. M.H (Kryetar); 2. M.B (anëtare) dhe 3. K. Xh (anëtare)

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.120 prot. datë 15.01.2024 “Për krijimin e komisionit të sistemit dinamik të biletave të transportit ajror ndërkombëtar” është ngritur grupi i punës përbërë nga:

1. M.H (Kryetar); 2. L.M (anëtare) dhe 3. K.Xh (anëtare)

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.117 prot. datë 15.01.2024 “Për krijimin e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit”, është ngritur grupi i punës i përbërë nga:

1. V.V (Kryetar); 2. B.D (anëtar) dhe 3. P.T (anëtare)

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.121 prot. datë 15.01.2024 “Për krijimin e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve”, është ngritur grupi i punës i përbërë nga:

1. I.K (Kryetar); 2. A. K (anëtare) dhe 3. B.Sh (anëtare)

Me urdhrin protokolluar me shkresën nr.32 prot. datë 05.01.2024 “Për përcaktimin e personit përgjegjës për prokurimet” është caktuar znj. M. H.

Për periudhën objekt auditimit, grupi i auditimit ka përzgjedhur procedurat e prokurimi me vlerën më të lartë (në të cilat AKPA ka zhvilluar procedurën/është autoritet kontraktor referuar tabelës nr.2) si më poshtë:

Tabela nr.2

Procedurat e përzgjedhura të vitit 2021				
Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Lloji i Procedurës se Prokurimit	Vlera e kontratës
1	Blerje pajisje TIK për AKSHI dhe institucionet publike	1,383,838	Marrëveshje kuadër AKSHI e Hapur	782,000 109,400 51,800
2	Dezinfektim, deratizim	100,000	nen 100,000	98,900
3	Materiale promovuese video foto	800,000	blerje vogël	770,000
4	Riparim dhe mirëmbajtje automjete	1,800,000	Marrëveshje kuadër ABP	225,000 190,000 197,100 333,400 (viti 2022) 142,500 (viti 2022)
5	Studim nga eksperte te fushës mbi kriteret dhe formatimin e paketës për një punësim te denje	1,000,000	blerje vogël	885,000
6	Studim nga eksperte te fushës për përcaktimin e kriterëve për hapjen dhe mbylljen e një zyre	1,000,000	blerje vogël	895,000

Procedurat e përzgjedhura te vitit 2022				
Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Lloji i Procedurës se Prokurimit	Vlera e kontratës
1	Blerje kancelari	1,000,000	blerje vogël	395,000
2	Blerje Tонера	1,000,000	blerje vogël	160,916,5
3	Rikonstruksion i pjesshëm i DR AKPA Tirane	7,124,800	e hapur e thjeshtuar	5,797,786
4	Shërbime lysterje, riparime dhe punime rifiniturë	1,000,000	blerje vogël	500,000
5	Blerje orendi dhe pajisje për mobilim zyresh	2,269,310	e Hapur ABP	1,426,800

Procedurat e përzgjedhura te vitit 2023				
Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi limit	Lloji i Procedurës se Prokurimit	Vlera e kontratës
1	Blerje bileta transporti	2,000,000	Sistem dinamik	77,000 53,820 48,800 135,000 59,800
2	Blerje kancelari	1,000,000	Blerje vogël	600,000
3	Blerje tonera për printera dhe fotokopje	1,000,000	Blerje vogël	388,900
4	Hartim Raporti për efikasë e energjisë	618,750	Blerje vogël	371,250
5	Materiale dhe riparime elektrike	800,000	Blerje vogël	699,000
6	Materiale dhe riparime hidraulike	1,000,000	Blerje vogël	874,030
7	Riparim perde dhe strukture mbajtëse	1,000,000	Blerje vogël	439,999
8	Materiale promovuese video	1,000,000	Blerje vogël	895,000

9	Studim nga eksperte te fushës, metodologjia e shërbimeve te punësimit	949,333	Blerje vogël	890,000
10	Studim projektim Ndërtimi i qendrës multifunksional Kampusi i aftësive	5,774,795	Shërbim Konsulence	5,700,000
11	Blerje Karburant	7,970,400	Marrëveshje kuadër APB minikontrate	756,133.33
12	Përmirësimi i sistemit te shërbimeve të punësimit me module te reja		AKSHI	168,810,000 Vlera totale 120,010,000 Vlera e implementimit Mirëmbajtja nga AKSHI

Procedurat e përzgjedhura te vitit 2024				
Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi limit	Lloji i Procedurës se Prokurimit	Vlera e kontratës
1	Riparim tenda holli i jashtëm i hyrjes ne institucion	1,000,000	Blerje vogël	780,000
2	Blerje bileta transporti	2,000,000	Sistem dinamik	386,580 774,000
3	Blerje Karburant	7,970,400	Marrëveshje Kuadër APB mini kontratë	765,133
4	Mbikëqyrje e punimeve për objektin Ndërtim i Qendrës Multifunksionale Kampusi i Aftësive	2,460,000	e Hapur e thjeshtuar	2,163,965
5.	Riparim dritare	1,000,000	Blerje vogël	860,000
6.	Shërbim mirëmbajtje automjeteve	1,000,000	Blerje vogël	178,000
7.	Shërbim pastrimi	100,000	blerje nen 100,000	95,000
8.	Shërbim mirëmbajtje sisteme ngrohje	1,000,000	Blerje vogël	921,050
9.	Vendosje gjelbërim lule natyrale	800,000	Blerje vogël	649,000
10.	Blerje pajisje IT (kompjuter, UPS, skaner dhe printer)	6,171,100	Marrëveshje Kuadër	loti 2 blerje skaner 36,200 lekë loti 5 blerje printera 240,500 lekë loti 6 blerje kompjuter 4,500,000 lekë

Për procedurat e audituara sipas tabelës së mësipërme, konstatimet janë si më poshtë vijnë:

Për vitin 2021:

1. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “*Studim nga ekspert të fushës për përcaktimin e kriterëve për hapjen dhe mbylljen e një zyre punësimi dhe garantimin e cilësisë së ofrimit të shërbimeve*”, Nr. REF-12490-11-23-2021, me fond limit 931,833 lekë pa TVSH. Me shkresën nr. 3883 prot, datë 28.10.2021 është bërë kërkesë për miratimin e kryerjes së procedurës “*Studim nga ekspert të fushës për përcaktimin e kriterëve për hapjen dhe mbylljen*”

e një zyre punësimi dhe garantimin e cilësisë së ofrimit të shërbimeve” drejtuar titullarit të institucionit, ku grupi i punës në zbatim të urdhrin të titullarit nr.3020 prot, datë 10.09.2021 “Ngritje e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike, kriterëve të veçanta, grafikut të ekzekutimit...etj” i përbërë nga si më poshtë, ka hartuar përsa më sipër trajtuar:

1. A. B; 2. G.C dhe 3. A.Q

KBV, me shkresën nr. 3883/1 prot, datë 10.11.2021 ka hartuar procesverbal “Për testimin e tregut dhe llogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit me objekt “*Studim nga ekspert të fushës për përcaktimin e kriterëve për hapjen dhe mbylljen e një zyre punësimi dhe garantimin e cilësisë së ofrimit të shërbimeve*” duke testuar tregun me 3 operatorë ekonomikë në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 76.

Titullari i AK znj. E.D me Urdhrin e Prokurimit protokolluar me shkresën Nr. 3883/2, datë 11.11.2021 ka miratuar procedurën e prokurimit me objekt sipas kërkesës.

Me shkresën nr.3883/3 datë 11.11.2021 është miratuar nga titullari i institucionit, ftesa për ofertë, ku pasqyrohen specifikimet teknike të mallrave, kërkesat e veçanta për kualifikim.

Me shkresën nr.3883/4 datë 15.11.2021 titullari i institucionit ka miratuar proces verbalin e anulimit të procedurës, me arsyen e mos pjesëmarrjes të asnjë O.E.

Me shkresën nr.3883/5 datë 23.11.2021 është ri-miratuar nga titullari i institucionit urdhri i prokurimit për procedurën me objekt “*Studim nga ekspert të fushës për përcaktimin e kriterëve për hapjen dhe mbylljen e një zyre punësimi dhe garantimin e cilësisë së ofrimit të shërbimeve*” me të nëjtat kriterë kualifikimi & specifikime teknike.

Me shkresën nr.3883/6 datë 23.11.2021 është miratuar Ftesa për Ofertë, me datë zhvillimi 25.11.2021.

Me shkresën nr.3883/7,8 datë 26.11.2021 O.E ka dorëzuar ofertën ekonomike për të vilën KVO ka mbajtur procesverbalin mbi dokumentacionin e dorëzuar nga O.E “E.S” në vlerën 895,000 lekë pa TVSH dhe në vlerën 1,074,000 lekë më TVSH.

Me shkresën nr.3883/9 datë 01.12.2021 është lidhur kontrata e shërbimit midis O.E dhe AKPA si dhe me shkresën nr.3883/10 datë 02.12.2021 është ngritur urdhri i miratuar nga titullari i institucionit për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim, i përbërë nga

1. A.B; 2. G.C dhe 3. K.Xh

Me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.3883/13 datë 31.12.2021, komisioni i marrjes në dorëzim ka njoftuar pas rezultatit nga Spitali C. (dokumentuar) për një nga anëtarët e grupi të marrjes së dorëzimit, njoftojnë O.E të dorëzoj materialin me datë 07.01.2022 në ambientet e AKPA-s.

Me shkresën nr.3883/14 është mbajtur procesverbali nga komisioni i marrjes në dorëzim të shërbimit të realizuar nga O.E “E.S”.

Me urdhër shpenzimin nr.23 datë 18.01.2022 sipas faturës nr.3/2022 datë 07.01.2022 është kryer likuidimi i O.E E.S në vlerën 895,000 lekë.

2. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “*Studim nga ekspert të fushës mbi kriteret për formatimin e paketës për një punësim të denjë*”, Nr. REF-12498-11-23-2021, me fond limit 905,000 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 3882 prot, datë 28.10.2021 është bërë kërkesë për miratimin e kryerjes së procedurës “*Studim nga ekspert të fushës mbi kriteret për formatimin e paketës për një punësim të denjë*” drejtuar titullarit të institucionit, ku grupi i punës në zbatim të urdhrin të titullarit nr.3021 prot. Datë 10.09.2021 “Ngritje e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike, kriterëve të veçanta, grafikut të ekzekutimit...etj” i përbërë nga si më poshtë, ka hartuar përsa më sipër trajtuar:

1. A.B; 2. G.C dhe 3. K.Xh

KBV, me shkresën nr. 3882/1 prot, datë 10.11.2021 ka hartuar procesverbal “Për testimin e tregut dhe llogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit me objekt “*Studim nga ekspert*

të fushës mbi kriteret për formatimin e paketës për një punësim të denjë” duke testuar tregun me 3 operatorë ekonomikë në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 76.

Titullari i AK znj. E.D me Urdhrin e Prokurimit protokolluar me shkresën nr. 3882/2, datë 11.11.2021 ka miratuar procedurën e prokurimit me objekt sipas kërkesës.

Me shkresën nr.3882/3 datë 11.11.2021 është miratuar nga titullari i institucionit, ftesa për ofertë, ku pasqyrohen specifikimet teknike të mallrave, kërkesat e veçanta për kualifikim.

Me shkresën nr.3882/4 datë 15.11.2021 titullari i institucionit ka miratuar proces verbalin e anulimit të procedurës, me arsyen e mos pjesëmarrjes të asnjë O.E.

Me shkresën nr.3882/5 datë 23.11.2021 është ri-miratuar nga titullari i institucionit urdhri i prokurimit për procedurën me objekt *“Studim nga ekspert të fushës për përcaktimin e kriterëve për hapjen dhe mbylljen e një zyre punësimi dhe garantimin e cilësisë së ofrimit të shërbimeve” me të njëjtat kritere kualifikimi & specifikime teknike.*

Me shkresën nr.3882/6 datë 23.11.2021 është miratuar Ftesa për Ofertë, me datë zhvillimi 25.11.2021.

Me shkresën nr.3882/7,8 datë 26.11.2021 O.E ka dorëzuar ofertën ekonomike për të vilën KVO ka mbajtur procesverbalin mbi dokumentacionin e dorëzuar nga O.E “E.S” në vlerën 885,000 lekë pa TVSH dhe në vlerën 1,062,000 lekë më TVSH.

Me shkresën nr.3882/9 datë 01.12.2021 është lidhur kontrata e shërbimit midis O.E dhe AKPA si dhe me shkresën nr.3882/10 datë 02.12.2021 është ngritur urdhri i miratuar nga titullari i institucionit për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim, i përbërë nga:

1. A.B; 2. G.C dhe 3. K.Xh

Me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.3882/13 datë 31.12.2021, komisioni i marrjes në dorëzim ka njoftuar pas rezultatit nga Spitali C. (dokumentuar) për një nga anëtarët e grupi të marrjes së dorëzimit, njoftojnë O.E të dorëzoj materialin me datë 07.01.2022 në ambientet e AKPA.

Me shkresën nr.3882/14 është mbajtur procesverbali nga komisioni i marrjes në dorëzim të shërbimit të realizuar nga O.E “E.S”.

Me urdhërshërbimin nr.19 datë 18.01.2022, është kryer likuidimi i faturës nr.2/2022 datë 07.01.2022, dorëzuar nga O.E “E.S” në vlerën 885,000 lekë

Shënim: Konstatimet e më poshtë janë për të dy procedurat e prokurimit të zhvilluara nga AK, duke qënë së mbajnë të njëjtat fraksione protokolli, të njëjtat data, me të njëjtin fitues, i cili ka dorëzuar të njëjta dokumente për të dyja procedurat e prokurimit dhe ku problematikat janë njësoj, nga ku grupi i auditimit për mos ti përsëritur, po i trajton si më poshtë vijon:

Grupi i auditimit konstatoi se:

-Titullari i institucionit ka miratuar dy procedura prokurimi të cilat janë zhvilluar në të njëjtën datë, të cilat janë shërbime të ngjashme në kundërshtim me pikën 2 të nenit 56 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”*, duke ju shmangur rregullave të procedurave të prokurimit publik me vlerë të lartë.

-Referuar shkresës nr. 3883/1 Prot dhe shkresës nr.3882/1, datë 24.10.2023 ku KVO ka hartuar procesverbal *“Për testimin e tregut dhe llogaritjen e fondit limit, grupi i auditimit konstatoi se vetëm një ofertë ekonomike është marrë nga ofertues i cili ka të dhëna të identifikueshme mbi veprimtarinë e tij, dy ofertat e tjera janë të pa identifikueshme se nga cili subjekt janë marrë.*

-Referuar shkresës nr.3883/7,8 dhe shkresës 3882/7,8 datë 26.11.2021 ku O.E ka dorëzuar dokumentacionin e kërkuar sipas kriterëve të vendosura në ftesën për ofertë, grupi i auditimit konstatoi se, në Kriteret e Veçanta të kualifikimit grupi i hartimit të specifikimeve teknike ka kërkuar:

-Operatori Ekonomik duhet të ketë eksperiencë të mëparshme në shërbime e mëparshme të ngjashme dhe/ose raporte në objektin e prokurimit , të kryera gjatë 3(tre) viteve të fundit, nga data e zhvillimit të procedurës.

-O.E duhet të paraqesin pranë A.K kontrata të ngjashme të realizuara nga O.E të cilat lidhen me objektin e prokurimit të realizuara me ente publike ose me sektorin privat dhe/ose

-O.E duhet të paraqesin pranë A.K fatura përkatëse tatimore shitje ku të jetë e shënuar data, shuma dhe shërbimi i kryer.

Grupi i auditimit konstatoi se O.E “E.S”, ka dorëzuar dy kontrata si dhe dy fatura të fotokopjuara, të cilat *nuk lidhen me objektin e prokurimit për të cilin kjo procedurë është zhvilluar*, të dyja kontratat janë për asistencën ligjore në procesin gjyqësor të O.E E.S kundrejt klientit përkatës. Mos zbatimi i këtij kriteri duhet të ishte arsye për s kualifikimin e O.E.

-Shkresa nr.3883 prot. dhe nr.3882 prot. dhe datë 28.10.2021, e cila duhej të ishte memo drejtuar titullarit të institucionit për nevojat e prokurimit të kërkuar, nuk shpreh në asnjë moment nevojën që institucionit ka kundrejt këtij prokurimit të zhvilluar, por përcakton termat e referencës, kriteret e veçanta të kualifikimit dhe grafikun e ekzekutimit, detyrë të cilat i kryen grupi i punës përkatës në kundërshtim me nenin 2 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik*”, i ndryshuar.

-Nga auditimit u konstatua se nuk është mbajtur procesverbal mbi argumentimin e specifikimeve teknike si dhe nuk është mbajtur procesverbali i fituesit të procedurës së prokurimit në kundërshtim me pikën 2/c, ë të nenit 2 si dhe pika 2 e nenit 15 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik*”, i ndryshuar.

-Gjithashtu grupi i auditimit në mungesë të arsyes së kërkuar të kësaj procedure prokurimi si dhe referuar termave të referencës/detyra si dhe specifikimeve teknike në lidhje me kualifikimin e kërkuara nga grupi i punës (por të pa argumentuar) të cilat janë si më poshtë vijon:

Termet e referencës/Detyrat që duhet të kryhen :

1.Duhet të hartojë kriteret baze mbi të cilat duhet të mbeshteten strukturat e AKPA-s për të hapur një zyrë ofrimi shërbimesh punësimi duke pasur parasysh të gjitha mënyrat e ofrimit të shërbimeve.

2.Të hartojë një metodologji pune lidhur me përcaktimin e kriterëve rast pas rasti si edhe të garantimit të cilësisë së ofrimit të shërbimeve të punësimit.

3.Të hartojë një draft udhëzues për tu pasur si model nga strukturat e AKPA-s për këtë proces.

Specifikime teknike/ Kriteret e veçanta të kualifikimit: O.E duhet të zotërojë si më poshtë;

1.Diplomë të nivelit master shkencor, në shkencë shoqërore.

2.Eksperiencë pune në dhënien e ekspertizave të ngjashme për një periudhë 10 vjeçare.

3.Eksperiencë dhe angazhim në shkrimin e raporteve të ndryshme.

4.Të jetë i gatshëm të punojë me skuadrën e AKPA-s dhe kur t’i kërkohej të paraqitet pranë zyrave të AKPA –s, si edhe të zotërojë aftësi ndërkohërisht personale të punës në grup.

1-O.E “E.S” në përfundim të punës së tij për procedurën me objekt “*Studim nga ekspert të fushës për përcaktimin e kriterëve për hapjen dhe mbylljen e një zyre punësimi dhe garantimin e cilësisë së ofrimit të shërbimeve*” ka dorëzuar:

1)Metodologji pune ku ndahen në kapituj (7 faqe); Krijim i Kushteve paraprake për hapjen e zyrës së ofrimit të shërbimeve të punësimit; Mënyra e organizimit dhe funksionimit të zyrës së ofrimit të shërbimeve të punësimit; Matja e performancës së sportelit të shërbimit dhe monitorimit

2)Udhëzues mbi hapjen dhe mbylljen e Zyrave të punës dhe garantimin e cilësisë së ofrimit të shërbimeve të punësimit 16 faqe

2-O.E “E.S” në përfundim të punës së tij për procedurën me objekt “*Studim nga ekspert të fushës mbi kriteret për formatimin e paketës për një punësim të denjë*” ka dorëzuar:

1.Kontratë kolektive Pune (11 faqe)

2.Kontratë Individuale Pune (11 faqe)

3.Draf-Udhëzues model për strukturat e AKPA-s për t'iu referuar në Rregulloren apo akte e tjera nënligjore që mund të përdorin strukturat e saj apo sektorët specifik i cili përmban:

Referuar kualifikimeve të kërkuara nga grupi i punës, si dhe termat e referencës (detyrat përkatëse), grupi i auditimit konstatoi se në zbatim të strukturës së AKPA, Drejtoria e Programeve Aktive dhe Pasive të tregut të Punës, drejtori e cila ka kërkuar prokurimin e procedurës, përbëhet nga 3 sektorë, sektori i shërbimeve të punësimit, sektori i programeve aktive dhe pasive të punës si dhe sektori i migracionit dhe marrëdhënieve të punës, të cilët secili prej tyre ka nga 4 punonjës për sektor ku në total janë 12 punonjës për drejtori, ku në kriteret e veçanta të kualifikimit të vendosura në procedurën e prokurimit gjithsecili prej tyre i plotëson ato. Në zbatim të rregullores së brendshme miratuar nga ish-MFE të protokolluar në AKPA me shkresën nr.1900/2 datë 06.01.2021, në paragrafin Kompetencat dhe Detyrat funksionale të strukturave të AKPA, se në Detyrat Kryesore të Drejtorisë së Programeve Aktive dhe Pasive të Tregut për të tre sektorë janë:

a) Monitoron dhe përditëson metodologjitë e punës për shërbimin e punësimit.

b) *Realizon plane, udhëzime dhe manual operacionale të shërbimeve të punësimit, të cilat synojnë të informojnë, të këshillojnë, të orientojnë dhe të ndërmjetësojnë punësimin sa më të shpejtë të punëkërkuësve dhe të punëkërkuësve të papunë të regjistruar.*

c) Monitorojnë zbatimin e dhënies së informacionit për kërkesën e ofertën në tregun e punës si për punëkërkuësit ashtu edhe për punëdhënësit, nga strukturat rajonale dhe vendore të punësimit...etj.

Grupi i auditimit kërkoj nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Manualin e proceseve të punës, kontratat e punës (kontrata kolektive + kontrata individuale), manualin e procese të punës, gjurmën e auditimit nga ku u dorëzua:

Me shkresën nr.1130/1 prot. datë 04.06.2020 është miratuar nga titullari ***Manuali i Proceseve të punës.***

Me shkresën nr.4380 prot datë 07.02.2021 është miratuar nga titullari i institucionit ***Harta e proceseve të Punës, Manuali i procedurave të punës, regjistri i riskut dhe gjurma e auditimit.***

Me shkresën nr.1398/5 datë 22.09.2020 është lidhur Kontratë Kolektive e Punës midis AKPA dhe Konfederatës së Sindikatave të Shqipërisë (KSSH) ***nga ku te dy palët konfirmojnë dhe nënshkruajnë tekstin përfundimtar të Kontratës Kolektive të Nivelit të Parë për zbatimin në Drejtorinë Qendrore AKPA-s, në nivel rajonal e vendor.***

Kontratat e punës individuale janë hartuar nga sektori juridik, të cilat nuk janë në formatin e dorëzuar nga O.E "E.S"

*Përsa trajtuar më sipër të dy procedurat e prokurimit nuk duhet të ishin të miratuara nga titullari i institucionit që në parashikimin e regjistrimit të prokurimeve, duke qënë se të gjitha shërbimet e kërkuara dhe të dorëzuara nga O.E E.S, janë detyra funksionale të punonjësve të AKPA-s të cilat janë të miratuara nga Titullari i Institucionit, në shkresat e trajtuara sa më sipër, prandaj vlera prej **885,000 lekë dhe vlera prej 895,000 lekë, përbëjnë përdorim jo eficient të fondeve publike.***

3.Referuar shkresës nr.988/3 prot. datë 29.04.2021 miratuar nga titullari i institucionit me objekt Kërkesë për "Blerje pajisje IT" drejtuar AKSHI Specifikimet teknike, përllogaritja e fondit limit, për 34 aktive të kërkuara.

Me shkresën nr.998/4 prot. datë 24.06.2021 AKSHI ka dërguar "Autorizim për lidhje kontrate" AKPA-s në zbatim të procedurës së zhvilluar me objekt "Blerje Pajisje TIK", Marrëveshje Kuadër, për lidhjen e kontratave me O.E përkatës.

Me shkresën nr.988/11 prot. datë 25.08.2021 miratuar nga titullari i institucionit është lidhur kontrata me O.E "C.S sh.p.k" me objekt loti i 6 Blerje 12 Kompjuterë në vlerën 782, 400 lekë pa TVSH dhe në vlerën 938,880 lekë me TVSH.

Me shkresën nr.988/13 prot. datë 26.08.2021 miratuar nga titullari i institucionit është lidhur kontrata me O.E “I.GJ.K” sh.p.k me objekt loti i 1 Blerje UPS në vlerën 51,800 lekë pa TVSH dhe në vlerën 62,160 lekë me TVSH.

Me shkresën nr.988/15 prot. datë 26.08.2021 miratuar nga titullari i institucionit është lidhur kontrata me O.E I.GJ.K sh.p.k me objekt loti i 7 Blerje UPS në vlerën 109,400 lekë pa TVSH dhe në vlerën 131,280 lekë me TVSH.

Me shkresën nr.988/12, 14, 16 datë 26.08.2021 titullari i institucionit ka miratuar Urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim” i përbërë nga:

1. E.R; 2. A.K; 3. I.K; 4. B.Sh dhe 5. B.D

Me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.988/24 prot datë 14.06.2021, grupi i marrjes në dorëzim ka kontrolluar pajiset e sjella nga OE “I. Gj.K”, si dhe është likuiduar me urdhër shpenzimin nr.260 datë 23.09.2023 në vlerën 62,160 lekë në zbatim të faturës tatimore me nr.253/2021 datë 14.09.2021 po me të njëjtën vlerë. Në magazinë janë bërë hyrje me flete-hyrjen nr.10 datë 16.09.2021.

Me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.988/23 prot datë 09.09.2021, grupi i marrjes në dorëzim ka kontrolluar pajiset e sjella nga OE “C.S” sh.p.k, si dhe është likuiduar me urdhër shpenzimin nr.260 datë 23.09.2023 në vlerën 938,880 lekë në zbatim të faturës tatimore me nr.1501/2021 datë 09.09.2021 po me të njëjtën vlerë. Në magazinë janë bërë hyrje me flete-hyrjen nr.9 datë 09.09.2021.

Me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.988/24 prot datë 14.06.2021, grupi i marrjes në dorëzim ka kontrolluar pajiset e sjella nga OE “I.Gj. K”, si dhe është likuiduar me urdhër shpenzimin nr.260 datë 23.09.2023 në vlerën 62,160 lekë në zbatim të faturës tatimore me nr.253/2021 datë 14.09.2021 po me të njëjtën vlerë. Në magazinë janë bërë hyrje me flete-hyrjen nr.10 datë 16.09.2021.

Me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.988/24 prot datë 27.09.2021, grupi i marrjes në dorëzim ka kontrolluar pajiset e sjella nga OE “I.Gj. K”, si dhe është likuiduar me urdhër shpenzimin nr.273 datë 08.10.2021 në vlerën 17,280 lekë në zbatim të faturës tatimore me nr.470/2021 datë 27.09.2021 po me të njëjtën vlerë. Në magazinë janë bërë hyrje me flete-hyrjen nr.13 datë 27.09.2021.

Me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.988/25 prot datë 12.10.2021, grupi i marrjes në dorëzim ka kontrolluar pajiset e sjella nga OE “I.Gj.K”, si dhe është likuiduar me urdhër shpenzimin nr.289 datë 20.10.2021 në vlerën 81,180 lekë në zbatim të faturës tatimore me nr.739/2021 datë 12.10.2021 po me të njëjtën vlerë (duke bërë zbritje kamatëvonesën për mos zbatim në afat të kontratës). Në magazinë janë bërë hyrje me flete-hyrjen nr.15 datë 12.10.2021.

4. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “*Materiale promovuese video foto në DPAKPA*”, Nr. REF-07435-10-07-2021, me fond limit 789,630 lekë pa TVSH.

Me shkresën Nr. 2967 prot, datë 07.09.2021 është bërë kërkesë për miratimin e kryerjes së procedurës “*Materiale promovuese, video, foto etj*” drejtuar titullarit të institucionit, ku grupi i punës në zbatim të urdhrit të titullarit nr.94 Datë 14.04.2021 “Ngritje e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike, kriterëve të veçanta, grafikut të ekzekutimit...etj” KBV, me shkresën Nr. 2967/1 prot, datë 01.10.2021 ka hartuar procesverbal “Për testimin e tregut dhe llogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit me objekt “*Materiale promovuese video, foto në DPAKPA*” duke testuar tregun me 3 operatorë ekonomikë në përputhje me VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 76.

Titullari i AK znj. E.D me Urdhrin e Prokurimit protokolluar me shkresën Nr. 2967/2, datë 06.10.2021 ka miratuar procedurën e prokurimit me objekt sipas kërkesës.

Me shkresën nr.2967/3 datë 06.10.2021 është miratuar nga titullari i institucionit, ftesa për ofertë, ku pasqyrohen specifikimet teknike të mallrave, kërkesat e veçanta për kualifikim.

Me procesverbalin nr.2967/4 datë 13.10.2021 dhe procesverbalin nr.2967/5 datë 15.10.2021 KVO ka dokumentuar mos paraqitjen e dy O.E te shpallur fitues ne procedurën e prokurimit. Me shkresën nr.2967/6,7 datë 18.10.2021 O.E ka dorëzuar ofertën ekonomike për të cilën KVO ka mbajtur procesverbalin mbi dokumentacionin e dorëzuar nga O.E “Xh.Xh” në vlerën 770,000 lekë me TVSH.

Me shkresën nr.2967/9 datë 26.10.2021 është lidhur kontrata e shërbimit midis O.E dhe AKPA si dhe me shkresën nr.2967/8 datë 19.10.2021 është ngritur urdhri i miratuar nga titullari i institucionit për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim, i përbërë nga

1. L.L; 2. I.C; 3. I.K 4. B.S; dhe 5.M.H

Me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.2967/10 datë 07.12.2021, komisioni i marrjes në dorëzim, pas kontrollit nga ana sasiore dhe cilësor i shërbimit ka konkluduar se shërbimi është kryer sipas specifikimeve teknike.

Me urdhër shpenzimin nr.371 datë 31.12.2021 sipas faturës nr.24/2021 datë 09.12.2021 është kryer likuidimi i O.E “Xh.Xh” në vlerën 770,000 lekë si dhe është bërë hyrje me fletë hyrjen nr.21 datë 07.12.2021.

Grupi i auditimit konstatoi:

- Shkresa nr.2967 prot. dhe nr.3882 prot. dhe datë 07.09.2021, e cila duhej të ishte memo drejtuar titullarit të institucionit për nevojat e prokurimit të kërkuar, nuk shpreh në asnjë moment nevojën që institucioni ka kundërshtim këtij prokurimit të zhvilluar, por përcakton termet e referencës, kriteret e veçanta të kualifikimit dhe grafikun e ekzekutimit, detyrë të cilat i kryen grupi i punës përkatës në kundërshtim me nenin 2 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar.

-Nga auditimit u konstatua se nga KBV nuk është mbajtur procesverbal i hartimit të kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, në kundërshtim me, pikën 2/c të nenit 2; pikën 2 të nenit 75 si dhe pikën 2 të nenit 78 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se KBV nuk ka hartuar njoftimin e fituesit, i cili hartohet pas klasifikimit përfundimtar prej tyre në kundërshtim me pikën 2/h të nenit 2 si dhe pikën 1 të nenit 83 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

Për vitin 2022

1. Procedura e prokurimit e hapur e thjeshtuar me objekt “**Rikonstruktion i pjesshëm i Drejtorisë Rajonale AKPA-s, Tiranë**”, Nr. REF-40406-09-01-2022, me fond limit 7,124,787 lekë pa TVSH.

A. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruktion i pjesshëm i Drejtorisë Rajonale te AKPA-s, Tiranë”, Nr. REF – 40406-09-01-2022;			
Urdhër Prokurimi nr. 3426 dt.31.08.2022	3. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit Projekt preventivi për rikonstruktionin e pjesshëm te Drejtorisë Rajonale te AKPA-s, Tirane është hartuar nga operatori ekonomik (studio e projektimit e licensuar) “I.-1” sh.p.k. i zgjedhur me procedure prokurimi nga Drejtoria	4. Njësia e Prokurimit Urdhër nr. 3426 dt. 31.08.2022 1.P.M 2.I.K 3.S.P	5. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 3426/1, dt.01.09.2022 1.B.N 2.U.S 3.M.D
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedure e hapur e thjeshtuar”			

	Rajonale e AKPA-s Tirane dhe e dërguar ne Drejtorinë Qendrore te AKPA-s, me shkresën 2978/6 dt. 30.05.2022. Projekt i cili përmban: -Projektin e zbatimit -Relacionin teknik -Specifikimet teknike -Preventivin e punimeve (fondi limit) -Analiza çmimi -Grafiku i punimeve -Licenca projektimi te operatorit ekonomik Projekti është miratuar me proces-verbalin nr. 1781/3 dt. 03.06.2022 nga komisioni i ngritur nga titullari i autoritetit kontraktor me urdhrin nr.1781/2 prot., datë 02.06.2025 “Urdhër për ngritjen e komisionit te marrjes ne dorëzim” me përbërje: 1.A.P 2.J.Gj 3.B.D,		
6. Fondi Limit (pa TVSh) 7,124,787.24 lekë	7. Oferta fituese (pa TVSh) 5,797,786 lekë	8. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,327,001.24 lekë	
9. Data e hapjes së tenderit 12.09.2022	10. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit 7 124 787.24	11. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender nr. 12 O.E 1.O.E. “A.C” sh.p.k. K.C Vlera pa TVSH: 6,624,426,2 lekë. 2.O.E. “M.K & R. E” sh.p.k. K.A Vlera pa TVSH: 6 981 807 lekë. 3.O.E. “B” shpk J.V Vlera pa TVSH: 6.550.348 lekë. 4.O.E. “G.” shpk J.J Vlera pa TVSH: 7.016.763 lekë. 5.O. E. “M.” sh.p.k. J.B Vlera pa TVSH: 5.976.212,07 lekë. 6.O. E. “N. 2” sh.p.k. J.R Vlera pa TVSH: 6.736.147 lekë. 7.O.E. “N.1” sh.p.k. J.S Vlera pa TVSH: 6.240.322 lekë. 8.O.E. “O.B.K” sh.p.k. K.A Vlera pa TVSH: 6.100.066 lekë. 9.O.E “R.” sh.p.k. J.D Vlera pa TVSH: 6.448.155 lekë.	

		10.O.E “S.” sh.p.k. K.W Vlera pa TVSH: 5.967.180 lekë. 11.O.E. “U.” sh.p.k. K.Q Vlera pa TVSH: 6.343.161 lekë. 12.O.E “Z” sh.p.k. L.O Vlera pa TVSH: 5.797.786 lekë. b) S’kualifikuar - Nuk ka c) Kualifikuar 12 O.E
12. Ankimim AK-S’ka APP- s’ka KPP- s’ka	13. Përgjigje Ankesës AK	14. Përgjigje Ankesës nga KKP
15. Lidhja e kontratës Nr. 3426/10 Prot dt. 07.10.2022.	16. Vlera e kontratës (me TVSH) 6,957,343 lekë	17. Afati i kontratës në ditë Afati kohor për realizimin e kontratës është 45 dite pune nga fillimi i punimeve

Me procesverbalin protokolluar me nr.1781/3 prot. datë 03.06.2022, i firmosur nga grupi i punës i ngritur me miratimin e Titullarit me shkresën nr.1781/2 prot. datë 02.06.2022 mbi vlerësimin dhe miratimin e projekt-preventivit, specifikimet si dhe analizën teknike sipas projektit të hartuar nga shoqëria “I.1” sh.p.k, procedurë prokurimi e zhvilluar nga Drejtoria Rajonale e AKPA, Tiranë, grupi i punës pas verifikimit ka marrë në dorëzim: Detyrat e Projektimit, Preventivi i Zbatimit, Analiza Teknike Çmimi, Relacion Teknik, Specifikime Teknike, Grafiku i Punimeve, Licence e Shoqërisë “I.1” dhe Projekt Zbatimi.

Me urdhrin e Prokurimit, protokolluar me shkresën nr.3426 prot. Datë 31.08.2022 titullari ka miratuar zhvillimin e procedurës me të dhënat përkatëse si dhe është ngarkuar njësia e prokurimit për zbatimin e këtij Urdhri i përbërë nga:

1.P.M, Kryetar (Jurist) ; 2.I.K, Anëtar (Ing. Mekanik) dhe 3.S.P, Anëtar (Ing. Ndërtimi)

Me shkresën nr.3426/1 prot. datë 01.09.2022 titullari ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga:

1.B.N (Kryetar KVO); 2.U.S Anëtare (Ing. Ndërtimi) dhe 3.M.D Anëtare, (Juriste).

Me datën 01.09.2022 nga grupi punës është mbajtur proces verbal i argumentimit të specifikimeve teknike.

Me shkresën nr.3426/2 prot datë 01.09.2022 është hedhur në sistem Formulari i Njoftimit të Kontratës, me afat hapjen e ofertave me datë 12.09.2022.

Me shkresën nr.3426/3 datë 12.09.2022 është mbajtur procesverbali nga KVO mbi paraqitjen e 12 O.E dhe me procesverbalin protokolluar me nr.3426/4 datë.16.09.2022 KVO ka bërë vlerësimin ku ka klasifikuar të 12 O.E dhe ku ka klasifikuar O.E i renditur i pari për të paraqitur dokumentet sipas DST.

Me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.3426/6 datë 19.09.2022, KVO pas verifikimit të dokumentacionit, ka klasifikuar O.E “Z.” sh.p.k i renditur i pari me ofertën ekonomike më të ulët prej 5,797,786 lekë pa TVSH dhe në vlerën 6,957,343 lekë me TVSH, i cili përmbush kriteret e përcaktuara në DST.

Me shkresën nr.3426/7 datë 20.09.2022 është miratuar nga titullari i institucionit Formulari i Njoftimit të Fituesit.

Me kontratën e punës protokolluar me nr.3426/10 datë 07.10.2022 është lidhur kontrata e punës midis O.E “Z.” dhe AKPA.

Referuar faturës tatimore nr.49/2022 datë 14.12.2022 nga O.E “Z.” është kryer pagesa me urdhër shpenzimit nr.332 datë 30.12.2022 në vlerën 6,957,343 lekë.

Grupi i auditimit konstatoi se:

-Njësia e prokurimit, në përcaktimin e kriterëve të kualifikimit në dokumentet e tenderit, ka vendosur kërkesa që tejkalojnë kufijtë e përcaktuar në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, e ndryshuar.

Konkretisht referuar specifikimeve teknike për përvojat e mëparshme, është kërkuar që operatori ekonomik të ketë realizuar një kontratë të vetme me vlerë jo më të vogël se 30% e vlerës së kontratës objekt prokurimi, si dhe që vlera totale e punëve të kryera gjatë pesë viteve të fundit të mos jetë më e vogël se fondi limit i kontratës. Këto kërkesa janë në kundërshtim me pikën 4/a të nenit 55 të VKM-së dhe po ashtu në kapitullin “Kapaciteti ekonomik-financiar”, është përcaktuar kriteri që kërkon xhiro vjetore jo më të vogël se 40% e fondit limit të kontratës për të paktën një nga tre vitet e fundit, në kundërshtim me paragrafin 2 të pikës 4 të të njëjtit nen.

Vendosja e këtyre kriterëve kufizuese cenon parimin e barazisë në garë dhe redukton mundësinë për konkurrencë të gjerë, duke përjashtuar operatorë ekonomikë potencialisht të kualifikuar.

-Proces-verbali mbajtur nga njësia e prokurimit, për argumentimin e specifikimeve teknike, nuk ishte i protokolluar jo në përputhje me nenin 18 dhe nenin 19 të normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, në mbështetje të ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”, procesverbalet e mbledhjeve kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme dhe duhet te protokollohen. Referuar nenit 19 të po këtij akti, të gjitha dokumentet që krijohen nga subjekti shtetëror apo jo shtetëror si dhe ato që vijnë nga subjekte të tjera, evidencohen në regjistrin e korrespondencës. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës.

2. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “*Shërbim lyerje dhe punime rifiniturë të ambienteve të AKPA*”, Nr. REF-31502-06-01-2022, me fond limit 967,048 lekë pa TVSH.

Me shkresën Nr. 195 prot, datë 18.01.2022 është bërë kërkesë për miratimin e kryerjes së procedurës “*Shërbim lyerje, riparime dhe punime rifiniturë*” drejtuar titullarit të institucionit, ku grupi i punës në zbatim të urdhrit të titullarit nr.26 Datë 05.01.2022 “Ngritje e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike, kriterëve të veçanta, grafikut të ekzekutimit...etj” KBV, me shkresën Nr. 195/1 prot, datë 30.05.2022 ka hartuar procesverbal “Për testimin e tregut dhe llogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit me objekt “*kërkesë për kryerjen e punimeve rifiniturë dhe lyerje të AKPA*” referuar manualit të punimeve të ndërtimit MPPT 2015 në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 76.

Titullari i AK znj. K.H me Urdhrin e Prokurimit protokolluar me shkresën nr. 195/2, datë 01.06.2022 ka miratuar procedurën e prokurimit me objekt sipas kërkesës.

Me shkresën nr.195/3 datë 01.06.2022 është miratuar nga titullari i institucionit, ftesa për ofertë, ku pasqyrohen specifikimet teknike të shërbimit dhe kriteret e përgjithshme për kualifikim.

Me procesverbalin nr.195/4 datë 07.06.2022 KBV ka dokumentuar mos paraqitjen e O.E të kualifikuar të parin në procedurën e prokurimit.

Me shkresën nr.195/6, 7 08.06.2022 datë 18.10.2021 O.E ka dorëzuar ofertën ekonomike për të cilën KBV ka mbajtur procesverbalin mbi dokumentacionin e dorëzuar nga O.E “M.B sh.p.k” në vlerën 500,000 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr.195/7 datë 10.06.2022 është lidhur kontrata e shërbimit midis O.E dhe AKPA si dhe me procesverbalin protokolluar me shkresën nr.195/9 datë 07.12.2021, komisioni i marrjes në dorëzim, pas verifikimit për shërbimin e kryer, ka konkluduar se shërbimi është realizuar në përputhje me specifikimet teknike sipas ftesës për ofertë dhe kontratës së shërbimit. Komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve është ngritur me urdhrin e titullarit nr.27 datë 05.01.2022 i përbërë nga:

1. I.K; 2. G.C dhe 3. B.Sh

Me urdhër shpenzimin nr.146 datë 07.07.2022 sipas faturës nr.32/2022 datë 30.06.2022 është kryer likuidimi i O.E “M.B” sh.p.k në vlerën 600,000 lekë.

-Nga auditimit u konstatua se nga KBV nuk është mbajtur procesverbal i hartimit të kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese, e për pasojë nuk është mbajtur as procesverbali i argumentimit të tyre teknikisht dhe ligjërisht në kundërshtim me, pikën 2/c të nenit 2; pikën 4 të nenit 56; pikën 2 të nenit 75 si dhe pikën 2 të nenit 78 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se KBV nuk ka hartuar njoftimin e fituesit, i cili hartohet pas klasifikimit përfundimtar prej tyre në kundërshtim me pikën 2/h të nenit 2, paragrafi i 6 i pikës 6 të nenit 56 si dhe pikën 1 të nenit 83 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

-Grupi i marrjes në dorëzim, është shprehur në procesverbal se “Bazuar në udhëzimin 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e njësitë e sektorit publik si dhe kontratës së shërbimit lidhur midis O.E dhe AK” pasi verifikoi shërbimin e kryer, konkludoi se shërbimi është realizuar në përputhje me specifikimet teknike të kërkuara në ftesën për ofertë.

Grupi i auditimit konstatoi se nga O.E nuk është dorëzuar asnjë situacion punimesh, të cilat referuar specifikimeve teknike do kryheshin në 5 ditë pune. Nga auditimi i urdhër shpenzimit nr.146 datë 07.07.2022 sipas faturës nr.32/2022 datë 30.06.2022, O.E ka dorëzuar vetëm faturën tatimore duke mos dorëzuar asnjë dokument vërtetues për punimet e kryera gjatë 5 ditëve të kryerjes së shërbimit, dokument i cili duhet të ishte bashkëlidhur likuidimit të urdhër shpenzimit si dokument vërtetues për punimet e kryera prej ti dhe i konfirmuar nga grupi i marrjes në dorëzim.

3. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “*Blerje tonera për printera dhe fotokopje për AKPA*”, Nr. REF-33810-06-2022, me fond limit 321,833 lekë pa TVSH.

Me shkresën Nr. 1510 prot, datë 19.04.2022 është bërë kërkesë për miratimin e kryerjes së procedurës “*Blerje tonera për printera dhe fotokopje në AKPA*” drejtuar titullarit të institucionit, ku grupi i punës në zbatim të urdhrin të titullarit nr.26 Datë 05.01.2022 “Ngritje e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike, kriterëve të veçanta, grafikut të ekzekutimit...etj” KBV, me shkresën nr. 1510/1 prot, datë 09.06.2022 ka hartuar procesverbal “Për testimin e tregut dhe llogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit me objekt “*blerje tonera për printer dhe fotokopje për AKPA*” referuar çmimeve të tregut duke marrë tre oferta në zbatim të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 76.

Titullari i AK znj. K.H me Urdhrin e Prokurimit protokolluar me shkresën nr. 1510/2, datë 17.06.2022 ka miratuar procedurën e prokurimit me objekt sipas kërkesës.

Me shkresën nr.1510/3 datë 17.06.2022 është miratuar nga titullari i institucionit, ftesa për ofertë, ku pasqyrohen specifikimet teknike të shërbimit dhe kriteret e përgjithshme për kualifikim.

Me shkresën nr.1510/4 datë 23.06.2022 O.E ka dorëzuar ofertën ekonomike së bashku me dokumentacionin përkatës, për të cilën KBV ka mbajtur procesverbalin protokolluar me

nr.1510/5 datë 23.06.2022 mbi dokumentacionin e dorëzuar nga O.E “I.O” në vlerën 160,916 lekë pa TVSH dhe në vlerën 193,099 lekë me TVSH.

Me shkresën nr.1510/6 datë 26.06.2022 është lidhur kontrata e shërbimit midis O.E dhe AKPA si dhe me procesverbalin protokolluar me nr.1510/9 datë 28.06.2022, komisioni i marrjes në dorëzim, pas verifikimit të aktiveve të dorëzua nga O.E nga ana cilësore dhe sasiore, ka konkluduar se mallrat janë dorëzuar sipas specifikimeve teknike sipas ftesës për ofertë dhe kontratës së lidhur. Komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve është ngritur me urdhrin e titullarit nr.27 datë 05.01.2022 i përbërë nga:

1. I.K; 2. G.C dhe 3. B.Sh

Me urdhër shpenzimin nr.144 datë 07.07.2022 sipas faturës nr.8608/2022 datë 28.06.2022 është kryer likuidimi i O.E “I” në vlerën 193,099 lekë. Më fletë hyrjen nr.13 datë 28.06.2022 janë bërë hyrje në magazinën e AKPA.

-Nga auditimit u konstatua se nga KBV nuk është mbajtur procesverbal i hartimit të kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese, e për pasojë nuk është mbajtur as procesverbali i argumentimit të tyre teknikisht dhe ligjërisht në kundërshtim me, pikën 2/c të nenit 2; pikën 4 të nenit 56; pikën 2 të nenit 75 si dhe pikën 2 të nenit 78 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se KBV nuk ka hartuar njoftimin e fituesit, i cili hartohet pas klasifikimit përfundimtar të përzgjedhjes së O.E në kundërshtim me pikën 2/h të nenit 2, paragrafi i 6 i pikës 6 të nenit 56 si dhe pikën 1 të nenit 83 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

-Referuar specifikimeve teknike të dokumentuara në ftesën për ofertë, është kërkuar “Për të gjithë tonerat të jepet garanci 1 vjeçare (të shoqërohen me fletë garancie 1 vjeçare e firmosur dhe vulosur nga subjekti fitues) ... Grupi i auditimit konstatoi se ky kriter, nuk është vendosur në Kontratën e Furnizimit të lidhur midis O.E “I” dhe AKPA. Proces verbali marrjes në dorëzim firmosur nga grupi përkatës, është shprehur se “Mallrat e dorëzuar janë në përputhje me sasinë dhe specifikimet teknike të kërkuara në ftesën për ofertë”, por O.E nuk i ka dorëzuar këto certifikata garancie për asnjë nga 52 tonerat e dorëzuar, të cilat duhet të ishin pjesë e dokumenteve vërtetues edhe në urdhër shërbimit për likuidimin e O.E, duke riskuar cilësinë e këtyre tonerave të dorëzuar nga O.E si dhe në mos zbatim të specifikimeve teknike.

4. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “Blerje kancelari për AKPA”, Nr. REF-, me fond limit 321,833 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 1510 prot, datë 19.04.2022 është bërë kërkesë për miratimin e kryerjes së procedurës “Blerje tonera për printera dhe fotokopje në AKPA” drejtuar titullarit të institucionit, ku grupi i punës në zbatim të urdhrin të titullarit nr.26 Datë 05.01.2022 “Ngritje e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike, kriterëve të veçanta, grafikut të ekzekutimit...etj” KBV, me shkresën nr. 12117/1 prot, datë 19.07.2022 ka hartuar procesverbal “Për testimin e tregut dhe llogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit me objekt “blerje kancelari për AKPA” referuar çmimeve të tregut duke marrë tre oferta në zbatim të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 76.

Titullari i AK znj. K.H me Urdhrin e Prokurimit protokolluar me shkresën nr. 2117/2, datë 24.08.2022 ka miratuar procedurën e prokurimit me objekt sipas kërkesës.

Me shkresën nr.2117/3 datë 24.08.2022 është miratuar nga titullari i institucionit, ftesa për ofertë, ku pasqyrohen specifikimet teknike të shërbimit dhe kriteret e përgjithshme për kualifikim.

Me shkresën nr.2117/4 datë 31.08.2022 O.E ka dorëzuar ofertën ekonomike së bashku me dokumentacionin përkatës, për të cilën KBV ka mbajtur procesverbalin protokolluar me

nr.2117/5 datë 02.09.2022 mbi dokumentacionin e dorëzuar nga O.E “I. O” në vlerën 395,000 lekë pa TVSH dhe në vlerën 474,000 lekë me TVSH.

Me shkresën nr.06.09.2022 datë 06.09.2022 është lidhur kontrata e shërbimit midis O.E dhe AKPA si dhe me procesverbalin protokolluar me nr.2117/8 datë 07.09.2022, komisioni i marrjes në dorëzim, pas verifikimit të aktiveve të dorëzua nga O.E nga ana cilësore dhe sasiore, ka konkluduar se mallrat janë dorëzuar sipas specifikimeve teknike sipas ftesës për ofertë dhe kontratës së lidhur. Komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve është ngritur me urdhrin e titullarit nr.27 datë 05.01.2022 i përbërë nga:

1. I.K; 2. G.C dhe 3. B.Sh

Me urdhër shpenzimin nr.212 datë 23.09.2022 sipas faturës nr.11841/2022 datë 07.09.2022 është kryer likuidimi i O.E “I” në vlerën 474,000 lekë. Me fletë hyrjet nr.22, 22/2 dhe 22/2 datë 07.09.2022 janë bërë hyrje në magazinën e AKPA.

-Nga auditimit u konstatua se nga KBV nuk është mbajtur procesverbal i hartimit të kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese e për pasojë nuk është mbajtur as procesverbali i argumentimit të tyre teknikisht dhe ligjërisht në kundërshtim me, pikën 2/c të nenit 2; pikën 4 të nenit 56; pikën 2 të nenit 75 si dhe pikën 2 të nenit 78 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se KBV nuk ka hartuar njoftimin e fituesit, i cili hartohet pas klasifikimit përfundimtar të përzgjedhjes së O.E në kundërshtim me pikën 2/h të nenit 2, paragrafi i 6 i pikës 6 të nenit 56 si dhe pikën 1 të nenit 83 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

Për vitin 2023

2. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “*Ekspertizë e fushës në hartimin e manualit të proceseve të punës, Hartimi i protokolleve dhe udhëzimeve për specialistet e punësimit në kuadër të përmbushjes së detyrave të caktuara sipas pozicioneve dhe përshkrimit të punës*”, Nr. REF-85710-10-30-2023, me fond limit 949,333 lekë pa TVSH.

Shënim: Terminologjia e objektit të prokurimit në dosje fizike dhe SPE është i ndryshëm nga shkresa nr. 33/1 prot, datë 10.01.2024 “Dërgim i regjistrimit të realizimeve të prokurimeve publike për vitin 2023” ku citohet për pikën 34. Studim nga ekspertë të fushës.

Me shkresën nr.3103 prot, datë 11.10.2023 është bërë kërkesë për miratimin e kryerjes së procedurës “*Ekspertizë e fushës në hartimin e manualit të proceseve të punës, Hartimi i protokolleve dhe udhëzimeve për specialistet e punësimit në kuadër të përmbushjes së detyrave të caktuara sipas pozicioneve dhe përshkrimit të punës*” drejtuar titullarit të institucionit, bashkëngjitur termat e referencës të hartuara nga G.C, J.L, J.Dh.

Komisioni i ngritur me urdhrin nr.37, datë 06.01.2023, B.R, S.K, B.D me procesverbalin nr 3103/1prot,datë 24.10.2023 ka kryer përlllogaritjen e fondit limit në vlerën 949,333 lekë pa TVSH në përputhje me nenin 76 të VKM 285, datë 19.05.2021

Titullari i AK z. K.H me Urdhrin e Prokurimit protokolluar me shkresën Nr. 3103/2, datë 27.10.2023 ka miratuar procedurën e prokurimit me objekt sipas kërkesës.

Me shkresën nr.3103/4 datë 30.10.2023 është miratuar nga titullari i institucionit, ftesa për ofertë, ku pasqyrohen termat e referencës, kërkesat e përgjithshme për kualifikim si më poshtë:

	Rezultatet e pritshme
“Ekspertizë e fushës në hartimin e manualit të proceseve të punës.	Hartimi i manualit të Proceseve të Punës
	Manuali do të përmbajë rubrika dhe proceset e punës sipas shërbimeve të punësimit si: • Informacioni, protokolle dhe procedura • Profilizimi i punëkërkuarve, protokolle dhe procedura • Intervistimi, protokolle dhe procedura • Këshillimi për punësim • Këshillimi për karriere • Ofrimi i programeve të punësimit • Ofrimi i kurseve të formimit profesional • Ndërmjetësimi
	Hartimi i protokolleve dhe udhëzimeve për specialistet e punësimit në kuadër të përmbushjes së detyrave të caktuara sipas pozicioneve dhe përshkrimit të punës.

Burimi: Dosje fizike, SPE ftesa për ofertë për O.E

Më datë 31.10.2023, pasi janë paraqitur 3 oferta nga O.E “H.- C” me ofertë ekonomike 654,000 lekë; O.E “A.D” me ofertë ekonomike 999,9000 lekë dhe O.E “C.f.E.P” me ofertë ekonomike 890,000 lekë , KBV ka s’kualifikuar O.E “A.D” për arsye se oferta e paraqitur është mbi fondin limit, gjithashtu ka s’kualifikuar O.E “H- C” pasi referuar ekstraktit të QKR, objekti i prokurimit nuk përfshihet në fushën e veprimtarisë.

Konstatim: Referuar Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, KBV duhej të kishte s’kualifikuar dhe OJF “C.f.E.P” për të njëjtën arsye.

Me shkresën nr.3103/5 datë 01.11.2021 “C.f.E.P” ka dorëzuar formularin e ofertës ekonomike në vlerën 890,000 lekë së bashku me dokumentacionin.

Me shkresën nr.3103/6 datë 06.11.2023 është lidhur kontrata e shërbimit midis OJF “C.f.E.P” dhe AKPA si dhe me shkresën nr.3103/7 datë 13.12.2023, ka depozituar raportin përfundimtar “Për procedurat standarde të veprimit dhe proceset e punës.

Me shkresën nr.3103/8 është mbajtur procesverbali nga komisioni i marrjes në dorëzim të shërbimit të realizuar nga OJF “C.f.E.P”.

Me urdhërshërbimin nr.323 datë 20.12.2023, është kryer likuidimi i faturës nr.1/2023 datë 13.12.2023, dorëzuar nga OJF “Cf.E.P” në vlerën 885,000 lekë.

Konstatim: Kjo procedurë prokurimi nuk duhej të ishte miratuara nga titullari i institucionit që në parashikimin e regjistrit të prokurimeve, duke qënë se të gjitha shërbimet e kërkuara dhe të dorëzuara nga OJF “C.f.E.P”, janë detyra funksionale të punonjësve të AKPA-s sipas VKM-ve, Rregullores së Brendshme dhe Rregulloreve apo Udhëzimeve në zbatim të ligjit nr 15/2019 “Për nxitjen e punësimit” , prandaj vlera prej **890,000 lekë përbën përdorim jo eficient të fondeve publike.**

Zbatimi i kontratave për periudhën objekt auditimi:

1. Zbatimi i kontratës me objekt “Përmirësimi i sistemit të shërbimit kombëtar të punësimit” me përfitues të shërbimit AKPA (ish Shërbimi Kombëtar i Punësimit);

Me shkresën nr.7942 prot, datë 27.12.2019, AKSHI i ka dërguar AKPA-s si përfitues të shërbimit (ish Shërbimit Kombëtar të Punësimit) për zbatim kontratën e nënshkruar po nga ky institucion me nr.7929 prot, datë 27.12.2019 lidhur me O.E “C.P” sh.p.k me Nuis K.C (***bazuar në kreun II pika 5/j*** të VKM nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit”) me vlerë implementimi 99,361,200 lekë me t.v.sh dhe vlerë të mirëmbajtjes 28,800,000 lekë me t.v.sh.

Vlera e kostos së mirëmbajtjes është parashikuar në PBA 2021-2023 dhe PBA 2022-2024 si dhe është kryer miratim i detajimit të buxhetit për vitet 2022-2024, shpenzimet korrente me shkresën nr 22922/36 prot, datë 21.01.2022 të MFE, protokolluar me shkresën hyrëse nr 280 prot, datë 25.01.2022 në AKPA.

Pagesa e mirëmbajtjes për këtë kontratë është kryer, sipas tabelës së mëposhtme:

Furnitori	Data e faturës	Data e U.SH	Shuma
C.P	28.6.2021	8.8.2022	7 200 000
C.P	28.3.2022	2.9.2022	2 400 000
C.P	28.12.2020	8.8.2022	3 600 000
C.P	30.8.2021	24.8.2022	2 400 000
C.P	28.12.2021	24.8.2022	2 400 000
C.P	28.2.2022	2.9.2022	2 400 000
C.P	29.8.2022	10.10.2022	1 200 000
C.P	28.9.2022	3.11.2022	1 200 000
C.P	28.10.2021	24.8.2022	2 400 000
C.P	28.7.2022	28.9.2022	1 200 000
C.P	28.6.2022	2.9.2022	2 400 000
Totali			28 800 000

Burimi: SIFQ i AKPA-s, pasqyruar dhe në aktin e konstatimit për pikën nr.3 për fatura të paguara jashtë afatit.

2. Zbatimi i kontratës me objekt “Përmirësimi i sistemit të shërbimeve të punësimit me module të reja- për AKPA” me përfitues të shërbimit AKPA.

Me shkresën hyrëse në AKPA me nr.858/2 prot, datë 05.05.2023, AKSHI i ka dërguar AKPA-s si përfitues të shërbimit, kontratën e lidhur po nga ky institucion me nr.55 prot, datë 27.04.2023 me O.E “C.P” sh.p.k me Nuis K.C bazuar në VKM nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit” i ndryshuar me vlerë implementimi 144,012,000 lekë me t.v.sh (vlerë e cila është paguar e plotë nga AKPA) dhe vlerë të mirëmbajtjes 59,760,000 lekë me t.v.sh (vlerë e cila paguhet nga AKSHI).

Sa më sipër trajtuar, për të dy kontratat në referim të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”- i ndryshuar kreu VI; VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” - i ndryshuar kreu IX; ligjit nr.16/2020, “Për prokurimin publik”- i ndryshuar kreu XV; VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” - i ndryshuar kreu XIII, zbatimi i kontratave nuk monitorohen nga AKPA , për shkak se kontratat janë lidhur nga AKSHI.

Shënim: Procedura e prokurimit me objekt “Ndërtim i Qendrës Multifunksionale Kampusi Aftësive pranë DROFPP” me nr REF-21199-09-23-2024 realizuar nga OBP me fitues B.O.E “L.K” dhe “S.2” me vlerë kontrate 152,170,257.2 lekë, kontratë e cila është lidhur nga AKPA me operatorin fitues me nr.2215/13 prot, datë 26.12.2024, pas dërgimit të dokumentacionit për

lidhjen në vijim të kontratës me shkresën nr.1495/12 prot, datë 12.12.2024 nga OBP, zbatimi i së cilës është në proces.

2.5 VLERËSIMI I FUNKSIONIT TË SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM DHE MENAXHIMIT FINANCIAR DHE VLERËSIMI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM.

Në zbatim të pikës nr. 5 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

- Rregullorja e brendshme e miratuar;
- Kod i brendshëm etik ose një kod sjellje, apo udhëzim për zbatimin e etikës;
- Shkresat e përcaktimit të NA në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
- Shkresat për krijimin e grupeve të Menaxhimit Strategjik;
- Trajnimet e stafit si dhe planifikimet për trajnime të tyre;
- Strategjinë dhe Regjistrin e Riskut;
- Lista ose harta e proceseve të punës;
- Raportet e Monitorimit;
- Pyetësori i Vetëvlerësimit dhe a është dërguar në Ministrinë e Financave.
- Dokumentacioni i dosjeve individuale të punonjësve të institucionit;
- Karta e Auditimit të Njesisë AB;
- Plani Strategjik dhe vjetor, si dhe pasqyrat shoqëruese;
- Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2021, 2022, 2023 dhe 2024;
- Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
- Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;
- Rekrutimi i punonjësve në Njësinë e Auditit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

1. MBI VLERËSIMIN E FUNKSIONIMIT TË SISTEMEVE TË MENAXHIMIT FINANCIAR DHE KONTROLLIT.

Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në AKPA u realizua bazuar në 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, si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të tij. Në kuptimin e ligjit të sipërcituar, menaxhimi financiar dhe kontrolli përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin, keqpërdorimin dhe vjedhjen e pasurisë.

Referuar Manualit të MFK, në nenin 19, kreu III “Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit” citohet se: “*Titullarët e njësive të sektorit publik, zbatojnë menaxhimin financiar dhe kontrollin nëpërmjet komponentëve të ndërlidhur me njëri-tjetrin:*

1. *Mjedisi i kontrollit.*
2. *Menaxhimi i riskut.*
3. *Veprimtaritë e kontrollit.*
4. *Informacioni dhe komunikimi.*
5. *Monitorimi.*

1. MJEDISI I KONTROLLIT

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin, ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Mjedisi i kontrollit përmban: Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të

njesisë publike; politikat menaxheriale dhe stilin e punës; strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

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

Në referencë të ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”, si dhe ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, nevojitet që punonjësit të respektojnë normat etike dhe profesionale të bashkëpunimit e të ndihmës së ndërsjellë, mbështetur në krijimin e një Kodi të Brendshëm Etik. Nga auditimi u konstatua se, institucioni ka hartuar dhe zbaton një kod etike, miratuar me Urdhrin e Brendshëm nr.88, datë 13.04.2021 “Për miratimin e Kodit të Etikës në Agjencinë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive”.

b. Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

AKPA deri më 05.10.2023, për vitet 2021, 2022 dhe 2023 ka kryer funksionet e saj me 90 punonjës, duke u bazuar në organigramën e miratuar me Urdhër të Kryeministrit nr.172, datë 24.12.2019, i ndryshuar, “Për miratimin e strukturës dhe të Organikës së Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive (AKPA)”. Për Tetor, Nëntor dhe Dhjetor 2023, dhe vitin 2024, AKPA ka kryer funksionet e saj me 82 punonjës, duke u bazuar në organigramën e miratuar me Urdhër të Kryeministrit nr. 164, datë 05.10.2023, i ndryshuar. Sipas kësaj strukture, AKPA është e organizuar mbi bazën e 8 drejtorive si: Drejtoria e Shërbimeve të Tregut të Punës, Drejtoria e menaxhimit të AFP, Drejtoria e projekteve dhe marrëdhënieve me punëdhënësin, Drejtoria e performancës dhe informacionit të tregut të punës, Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Drejtoria e Marrëdhënieve me Publikun.

Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna

AKPA ka të implementuar Sistemin Informatik të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore (HRMIS) i ndërtuar për të ndihmuar institucionet shtetërore në procesin e menaxhimit të burimeve njerëzore. Sistemi përmban të dhëna dhe informacion të zgjeruar për burimet njerëzore aktive në të gjitha institucionet. Në dosjet personale të të punësuarve reflektohen të dhëna për marrëdhëniet e punës, arsimin, rekrutimin, pagat dhe sigurimet. HRMIS përmban informacion për strukturën dhe organikën e institucioneve. Strukturat e hedhura në sistem plotësohen nga personi përgjegjës i institucionit, bazuar në VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit 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 regjistrit qendror të personelit” parashikojnë se sistemi HRMIS duhet të ndërveprojë me bazat e të dhënave të Regjistrit Kombëtar të Gjendjes Civile, Institutit të Sigurimeve Shoqërore, Sistemit të Thesarit në Ministrinë e Financave etj. HRMIS shërben si burim planifikimi dhe informacioni për pagat dhe pagesat e nëpunësve publikë, nëpërmjet ndërveprimit me Sistemin e Thesarit.

Gjatë periudhës objekt auditimi ka pasur disa procedura rekrutimi dhe disa procedura largimi.

Dosjet e personelit

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 regjistrit 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 regjistrit 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 (diploma apo dokument tjetër i njohur ligjërisht). Diplomat e përfunduara jashtë vendit duhet të shoqërohen edhe me dokumentin e njohjes nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit të arsimit të lartë; listë e notave, nëse “nota mesatare” është kriter për punësimin në atë pozicion pune. Në rastin kur arsimimi është kryer jashtë vendit, duhet të depozitohet edhe dokumenti i njohjes së tyre nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit të arsimit të lartë; dokument i diplomimit me gradë shkencore apo tituj shkencorë. Në rastin kur gradat apo titujt shkencorë janë përfituar jashtë vendit, duhet të depozitohet edhe dokumenti i njohjes së tyre nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit të arsimit të lartë; certifikatat ose diplomat e kualifikimeve apo të specializimeve, të lidhura me pozicionin e punës; dëshmi e mbrojtjes së gjuhëve të huaja; akti i emërimit në pozicionin e punës; akti i dhënies së masës disiplinore; librezja 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.

Auditimi i kryer për dosjet e personelit me status nëpunësi civil, është bazuar në metodën me përzgjedhje, ku janë përzgjedhur 7 dosje të cilat janë pjesë e strukturës për periudhën objekt auditimi.

Gjatë auditimit të dosjeve të kampionuara të personelit me status nëpunësi civil, nuk janë konstatuar parregullsi dhe mangësi në dokumentacion, të paraqitura si më poshtë:

- Në të gjitha dosjet ka fletë inventari të dosjes së të punësuarit, dhe janë të firmosura nga nëpunësi i njësisë së burimeve njerëzore

- Bazuar në VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirin nga Shërbimi Civil”, i ndryshuar kreu III, pika 23, paragrafi 2 “Nëpunësi civil paraqet pranë njësisë së burimeve njerëzore të institucionit dokumentin e shëndetit në punë, sipas legjislacionit në fuqi për sigurinë dhe shëndetin në punë, brenda datës 10 janar të çdo viti”. Nga auditimi i kampionuar rezulton që raportet mjeko-ligjor janë të përditësuara.

Dokumentacioni në dosjet e personelit me status nëpunësi civil është i plotë në përputhje 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 dhe VKM nr 117 datë 5.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”.

2. MENAXHIMI I RISKUT

Risku dhe menaxhimi i riskut përcaktohet në Nenin 21 të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Risku zakonisht përcaktohet si pasiguria e rezultatit, qoftë kjo mundësi pozitive

apo negative i veprimeve dhe ngjarjeve. Kjo është mundësia që një ngjarje e caktuar, e cila do të ketë ndikim në arritjen e objektivave të njësisë, mund të ndodhë. Risku matet me efektin e tij dhe shkallën e mundësisë së ndodhjes. Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e këtyre ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësisë dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen.

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

Mbështetur në nenin 18, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, me shkresën nr. 573/3 prot, datë 26.02.2025 AKPA ka dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në MFE, Pyetësin e vetëvlerësimit për komponentët e MFK-së nëpërmjet të cilit synohet ndërgjegjësim i mëtejshëm mbi rëndësinë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm; Planin e veprimit; si dhe Regjistrin e riskut për vitin 2024.

Nga auditimi i regjistrit të riskut për vitin 2021, 2022, 2023 dhe 2024, i cili përmbledh regjistrat e risqeve dhe planet e veprimit të të gjithë strukturave të AKPA, u konstatua se janë përgatitur dhe dërguar te NA, regjistri i riskut nga secila drejtori përkatëse, veprim ky në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar pika neni 11, ku citohet... *“Menaxherët e tjerë të strukturave të të gjitha niveleve të njësisë publike janë përgjegjës dhe raportojnë dhe i japin llogari eprorit, sipas shkallës hierarkike, për:*

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

Nga auditimi i funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm për vitin 2021, 2023 dhe 2024 rezultoi se AKPA ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS-së, i cili duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit, veprime këto në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, pika nr. 1, e nenit 27 *“Takimet periodike ndërmjet menaxherëve të njësisë publike”*, si dhe me Udhëzimin nr. 16 të MFE, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” pika nr. 3, paragrafi 2.2.4 *“Roli i GMS në sistemin e MFK”*, së, e cila përcakton se: *“GMS duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit. Vendimet duhet të jenë objektive dhe të merren si grup, (...).Vendimet e GMS duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësisë publike.”*

Për vitin 2022, nga grupi i auditimit konstatohet që sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion gjenden vetëm 2 takime të GMS. veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, pika nr. 1, e nenit 27

“Takimet periodike ndërmjet menaxherëve të njësisë publike”, si dhe me Udhëzimin nr. 16 të MFE, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” pika nr. 3, paragrafi 2.2.4 “Roli i GMS në sistemin e MFK”, së, e cila përcakton se: “GMS duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit. Vendimet duhet të jenë objektive dhe të merren si grup, (...).Vendimet e GMS duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësisë publike.”

3. VEPRIMTARITË E KONTROLLIT

Për të minimizuar rrezikun e gabimeve, parregullsive dhe shkeljeve si dhe mos zbulimin e tyre, titullarët duhet të vendosin rregulla që e shpërndajnë tek punonjës të ndryshëm përgjegjës në zbatimin të dy, ose më shumë fazave kyçe të një operacioni, procesi, apo aktiviteti.

Për vitin 2021 deri në 30 Tetor 2024, ndarja e detyrave në AKPA rregullohet me anë të Rregullores së Brendshme, hartuar nga AKPA dhe miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr. 1300 prot, datë 06.01.2021 dhe nga data 1 Nëntor 2024 me anë të Rregullores së Brendshme, hartuar nga AKPA, dhe miratuar nga Ministri i Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit, me urdhër nr. 11904/1, datë 22.10.2024. AKPA ka miratuar Gjurmën e Auditimit, si një dokument të unifikuar për të gjitha proceset e saj, në përputhje me përcaktimet e pikave nr. 2 dhe 3, të nenit 16, “Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit”, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, ku citohet... “2. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. 3. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi”.

4. INFORMACIONI DHE KOMUNIKIMI

Komunikimi luan një rol të rëndësishëm në menaxhimin dhe kontrollin e aktiviteteve të njësisë. Nga auditimi u konstatua se, përgjithësisht komunikimi me titullarin dhe nëpunësit e tjerë është bërë në formën dhe kohën e duhur, për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësi. Titullari është informuar nga drejtuesit me anë të mbledhjeve, nëpërmjet relacioneve dhe raporteve rreth këtyre mbledhjeve. Drejtuesit e programeve kanë raportuar tek nëpunësi autorizues për ecurinë e veprimtarisë, planeve të punës dhe objektivave të vendosur për realizimin e politikave, duke hartuar raporte monitorimi periodike në varësi të punës. Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me postë elektronike dhe në mënyrë verbale, ndërsa jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet e tjera, pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik. AKPA ka faqen e saj zyrtare në internet dhe nëpërmjet kësaj të fundit të gjithë të interesuarit mund të informohen rreth veprimtarisë së institucionit. Punonjësit e AKPA janë pjesë e rrjetit të komunikimit dhe komunikojnë nëpërmjet tij (@akpa.gov.al).

5. MONITORIMI

Komponenti i pestë i kontrollit të brendshëm mbulon vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Sistemi dhe komponentët e tij të veçantë mund të vlerësohen nëpërmjet procesit të vazhdueshëm të monitorimit dhe nëpërmjet një sistemi vlerësimesh të shkëputura. Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten eficientë me kalimin e kohës.

AKPA, për vitin 2021 ka caktuar znj. E.D (Drejtor i Përgjithshëm) si Nëpunës Autorizues, me anë të shkresës nr. 1036 prot, datë 16.04.2018, për vitin 2022 dhe në vazhdim ka caktuar z. K.H (Drejtor i Përgjithshëm), me anë të shkresës nr.368 prot, datë 01.02.2022, dhe znj. M.B

(Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit) si Nëpunës Zbatues me anë të shkresës nr.1266 prot, datë 22.05.2020. Sa më sipër, në përmbushje të kërkesave të pikës të nenit 18/1, nenit 19, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, “Nëpunësi autorizues i çdo njësie të qeverisjes së përgjithshme, në bazë të vetëvlerësimit depoziton te titullari i njësisë publike dhe nëpunësi i parë autorizues deklaratën dhe raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë publike që mbulon, për vitin e mëparshëm, jo më vonë se fundi i muajit shkurt aktual”.

AKPA, në bazë të nenit 19 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar ka hartuar dhe dërguar pyetësorin vjetor të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2021 me shkresën nr. 683 prot, datë 24.02.2022, për vitin 2022 me shkresën nr. 5831/2 prot, datë 21.02.2023, për vitin 2023 me shkresën nr. 3627/2 prot, datë 19.02.2024, për vitin 2024 me shkresën nr. 573/3 prot, datë 26.02.2025, drejtuar strukturës përgjegjëse për Harmonizimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Me anë të shkresave të cituara, AKPA ka dërguar deklaratat për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe raportet për funksionimin e kontrollit të brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Struktura e raportimit respekton përcaktimet e Udhëzimit nr. 28, datë 15.12 2011 “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit Vjetor për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm në Njësitë Publike”

2. MBI VLERËSIMIN E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

2.1.Vlerësimi i auditimit të brendshëm

Nga auditimi i kryer në Sektorin e Auditimit të Brendshëm (SAB), në AAKPA, rezultoi se:

2.1.1. Planifikimi dhe miratimi i Programit Vjetor dhe Planit Strategjik

Sa i takon Planit Strategjik dhe Vjetor të përgatitur nga njësia e AB, paraqitet si vijon:

Viti 2021

Plani Strategjik dhe Plan Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, pas miratimit nga titullari i institucionit, dërgohen jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti pranë NjQH/AB.

Plani strategjik 2021-2023 dhe plani vjetor 2021 janë miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm të AKPA me shkresën nr. 2523 prot, datë 16.10.2020.

Me anë të shkresës nr. 2523/1 prot, datë 16.10.2020, AKPA, ka dërguar Planin Vjetor dhe Strategjik në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, në Ministrinë së Financave dhe Ekonomisë.

Plani Strategjik për periudhën 2021 – 2023, përbëhet nga :

- Vlerësimi i nivelit të riskut për njësitë për vitin 2021 – 2023;
- Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar 2021 – 2023;
- Plani i Angazhimeve të NJAB për vitin 2021;
- Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2021;
- Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2021.

Bazuar në Planin Strategjik 2021-2023 janë parashikuar gjithsej 18 angazhime auditimi në drejtoritë dhe zyrat rajonale. Në planin vjetor 2021, NJAB ka parashikuar gjithsej 6 angazhime auditimi, nga të cilat 6 auditime të kombinuara.

Sa më sipër, nga ana e Sektorit të Auditimit të Brendshëm janë planifikuar dhe realizuar auditimet si vijon, dhe janë kryer auditime për zbatim rekomandimesh:

- 1: Qendra e Formimit Profesional Publik (në vijim QFPP) Durrës
- 2: Qendra e Formimit Profesional Publik (QFPP) Shkodër
- 3: Qendra e Formimit Profesional Publik (QFPP) Fier
- 4: Qendra e Formimit Profesional Publik (QFPP) Elbasan
- 5: Drejtoria Rajonale e Punësimit (në vijim DRP) Durrës

6: Drejtoria Rajonale e Punësimit (DRP) Elbasan

Viti 2022

Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, pas miratimit nga titullari i institucionit, dërgohen jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti pranë NjQH/AB.

Plani strategjik 2022-2024 dhe plani vjetor 2022 janë miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr. 3702 prot, datë 18.10.2021.

Me anë të shkresës nr. 3702/2 prot, datë 18.10.2021, AKPA, ka dërguar Planin Vjetor dhe Strategjik në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, në Ministrinë së Financave dhe Ekonomisë.

Plani Strategjik për periudhën 2022 – 2024, përbëhet nga :

- Vlerësimi i nivelit të riskut për njësitë për vitin 2022 – 2024;
- Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar 2022 – 2024;
- Plani i Angazhimeve të NJAB për vitin 2022;
- Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2022;
- Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2022.

Bazuar në Planin Strategjik 2022-2024 janë parashikuar gjithsej 28 angazhime auditimi në drejtoritë dhe zyrat rajonale. Në planin vjetor 2022, NJAB ka parashikuar gjithsej 8 angazhime auditimi, nga të cilat 6 auditime të kombinuara, 1 auditim financiar/tematik, 1 auditim përputhshmërie/tematik si vijon:

- 1: Auditim përputhshmërie/tematik për zbatimin e rekomandimeve të lëna
- 2: Auditim financiar/tematik për detyrimet e prapambetura / Fondet IPA
- 3: DRP Berat
- 4: QFPP Korçë
- 5: DRP Fier
- 6: QFPP Tiranë
- 7: DRP Shkodër
- 8: DRP Vlorë

Nga Sektori i Auditimit të Brendshëm, për vitin 2022 janë planifikuar 8 auditime, të cilat janë realizuar 100%.

Viti 2023

Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, pas miratimit nga titullari i institucionit, dërgohen jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti pranë NjQH/AB.

Plani strategjik 2023-2025 dhe plani vjetor 2023 janë miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKPA me shkresën nr. 4205 prot, datë 12.10.2022.

Me anë të shkresës nr. 4205/2 prot, datë 14.10.2022, AKPA, ka dërguar Planin Vjetor dhe Strategjik në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, në Ministrinë së Financave dhe Ekonomisë.

Plani Strategjik për periudhën 2023 – 2025, përbëhet nga :

- Vlerësimi i nivelit të riskut për njësitë për vitin 2023 – 2025;
- Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar 2023 – 2025;
- Plani i Angazhimeve të NJAB për vitin 2023;
- Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2023;
- Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2023.

Bazuar në Planin Strategjik 2023 – 2025 janë parashikuar gjithsej 22 angazhime auditimi në drejtoritë dhe zyrat rajonale. Në Planin Vjetor 2023, Sektori i Auditimit të Brendshëm ka parashikuar gjithsej 7 angazhime auditimi, nga të cilat 1 auditim përputhshmërie/tematik, 1 auditim financiar/tematik dhe 4 auditime të kombinuara.

Sa më sipër, nga ana e AKPA janë planifikuar dhe realizuar auditimet si vijon:

- 1: Auditim përputhshmërie/tematik për zbatimin e rekomandimeve të lëna
- 2: Auditim financiar/tematik për detyrimet e prapambetura / Fondet IPA
- 3: DRP Elbasan
- 4: QFPP Vlorë
- 5: DRP Tiranë
- 6: QFPP Gjirokastrë
- 7: DRP Dibër

Nga NJAB për vitin 2023 janë planifikuar 7 auditime, të cilat janë realizuar 100%.

Viti 2024

Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, pas miratimit nga titullari i institucionit, dërgohen jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti pranë NjQH/AB.

Plani strategjik 2024-2026 dhe plani vjetor 2024 janë miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKPA me shkresën nr. 2882/1 prot, datë 16.10.2023.

Me anë të shkresës nr. 2882/2 prot, datë 16.10.2023, AKPA, ka dërguar Planin Vjetor dhe Strategjik në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, në Ministrinë së Financave dhe Ekonomisë.

Plani Strategjik për periudhën 2024 – 2026, përbëhet nga :

- Vlerësimi i nivelit të riskut për njësitë për vitin 2024 – 2026;
- Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar 2024 – 2026;
- Plani i Angazhimeve të NJAB për vitin 2024;
- Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2024;
- Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2024.

Bazuar në Planin Strategjik 2024 – 2026 janë parashikuar gjithsej 28 angazhime auditimi në drejtoritë përkatëse dhe zyrat rajonale. Në Planin Vjetor 2023, Sektori i Auditimit të Brendshëm ka parashikuar gjithsej 8 angazhime auditimi, nga të cilat 1 auditim përputhshmërie/tematik, 1 auditim financiar/tematik dhe 6 auditime të kombinuara.

Sa më sipër, nga ana e AKPA janë planifikuar dhe realizuar auditimet si vijon:

- 1: Auditim përputhshmërie/tematik për zbatimin e rekomandimeve të lëna
- 2: Auditim financiar/tematik për detyrimet e prapambetura / Fondet IPA
- 3: DRP Dibër
- 4: DRP Elbasan
- 5: DRP Shkodër
- 6: DRP Tiranë
- 7: DRP Korçë
- 8: DRP Kukës

Nga Sektori i Auditimit të Brendshëm, për vitin 2024 janë planifikuar 8 auditime, të cilat janë realizuar 100%.

2.1.2.Kapacitetet audituese të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm

Struktura e Auditimit të Brendshëm në AKPA është e organizuar në rang Sektori dhe përmban në organikën e saj 2 auditues .

Gjatë viteve 2021-2024, Sektori i Auditimit të Brendshëm ka funksionuar me strukturë të paplotësuar, duke pasur vende vakante, dhe pa përgjegjës sektori.

Punonjësit e NJAB kanë arsimin bazë, dhe janë të pajisur me Çertifikatën “Auditues i Brendshëm në sektorin publik” në përputhje me nenin 11 të ligjit nr.114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.

Njësia e auditimit funksionon në mënyrë të pavarur dhe raporton drejtpërdrejtë tek titullari i institucionit (AKPA) dhe tek Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Grupi i Auditimit konstaton që Sektori i Auditimit të Brendshëm ka funksionuar me strukturë të paplotësuar, duke pasur vende vakante, dhe pa përgjegjës sektori, në kundërshtim me nenin 8 dhe 14 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar. Nga grupi i auditimit, është verifikuar që nga viti 2025, struktura e sektorit të Auditimit të Brendshëm është e plotësuar me staf.

Karta e Auditimit.

Në vlerësim me përputhshmërinë e zbatimit të nenit 14, “Përgjegjësitë e drejtuesit të njësisë së auditimit të brendshëm”, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, nga auditimi u konstatua se Sektori i Auditimit të Brendshëm ka hartuar “Kartën e Auditimit” dhe është miratuar me shkresën nr. 1132/1 prot, datë 09.04.2021, të Drejtorit të Përgjithshëm të AKPA.

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

Grupi i auditimit shqyrtoi për vlerësim, 4 dosje me zgjedhje të rastësishme të angazhimeve të kryera nga SAB për periudhën objekt auditimi. Dosje të subjekteve:

- DRP Durrës (2021) ;
- DRP Fier (2022);
- Qendra e Formimit Profesional 4 (2023);
- DRP Shkodër (2024).

Nga auditimi u konstatua se për çdo angazhim, grupet e punës kanë krijuar një dosje të veçantë, kanë grumbulluar informacionet e nevojshme për përgatitjen e Raporteve të Auditimit. Audituesit i kanë analizuar informacionet e grumbulluara nëpërmjet metodave dhe teknikave të përdorura të auditimit, që janë gjykuar më të përshtatshme dhe të besueshme për subjektin. Në dosjet e auditimit u gjenden të administruara e të firmosura, të gjitha dokumentet sipas modelit të Formatit Standard nr. 1, në Kapitullin VI, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar, janë kryer vlerësimet e riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, janë organizuar takimet fillestare me subjektet, janë bërë ndarjet e detyrave për çdo auditues, si dhe pyetësorët e dhënë nga grupet e auditimeve, të cilat lënë gjurmë dhe dëshmojnë mbi proceset e ndjekura për zbatimin e programit të auditimit të miratuar. Gjithashtu, u konstatua se janë respektuar afatet për dërgimin e projekt raportit dhe raportit përfundimtar të auditimit, në përputhje me kërkesat e Manualit për Auditin e Brendshëm, i ndryshuar; si dhe në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. Grupet e auditimit pas angazhimeve në terren, në zbatim të pikës 4.1.12. Hapi 11: “Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar”, Kapitulli IV, i Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar; kanë përcjellë në subjektet e audituara, së bashku me raportin përfundimtar edhe plan veprimin e sugjeruar për realizimin e rekomandimeve. Në zbatim të standardeve të Kapitullit VII “Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm”, 4.1.10. Hapi 9: “Rishikimi i punës së Auditimit” në Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, i ndryshuar; i cili citon: Sigurimi i cilësisë ka rëndësi të veçantë, pasi nëpërmjet rishikimit duhet të sigurohet nëse puna e AB është kryer në përputhje me Standarde. Në vlerësim të përputhshmërisë me këtë standard, nga auditimi u konstatua se dokumenti “Rishikimi i Cilësisë së Punës” për dosjet e përzgjedhura, ishte në përputhshmëri të plotë. Në përfundim të çdo angazhimi auditues, përgjegjësi i SAB ka përcjellë tek Titullari i Institucionit, Memo të nënshkruar (përmbledhje e shkurtër e raportit

përfundimtar). Në zbatim të kërkesave të parashikuara në “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, një kopje e dokumenteve të dosjeve të auditimeve (shkresa dhe/ose dokumente që lidhen me të), duhet të protokollohen e të dorëzohen në arkivën e Institucionit. Në vlerësim me përputhshmërinë e zbatimit të këtij ligji, nga auditimi u konstatua se dosjet e angazhimeve për vitin 2021,2022, 2023 dhe 2024 janë protokolluar e arkivuar.

2.6 AUDITIM MBI PËRPUTHSHMËRINË NË ZBATIMIN E PROGRAMEVE/PROJEKTEVE TË ADMINISTRUARA NGA AGJENCIA KOMBËTARE E PUNËSIMIT DHËNË AFTËSIVE, NË FUSHËN E SAJ TË PËRGJEGJËSISË .

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë për vitet 2021-2024:

- Ligji nr. 15/2019, “Për Nxitjen e Punësimit”;
- Vendimi nr. 554, datë 31.7.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të agjencisë kombëtare të punësimit dhe aftësive”;
- VKM-respektive të nxjerra në zbatim të tij për programet aktive të tregut të punës;
- Rregulloret respektive të miratuara për programet aktive të tregut të punës ;
- Urdhrat e Titullarit të Institucionit;
- Raportet e monitorimit, bashkëlidhur dokumentat vërtetues.

AKPA është person juridik, publik, buxhetor, në varësi të ministrit përgjegjës për punësimin dhe zhvillimin e aftësive, e krijuar me VKM nr.554 datë 31.07.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të agjencisë kombëtare të punësimit dhe aftësive”. Misioni i saj është të sigurojë përmbushjen e të drejtës së shtetasve shqiptarë, të huaj dhe pa shtetësi të huaj, që kanë përfituar statusin e refugjatit si dhe të azilkërkuesit në territorin e Republikës së Shqipërisë, për t’u trajtuar *me shërbime dhe programe publike të punësimit*, të vetëpunësimit dhe të kualifikimeve profesionale, me qëllim gjetjen e një pune të përshtatshme, brenda dhe jashtë vendit, si dhe ofrimin e këtyre shërbimeve. Përgjegjësitë funksionale kryesore të AKPA-s janë të garantojë nivelin e cilësisë së shërbimeve të ofruara për punësimin, vetëpunësimin dhe arsimin e formimin profesional, *nëpërmjet monitorimit dhe vlerësimit të efikasitetit të programeve aktive të tregut të punës, si dhe ndjekjen në vazhdimësi të tyre.*; të organizojë punën për administrimin dhe *zbatimin e programeve aktive e pasive të tregut të punës*;

Për të gjitha programet e AKPA-s janë miratuar aktet nënligjore përkatëse bazuar në nenin 3 pika 10,11; neni 6 pika 2; nenin 11,12, për *programet aktive të punësimit respektivisht programet e nxitjes profesionale dhe të formimit profesional* dhe për nenin 13 *programet pasive të tregut të punës* të ligjit nr.15/2019, “Për nxitjen e punësimit” si dhe janë miratuar rregulloret dhe udhëzimet mbështetur në ligjin e mësipërm; vendimit nr. 554, datë 31.7.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të agjencisë kombëtare të punësimit dhe aftësive”; të ligjit nr. 7703, datë 11.5.1993, “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” (për programin pasiv të ardhura nga papunësia) ku renditur sipas llojit janë sipas tabelës së mëposhtme:

PROGRAMET E NXITJES SË PUNESIMIT

Nr.	Lloji i Programit	Baza Ligjore	Rregullore/Ndryshuar
1	Programet e nxitjes së punësimit nëpërmjet punësimit, formimit në punë dhe praktikave profesionale	VKM Nr.17, datë 15.01.2020	Nr.1975/1 prot, Rregullore nr.3, datë 17.08.2020
		VKM Nr.798, datë 12.10.2020	Nr.1975/4 prot, Rregullore nr.6, datë 21.10.2020
		VKM Nr.194, datë 31.03.2021	Ndryshuar "Për disa ndryshime dhe shtesa" Nr.2468/1 prot, datë 30.07.2021

		VKM Nr.266, datë 29.04.2022	Ndryshuar "Për disa ndryshime dhe shtesa" Nr.1940 prot, datë 17.05.2022
		VKM Nr.239, datë 17.04.2024	Ndryshuar Nr.1058/1 prot, datë 16.05.2024
2	Programi i punëve publike në komunitet	VKM Nr.535, datë 08.07.2020	Rregullore nr.1, datë 16.08.2020
		VKM Nr.270, datë 29.04.2022	Nuk ka pasur ndryshime
		VKM Nr. 241, datë 17.04.2024	Ndryshuar Nr.1059/1 prot, datë 16.05.2024
3	Programi i nxitjes nëpërmjet vetëpunësimit	VKM Nr.348, date 29.04.2020	Nr.1929 prot, Rregullore Nr.2, datë 11.08.2020
		VKM Nr.452, date 29.06.2022	Ndryshuar "Për disa ndryshime dhe shtesa" Nr.1111 prot, datë 25.03.2022
4	Programi i nxitjes së punësimit nëpërmjet punësimit të personave të dalë të papunë, si pasojë e covid-19"	VKM Nr. 608, datë 29.07.2020	Nr.1975/2 prot, Rregullore Nr.4, datë 17.08.2020
		VKM Nr. 699, datë 10.09.2020	Nr.1975/3 prot, Rregullore Nr.5, datë 09.10.2020
		VKM Nr. 195, datë 30.03.2021	Ndryshuar "Për disa ndryshime dhe shtesa" Nr.2468 prot, datë 30.07.2021. Ndryshuar "Për disa ndryshime dhe shtesa" Nr.3934 prot, datë 02.11.2021.
		VKM Nr. 578, datë 06.10.2021	
5	Programit i nxitjes së punësimit, sipas skemës së garancisë rinore nëpërmjet të nxënës në vendin e punës	VKM Nr. 264, datë 27.04.2023	Rregullore Nr.2211 prot, datë 03.07.2023, Rregullore Nr.2332/1 prot, datë 20.09.2024
6	Programet te formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare te ofruar, sipas procedurave te konkurrimit, për kurset e formimit profesional te organizuara nga institucionet e formimit profesional, publike apo private	VKM Nr.646, datë 05.10.2022	Rregullore Nr.4320/1 prot, datë 25.10.2022
7	Për pagesën e të ardhurës nga punësia	Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 391, datë 29.06.2023 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 161, datë 21.03.2018 "Për pagesën e të ardhurës nga papunësia";	Udhëzimi nr. 33, datë 20.12.2023 "Për zbatimin e Vendimit të Këshillit të Ministrave "Për pagesën e të ardhurës nga papunësia", i ndryshuar; Udhëzimi nr. 888, datë 29.10.2024 "Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 33, datë 20.12.2023 për zbatimin e Vendimit të Këshillit të Ministrave "Për pagesën e të ardhurës nga papunësia", i ndryshuar.

Programet e nxitjes së punësimit kanë si qëllim rritjen e punësueshmërisë së forcave të punës, nëpërmjet ofrimit të shërbimeve dhe programeve publike të punësimit, të vetëpunësimit dhe të kualifikimit profesional. Politikat publike të punësimit mbështesin punëkërkuuesit, si dhe punëdhënësit, për të krijuar vende të reja pune të qëndrueshme, nëpërmjet programeve të posaçme të nxitjes së punësimit. Programet e nxitjes së punësimit përfshijnë angazhimin e punëkërkuësve të papunë në programe të ndryshme punësimi, punësh publike, vetëpunësimi, praktikash profesionale apo trajnimi në zbatim të VKM të sipërcituara, për secilën kategori për të cilin punëkërkuesi ka aplikuar. Programet aktive të tregut të punës përfshijnë mekanizma që

synojnë të mbajnë të punësuarit në tregun e punës, të mbështesin punëkërkuesit e papunë të hyjnë në tregun e punës, të rrisin produktivitetin dhe të ardhurat nga puna dhe të përmirësojnë funksionimin e tregut të punës. Programet aktive të tregut të punës përfshijnë:

- a) shërbimet e punësimit;
- b) programet e nxitjes së punësimit;
- c) programet e formimit profesional.

AKPA e shtrin veprimtarinë e saj në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë. Ajo organizohet, si më poshtë vijon:

- a) në nivel qendror, nëpërmjet drejtorisë qendrore;
- b) në nivel rajonal, nëpërmjet drejtorive rajonale;
- c) në nivel vendor, nëpërmjet zyrave vendore.

Çdo punëkërkues dhe punëdhënës i regjistruar në strukturën rajonale/vendore përfiton nga shërbimet që ofrohen nga AKPA.

AKPA ka në varësi 93 struktura varësie nga ku 12 Drejtori Rajonale Punësimi dhe 40 zyra vendore, 10 Drejtori Rajonale të Formimit Profesional Publik dhe 31 Shkolla Profesionale, ku Drejtori i Përgjithshëm është përgjegjës për mbikëqyrjen dhe monitorimin e veprimtarisë së tyre. Çelja e fondeve dhe pagesat për programet e nxitjes së punësimit kryhen në zyrat rajonale (të cilat janë institucione buxhetore më vete).

Shërbimet e punësimit, të ofruara nga struktura rajonale/vendore, përfshijnë modelin e shërbimeve në tri nivele:

- a) shërbimet e informimit për punëkërkuesit, punëdhënësit dhe për çdo person të interesuar;
- b) ndërmjetësimin për punësim;
- c) këshillimin dhe orientimin për karrierë, punësim e profesion

Në zbatim të pikës 3 të kapitulli 3 të VKM nr.554 datë 31.12.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe funksionimit të AKPA-s, i ndryshuar si dhe në mbështetje të pikës 10/1 të nenit 10 të dhe 16.1 e nenit 16 të rregullores së brendshme të AKPA-s miratuar nga MEKI (ish-MFE), citon se: “AKPA përfaqësohet nga Drejtori i Përgjithshëm si autoriteti më i lartë ekzekutiv si dhe Drejtori i Përgjithshëm është përgjegjës për mbikëqyrjen e veprimtarisë së institucioneve të varësisë”.

AKPA mbikëqyr dhe monitoron zyrat rajonale dhe vendore për:

- a. realizimin e objektivave të miratuara;
- b. ligjshmërinë dhe përshtatshmërinë e veprimeve të tyre administrative, administrimin e burimeve njerëzore, ekzekutimin e buxhetit, administrimin e pasurive dhe menaxhimin financiar.

Në çdo drejtori Rajonale, kryhen aplikimet nga punëkërkuesit e papunë, punëkërkuesit apo subjektet të ndryshme, në varësi të llojit të programit për të cilin po aplikojnë. Aplikimi kryhet në portalin Kombëtar të Punësimit dhe Aftësive, ku janë të ndara llojet e ndryshme të aplikimeve gjithashtu aplikantët janë të detyruar ti dorëzojnë edhe fizikisht dokumentacionin e ngarkuar në sistem. Në të gjitha zyrat Rajonale, është përcaktuar Komisioni i Miratimit të Programeve të Nxitjes së Punësimit i cili ka përgjegjësi të kontrollojë dokumentacionin e dorëzuar nga aplikantët, apo subjektet në varësi të llojit të programit për të cilin ka aplikuar si dhe të vlerësojnë dhe miratojnë nëse këto aplikant dhe subjekte i përmbushin kriteret.

Në zbatim të rregulloreve të cilat janë hartuar dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKPA-s, në zbatim të VKM-ve nr.17, nr.535, nr.608, nr.264 për programet aktive të tregut të punës, komisionet e miratuara në Drejtoritë Rajonale për vlerësimin e dokumentacionit të dorëzuar nga subjektet apo punëdhënësit të cilët do mund të marrin punëkërkuesit të regjistruar, në punë, janë krijuar me pjesëmarrës të:

1. Drejtorit të Drejtorisë Rajonale AKPA (njëkohësisht nëpunës autorizues);

2. Përgjegjësit të sektorit të shërbimeve mbështetëse në Drejtorinë Rajonale (njëkohësisht nëpunës zbatues);
3. Një përfaqësues nga një ofrues publik i AFP-së (QFP apo shkollë profesionale).

Nga sa më sipër grupi i auditimit konstaton se në përbërjen e komisioneve përkatëse kanë marrë pjesë nëpunësit zbatues dhe nëpunësit autorizues, duke ushtruar njëkohësisht funksione të ndërlidhura të vlerësimit, miratimit dhe zbatimit të programeve. Kjo praktikë krijon konflikt interesi procedural dhe funksional, pasi nëpunësi zbatues merr pjesë në vlerësimin e aplikantëve dhe më pas kryen pagesat për përfituesit, ndërsa nëpunësi autorizues, si person përgjegjës për miratimin dhe autorizimin e përdorimit të fondeve publike, ndikon paraprakisht në procesin e përzgjedhjes së tyre. Mos përcaktimi i qartë i roleve ndërmjet komisionit vlerësues, nëpunësit autorizues dhe nëpunësit zbatues bie në kundërshtim me nenin 13 të ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, nenet 21 dhe 22 të ligjit nr. 44/2015 “Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë” dhe me parimet e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, të cilat kërkojnë ndarjen e detyrueshme të funksioneve për garantimin e paanshmërisë dhe integritetit të procesit vendimmarrës.

AKPA nëpërmjet strukturave të saj është përgjegjëse për monitorimin e zbatimit të të gjitha programeve Aktive dhe Pasive të Tregut të Punës; Monitorimi i zbatimit kryhet nga strukturat përkatëse të punësimit; si dhe rregulloreve përkatëse ku citohet se “Në nivel të AKPA-s Drejtoria e programeve aktive dhe pasive të tregut të punës nëpërmjet sektorit të programeve aktive dhe pasive të tregut të punës ka të drejtë dhe përgjegjësi të monitorojë çdo aspekt të zbatimit të programit minimalisht dy herë në vit në Drejtorinë Rajonale ose nëse e shih të nevojshme edhe pranë Zyrave Vendore”. Qëllimi i grupit është të monitorojë zbatimin e procedurave për programet e nxitjes së punësimit dhe të ardhurës nga papunësia; Verifikimin e zbatimit të procedurave në Portalin e Shërbimeve të Punësimit si dhe evidentimin e problematikave dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e proceseve. Strukturat përgjegjëse për programet aktive dhe pasive të tregut të punës monitorojnë të gjitha Drejtoritë Rajonale në aspektet si më poshtë:

- Aplikimet të cilët janë kryer nga punëkërkuesit, punëkërkuesit të papunë ose subjekteve aplikuese në varësi të lloji të programit.
- Listën e punëkërkuese të papunë të cilët janë pjesëmarrës në program.
- Procedura nëse është kryer në zbatim të VKM-ve dhe rregulloreve respektive.
- Procedurat e financimit të programeve.
- Monitorimin fizik në subjektet përfituese në programet e nxitjes së punësimit, në lidhje me verifikimin nëse subjektet përfituese kanë punësuar punëkërkuesit të papunë apo jo.
- Ndjekja e procedurave në sistemin AKPA-s për modulën e nxitjes së punësimit.
- Ndjekja e zbatimit të procedurave dhe udhëzimit përkatës për pagesën e së ardhurës nga papunësia.
- Ndjekja e procedurave në sistemin e AKPA-s për modulën e pagesës së papunësisë.

Tre drejtoritë përgjegjëse për zbatimin dhe monitorimin e VKM-ve për programet respektive janë: *Drejtoria e Shërbimeve të Tregut të Punës; Drejtoria e Menaxhimit të AFP-se; Drejtoria e Projekteve dhe Marrëdhënieve me Punëdhënësin.*

1. Drejtoria e Shërbimeve të tregut të Punës- Përgjegjëse për monitorimin e programeve të nxitjes së punësimit nëpërmjet punësimit, formimit në punë dhe praktikave profesionale; programi i nxitjes nëpërmjet vetëpunësimit; Programi i punëve publike në komunitet; Programi

i nxitjes së punësimit nëpërmjet punësimit të personave të dalë të papunë, si pasojë e covid-19”; Programi për pagesën e të ardhurës nga punësia;

2. Drejtoria e Menaxhimit të AFP-se- Përgjegjëse për monitorimin e Programit të formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare të ofruar, sipas procedurave të konkurrencës, për kurset e formimit profesional të organizuara nga institucionet e formimit profesional, publike apo private;

3. Drejtoria e Projekteve dhe Marrëdhënieve me Punëdhënësin- Përgjegjëse për monitorimin e Programit të nxitjes së punësimit, sipas skemës së garancisë rinore nëpërmjet të nxënësve në vendin e punës;

Misioni i drejtorive është të sigurojë zbatimin e politikave dhe strategjive të punësimit me qëllim përmirësimin e tregut të punës, promovimin dhe lehtësimin e lëvizjes së lirë të fuqisë punëtore, rritjen e aftësive dhe kompetencave të punëkërkuarve me qëllim integrimin e shpejtë në tregun e punës, lehtësimin e procedurave dhe mbështetjen me të ardhura për personat që humbin vendin e punës, mbështetjen e punëdhënësve në plotësimin e vendeve të lira të punës, ofrimin e shërbimeve të punësimit për grupet e vështira, të rinjtë, emigrantët e kthyer etj. Nëpërmjet programeve aktive dhe pasive të tregut të punës, punëdhënësit subvencionohen për të punësuar dhe trajtuar punëkërkuarët e papunë, duke krijuar vende të reja të qëndrueshme pune ku punësohen kandidatët të ofruar nga zyrat e punësimit. Subvencionimi nga shteti jepet sipas përcaktimeve të bëra në programet e nxitjes së punësimit të miratuara me VKM përkatëse për secilin projekt.

Titullari i Institucionit për vitet objekt auditimi 2021-2024 në kuadër të monitorimit të programeve aktive dhe pasive të tregut të punës, ka ngritur grupet e punës si më poshtë:

Për vitin 2021, me urdhrin nr.108 datë 30.04.2021 protokolluar me shkresën nr.1347 prot. datë 30.04.2021 është ngritur grupi i punës “Për monitorimin e proceseve dhe dokumentacionit në sektorin e pagesës së papunësisë dhe nxitjen e punësimit si edhe mbarëvajtjes e monitorin e procesit të hedhjes së të dhënave sipas moduleve punëdhënëse dhe punëkërkuarë, si edhe të vendit të lirë të punës dhe procesin e pagesës së papunësisë në sistem” i përbërë nga:

1. A.B- me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Programeve aktive dhe pasive të tregut të punës
2. G.C- me detyrë Përgjegjës i sektorit të shërbimeve të punësimit në DPAPTP
3. A.Q- Specialist në Sektorin e Shërbimeve të Punësimit në DPAPTP
4. I.H- Specialist në Sektorin e Punësimit të DPAPTP
5. K.D- Përgjegjës në Sektorin e Programeve Aktive dhe Pasive në Tregun e Punës në DPAPTP
6. V.V- Specialist në Përgjegjës në Sektorin e Programeve Aktive dhe Pasive në Tregun e Punës në DPAPTP
7. M.D- Specialist në Përgjegjës në Sektorin e Programeve Aktive dhe Pasive në Tregun e Punës në DPAPTP
8. M.B- Specialist në Drejtorinë Rajonale të Punësimit, Tiranë

Procesi i monitorimit i kryer nga grupet përkatëse ka pasur fokus 2 elemente kryesore:

-Ndjekja dhe monitorimi i implementimit të sistemit të përmirësuar të shërbimeve të punësimit, nëpërmjet hedhjes dhe përditësimit të të dhënave në portalin kombëtar të punësimit dhe aftësive (në sistem);

-Plotësimi me saktësi i dosjeve të aplikantëve punëkërkuarë apo punëkërkuarëve të papunë si dhe pagesa e papunësisë kundrejt aplikantëve përfitues.

Monitorimi nga grupet përkatëse është kryer në nivel rajonal për 12 drejtori rajonale punësimi si dhe në zyrat e punësimit, me qëllim plotësimin e dokumentacionit dhe i hapave deri në referimin e një punëkërkuarë të papunë në sektorin e programeve aktive dhe pasive në tregun e

punës si aplikuese kandidat për përfitimin e pagesës së papunësisë; hedhja e vendit të lirë të punës duke marrë raste konkrete, me plotësimin e të gjithë informacionit të nevojshëm; përditësimin të skedave të punëkërkuësve të papunë ekzistues në sistemin e përmirësuar të shërbimeve të punësimit, hedhja skedës së një punëkërkuësi të ri që nga skedulimi i takimit e deri ne marrjen e statusit punëkërkuës i papunë.

Nga sa trajtuar më sipër, me shkresën nr.1347/1 prot. Datë 21.06.2021, grupi i punës ka hartuar raportin mbi rezultatet e monitorimit të zyrave të punës në Tiranë dhe rrethe drejtuar Titullarit të Institucionit, ku kanë trajtuar monitorimin e kryer, problematikat e shfaqura si dhe rekomandimet të cilat kanë lënë, raport i firmosur nga grupi i punës si dhe nga titullari i institucionit. Grupi i punës ka kryer monitorimin në 12 Drejtori rajonale si dhe verifikim fizik në 37 subjekte të ndryshme. Nga grupi i auditimit u verifikuan me përzgjedhje disa praktika të mbajtura nga grupet e monitorimit për mënyrës se si janë dokumentuar verifikimi fizik në subjekte në lidhje me të punësuarit prej tyre si dhe dokumentimi i monitorimit të Drejtorive Rajonale, prej të cilave konkludoi se dokumentimi ishte kryer sipas formateve të miratuara në çdo rregullore në zbatim të çdo programi punësimi. Në disa Drejtori Rajonale apo subjekte përfituese, grupi i punës ka pasur shume raste për të cilat është rikthyer disa herë për të verifikuar punësimin e punëkërkuësve nga subjektet përfituese.

Grupi i auditimit konstatoi se nga raporti përmbledhës i hartuar nga grupi i monitorimit, për problematikat e konstatuar si dhe për rekomandimet e lëna prej tyre në zyrat vendore dhe rajonale përkatëse, subjekteve nuk ju është lënë një afat për zbatimin dhe përmirësimin e këtyre konstatimeve si dhe nuk është kryer një ri kontroll për të verifikuar nëse rekomandimet e lënë janë zbatuar prej subjekteve respektive apo jo duke mos garantuar monitorimin e saktë dhe të plotë nga ana e AKPA-s në kundërshtim me kapitullin II pika 1 dhe kapitullit III pika 8 e VKM-së nr. 554 datë 31.07.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimi te AKPA-s dhe nenit 16 pika 2 të ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e Punësimit”

Për vitin 2022, me urdhrin protokolluar me shkresën nr.3484/1 prot. Datë 05.09.2022, miratuar nga Titullari i institucionit, ka ngritur grupin e punës “Për monitorimin Për Programet Aktive dhe Pasive të Tregut të Punës” i përbërë nga:

1.A.B; 2. B.Q; 3. G.C; 4. I.H; 5. J.Dh; 6. A.Q; 7. K.D; 8. V.V; 9. M.D; 10. M.B.

Qëllimi i grupit të monitorimit ka pasus fokus:

- Aplikimet në programin e nxitjes së punësimit, garancisë rinore dhe kodimit;
- Lista e punëkërkuësve të papunë pjesëmarrës në program;
- Zbatimi i procedurave në zbatim të VKM-ve dhe rregulloreve respektive;
- Monitorimin fizik në subjektet përfituese në programet e nxitjes së punësimit;
- Ndjekjen e procedurave në sistemin e shërbimit të punësimit (SSHP) për modulën e nxitjes së punësimit;
- Ndjekja e zbatimit të procedurave dhe udhëzimit përkatës për pagesën e së ardhurës nga papunësia;
- Ndjekja e procedurave në sistemin SSHO për modulën e pagesës së papunësisë;
- Ndjekja e procedurave në sistemin e SSHP për lejet Unike.

Nga sa trajtuar më sipër me shkresën nr.3484/2 prot. datë 25.05.2023, grupi i punës ka hartuar raportin mbi rezultatet e monitorimit të zyrave të punës në Tiranë dhe rrethe, ku kanë trajtuar monitorimin e kryer, problematikat e shfaqura si dhe Rekomandimet të cilat kanë lënë. Nga grupi i punës në lidhje me monitorimin e programeve të nxitjes së punësimit, është kryer verifikimi fizik në 12 DRAPKPA dh nga ku 31 dosje fizike të subjekteve të ndryshme dhe 49 monitorime faktike në terren, nga ku janë mbajtur procesverbalet përkatëse, si dhe në lidhje me programin e pagesës së papunësisë, janë kontrolluar 10 dosje për secilin rajon. Grupi i punës

pas kryerjes se verifikimeve kanë dokumentuar problematikat të cilat ka evidentuar ne raportin përmbledhës i firmosur nga A.B, K.D, V.V, M.D dhe M.B.

Grupi i auditimit konstatoi se Anëtarët e grupit si, B.Q me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse, G.C me detyrë përgjegjëse sektori shërbimeve të punësimit, I.H me detyrë specialist në sektorin e shërbimeve të punësimit dhe J.Dh me detyrë specialist në drejtorinë e performancës dhe informacionit të tregut të punës, nuk kanë hartuar një raport (e cila duhet të ishte pjesë e raportit përmbledhës) në lidhje me detyrat përkatëse në kuadër të monitorimit të Programeve Aktive dhe Pasive të Tregut të Punës, si dhe nuk kanë raportuar tek titullari i Institucionit në kundërshtim me pikën 2 të nenit 16 të ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e punësimit” si dhe në mos zbatim të urdhrin të Titullarit nr .3484/1 prot. Datë 05.09.2022.

Grupi i auditimit konstatoi se rekomandimet e lëna nga grupi i monitorimit janë identike me ato të lëna në raportimin e një viti të më përparshëm ashtu si dhe subjekteve nuk ju është lënë një afat për zbatimin dhe përmirësimin e këtyre konstatimeve si dhe nuk është kryer një ri kontroll për të verifikuar nëse rekomandimet e lëna, janë zbatuar prej subjekteve respektive apo jo duke mos garantuar monitorimin e saktë dhe të plotë nga ana e AKPA-s në kundërshtim me kapitullin II pika 1 dhe kapitullit III pika 8 e VKM-së nr. 554 datë 31.07.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimi te AKPA-s dhe nenit 16 pika 2 të ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e Punësimit”.

Për vitin 2023, me urdhrin protokolluar me shkresën nr.3291 prot. Datë 27.10.2023, miratuar nga Titullari i Institucionit, ka ngritur grupin e punës “Për monitorimin Për Programet Aktive dhe Pasive të Tregut të Punës” i përbërë nga punonjës të sektorit të shërbimeve të punësimit, programeve të nxitjes së punësimit, prokurimeve, shërbimeve mbështetëse dhe projekteve të garancisë rinore. Grupi i punës ka kryer, monitorimin e programe aktiveve dhe pasive të tregut të punës; monitorimin e shërbimeve të punësimit të ofruar nga zyrat e punës, mbështetjen e punonjësve në pilotimin e garancisë rinore; mbështetjen në kuadër të informimit dhe zbatimit të fondit social, si dhe verifikimin dhe mundësinë për investime për përshtatjen e arsyeshme të vendit të punës për personat me aftësi të kufizuar.

Procesi i monitorimit nga grupi i punës është fokusuar në 2 elemente kryesore:

- Plotësimi me saktësi i dosjeve të programeve të nxitjes së punësimit dhe pagesës së papunësisë si dhe,

- Ndjekjen e procedurave në sistemin e SSHP për modulën e nxitjes së punësimit dhe pagesën e papunësisë.

Nga sa më sipër nga grupi i punës janë kryer monitorime në 12 drejtori rajonale të punësimit, 24 dosje të kontrolluara, si dhe 33 verifikime në terren.

Grupi i punës ka hartuar raportin mbi rezultatet e monitorimit të zyrave të punës në Tiranë dhe rrethe, ku kane trajtuar monitorimin e kryer, problematikat e shfaqura si dhe Rekomandimet të cilat kanë lënë, *raport i firmosur vetëm nga 4 anëtarë të grupit, i pa firmosur nga titullari i institucionit si dhe i pa protokolluar.*

Grupi i auditimit konstatoi se rekomandimet e lëna nga grupi i monitorimit janë identike me ato të lëna në raportimin e të dy viteve më përparshëm ashtu si dhe subjekteve nuk ju është lënë një afat për zbatimin dhe përmirësimin e këtyre konstatimeve si dhe nuk është kryer një ri kontroll për të verifikuar nëse rekomandimet e lënë janë zbatuar prej subjekteve respektive apo jo. duke mos garantuar monitorimin e saktë dhe të plotë nga ana e AKPA-s në kundërshtim me kapitullin II pika 1 dhe kapitullit III pika 8 e VKM-së nr. 554 datë 31.07.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimi te AKPA-s dhe nenit 16 pika 2 të ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e Punësimit”. Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se raporti i hartuar nga grupi i punës nuk i është drejtuar titullarit të institucionit për tu njohur me problematikat e trajtuara nga grupi i

monitorimin, si autoriteti më i lartë ekzekutiv i institucionit në kundërshtim me pikën 2 të nenit 16 të ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e punësimit” si dhe në mos zbatim të urdhrat të Titullarit nr.3291 prot. Datë 27.10.2023.

Për vitin 2024, me urdhrin protokolluar me shkresën nr.2189 prot. Datë 09.09.2024, miratuar nga Titullari i Institucionit, ka ngritur grupin e punës “Për monitorimin Për Programet Aktive dhe Pasive të Tregut të Punës” i përbërë nga:

1.G.C; 2. K.D; 3. E.G; 4. A.D; 5. A.Q; 6. E.A; 7. V.V; 8. M.D; 9. M.B; 10. K.Xh; 11. J.T.

Me shkresën nr.2189/1 prot. Datë 27.12.2024, grupi i punës ka hartuar raportin mbi rezultatet e monitorimit të zyrave të punës në Tiranë dhe rrethe, ku kane trajtuar monitorimin e kryer, problematikat e shfaqura si dhe Rekomandimet të cilat kanë lënë, raport i firmosur vetëm nga 6 anëtarë të grupit dhe i pa firmosur nga titullari i institucionit. Nga grupi punës janë Monitoruar 8 Drejtori Rajonale nga ku janë kontrolluar 34 dosje në Drejtoritë Rajonale. Nga grupi i punës është kryer monitorimi i zbatimit të procedurave për programet e nxitjes së punësimit dhe të ardhurave të papunësisë; Verifikimi i zbatimit të procedurave në portalin e Shërbimit të Punësimit, duke kryer verifikimin fizik të dosjeve të aplikantëve ose subjekteve fitueses duke verifikuar për çdo subjekt, formularin e aplikimit, vërtetimin tatimor dhe të sigurimeve shoqërore/shëndetësore, ekstrakte nga QKB, diplomat dhe dokumentacionet mbështetëse, marrëveshjet trepalëshe, kërkesat për çelje fondi, urdhrat sa i takon kërkesave, etj, në 8 drejtori Rajonale të dokumentuara sipas formateve të miratuara në Rregulloret respektive për secilat nga programet..

Grupi i auditimit konstatoi se rekomandimet e lëna nga grupi i monitorimit janë identike me ato të lëna në raportimin e tre viteve të mëparshme ashtu si dhe subjekteve nuk ju është lënë një afat për zbatimin dhe përmirësimin e këtyre konstatimeve si dhe nuk është kryer një ri kontroll për të verifikuar nëse rekomandimet e lëna janë zbatuar prej subjekteve respektive apo jo duke mos garantuar monitorimin e saktë dhe të plotë nga ana e AKPA-s në kundërshtim me kapitullin II pika 1 dhe kapitullit III pika 8 e VKM nr. 554 datë 31.07.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimi të AKPA-s dhe nenit 16 pika 2 të ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e Punësimit”. Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se raporti i hartuar nga grupi i punës nuk i është drejtuar titullarit të institucionit për tu njohur me problematikat e trajtuara nga grupi i monitorimit, si autoriteti më i lartë ekzekutiv i institucionit .Grupi i auditimit konstatoi se Anëtarët e grupit si, E.G, A.D, E.A, K.Xh dhe J.T, nuk kanë hartuar një raport (e cila duhet të ishte pjesë e raportit përmbledhës) në lidhje me detyrat përkatëse në kuadër të monitorimit të Programeve Aktive dhe Pasive të Tregut të Punës në kundërshtim me pikën 2 të nenit 16 të ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e punësimit” si dhe në mos zbatim të urdhrat të Titullarit nr .2189 prot. Datë 09.09.2024.

-Grupi i auditimit gjithashtu konstatoi se për të 4 vitet objekt auditimi (2021-2024) nuk ka një plan për verifikimin se cilat subjekte janë selektuar për tu kontrolluar por kryhet verifikim i rastësishëm si dhe nuk ka një analizë paraprake se cilat janë subjektet më me risk, referuar numrit të përfituesve, apo vlerës së likuiduar. Gjithashtu procesi i monitorimi të programeve aktive dhe pasive të tregut të punës nuk është i dokumentuar në mënyrë të plotë dhe të standardizuar, duke mos përcaktuar fazat e procesit të monitorimit, afatet për secilën fazë dhe duke mos siguruar gjurmën e auditimit për të gjithë procesin në kundërshtim me pikën 2 të nenit 16 të ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e punësimit” si dhe me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III së bashku me anekset respektive 3,4,5 si dhe me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

-Zbatimi i Programit të formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare të ofruar, sipas procedurave të konkurrimit, për kurset e formimit profesional të organizuara nga institucionet e formimit profesional, publike apo private”

Në vitin 2023 në AKPA, filloj të zbatohej VKM NR.646, datë 05.10.2022 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare të ofruar, sipas procedurave të konkurrimit, për kurset e formimit profesional të organizuara nga institucionet e formimit profesional, publike apo private. Në zbatim të kësaj VKM, AKPA ka hartuar dhe miratuar rregulloren protokolluar me nr.4320/1 datë 25.10.2022 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare të ofruar, sipas procedurave të konkurrimit, për kurset e formimit profesional të organizuara nga institucionet e formimit profesional, publike apo private”. Kurset e formimit profesional synojnë kualifikimin dhe rikualifikimin e punëkërkuësve, me qëllim përgatitjen për integrim të shpejtë në tregun e punës dhe kanë një kohëzgjatje nga 3 deri në 12 muaj. Fondet e miratuara dhe të realizuara në zbatim të VKM nr.646, referuar numrit të subjekteve të konfirmuar, përmbledhur në mënyrë tabelare janë si më poshtë vijon:

Viti	Nr. i subjekteve të konfirmuar	Fondi i Konfirmuar	Fondi i realizuar
2022/2023	7	83,109,404	79,814,008
2024	4	100,199,602	97,900,949

Procesi i aplikimit për subjektet ofruese të formimit profesional për herë të parë **ka filluar në fund të vitit 2022**. Megjithatë, për shkak të kohës së kufizuar dhe përfundimit të vitit buxhetor, gjatë viti 2022 (nëntor-dhjetor) janë trajtuar vetëm aplikimet administrative të paraqitura nga institucionet publike dhe private të interesuara nga ku janë kualifikuar 4 subjekte për ofrimin e programeve me mbështetje financiare në fushën e programimit duke përfshirë 27 kurse me një kohëzgjatje nga 3-9 muaj, të cilat kanë filluar zbatimin e tyre në vitin 2023.

Gjatë **vitet 2023 janë** kualifikuar në total 7 subjekte, 4 të cilat janë kualifikuar në vitin 2022 ku një prej tyre ka aplikuar për shtimin e një programi “Cyber Security” si dhe 3 subjekte të reja. Lista e kurseve të miratuara përmban rreth 9 programe të kurseve të shkurtra, me një kohëzgjatje nga 3-11 muaj .

Ndërsa **në vitin 2024**, përveç 7 kualifikimeve të mbartura gjatë vitit 2023 janë kualifikuar 2 subjekte të reja ku një prej subjekteve të kualifikuar që në vitin 2023 ka aplikuar për një shtim programi. Lista e kurseve të miratuara përmban rreth 18 programe të kurseve të shkurtra, me një kohëzgjatje nga 3-11 muaj.

Përmbledhur në mënyrë tabelare përsa i përket numrit të aplikantëve përfitues, të ndarë në punëkërkuës të papunë(pupa) dhe punëkërkuës si dhe fondi total i shpenzuar për secilin nga subjektet respektive, përmbledhur në mënyrë tabelare si më poshtë vijon:

2023					2024				
Pjesemarres			Fondi		Pjesemarres			Fondi	
Punekerkesues	Punekerkesues te papune	Totali	Fondi i miratuar	Fondi i xhiruar	Punekerkesues	Punekerkesues te papune	Totali	Fondi i miratuar	Fondi i xhiruar
232	20	252	8,740,129	8,289,019	157	6	163	10,244,636	10,201,979
612	62	674	46,048,572	44,698,912	382	19	401	56,144,196	55,371,768
102	52	154	16,248,823	15,364,195	40	14	54	11,192,440	10,543,647
26	12	38	4,645,000	4,295,000	17	1	18	3,891,697	3,850,818
114	10	124	3,499,609	3,289,611	11	2	13	4,656,557	4,625,446
43	0	43	3,927,271	3,877,271	73	0	73	9,584,242	9,584,239
0	0	0	0	0	19	0	19	1,395,765	1,395,765
0	0	0	0	0	75	6	81	2,124,838	2,005,282
0	0	0	0	0	17	3	20	965,231	925,368
1129	156	1285	83,109,404	79,814,008	791	51	842	100,199,602	98,504,312

Shënim: Subjekti "ET.G" është vendosur në kolonën e vitit 2024, duke qenë se është shpallur fitues si subjekt ne fund të vitit 2023 dhe ka filluar veprimtarinë e kursit në fillim të vitit 2024.

Në zbatim të nenit 7 të VKM nr.646 datë 05.10.2022 'Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare të ofruar, sipas procedurave të konkurrencës, për kurset e formimit profesional të organizuara nga institucionet e formimit profesional, publike apo private', me urdhër të drejtorit të përgjithshëm të AKPA-s, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të subjekteve aplikuese, i përbërë nga tre anëtarë ku njëri prej tyre ka mbajtur rolin e kryetarit të komisionit. Detyra e komisionit është të vlerësojë dhe administrojë dosjen e aplikantit si dhe e vlerëson atë me pikët e përcaktuara, ku kualifikimi i subjektit bazohet në mesataren e pikëzimit individual nga të tre anëtarët.

Urdhret e ngritur dhe miratuar nga titullari i Institucionit për të tre vitet janë si më poshtë vijon: Për vitin 2022, me urdhrin protokolluar me shkresën nr.4320/3 datë 02.11.2022, është ngritur grupi i punës i përbërë nga : 1.E.Gj, 2.A.B, 3.G.C.

Për vitin 2023, me urdhrin protokolluar me shkresën nr.174/6 datë 23.01.2023, është ngritur grupi i punës i përbërë nga: 1.E.Gj, 2.G.C, 3.M.D.

Për vitin 2024, me urdhrin protokolluar me shkresën nr.190/2 datë 24.01.2024, është ngritur grupi i punës i përbërë nga: 1.E.Gj, 2.G.C 3.P.M.

Grupi i auditimit referuar tabelës përmbledhëse sa më sipër për vitin 2023 nga 7 subjekte përfituese ka përzgjedhur 2 dosje subjektësh përfitues me një numër total prej 828 kursantë me fond total në vlerën 60,053,107 lekë dhe për vitin 2024 nga 9 subjekte përfituese (ku vetëm tre subjekte kanë qenë subjekte të reja nga viti 2023) janë përzgjedhur dy subjekte përfituese me një numër prej 236 kursantë me fond total në vlerën 19,786,218 lekë.

AKPA publikon çdo vit kalendarik thirrjen për ofrimin e mbështetjes financiare dhe mundësinë për konkurrim të subjekteve të interesuara që plotësojnë kriteret në buletin e njoftimeve publike në faqen zyrtare të saj. Thirrja për konkurrim e publikuar në AKPA përmban kriteret e përgjithshme, teknike dhe të posaçme, kriteret e vlerësimit të kërkesave të dorëzuara, vlerën e mbështetjes financiare, procedurën e konkurrencës si dhe dokumentat për pjesëmarrjen në programin e mbështetjes financiare. Kërkesat dhe dokumentacioni për pjesëmarrjen e institucioneve të interesuara të formimit profesional në skemën e mbështetjes financiare, dorëzohen nëpërmjet portalit e-Albania (ngarkohen në portal).

Fillimisht nga Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional pret aplikimet nga e-Albania së bashku me dokumentacionin e ngarkuar si pjesë e aplikimit dhe kryen një verifikim paraprak duke dokumentuar sipas formatit seksioni A të shtojcës nr.3 "Verifikimi Administrativ i dosjes" të miratuar në rregullore, nëse subjekti ka dorëzuar certifikatën e regjistrimit pranë organit shtetëror kompetent, licencën për formimin profesional pranë organit shtetëror kompetent si dhe vërtetimin e lëshuar nga institucioni tatimor përgjegjës për shlyerjen e detyrimeve tatimore dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore. Nëse

subjekti ka dokumentuar këto dokumente, është përgatitur dosja së bashku me dokumentat e tjera dhe i është dorëzuar për të kryer verifikimin administrativ sa i takon saktësisë, plotësisë dhe formës ligjorë të kërkuar të dokumenteve të dosjes, sipas kritereve të përcaktuara në nenin 4, 5 dhe 6 të VKM nr.646 datë 05.10.2022 Komisionit të Vlerësimit. Anëtar e Komisionit të Vlerësimit kanë kryer vlerësimin me pikë të çdo kërkesë të dorëzuar sipas formatit të përcaktuar në shtojcën nr.4 “Formati i Vlerësimit të Komisionit”, të rregullores. Subjekti kërkuar është kualifikuar nëse kërkesa e dorëzuar prej tij janë vlerësuar me të paktën 70 pikë, mbi metodologjinë si më poshtë:

- a) Kapacitetet për ofrimin e kursit të formimit profesional, sipas kritereve të përgjithshme dhe teknike, ku përfshihen përvoja, infrastruktura fizike, teknike, platforma dhe licenca si dhe kapacitetet e stafit trajnues.
- b) Plani i biznesit
- c) Mekanizmi i ngritur për këshillimin e karrierës dhe marrëveshjet për ndërlidhjen e kursantëve me tregun e punës

Në përfundim të vlerësimit komisioni ka marrë vendim për kualifikimin ose jo të kërkesës për përfitimin nga programi bazuar në mesataren e pikëzimit individual të çdo kërkesë të llogaritur sipas seksionit C të shtojcës nr.3 “Vendimi i Komisionit të Vlerësimit” të rregullores.

Nga sa më sipër dhe në zbatim të pikës 3 të nenit 6 të VKM nr.646 datë 05.10.2022 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional”, e cila liston të gjitha kërkesat dhe dokumentat për pjesëmarrjen e institucioneve të interesuara të formimit profesional në skemën e mbështetjes financiare, grupi i auditimit nga totali prej 9 subjekteve përfituese, përzgjedhi 4 prej tyre nga të cilat konstatoi se në tre subjektet e përzgjedhura nga komisioni i vlerësimit, disa mungesa dokumentacioni si më poshtë:

-T. (aplikim i shpallur fitues në vitin 2022 por i zhvilluar si kurs në vitin 2023)

T. është regjistruar në QKB më datë 22.06.2021 dhe ka marrë licencë për kurse të formimit profesional *me datë 06.04.2022 (licencë lëshuar nga AKPA si organ kompetent)*. Aplikimi i kryer nga subjekti në AKPA është bërë me datë 16.12.2022 dhe komisioni ka marrë vendimin përfundimtar pas shqyrtimit të dosjes më datë 21.12.2022.

Në zbatim të pikës 3/d të nenit 6 të VKM nr.646 e cila citon se subjekti duhet të dorëzojë pasqyrat financiare të audituara në 3 vitet e fundit, por subjekti ka dorëzuar vetëm pasqyrat financiare për vitin 2021 por jo të audituar nga auditues ligjor.

Në zbatim të pikës 3/l të nenit 6 të VKM nr.646, e cila citon se subjekti duhet të dorëzojë tarifën e zbatueshme për secilin kurs që do të ofrohet në kuadër të skemës së mbështetjes financiare, nuk është pjesë e dosjes asnjë dokument i cili të rendisë kurset dhe tarifën përkatëse.

-Q.P (aplikim i shpallur fitues në vitin 2022 por i zhvilluar si kurs në vitin 2023)

Në zbatim të pikës 3/d të nenit 6 të VKM nr.646 e cila citon subjekti duhet të dorëzojë pasqyrat financiare të audituara në tre vitet e fundit, nuk janë dorëzuar nga subjekti pasqyrat e audituara nga një auditues i certifikuar, por janë dorëzuar vetëm pasqyrat financiare.

Në zbatim të pikës 3/g dhe 3/f të nenit 6 të VKM nr.646 e cila citon se subjekti duhet të dorëzojë listën e instruktorëve dhe mënyrën e angazhimit të tyre si dhe, *dëshmitë për kualifikimet/certifikimet/përvojën e çdo instruktori të angazhuar në kursin e formimit profesional*, që do të përfshihet në mbështetjen financiare. Subjekti ka një listë prej 70 instruktorësh si dhe 13 CV të shoqëruar me vërtetim për bazën e vlerësuar nga e-Albania, dokumente të cilat nuk janë në zbatim të asnjë prej 2 pikave të sipërpërmendura nga e cila VKM kërkon (i referohet). Gjithashtu, subjekti nuk ka dorëzuar se cila është lista e instruktorëve të cilët do të prezantojnë programet përkatëse, si dhe as nuk ka dorëzuar kualifikimet e tyre në lidhje me profilizimin referuar kursit të cilin do të zhvillojnë.

-C.P (aplikimi i vitit 2023)

Në zbatim të pikës 3/g të nenit 6 të VKM nr.646 e cila citon se subjekti duhet të dorëzoj për instruktoret, *dëshmitë për kualifikimet/certifikimet/përvojën e çdo instruktori të angazhuar në kursin e formimit profesional*, që do të përfshihet në mbështetjen financiare, për 6 instruktoret nga subjekti është dorëzuar vetëm CV dhe cikli i parë i studimeve (bachelori) dhe 4 diploma master (të pa shoqëruara me listën e lëndëve të ndjekura apo kreditet përkatëse), *por jo dëshmi për profilizimin e gjithsecilit prej tyre në fushat përkatëse për të cilin do të trajnojnë.*

Në zbatim të pikës 3/k të VKM nr.646 e cila citon se subjekti duhet të dorëzojë modelin e certifikatës që individit merr pas përfundimit me sukses të kursit të formimit profesional, nuk është dorëzuar nga ana e subjektit.

-M.W.I (aplikimi i vitit 2024)

Në zbatim të pikës 3/d të nenit 6 të VKM nr.646 e cila citon se subjekti duhet të dorëzojë pasqyrat financiare të audituara në 3 vitet e fundit, subjekti ka dorëzuar pasqyrat financiare për 3 vitet por të pa audituara.

Në zbatim të pikës 3/f të nenit 6 të VKM nr.646, subjekti ka dorëzuar listën e instruktorëve si dhe tarifat për secilin grup, por nuk ka specifikuar se 3 instruktorët e propozuar, cilat nga 8 kurset do të trajtojnë jo në zbatim të pikës së sipërpërmendur.

-Në zbatim të pikës 3/g të nenit 6 të VKM nr.646, për tre instruktoret e listuar janë dozuar për znj.H.C. diploma e bachelorit dhe CV, për znj. E.C .Bachelor dhe Master i Shkencave dhe CV; dhe për z.A.Ll. Master i Shkencave dhe CV, si dhe për te tre Vërtetim për bazën e Vlerësuar e gjeneruar nga sistemi e-Albania. Edhe pse në CV e gjithsecilit përmenden shume kualifikime në lidhje me kurset e përfituesve, nuk janë bërë pjesë e dosjes asnjë prej tyre.

Grupi i auditimi konstatoi se në dosjet e përzgjedhura për subjektet fitueses në zbatim të programit të formimit profesional, mungonin certifikatat fizike të të gjithë aplikantëve përfitues të cilët kanë ndjekur programet përkatëse në kundërshtim me pikën 3/k të nenit 6 si dhe pikën 8 të nenit 8 të VKM nr.656 datë 05.10.2022. Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional në rolin e monitoruesit të këtij programi në zbatim të pikës 5 të nenit 9 të VKM nr.656 datë 05.10.2022, është mjaftuar vetëm me një dokument të dorëzuar nga subjekti fitues i cili liston numrin dhe emrin e pjesëmarrësve të certifikuar, por pa dorëzuar certifikatat të cilat janë mjeti i vetëm identifikues dhe vërtetues për certifikimin nga ana e subjekteve përkatëse të aplikantëve të cilët kanë kryer kursin, si dhe mjeti i vetëm vërtetues i cili dëshmon dhe i jep mundësi aplikantit për të aplikuar për punë.

Mban përgjegjësi për vitin 2022, E.Gj, 2.A.B, 3.G.C dhe për vitin 2023, E.Gj, 2.G.C, 3.M.D.

Në zbatim të pikës 9 të nenit 9 të rregullores “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional...” protokolluar me nr.4320/1 datë 25.10.2022 miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm ku citohet se: *Instituti i formimit profesional publike apo privat ka detyrim që në fund të vitit buxhetor, të dërgojë në Drejtorinë Qendrore të AKPA-s raportin vjetor për ecurinë dhe rezultatet e kurseve të zhvilluara në kuadër të këtij program që nga aplikimi, regjistrimi, certifikimi dhe gjurmimi i punësueshmërisë së tyre pas certifikimit...*

Për 4 subjektet e përzgjedhura nga grupi i auditimit janë dorëzuar nëpërmjet emailit zyrtar të AKPA-s si më poshtë:

1. C.P, me datë 29.12.2023 ka dorëzuar raportin vjetor për ecurinë dhe rezultatet e kurseve të zhvilluara.
2. T., me datë 30.12.2023 ka dorëzuar raportin vjetor për ecurinë dhe rezultatet e kurseve të zhvilluara.
3. P., me datë 31.12.2023, ka dorëzuar raportin vjetor për ecurinë dhe rezultatet e kurseve të zhvilluara.

4. M.W.I, me date 30.12.2023, ka dorëzuar raportin vjetor për ecurinë dhe rezultatet e kurseve të zhvilluara.

Grupi i auditimit konstatoi se raportet e dorëzuar nga P. dhe M.W.I, janë raporte të cilat nuk i përmbahen dokumentimit të kërkuar sipas rregullores së institucionit si dhe kërkesës së kryer nga sektori i menaxhimit të formimit profesional në AKPA.

Në të dy raportet mungojnë dokumentimi i pjesëmarrjes së aplikantëve, pjesëmarrja se në cilin kurs, certifikimi apo jo i gjithë secilit si dhe deklarimi i tyre nëse janë punësuar si dhe subjektet e punësuar/subjektet në të cilën janë punësuar në kundërshtim me pikës 9 të nenit 9 të rregullores “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional..” protokolluar me shkresën nr.4320/1 datë 25.10.2022 miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm.

Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se disa nga shifrat në total në lidhje me numrin e aplikantëve, numrin e punëkërkuese, numrin e punëkërkuësve të papunë (pupa) apo numrin e certifikimit të tyre të deklaruar nga subjektet respektive nuk ishin njësoj me shifrat e dokumentuara në raportin vjetor për vitin 2023 dhe vitin 2024 të dorëzuara nga AKPA në MEKI (raporte të cituara me poshtë)

Përsa trajtuar më sipër mban përgjegjësi:

Znj. E.Gj në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional.

-Monitorimi mbi zbatimin e programit të formimit profesional

Në zbatim të pikës 5 të nenit 9 të VKM nr.646 datë 05.10.2022 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional” si dhe në zbatim të nenit 9 të rregullores të protokolluar me shkresën nr.4320/1 datë 25.10.2022, AKPA nëpërmjet strukturave të saj, monitorin institucionet publike apo private të formimit profesional gjatë zbatimit dhe në përfundim të kursit.

Monitorimi i institucioneve të formimit profesional publike apo private përfituese të këtij programi kryhet në dy nivele: qendror dhe rajonal.

-Në nivel qendror kryhet monitorimi fillestar nga Drejtoria përgjegjëse për AFP-në me objekt verifikimin e kriterëve të përfitimit përpara fillimit dhe gjatë zbatimit të kursit, sipas formatit të përcaktuar në shtojcën nr. 11 të rregullores së AKPA-s.

-Në nivel rajonal monitorimi kryhet nga sektori i PATP-së në rajon dhe ka qëllim pjesëmarrjen e punëkërkuësve/ punëkërkuësve të papunë në secilin kurs, sipas formatit nr.12 të përcaktuar në rregulloren e AKPA-s. Monitorimi kryhet në fillim, gjatë zbatimit dhe në përfundim të kursit të formimit profesional.

Në zbatim të shtojca nr.11 e rregullores së AKPA-s, formati i cili duhet të mbahet nga grupi i monitorimit kërkon të monitorohet dhe dokumentohet nga grupi sa i takon:

- 1.Verifikimin e kriterëve të përfituara (Ambient/et ku zhvillohet kursi, instruktori/ët që zhvillon/jnë mësimin si dhe mjetet didaktike.
- 2.Kontrollin e mbajtjes në rregull të dokumentacionit të fillimit të kursit si; libri i amzës, regjistri/at mësimor i/të kursit/eve të formimit profesional
- 3.Dokumentet e regjistrimit për çdo kursant (testim logjik dhe testim teknik/praktik në përputhje me programin e kurseve që do të ndiqen, zhvilluar për përzgjedhjen e tyre.

Drejtorja përgjegjëse për zhvillimin e monitorimit në nivel qendror është Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional, nga ku grupi i auditimi kërkoj nga AKPA raportet e monitorimit për 4 subjektet për të cilat kreu verifikimin e dokumentacionit fizik nga ku konstatoi se:

-Për vitin 2023 grupi i monitorimit i përbërë nga znj.E.Gj dhe znj.M.V kanë kryer vetëm 2 monitorime për secilin nga subjektet në të cilën kanë dokumentuar verifikimin e ambienteve ku zhvillohet kursi, instruktorët të cilët zhvillojnë mësimin, mjetet didaktike për kursantët si dhe kanë dokumentuar, librin e amzës, regjistrin mësimor të kursit të formimit profesional si dhe dokumentat e regjistrimit për çdo kursant (testimin logjik, testimin teknik në përputhje me programin e kurseve që është ndjekur) për secilin nga subjektet fituese, të cilat i janë drejtuar edhe titullarit me shkresat përkatëse të protokolluara dhe miratuara nga titullari/ai.

Grupi i auditimit konstatoi se grupi i monitorimit të mësipërm duhet të kryente në total 72 monitorime për 36 kurset të cilat janë dhënë nga secili prej subjekteve përfituese, dhe jo 8 monitorime siç janë kryer prej tyre.

-Për vitin 2024 grupi i monitorimit i përbërë po nga të njëjtët anëtarë, të cilët kanë kryer sërish vetëm 2 monitorime për secilin subjekt fituesi, nga ku i janë drejtuar edhe titullarit me shkresat përkatëse të protokolluara dhe miratuara nga titullari.

Pra monitorimi nga grupi përkatës nuk është kryer në nivel kursi por është kryer vetëm për subjektet përfituese edhe pse secili nga subjektet ka aplikuar për të dhënë 6-12 kurse të ndryshme për aplikantët përfitues në kundërshtim me pikën 5 të nenit 9 të VKM nr.646 datë 05.10.2022 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional” si dhe në mos zbatim të nenit 9 të rregullores të protokolluar me shkresën nr.4320/1 datë 25.10.2022 .

Përsa trajtuar më sipër mban përgjegjësi:

Znj. E.Gj në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional.

-Gjurmimi i aplikantëve pjesëmarrës në program e formimit profesional

Pas përfundimit të çdo kursi të dhënë nga subjektet përfituese aplikantëve përfitues, drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional në bashkëpunim me Drejtorinë përgjegjëse për planifikimin dhe performancën **kryen gjurmimin e aplikantëve pjesëmarrës në program të cilët janë certifikuar** në zbatim të pikës 1 dhe 2 të nenit 9 të VKM nr.656 datë 05.10.2022 si dhe pika 11 e nenit 9 të Rregullores protokolluar me shkresën nr.4320/1 datë 25.10.2022, miratuar nga titullari i institucionit e cila citon se:

1. Kursantët, të cilët përfitojnë nga ky vendim kanë detyrimin të qëndrojnë dhe të kërkojnë punë brenda Republikës së Shqipërisë, për një periudhë jo më pak se 2-vjeçare, menjëherë pas mbarimit të kursit, në të kundërt janë të detyruar të kthejnë 100% të vlerës së mbështetjes financiare të përfituar, sipas skemës së përcaktuar në këtë vendim.

2. Niveli i punësimit të të certifikuarve nga institucionet e formimit profesional, publike apo private, përfitues të mbështetjes financiare **duhet të jetë jo më pak se 50% brenda 6 (gjashtë) muajve nga certifikimi**. Në rast se niveli i punësimit është më pak nga parashikimi i dhënë më sipër, institucioni i formimit profesional publik apo privat fitues humb të drejtën e mbështetjes së mëtejshme në thirrjen pasardhëse për kursin e formimit profesional, për të cilin është dhënë mbështetja financiare.

Grupi i auditimit në zbatim të pikës 2 të nenit 9 të VKM nr.656 datë 05.10.2022, kërkoi nga Drejtoria e Performancës dhe Informacionit të Tregut të Punës, data bazën e gjurmimit të secilit nga aplikantët për 4 subjekte përfituese si “T., C.P, M.W. I dhe P. Nga grupi i auditimit u verifikuan vetëm kursantet përfitues të vitit 2023, duke qene se kursantët e vitit 2024 për arsye se kurset variojnë nga 3-11 muaj, disa kurse kanë mbaruar ose vazhdojnë edhe ne vitin 2025, periudhën jashtë objektit te auditimit për të cilën rezultoi se është kryer gjurmimi i çdo kursanti duke e dokumentuar për gjithsecilin prej tyre.

Gjurmimi nga ky sektor kryhet nëpërmjet një sistemi i cili është i lidhur me DPT (Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve) nga ku në kohë reale tregon punësimin ose jo të të certifikuarve. Në data bazë hidhen të dhënat për çdo aplikant mbi datën e fillimit të kursit, datën e mbarimit të kursit, statusin e aplikantëve para kursit, statusin e aplikantëve pas kursit si dhe datën e gjurmimit nga specialistet e drejtorisë.

Në zbatimin të pikës 1 të nenit 10 të VKM nr.646 datë 05.10.2022, Drejtoria përgjegjëse për AFP-në në Drejtorinë Qendrore në Drejtorinë Qendrore të AKPAS-s, gjithashtu ka përgatitur raportin vjetor të monitorimit brenda datës 31 Mars të vitit pasardhës dhe ia ka paraqitur Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit.

Për vitin 2023 me shkresën nr.854 prot. datë 29.03.2024, Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit ka hartuar raportin përmbledhës mbi zbatimin e programeve të formimit profesional të mbështetjes financiare, të miratuar nga titullari i institucionit dhe i është dërguar MEKI-t. Për vitin 2024, me shkresën nr.856 datë 28.03.2025, Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit ka hartuar raportin përmbledhës mbi zbatimin e programeve të formimit profesional të mbështetjes financiare, të miratuar nga titullari i institucionit dhe i është dërguar MEKI-t. Nga verifikimi i grupit të auditimi, të dyja raportet paraqisnin veprimtarinë vjetore të ndara në nivel drejtorie dhe programi sa i përket performancës Institucionale.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi buxhetin e AKPA u konstatua se: Për periudhën objekt auditimi është kryer një numër i konsiderueshëm rishikimesh buxhetore, duke kërkuar rishpërndarje fondesh. Konkretisht, në vitin 2021 janë kërkuar 47 transferime buxhetore në vlerë totale 1,130 mijë lekë, të cilat kanë prekur zëra të ndryshëm buxhetor, përgjithësisht në shpenzimet operationale. Gjatë vitit 2022 janë kërkuar 37 transferime buxhetore, 3 prej të cilave janë miratuar me Akt Normativ (AN nr. 3, datë 23.03.2022, AN nr. 19, datë 01.12.2022, AN nr. 17/2022) dhe 34 me rialokime në vlerë totale (207,455 mijë lekë). Për vitin 2023 janë kërkuar 38 transferime buxhetore të miratuara 1 me Aktin Normativ nr. 6, datë 14.12.2023 dhe 37 me rialokime në vlerë totale 580,683 mijë lekë. Për vitin 2024 janë kërkuar 39 transferime buxhetore, 3 me Akte Normative (AN nr. 1 datë 21.02.2024 detajimi i investimeve vjetore, AN nr. 3 datë 28.08.2024 pakësim i investimeve të kampusit dhe shtesë në shpenzime operative, AN nr. 5, datë 19.12.2024) dhe 36 me rialokime në vlerë totale 99,640 mijë lekë.

Sikurse evidentohet më sipër, një pjesë e ndryshmeve rezultoi nga ndryshimet me akte normative të kryera nga Ministria e Financave dhe në raste të tjera janë ndryshime të iniciuara me kërkesat e vetë AKPA-s për rialokime të fondeve.

Numri i lartë i rishikimeve buxhetore përgjatë vitit është tregues që ndikon negativisht në efektivitetin e procesit të planifikimit buxhetor si dhe në realizimin e treguesve të buxhetit.

Gjithashtu nga auditimi i rishikimeve të kërkuara, në disa raste u konstatua se nga institucioni dhe nga njësitë e varësisë nuk ka argumentim si: a) arsyet e mos planifikimit në kohën e përgatitjes së buxhetit; b) produktet, që përfitohen nga veprimtaritë, që do të financohen nga kërkesat shtesë; c) kontributin në qëllimet dhe objektivat e politikave; ç) zërat e tjerë të fondeve buxhetore të miratuara, që mund të reduktohen për të siguruar fondin e nevojshëm. Shumica e

institucioneve të varësisë dërgojnë emailë vetëm me kërkesën për rialokimin e kërkuar, shtim/pakësim në zëra të caktuar, pa kryer një analizim apo argumentim të këtyre kërkesave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 të MFE, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 71 dhe 75.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqet 14-34 të Raportit të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në AKPA të marrë masa për një planifikim më të drejtë bazuar në vlerësime të shpenzimeve faktike dhe projekteve të ardhshme, me qëllim minimizimin e rishpërndarjeve pa cënauar realizimin e plotë të të gjithë zërave buxhetorë në mënyrë që procesi i planifikimit të jetë efektiv dhe të pasqyrojë gjendjen reale të zbatimit të buxhetit. Çdo kërkesë buxhetore nga institucioni qendror apo nga njësitë e varësisë të shoqërohen me argumentimin e duhur dhe elementët e përcaktuar në udhëzimin përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm u konstatua se:

Në PBA 2021-2023 nuk janë paraqitur projektet e investimeve që janë në proces. Projekti ‘Përmirësim i sistemit informatik të Shërbimit të Punësimit’, me vit fillimi 2019 nuk është pasqyruar në PBA 2021-2023, ndërkohë që sipas shkresës së Ministrisë së Financave, për miratimin e detajimit të buxhetit të vitit 2021-2023 për shpenzimet kapitale, ky projekt është çelur në vlerën 36,000 mijë lekë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 të MFE, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Për vitin 2021 u evidentua një nivel shumë i ulët i realizimit të investimeve, konkretisht në masën 4% krahasuar me planin e miratuar, i cili parashikonte vlerën 38,000 mijë lekë. Për këtë zë buxhetor nuk janë evidentuar kërkesa për rialokim fondesh. Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje midis listës së projekteve të investimeve të planifikuara dhe asaj të investimeve të çelura për vitin 2021; ku konkretisht, projekti “Pajisje informatike” rezultoi i realizuar në vlerën 1,132 mijë lekë, ndonëse nuk ishte parashikuar në PBA 2021–2023.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 29, 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”, Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” paragrafi 7.1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqet 14-34 të Raportit të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në AKPA të marrë masa për krahasimin e kërkesave buxhetore të PBA-ve të viteve të kaluara, duke rakorduar me raportet e monitorimit mbi ecurinë e investimeve kapitale në proces, me qëllim vlerësimin dhe ndjekjen e prioritizimit të investimeve.

2.2 Rekomandimi: Të merren masat e nevojshme në mënyrë që në periudhat në vijim të eliminohen praktikat e çeljes së projekteve të reja pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore. Gjithashtu të realizohet monitorimi i investimeve dhe të evidentohen projektet që gjatë vitit nuk kanë ecuri të mirë, në mënyrë që të riallokohen fondet në projekte apo zëra të tjerë buxhetorë.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i realizuar mbi strukturën organizative dhe burimet njerëzore të AKPA-s u konstatua se, pavarësisht miratimit të strukturës së re me Urdhrin e Kryeministrit nr. 107, datë 13.08.2020 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive”, i ndryshuar, ajo nuk është plotësuar sipas organikës së miratuar. Gjatë periudhës së auditimit u evidentuan vakanca të konsiderueshme në pozicionet e parashikuara në organikë, respektivisht: në vitin 2021: 23 vende vakante; në vitin 2022: 33 vende vakante; në vitin 2023: 22 vende vakante; dhe në vitin 2024: 18 vende

vakante. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se AKPA ka ndërmarrë procedurat për shpalljen e vendeve vakante dhe ka përcjellë dokumentacionin përkatës pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP) për vitet 2021–2024, por nuk janë administruar përgjigje zyrtare nga DAP mbi statusin e shpalljeve të publikuara, duke krijuar vonesa dhe pamundësi për plotësimin e strukturës me kapacitetet njerëzore të nevojshme për funksionimin e plotë të institucionit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet 34-45 të Raportit të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: AKPA, në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, të marrë masa për plotësimin e vendeve vakante në përputhje me organikën e miratuar, me qëllim garantimin e përmbushjes së objektivave institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të punonjësve me kontratë 1-vjeçare u konstatua se dosjet përkatëse përmbajnë vetëm aktin e emërimit në detyrë, i firmosur nga Titullari i institucionit, por mungojnë kontratat e punës të nënshkruara nga palët, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, nenin 12, dhe nenin 19.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet 34-45 të Raportit të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore në AKPA të marrë masa për lidhjen dhe arkivimin e kontratave individuale të punës, për të gjithë punonjësit e angazhuar me afat të caktuar, duke siguruar që çdo marrëdhënie pune të formalizohet me kontratë të nënshkruar nga të dyja palët përpara fillimit të detyrës.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i urdhër pagesave për vitet 2021-2024, u konstatuan fatura, likuidimi i të cilave është kryer në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh për dërgimin në Thesar. Konkretisht, janë evidentuar likuidime me vonesë për 59 raste në vlerë totale 238,259 mijë lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 52, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 184 dhe Ligjin nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet 45-73 të Raportit të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Nëpunësi Zbatues në bashkëpunim me drejtoritë e varësisë, pjesë e strukturës së AKPA, të marrë masa për likuidimin e faturave, brenda afatit 30 ditor nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik, me qëllim shmangien e detyrimeve dhe kamatëvonesave që mund të gjenerohen me kosto në buxhetin e shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare u konstatua se në formati nr.1, në pasqyrën e pozicionit financiar nuk është pasqyruar vlera e tokës në llogarinë 210 “Toka, troje e terrene” në vlerën 11,000 mijë lekë, element i evidentuar nga pasqyra e amortizimit të aktiveve të trupëzuara (AQT). Vlera e tokës pasqyrohet në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”, së bashku me aktivet e tjera që i korrespondojnë ndërtesave dhe konstruksioneve. Pavarësisht se për vlerën e tokës nuk është llogaritur amortizimin, mos pasqyrimi si zë më vetë përbën klasifikim jo të saktë të zërave të pasqyrave financiare dhe jo në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Gjithashtu, nga shqyrtimi i llogarive të aktiveve rezultoi se për vitin 2022 një pjesë e pajisjeve dhe licencave kompjuterike janë klasifikuar në llogarinë 218 “Inventar ekonomik”, për vitin 2023 janë regjistruar në nën zërin e llogarisë 214 me përshkrim “AKSHI”, ndërsa për vitin 2024 në llogarinë 213 “Sistemi i Shërbimit të Punësimit (AKSHI)”. Pavarësisht se këto ndryshime në klasifikim, nuk kanë efekt në aplikimin e normave të amortizimit, ato tregojnë

mungesë konsistence në trajtimin kontabël të aktiveve dhe pasqyrojnë mospërputhje në paraqitjen e tyre ndër vite në pasqyrat financiare.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet 45-73 të Raportit të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për klasifikimin e zërave të aktiveve në përputhje me klasifikimin ekonomik dhe parimet kontabël, si dhe të kryhen sistemet përkatëse në pasqyrat financiare.

Me mbylljen e pasqyrave të vitit 2025

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe inventarit rezultoi se, sistemet dhe infrastruktura IT, të cilat në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën neto 124,181 mijë lekë ndodhen në inventarin e AKPA-s, veprim në kundërshtim me VKM-në nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, pika 18 ku cilësohet se sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet 45-73 të Raportit të Auditimit)

7.1. Rekomandimi: AKPA, në bashkëpunim me AKSHI-n, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune të përbashkët me qëllim analizimin e sistemeve dhe infrastrukturës IT të paraqitura në inventarin e AKPA-s, si dhe finalizimin e procesit të transferimit kapital të sistemeve dhe infrastrukturës TIK në administrim të AKSHI-t, duke përfshirë inventarizimin, dokumentimin dhe pasqyrimin korrekt të tyre në pasqyrat financiare të institucioneve përkatëse.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare, lidhur me amortizimin e aktiveve për vitet 2021-2023, grupi i auditimit nuk disponoi dokumentacionin e nevojshëm për të verifikuar saktësinë e normave dhe metodës së amortizimit të përdorur, për të vlerësuar nëse raportimi i vlerave të aktiveve është kryer në përputhje me kërkesat e përcaktuara në pikën 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Në bazë të evidencës së amortizimit të përllogaritur vetëm për vitin 2024, të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se për një pjesë të aktiveve të llogarisë 218 “Inventar ekonomik”, amortizimi është përllogaritur me normën 3%, ndërsa për llogarinë 215 “Mjete transporti” amortizimi është llogaritur me normën 19% mbi vlerën e mbetur, duke reflektuar mospërputhje në aplikimin e normave të amortizimit ndërmjet kategorive të aktiveve. Gjithashtu evidentohet një listë aktivesh si monitor, pajisje storage për back up, tavolinë etj., për të cilat norma e aplikuar e amortizimit rezulton 0%, pavarësisht se këto aktive paraqiteshin me vlerë të mbetur. Këto veprime rezultojnë jo në përputhje me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet 45-73 të Raportit të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për të përllogaritur dhe kontabilizuar amortizimin e aktiveve sipas normave dhe metodave të amortizimit të përcaktuara, në mënyrë që në pasqyrat financiare dhe tabelat shoqëruese, të pasqyrohet gjendja reale neto e aktiveve.

Deri më 31.03.2026

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit, bazuar në kryqëzimin e të dhënave me ditarin e bankës me të dhënat në sistemin SPE, u konstatua se jo të gjitha procedurat e prokurimit të kryera për llogari të AKPA-s, nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, Operatori i Blerjeve të Përqendruara dhe AKSHI janë të pasqyruara në regjistrin e realizimeve, në kundërshtim me nenet 3 dhe 4 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 4, datë 18.06.2021 “Për

hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik”, mbështetur kjo dhe nga shkresat përcjellëse të regjistrit të realizimit drejtuar Ministrisë së linjës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet 73-92 të Raportit të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: Personat përgjegjës për prokurime në AKPA, të marrin masa që në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik të pasqyrohen në mënyrë të plotë dhe të saktë të gjitha procedurat e zhvilluara për llogari të saj nga Operatori i Blerjeve të Përqendruara dhe AKSHI, duke siguruar përditësim të rregullt të të dhënave në sistemin e prokurimit publik.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 19 procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, të zhvilluara nga AKPA për vitet 2021-2024, u konstatua se:

-Kërkesa drejtuar Titullarit të Institucionit për nevojat e prokurimit të kërkuar, nuk shpreh në asnjë moment nevojën që institucioni ka kundrejt këtij prokurimi të zhvilluar, por përcakton termat e referencës, kriteret e veçanta të kualifikimit dhe grafikun e ekzekutimit, detyra të cilat duhet ti kryejë njësia e prokurimit apo grupi i punës i hartimit të specifikimeve teknike, në kundërshtim me nenin 2 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar.

-Nga auditimit u konstatua se nga Komisioni i Blerjeve të Vogla nuk është dokumentuar procesi i hartimit të kërkesave për kualifikim që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese, e për pasojë nuk është mbajtur as procesverbali i argumentimit të tyre teknikisht dhe ligjërisht, në kundërshtim me, pikën 2/c të nenit 2; pikën 4 të nenit 56; pikën 2 të nenit 75 si dhe pikën 2 të nenit 78 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se Komisioni i Blerjeve të Vogla nuk ka dokumentuar njoftimin e fituesit, i cili hartohet pas klasifikimit përfundimtar prej tyre, në kundërshtim me pikën 1 të nenit 83 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet 73-92 të Raportit të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: AKPA/Komisioni i Blerjeve të Vogla të marrë masa për dokumentimin e procedurave të prokurimit, që nga justifikimi i nevojës, specifikimet teknike dhe ligjore, deri te njoftimi i fituesit, të jenë të plota, të dokumentuara dhe proporcionale me objektin e kontratës, me qëllim rritjen e transparencës dhe pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë. Ky dokumentacion të administrohet si pjesë përbërëse e dosjes së prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit e hapur e thjeshtuar me objekt “**Rikonstruktion i pjesshëm i Drejtorisë Rajonale AKPA-s, Tiranë**”, nr. REF-40406-09-01-2022, me fond limit 7,124,787 lekë pa TVSH dhe OE fitues “Z.” sh.p.k me NUIS L.O me vlerë kontrate 5,797,786 lekë pa TVSH, u konstatua se:

-Njësia e prokurimit, në përcaktimin e kriterëve të kualifikimit në dokumentet e tenderit, ka vendosur kërkesa që tejkalojnë kufijtë e përcaktuar në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, e ndryshuar.

Konkretisht, në specifikimet teknike lidhur me përvojën e mëparshme, është kërkuar që operatori ekonomik të ketë realizuar një kontratë të vetme me vlerë jo më të vogël se 30% e vlerës së kontratës objekt prokurimi, si dhe që vlera totale e punëve të kryera gjatë pesë viteve të fundit të mos jetë më e vogël se fondi limit i kontratës. Gjithashtu, është vendosur kriteri i xhiros vjetore jo më të vogël se 40% e fondit limit të kontratës, për të paktën një nga tre vitet e fundit. Këto kërkesa janë në kundërshtim me pikën 4, shkronjat “a” dhe “b”, të nenit 55 të

VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Vendosja e kriterëve të tilla kufizuese çënon parimin e barazisë në garë dhe mundësinë për konkurrencë të gjerë, duke kufizuar pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë të tjerë potencialisht të kualifikuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet 73-92 të Raportit të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe strukturat përgjegjëse të marrin masa që, në procedurat e prokurimit, kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të hartohen në përputhje me natyrën dhe kompleksitetin e kontratës, duke siguruar rishikim paraprak ligjor e teknik për të shmangur vendosjen e kërkesave kufizuese që përbëjnë risk për konkurrencën.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i buxhetit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive, nga grupi i auditimit u konstatua se për vitin 2022 janë kryer dhe dokumentuar vetëm 2 takime të Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe nuk ka gjurmë auditimi mbi realizimin e katër mbledhjeve të përcaktuara. Mosrealizimi i takimeve të GMS-së të përcaktuara në ligj dhe në udhëzim mund të ndikojë negativisht në arritjen e objektivave dhe veprimtarive institucionale të planifikuara. Ky veprim rezulton në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, pika 1, e nenit 27, si dhe me Udhëzimin e MFE nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” pika 3, paragrafi 2.2.4 “

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqet 92-101 të Raportit të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Titullari i Institucionit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive të marrë masa që të kryhen të gjitha takimet e GMS, si dhe të jenë të dokumentuara të paktën 4 herë në vit.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Auditit të Brendshëm u konstatua se, për periudhën 2021–2024, në planet strategjike dhe vjetore të kësaj strukture nuk është planifikuar dhe nuk është kryer auditim në njësinë qendrore të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive, ndonëse kjo njësi është vlerësuar me nivel të lartë risku. Mos përfshirja e njësive qendrore në planin e auditimit cenon funksionin parësor të auditimit të brendshëm për të siguruar vlerësim të pavarur mbi përdorimin me ekonomicitet, efektivitet, dhe efikasitet të fondeve publike. Kjo situatë përbën mosrespektim të kërkesave të neneve 6 dhe 12 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, të cilat detyrojnë planifikimin e auditimeve mbi bazën e riskut dhe mbulimin e njësive me ndikim të lartë në menaxhimin e fondeve publike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqet 92-101 të Raportit të Auditimit)

13.1 Rekomandimi: Struktura e Auditit të Brendshëm në AKPA të marrë masa që në planin vjetor të auditimit për vitin 2026, të parashikojë përfshirjen e auditimit të njësive qendrore të AKPA-së, duke e trajtuar si prioritet me nivel të lartë risku, me qëllim sigurimin e një vlerësimi gjithëpërfshirës të menaxhimit, proceseve operacionale dhe sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në zbatimin e programeve aktive të tregut të punës, komisionet e vlerësimit të dokumentacionit të aplikantëve, të ngritura pranë Drejtorive Rajonale të AKPA-së, janë krijuar me pjesëmarrjen e nëpunësit autorizues dhe nëpunësit zbatues, në kundërshtim me nenin 13 të Ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, si dhe me nenet 21 dhe 22 të Ligjit nr. 44/2015 “Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”, që kërkojnë ndarjen e funksioneve për të garantuar paanshmërinë në vendimarrje. Kjo përbën gjithashtu shkelje të parimit të ndarjes së funksioneve të përcaktuar në Manualin e Menaxhimit

Financiar dhe Kontrollit, sipas të cilit nëpunësi zbatues mund të marrë pjesë vetëm si anëtar teknik pa të drejtë vote, ndërsa nëpunësi autorizues nuk duhet të jetë pjesë e komisionit vendimmarrës. Si pasojë, është cënuar parimi i paanshmërisë dhe i kontrollit të brendshëm në procesin e përzgjedhjes së përfituesve të programeve të punësimit, duke krijuar rrezik për konflikt interesi dhe për vendimmarrje të ndikuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet 101-115 të Raportit të Auditimit)

14.1 Rekomandimi: Titullari i institucionit të marrë masa për rishikimin dhe përmirësimin e akteve të brendshme rregullatore, në mënyrë që në përbërjen e komisioneve për vlerësimin e dokumentacionit të subjekteve aplikuese në programet e punësimit të mos përfshihen nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues, duke garantuar ndarjen e funksioneve dhe shmangien e konfliktit të interesit në procesin vendimmarrës.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për periudhën 2021-2024, strukturat përgjegjëse të AKPA-s për monitorimin e zbatimit të programeve aktive dhe pasive të punësimit nuk kanë hartuar dhe miratuar plane vjetore pune për funksionin e monitorimit, ku të përcaktoheshin objektivat, prioritetet, shtrirja territoriale, afatet kohore dhe udhëzimet përkatëse, në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III “Komponentët e MFK”-së, pika 3.5, si dhe me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar. Si pasojë, monitorimet e kryera në 12 Drejtoritë Rajonale të Punësimit dhe 40 zyrat vendore kanë qenë të njëjta dhe pa ndryshime thelbësore, pavarësisht riskut, specifikave apo problematikave të evidentuara ndër vite, konkretisht duke u fokusuar në, plotësimin dhe sistemimin korrekt të të gjithë dokumentacionit për programet e nxitjes së punësimit, mbajtja fizike në dosje e diplomave dhe listave të notave për pjesëmarrësit sipas VKM nr.17, datë 15.1.2020 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të nxitjes së punësimit nëpërmjet punësimit, formimit në punë dhe praktikave profesionale”, i ndryshuar referimi i pjesëmarrësve në kurse profesionale për aftësim dhe certifikim të mëtëjshëm etj.

15.1. Nga auditimi rezultoi se monitorimet e kryera nuk janë bazuar në një analizë të dokumentuar risku, duke mos identifikuar risqet kryesore që lidhen me zbatimin e programeve aktive dhe pasive të punësimit, në mënyrë që ky proces të shoqërohej me një regjistër apo matricë risku me indikatorë të ndryshëm, dhe që përzgjedhja e subjekteve për monitorim të mos kryhej në mënyrë formale dhe të përsëritur, veprime në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III, pika 3.2 dhe Aneksi 4 dhe 5 i Manualit. Jo të gjithë grupet e punës të ngritura nga titullari kanë hartuar raportin përmbledhës dhe informuese për rezultatet e monitorimeve.

15.2. Nga auditimi rezultoi se procesi i monitorimit nuk është i dokumentuar në mënyrë të potë dhe të standardizuar, duke mos përcaktuar fazat e procesit të monitorimit, afatet për secilën fazë dhe duke mos siguruar gjurmën e auditimit për të gjithë procesin, në kundërshtim me Kapitullin III, pika 3.3.3 dhe 3.5, ku kërkohet që proceset të jenë të dokumentuara, të formalizuara dhe të shoqëruara me evidenca; si dhe aneksi 3 i manualit të MFK-së, i cili parashikon gjurmën e auditimit si element thelbësor për transparencë, llogaridhënie dhe kontroll efektiv.

Mungesa e planifikimit vjetor, analizës së riskut dhe dokumentimit të procesit të monitorimit ka ndikuar negativisht në efektivitetin e mbikëqyrjes së zbatimit të programeve aktive dhe pasive të punësimit, duke kufizuar aftësinë e AKPA-s për të verifikuar në kohë problematika, dhe përmirësimin e zbatimit të programeve dhe vlerësimin real të ndikimit të tyre, në drejtim të realizimit të misionit kryesor të AKPA, përcaktuar në VKM –në nr.554 datë 31.07.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të agjencisë kombëtare të punësimit dhe aftësive”, për rritjen e pranueshmërisë së forcës së punës nëpërmjet përdorimit efektiv të shërbimeve dhe programeve publike të punësimit, vetëpunësimit dhe kualifikimit profesional.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet 101-115 të Raportit të Auditimit)

15.1 Rekomandimi: Titullari i institucionit në bashkëpunim me drejtoritë monitoruese për programet respektive të marrë masat për hartimin e planeve vjetore të punës për funksionimin e monitorimit të zbatimit të programeve aktive dhe pasive të punësimit, duke përcaktuar qartë objektivat, prioritetet, shtrirja territoriale, afatet kohore dhe burimet përkatëse; ngritjen dhe funksionimin e një procesit të strukturuar të menaxhimit të riskut përmes identifikimit, vlerësimit dhe dokumentimin e risqeve që lidhen me zbatimin e programeve të punësimit si dhe përdorimin e kësaj analize për përzgjedhjen për monitorim.

-Të standardizohet dhe dokumentohet procesi i monitorimit, duke përcaktuar fazat e tij, afatet kohore për secilën fazë dhe duke siguruar gjurmën e auditimit deri në raportimin përfundimtar dhe ndjekjen e problematikave të identifikuara, me qëllim rritjen e efektivitetit të monitorimit të programeve dhe përmirësimin e kontributit të tyre për realizimin e misionit kryesor të APA-s për rritjen e pranueshmërisë së forcës së punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se procesi i monitorimit të zbatimit të programeve aktive dhe pasive të tregut të punës nuk ka qenë i shoqëruar me një mekanizëm efektiv të ndjekjes së rekomandimeve dhe përmirësimit të vazhdueshëm të veprimtarisë. Konkretisht, për periudhën 2021–2024, u konstatuan rekomandime të përsëritura ndër vite, të cilat tregojnë se problematikat e evidentuara nga grupet e monitorimit nuk janë adresuar në mënyrë sistematike dhe përfundimtare. Gjithashtu, auditimi konstatoi se subjekteve të monitoruara nuk u janë caktuar afate konkrete për zbatimin e rekomandimeve, nuk është kryer ri-kontroll për të verifikuar nivelin e zbatimit të tyre, si dhe në disa raste raportet e grupeve të punës nuk i janë përcjellë titullarit të institucionit për shqyrtim dhe vendimmarrje, duke dobësuar linjën e përgjegjshmërisë dhe mbikëqyrjes menaxheriale, në kundërshtim me nenin 16, pika 2, gërma “c” të Ligjit nr.15/2019 “Për nxitjen e punësimit”; kapitullin II pika 1 dhe kapitullin III pika 8 e VKM-së nr. 554 datë 31.07.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të AKPA-s”, i ndryshuar; si dhe me parimet e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III, pika 3.5.

Mungesa e një procesi të strukturuar të monitorimit të bazuar në ndjekjen e rekomandimeve, përcaktimin e afateve për zbatim, kryerjen e ri-kontrolleve dhe informimin e titullarit ka kufizuar aftësinë institucionale të AKPA-së për të siguruar mbikëqyrje efektive mbi programet aktive dhe pasive të tregut të punës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet 101-115 të Raportit të Auditimit)

16.1 Rekomandimi: Titullari i Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive të marrë masat e nevojshme për krijimin dhe zbatimin e një mekanizmi efektiv të ndjekjes së rekomandimeve të dala nga monitorimet e programeve aktive dhe pasive të punësimit, duke përcaktuar afate konkrete për zbatim, kryerjen e ri-kontrolleve dhe sigurimin e raportimit periodik pranë titullarit, me qëllim rritjen e efektivitetit të monitorimit dhe përmirësimin e kontributit të programeve në realizimin e misionit të AKPA-së për rritjen e mundësisë për punësim të forcës së punës.

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në dosjet e përzgjedhura për subjektet fituese në zbatim të programit të formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare mungonin certifikatat fizike të aplikantëve për trajnimin e përfutur, të cilët kanë ndjekur programet përkatëse të trajnimit. Kjo është në kundërshtim me pikën 3/k të nenit 6 dhe pikën 8 të nenit 8 të VKM nr. 646, datë 05.10.2022 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional”. Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional, në cilësinë e strukturës përgjegjëse për monitorimin e programeve, në zbatim të pikës 5 të nenit 9 të së njëjtës VKM, është mjaftuar me marrjen e një liste të përgjithshme nga subjektet fituese që përmban emrat dhe numrin e personave të certifikuar, pa

kërkuar ose verifikuar certifikatat përkatëse që përbëjnë dokumentin e vetëm ligjërish të vlefshëm për vërtetimin e përfundimit të kursit dhe certifikimit të përfituesve. Mungesa e certifikatave fizike dhe e një procesi verifikimi të mirë dokumentuar krijon pasiguri lidhur me realitetin e certifikimeve të raportuara dhe përbën rrezik për keq deklarime apo përdorim të pasaktë të fondeve publike të destinuara për programe të formimit profesional. Kjo situatë kufizon gjithashtu aftësinë e AKPA-s për të vlerësuar efektivitetin e programeve të zbatuara dhe për të siguruar transparencë në lidhje me rezultatet e arritura në rritjen e aftësive profesionale dhe punësueshmërisë së përfituesve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet 101-115 të Raportit të Auditimit)

17.1 Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional, të marri masa të menjëhershëm, kur pas verifikimit të përfundimit të çdo kursi të ofruar nga subjektet fituese, të dokumentojë apo të hedhë në sistem, certifikatat e gjithsecilit nga aplikantët pjesëmarrës, si mjeti i vetëm vërtetues i cili dëshmon përfundimin e kursit si dhe i jep mundësi atyre për të aplikuar për punë.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në zbatim të programit të formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare, nga 9 subjekte përfituese, 4 subjekte të përzgjedhura nga grupi i auditimit për vitin 2023, 2 (dy) raportet e dorëzuar nga subjekti P. dhe M.W.I në zbatim të pikës 9 të nenit 9 të rregullores “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional....” protokolluar me nr.4320/1, datë 25.10.2022, nuk është respektuar dokumentacioni i kërkuar sipas rregullores së institucionit dhe kërkesës së bërë nga Sektori i Menaxhimit të Formimit Profesional në AKPA. Në të dy raportet mungon dokumentacioni mbështetës që përcakton: pjesëmarrjen e aplikantëve, ndarjen e tyre sipas kurseve të ndjekura, statusin e certifikimit për secilin pjesëmarrës, si dhe deklarimin mbi punësimin e tyre dhe subjektet ku janë punësuar. Gjithashtu, grupi i auditimit konstatoi mospërputhje ndërmjet disa të dhënave numerike të raportuara përkatësisht numrit të aplikantëve, numrit të punëkërkuarëve, numrit të punëkërkuarëve të papunë (PUPA), si dhe numrit të personave të certifikuar dhe shifrave të dokumentuara në raportet vjetore të AKPA për vitet 2023 dhe 2024, të dorëzuara pranë Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit. Kjo situatë tregon mungesë të mekanizmave efektivë të verifikimit dhe kontrollit të brendshëm nga AKPA mbi raportimet e subjekteve përfituese, duke krijuar pasiguri mbi saktësinë e të dhënave të raportuara dhe mbi realizimin real të objektivave të programeve të formimit profesional. Si pasojë, rritet rreziku që fondet publike të përdoren pa garanci për efektivitetin dhe ndikimin e tyre në rritjen e mundësisë për punësim dhe zhvillimin e aftësive profesionale në tregun e punës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet 101-115 të Raportit të Auditimit)

18.1 Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional, të marrë masa ku për çdo raport përfundimtar të dorëzuar nga subjekti fitues, në lidhje me veprimtarinë e projektit, të kryej fillimisht verifikimin e të dhënave të deklaruara prej tyre me të dhënat të cilat AKPA gjeneron nga sistemi informatik i shërbimeve të punësimit, si dhe raportet të përmbajnë të gjitha elementet vërtetues si, dokumentimi i pjesëmarrjes së aplikantëve, pjesëmarrja se në cilin kurs, certifikimi apo jo i gjithë secilit, si dhe deklarimi i tyre nëse janë të punësuar dhe subjektet në të cilën janë punësuar.

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i monitorimit të zbatimit të programit të formimit profesional nëpërmjet mbështetjes financiare rezultoi se Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional, për vitet 2023 dhe 2024, nuk ka ushtruar në mënyrë të plotë dhe sistematike funksionin e monitorimit, në raport me detyrimet që rrjedhin nga kuadri rregullator në fuqi. Konkretisht, nga 9 subjekte përfituese të programit të formimit profesional, për 4 subjekte të përzgjedhura për verifikim nga grupi i auditimit, janë kryer gjithsej 8 monitorime,

ndërkohë që, bazuar në kërkesat rregullatore, duhej të kryheshin 72 monitorime, duke evidencuar një nivel shumë të ulët të ushtrimit të kontrollit dhe mbikëqyrjes nga ana e kësaj Drejtorie. Gjithashtu, u konstatua se nga Drejtoria e Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional nuk janë kryer monitorime në nivel kursi për subjektet përfituese të formimit profesional, por janë mbajtur vetëm dy procesverbale për institucionet përfituese nga programi i kodimit sipas shtojcës nr.11 të përcaktuar në pikën 3 të nenit 9 të Rregullores së miratuar dhe të protokolluar me shkresën nr.4320/1, datë 25.10.2022, miratuar nga Titullari i Institucionit, në të cilën dokumentimi i fillimit dhe përfundimit të kursit kishte mangësi dhe jo i mirë detajuar sa i takon numrit të sekretimit të librit të amzës, numrit pjesëmarrës të kursantëve, testimin logjik dhe teknik/praktik të hartuar nga subjekti etj., duke kufizuar monitorimin vetëm në nivel institucional dhe jo në nivel të zbatimit real të trajnimeve, në kundërshtim me pikën 5 të nenit 9 të VKM-së nr.646, datë 05.10.2022 “Për procedurat, kriteret dhe rregullat për zbatimin e programeve të formimit profesional”, si dhe nenin 9 të Rregullores së miratuar dhe të protokolluar me shkresën nr.4320/1, datë 25.10.2022, miratuar nga Titullari i Institucionit. Mungesa e monitorimeve sistematike dhe e ushtrimit të kontrollit në nivel kursi ka kufizuar ndjeshëm mundësinë e institucionit për të vlerësuar efektivitetin real të programeve të formimit profesional, për të identifikuar në kohë problematikat në procesin e trajnimit, për të verifikuar përputhshmërinë me standardet e miratuara dhe për të siguruar përdorimin me efektivitet të fondeve publike të destinuara për zhvillimin e aftësive profesionale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet 101-115 të Raportit të Auditimit)

19.1 Rekomandimi: Titullari i Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive, nëpërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Arsimit dhe Formimit Profesional, të marrë masa për forcimin e monitorimit të programeve të formimit profesional të financuara nga buxheti i shtetit, me qëllim minimizimin e riskut që këto programe të mos arrijnë objektivat e tyre në drejtim të përmirësimit të punësueshmërisë dhe zhvillimit të qëndrueshëm të kapitalit njerëzor, duke siguruar kryerjen e monitorimeve për çdo kurs të zhvilluar nga subjektet përfituese, përpara fillimit dhe gjatë zbatimit të kursit, si dhe dokumentimin dhe verifikimin e ecurisë së tyre në përputhje me detyrimet përkatëse duke përfshirë librin e amzës, regjistrat mësimorë, ambientet e zhvillimit të kursit dhe dokumentacioni shoqërues.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi u konstatua se janë ekzekutuar vendime gjyqësore për ish-punonjësit, në vlerën totale prej **5,497,387.26 lekë**. Vendimet gjyqësore nuk janë ekzekutuar vullnetarisht nga AKPA, pas marrjes së njoftimit të vendimit të formës së prerë dhe kthimit të tij në titull ekzekutiv, por është zbatuar nëpërmjet urdhrave të ekzekutimit të lëshuara nga përmbaues privatë, veprime në kundërshtim me dispozitat e Kodit të Procedurës Civile, nenin 130, nenin 451/a dhe nenin 510/a, duke paguar tarifa përmbaimore në vlerën totale prej 381,372.26 lekë.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2, faqet 34-45 të Raportit të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Nga AKPA të merren masa për analizimin e përgjegjësisë dhe përmirësimin e administrimit dhe menaxhimit me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike, në shumën prej **5,497,387.26 lekë**, me qëllim parandalimin dhe eliminimin e efekteve negative të konstatuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në tre procedura prokurimi me vlere të vogël të zhvilluara nga Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive për shërbime

konsulence, janë kontraktuar subjekte të jashtme për kryerjen e studimeve dhe hartimin e dokumenteve orientuese, të cilat përbëjnë detyra funksionale të strukturave të brendshme të institucionit, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 15/2019 “Për nxitjen e punësimit”, VKM nr. 554, datë 31.07.2019 dhe akteve të tjera ligjore dhe nënligjore. Këto procedura janë miratuar pa një analizë paraprake të nevojës reale për shërbim të jashtëm dhe pa vlerësim të kapaciteteve ekzistuese administrative për realizimin e detyrave përkatëse. Si pasojë, janë kryer shpenzime në vlerën totale prej 2,670,000 lekë pa TVSH, të cilat përbëjnë përdorim jo eficient të fondeve publike.

Konkretisht, procedurat: me nr. REF-12490-11-23-2021, me objekt “*Studim nga ekspert të fushës për përcaktimin e kriterëve për hapjen dhe mbylljen e një zyre punësimi dhe garantimin e cilësisë së ofrimit të shërbimeve*” në vlerën 885,000 lekë; me nr. REF-12498-11-23-2021, me objekt “*Studim nga ekspert të fushës mbi kriteret për formatimin e paketës për një punësim të denjë*” në vlerën 895,000 lekë dhe nr. REF-85710-10-30-2023, me objekt “*Ekspertizë e fushës në hartimin e manualit të proceseve të punës, Hartimi i protokolleve dhe udhëzimeve për specialistet e punësimit në kuadër të përmbushjes së detyrave të caktuara sipas pozicioneve dhe përshkrimit të punës*” në vlerën 890,000 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet 73-92 të Raportit të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune, me qëllim evidentimin e shkaqeve që kanë çuar në përdorimin jo eficient të fondeve publike, në vlerën totale prej 2,670,000 lekë pa TVSH.

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE

I. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

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 Funkcionimin 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 ndryshuar i rekomandojmë Titullarit të Institucionit, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor të ngritur pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT