

**RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**  
**(Auditim Financiar dhe Përputhshmërie)**

**AGJENCIA PËR ZHVILLIM BUJQËSOR DHE RURAL**

**Tetor 2021**

**I.PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**

1.Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	3
2.Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	4-22
3.Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	3-26

**II.HYRJA (Të dhëna mbi Projektin e Auditimit)**

a) Objektivat dhe qëllimi. ....	27
b) Identifikimi i çështjes.....	27
c) Përgjegjësitë e strukturave drejtuese .....	27
d) Përgjegjësitë e audituesve.....	27
e) Kriteret e vlerësimit.....	28
f) Standardet e auditimit.....	28
g) Metodot e auditimit.....	28
h) Dokumentimi i auditimit.....	29

**III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT**

1. Informacion i përgjithshëm.....	30
2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	30
2.1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.....	30-50
2.2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.....	50-61
2.3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.....	61-66
2.4. Auditimi i llogarive vjetore të administratës së institucionit.....	66-94
2.5. Prokurimet e fondeve publike.....	94-120
2.6. Auditimi i fondeve për programet e mbështetjes së bujqësisë dhe zhvillimit rural.....	120-137
2.7. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm.....	137-144
2.8. Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.....	144-152

**IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET.....**

152-166

**V. ANEKSE.....**

167-173

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

### 1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Mbështetur në ligjin 154/2014 datë 27.11.2014 *ËPër Organizimin dhe funksionimin e KLSHö, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 526/1 prot., datë 17.05.2021, i ndryshuar, në Agjencinë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural, nga data 10.05.2021 ó 30.07.2021, për periudhën e auditimit 01.01.2019 deri në 30.03.2021, u krye auditim Financiar dhe Përputhshmërie.*

Grupi i auditimit, për të realizuar objektin e auditimit, për dhënien e opinionit mbi aktivitetin financiar dhe të përputhshmërisë së veprimtarisë së AZHBR-së, auditoi drejtimit kryesore, në auditimin e pasqyrave financiare të institucionit, nëse janë paraqitur saktë, në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar dhe mbi auditimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së subjektit me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore, të financuara nga Buxheti i Shtetit.

Misioni i AZHBR-së është zhvillimi Agrikulturor dhe Rural në Shqipëri, duke mbështetur sipërmarrësit në sektorin ushqimor, përgatitjen e institucionit për përfitimin e fondeve nga buxheti i Bashkimit Evropian, ristrukturim, modernizim dhe specializim në produktet dhe tregjet specifike bazuar në avantazhet konkurruese të vendit.

Detyrat e AZHBR-së janë përpunimi dhe analizimi i aplikimeve të fermerëve, bazuar në rregullat e Qeverisë Shqiptare dhe Bashkimit Evropian, për të lëvruar fonde nga buxheti i Shtetit dhe donatorët e huaj. Ngritja e një mjedisi pune eficient, në bashkëpunim me partnerët e Agjencisë, si dhe krijimin e një stafi profesional, të trajnuar dhe të kualifikuar, me anë të strategjisë së menaxhimit të burimeve njerëzore. Gjithë misioni zhvillohet nëpërmjet financimit të fondeve nga Buxheti i Shtetit.

Sa më sipër, AZHBR vepron mbi bazën ligjore të mëposhtme:

- Ligji 10296, datë 08.07.2010 *ËMbi menaxhimin Financiar dhe Kontrollinö, i ndryshuar;*
- Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiareö;*
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *ËPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHö, i ndryshuar me ligjin nr. 57, datë 02.06.2016;*
- Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006 *ËPër prokurimin publikö i ndryshuar;*
- Ligji nr.114/2015 *ËPër auditimin e brendshëm në sektorin publikö;*
- Ligji për Bujqësinë dhe Zhvillimit Rural Nr.9817, datë 22.10.2007;
- V.K.M. Nr. 1443 *ËPër krijimin, organizimin dhe funksionimin e Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural (AZHBR)ö;*
- VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *ËPër miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësisve që varen prej tyreö, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 *ËPër disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998ö;**
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publikö;*
- VKM nr.918 datë 29.12.2014 *ËPër kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronikeö;*
- Udhëzim e APP-së nr. 2 datë 27.01.2015 *ËPër hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publikö, udhëzim e APP-së nr.2 datë 08.01.2018 *ËMbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimit të saj me mjete elektronikeö i ndryshuar;**
- VKM-së nr.160, datë 02.03.2016 *ËPër mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e komitetit të auditimit të brendshëm në njësitë publikeö.*

Rëndësia e këtij auditimi është vlerësimi dhe evidentimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë , në çdo aspekt material, në përputhje me ligjshmërinë dhe menaxhimin financiar mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural, në mënyrë për të bërë të mundur ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, me synimin e mirëpërdorimit të fondeve publike.

## 2. Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR	Përmbledhje e Gjetjes	Referenca me Raportin Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
1	<p>Nga auditimi i PBA-ve të përgatitura nga institucioni konstatohet se për të dy vitet objekt auditimi nga Titullari i institucionit nuk është ngritur ÷Ekipi i Menaxhimit Strategjik për përgatitjen e PBA-së. Në përgatitjen e PBA-së janë konsideruar kërkesat e paraqitura nga drejtoritë e institucionit dhe janë përpunuar nga drejtoria e financës veprime në kundërshtim me udhëzimit nr. 7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë ÷Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së ÷ paragrafi 2.5 pika 1/a, paragrafi 2.5 pika 5.</p> <p>- Në PBA-në 2021-2023 nga auditimi konstatohet se mungon informacioni në lidhje me:</p> <p>a. misionin e njësisë; b. përshkrimin e programeve; c. paraqitjen e qëllimit dhe objektivave të politikës së programeve të shoqëruar me treguesit përkatës të performancës; g. një relacion shoqëruar për kërkesat buxhetore;</p> <p>- si dhe shkresa zyrtare të përcjelljes së PBA-së 2021-2023 në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, si dhe ÷Program Buxhetor Afatmesëm 2021-2023÷ faza e parë dhe të dytë janë dërguar në rrugë elektronike në MBZHR, pa shkresë përcjellëse.</p> <p>- Në PBA-në 2020-2022 dhe PBA-në 2021-2023 mungon ndarja e kërkesave buxhetore sipas politikave ekzistuese dhe politikave të reja, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 ÷Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme÷ tek kapitulli hartimin e PBA pika 4.5 ÷Hapat për përgatitjen e kërkesave buxhetore të programit÷.</p> <p>- Në Projekt Buxheti i vitit 2020-2022 dhe në PBA-në 2021-2023 konstatohet se në listën e Projekteve të Investimeve Publike me Financim të Brendshëm të parashikuara është planifikuar dhe zëri ÷Blerje uniforme Drejtoria e Kontrollit në vlerë 1,560 mijë lekë. Nga AZHBR ky zë është planifikuar gabim në artikullin buxhetor 231 ÷Investime÷ pasi blerja e uniformave duhet të ishte planifikuar në artikullin buxhetor 602 ÷Mallra e shërbime÷, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 ÷Për procedurat Standarde të</p>	30-50	I MESHËM	<p>1.1. Titullari i institucionit të AZHBR-së të marrë masa për krijimin ÷Ekipin e Menaxhimit Strategjik÷ çdo vit për përgatitjen e PBA-së, me qëllim për të mundësuar një planifikim sa më real të shpenzimeve korrente dhe investimeve, për përmbushjen e objektivave të institucionit.</p> <p>1.2. AZHBR-ja të marrë masa në vazhdimësi, që në përgatitjen e PBA-ve në pasqyrën ÷Lista Përmbledhëse e Projekteve të Investimeve Publike me Financim të Brendshëm të parashikuara÷ të bëjë ndarjen e kërkesave buxhetore sipas politikave ekzistuese dhe politikave të reja.</p> <p>1.3. AZHBR-ja të marrë masa në vazhdimësi që për projekte publike të cilat nuk janë pjesë e PBA-së, si dhe pjesë e planifikimeve vjetor të institucionit të mos merren angazhime për zhvillimin e procedurave të prokurimit dhe realizimit të tyre.</p> <p>1.4. AZHBR-ja të marrë masa që në PBA-në e vitit 2022-2024 të sistemojë planifikimi i zërit ÷Blerje uniforme Drejtoria e Kontrollit në vlerën 1,560 mijë lekë nga artikulli buxhetor 231 ÷Investime÷ në artikullin buxhetor 602 ÷Mallra e shërbime÷.</p>

	<p>përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesmeö, si dhe neni 29 të Ligji nr.9936, datë 26.6.2008, öPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëö.</p> <p>Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 öPër menaxhimin financiar dhe kontrollinö, me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 öPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëö, i ndryshuar, si dhe Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 öPër procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesmeö.</p>			
2	<p>Nga auditimi rezultoi se buxheti për vitin 2019 është çelur ne vlerën 807,490 <sup>1</sup>mijë leke (ose 1,100,173 mijë lekë më pak se buxheti faktik i vitit paraardhës). Rënia e konsiderueshme e buxhetit në vitin 2019 ka ardhur si pasojë e fondeve për öskemat kombëtareö, të cilat në vitin 2018 kanë qene në vlerën 1,659,858 mijë lekë dhe pjesa më e madhe e tyre në vitin 2019 ka kaluar nga skemat kombëtare tek fondet IPARD II. Gjatë vitit ky buxhet është rishikuar dhe në përfundim ka rezultuar në vlerën 1,133,334 mijë lekë (ose 325,844 mijë leke më shumë se çelja fillestare), ndërsa realizimi faktik për vitin 2019 rezultoi në vlerën 1,056,131 mijë leke, pra 63% e planit, si pasojë e mosrealizimit të investimeve të cilat nuk janë realizuara për shkak të tërmetit (realizuar 30% e planit).</p> <p>Nga auditimi rezultoi se buxheti për vitin 2020 është çelur ne vlerën 1,068,481<sup>2</sup> mijë leke (ose 12,350 mijë leke me shumë se buxheti faktik i vitit paraardhës). Gjatë vitit ky buxhet është rishikuar dhe në përfundim ka rezultuar në vlerën 1,465,579 mijë lekë (ose 397,098 mijë leke me shumë se çelja fillestare), ndërsa realizimi faktik për vitin 2020 rezultoi në vlerën 1,447,922 mijë leke, pra 97% e planit.</p> <p>Nga auditimi konstatohet se në vijim të përcaktimit në pikën 23/1 të nenit 4 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 öPër menaxhimin financiar dhe kontrollin: <i>öNëpunës autorizues i nivelit të dytë”, dhe /ose të niveleve të tjera, janë nëpunës të administratës publike në secilën nga njësitë e vartëse, me buxhet më vete të</i></p>	30-50	<b>I MESHËM</b>	<p>AZHBR të marrë masa në vazhdimësi, që të përpilojë raportet e monitorimit 4, 8, 12 mujore, ku të relatohet në lidhje me realizimin e treguesve në raport me parashikimin, si dhe në raportet 8 mujore të jepen informacionet shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit, si për produktet edhe për shpenzimet, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar, me qëllim menaxhimin sa më efektiv të fondeve buxhetore, si dhe ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve, si dhe duke evidentuar impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.</p>

<sup>1</sup> Nga auditimi rezultoi se buxheti për vitin 2019 është çelur ne vlerën 3,155,233 mijë leke, nga të cilat vlera prej 2,347,743 mijë lekë ka të bëjë me fondet për investimet e huaja dhe IPARD.

<sup>2</sup> Nga auditimi rezultoi se buxheti për vitin 2020 është çelur ne vlerën 3,123,791 mijë lekë, nga të cilat vlera prej 2,055,310 mijë lekë ka të bëjë me fondet për investimet e huaja dhe IPARD II.

	<p><i>njesisë së qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të tyre, që përgjigjet përpara nëpunësit autorizues...ö u konstatuan se për të dy vitet objekt auditimi mungojnë raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit të AZHBR-së, të cilat dërgohen në ministrinë e linjës.</i></p> <p>Monitorimet dhe raportimet për ekzekutimin e buxhetit konsistojnë në rakordimet mujore dhe vjetore me degën e thesarit, si dhe në raportimet që Drejtoria e Financës bën për raportin vjetor të AZHBR-së mbi performancën e produkteve të buxhetit për Agjencinë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural, duke mos lidhur realizimin e objektivave dhe produkteve me fondet përkatëse të planifikuara për arritjen e tyre.</p> <p>Mungesa e raporteve të monitorimit 4-8-12 mujore, si dhe relacioneve shpjeguese cenojnë monitorimin e performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor, si dhe mungesën e marrjeve masat korrigjuese që duhet të ndërmerren për përmirësimin e situatës, veprime në kundërshtim me pikën 42 kapitulli III të 41.2 kapitulli III, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, <i>öPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendroreö.</i></p>			
3	<p>Nga auditimi i realizimit të buxhetit për vitin 2019 u konstatua se: <i>öProjekti i ullinjveö është çelur në llogarinë 231 öInvestimeö në shumën prej 125 milion lekë në zbatim të VKM-së nr. 128, datë 13.3.2019 öPër përcaktimin e kriterëve bazë, të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, për vitin 2019ö.</i> Nga analiza zë për zë e fondit të përdorur për projektin e ullinjve konstatohet se kemi të bëjmë me dy lloj shpenzimesh, ku njëra është pagesë direkte dhe shuma prej 40,203,000 lekë ka të bëjë me investime të cilat kanë një plan biznesi, kontratë të lidhur midis AZHBR-së dhe përfituesit dhe një afat monitorimi për realizimin e tyre deri në pesë vjet. Çelja e të gjithë fondit në llogarinë 231 öInvestimeö bën që AZHBR-ja të gjithë këtë fond prej 125 milion lekë (me një vlerë prej 84,798,000 lekë më tepër) ta mbajë në</p>	30-50	<b>I MESEM</b>	<p>Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në bashkëpunim me Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë të marri masat, përpara miratimit të VKM-së për çeljen e fondit për skemat kombëtarë të bëjnë ndarjen e fondeve të planifikuara për programet e skemave kombëtare në programet öpagesa direkteö në llogarinë 606 öTransfertë në buxhetet familjareö dhe öprogramin Investimeö në llogarinë 231 öInvestimeö.</p>

<p>Ilogarinë 106 <i>Grandeve kapitale të Huaja</i> për 5 vite, ndërkohë që vetëm vlera 40,203,000 lekë janë investimeve të realizuara në <i>Blerje makineri e pajisje vjelje ulliri</i> dhe <i>Blerje makinash për prodhimin e vajit të ullirit</i>.</p> <p>3.1. Nga auditimi i realizimit të buxhetit të zërit 606 <i>Transferte në buxhetet familjare</i>, për vitin 2019 në të cilën janë çelur fondet për programin për bujqësinë dhe zhvillimin rural për skemat kombëtare në zbatim të VKM-së nr. 128, datë 13.3.2019 <i>Për përcaktimin e kritereve bazë, të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, për vitin 2019</i>, i ndryshuar si dhe auditimit të masave të skemave kombëtare konstatohet se: Fondi i hapur për masat 9 <i>Mbështetja për ringritjen ose rikonstruksionin e ambienteve për veprimtari të e turizmit.....</i>” dhe Masa 10 <i>Mbështetje për investime në agroturizëm kundrejt planit të biznesit në masën 50% të vlerës totale të faturave tatimore...ö</i> është çelur në Ilogarinë 606, ku këto masa kanë të bëjnë me investime, të cilat kanë një afat monitorimi prej 5 vjetësh dhe nëse konstatohet se investitori gjatë kësaj periudhë ka tjetërsuar aktivitetin ka detyrimin ligjor për të kthyer mbrapsht fondin e përfituar nga AZHBR.</p> <p>- Për vitin 2020, nga auditimi i realizimit të buxhetit të zërit 606 <i>Transferte në buxhetet familjare</i>, në të cilën janë çelur fondet për programin për bujqësinë dhe zhvillimin rural për skemat kombëtare konstatohet në zbatim të VKM-së nr. 100, datë 5.2.2020 <i>Për përcaktimin e kritereve bazë të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë e zhvillimin rural, për vitin 2020</i> dhe udhëzimit nr. 3 datë 24.02.2020 <i>Për kriteret procedurat dhe mënyrë e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimit Rural</i> i ndryshuar konstatohet se fondi i hapur për masat 7 <i>Mbështetja për ringritjen ose rikonstruksionin e ambienteve për veprimtari të turizmit.....ö</i> është çelur në Ilogarinë 606, ku këto masa kanë të bëjnë me investime të cilat kanë një afat monitorimi prej 5 vjetësh dhe nëse konstatohet se investitori gjatë kësaj periudhë ka tjetërsuar aktivitetin ka detyrimin ligjor për të kthyer mbrapsht fondin e përfituar nga AZHBR.</p>			
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

	<p>Mos ndarja e fondeve për shpenzime korrente dhe për investime ndikon në humbjen e gjurmëve të fondeve, të cilat duhet të monitorohen për periudha pesë vjeçare, e cilat me ndryshimet e reja kjo periudhë është bërë 7 vjetë.</p> <p>Veprime në kundërshtim me Ligji Nr. 9936 datë 26.6.2008 <i>“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë</i>”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 <i>“Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme</i>”, si dhe VKM-në nr. 25 datë 20.01.2011 <i>“Për disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit kontabël publik</i>”.</p>			
4	<p>Nga auditimi i dosjes së inventarizimit të aktiveve të realizuar nga komisioni i inventarizimit u konstatua se:</p> <p>4.1 Titullari i institucionit të AZHBR-së nuk ka ngritur asnjë komision për vlerësimin e aktiveve, edhe pse nga komisioni i inventarizimit, në raportin përfundimtar, janë evidentuar aktive të dëmtuara. Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara pasi nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit dhe rrjedhimisht të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit të atyre aktiveve që nuk kanë destinacion tjetër, veprime këto në kundërshtim me nenin 95, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik</i>”, i ndryshuar.</p> <p>4.2 Nga auditimi i inventarizimit fizik të aktiveve dhe materialit të imët të realizuara nga komisioni i inventarizimit, llogaria 32 <i>“Inventar i imët</i>” nga inventazimi fizik rezulton në vlerën prej 390,300 lekë, ndërsa në kontabilitet rezulton në vlerën 2,335,327 lekë (pra me një diferencë në vlerën 1,945,026 lekë), diferencë e cila ka ardhur si rezultat i mos reflektimit në kontabilitet të daljeve të materialeve të imta, të cilat janë materiale konsumi, veprime këto në kundërshtim Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 <i>“Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.”</i></p>	61-66	<b>I MESËM</b>	<p>-Titullari i institucionit të AZHBR-së të marrë masa në vazhdimësi, që menjëherë pas marrjes së relacionit nga Komisioni i inventarizimit, të nxjerrë urdhrat për ngritjen e komisionit për vlerësimin e aktiveve, si dhe nëse konstatohen aktive të dëmtuara ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimi.</p> <p>-Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e diferencës prej 1,945,026.56 lekë, duke kredituar llogaria 327 <i>“Materiale të Imëta</i>” dhe debituar llogarinë 63 <i>“Ndryshimi i Gjendjes i Inventarit</i>” për të njëjtën vlerë.</p>
5	<p>Nga verifikimi analitik i <i>Aktivet qarkulluese</i>, konstatohet se në klasen 3 <i>“Gjendja e inventarit</i>” në llogarinë 35 <i>“Mallra</i>” institucioni ka regjistruar aktive të sekuestruara, të cilat janë në pronësi të tij si: autokombajna, traktor makina mbjellëse misri si dhe linja</p>	66-94	<b>I LARTË</b>	<p>5.1. Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masat për sistemimin e vlerës prej 36,728,760 lekë, duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 35 <i>“Mallra</i>” dhe debitimin e llogarisë 21 <i>“Aktive</i></p>



	<p>përpunimi vaji ulliri, veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 25, datë 20.01.2011 <i>“Për disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit kontabël publik</i> ò.</p> <p>Nga institucioni në vitin 2019 është bërë dalje e një <i>òAutokombajnë</i> me vlerën neto 5,900,000 lekë, e cila është reflektuar në llogarinë 63 <i>òNdryshimi i gjendjeve të inventaritò</i>, duke ndikuar në rezultatin e veprimtarisë se vitit ushtrimor, në llogarinë 85 <i>òTeprica ose deficit i periudhësò</i>.</p> <p>Diferenca prej 1,178,594 lekë e pasqyruar nga institucioni në llogarinë 63 <i>òNdryshimi i gjendjeve të inventaritò</i>, nuk reflekton rezultatin real të veprimtarisë se vitit ushtrimor, për faktin se <i>òNdryshimi i gjendjes së inventaritò</i> ka përfshirë edhe zërin 35 <i>òMallraò</i>, ku nga institucioni janë regjistruar aktive, dhe jo mallra.</p> <p>Ndryshimi i gjendjes së inventarit, duhej të pasqyrohej në vlerën 7,078,594 lekë në <i>òPasqyrën e Performancës Financiareò</i>, si dhe në pasqyrën e fondit neto në zërin 85 <i>òTeprica ose deficit i periudhësò</i>. në vlerën -7,078,594 lekë.</p> <p>Veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 <i>òPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò</i>.</p>			<p><i>afatgjataò.</i></p> <p>5.2. Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marri masat për sistemimin e vlerës prej 5,900,000 lekë, duke bërë veprimin kontabël debitimin e llogarisë 1016 <i>“Nga Transfertat e brendshme te AAGJ”</i> dhe kreditimin e llogarisë 21 <i>òAktive afatgjataò</i>.</p>
6	<p>Nga verifikimi analitikë i llogarisë 423-429 <i>òPersoneli, paradhënie, deficite, gjobaò</i> në vlerën 2,023,1585 lekë, e cila përbëhet nga detyrime të punonjësve të pa mbyllura, nga të cilat 1,162,793 lekë për leje të zakonshme, për vlerën 459,300 lekë për orët jashtë orarit, në bazë VKM-së nr. 997, datë 12.10.2010, i ndryshuar me VKM nr.130, datë 07.03.2018, si dhe shuma 328,268 lekë për zhvillimin e procedurave të tenderit dhe 72,794 lekë për tejkalim karburanti në bazë të urdhrorit nr. 90, datë 22.11.2010 <i>konstatohet se:</i></p> <p>- Për të gjitha këto detyrime të njohura dhe regjistruara në kontabilitet AZHBR nuk ka ndonjë dokumentacioni që të vërtetojë se ka dërguar njoftimet përkatëse pranë subjekteve/individëve të cilët janë debitorë për vlerat e konstatuara. Nga AZHBR-ja mungon një analizë të debitorëve, ku të ketë një relacionin përmbledhës mbi evidentimin, verifikim historik të lindjes së detyrimeve për çdo debitor mbështetur në dokumentacionet dhe informacionet</p>	42-71	<b>I MESËM</b>	<p>6.1.Drejtoria e Financës së AZHBR-së në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat për analizimin e hollësishëm të debitorëve, për gjetjen e saktë të të dhënave të debitorëve fizik (ish-punonjës) dhe të subjekteve fizik e juridik, për të identifikuar shumat pa shpresë arkëtimi të klientëve/debitorëve të ndryshëm, si dhe të sigurojë inicimin e një procesi rivlerësimi, ku të gjitha të drejtat me palët e treta të analizohen në kuptimin e vjetërsisë dhe mundësive reale për arkëtimin dhe likuidimin e tyre, ku të propozohen masa konkrete, duke mos e përjashtuar masat administrative si dhe të gjitha rrugët e mundshme ligjore për mbledhjen e tyre.</p> <p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 42-71 të Projekt Raportit të Auditimit).</i></p>

	<p>që disponon AZHBR-ja.</p> <p>Nga AZHBR nuk është bërë një ndarje e këtyre debitorëve se sa janë me shpresë arkëtimi apo likuidimi, sa nuk janë likuiduar apo arkëtuar për faj të strukturave që duhet të merren me arkëtimin e tyre.</p> <p>- Nga institucioni për vlerat mbi një vit drejtimi nuk është bërë zhvlerësimin për këto llogari të arkëtueshme.</p> <p>Veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 <i>Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme</i>, Ligji nr. 25/2018 <i>Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare</i> në neni 8 <i>ËRuajtja e dokumenteve kontabël</i>.</p>			<p>6.2. Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marra masa për krijimin e provizioneve për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme, pasi të jenë evidentuar të dhënat për klientët/debitorët, si shumën e detyrimit, vjetërsinë e tyre dhe situatën aktuale të tyre, si dhe pasi të jenë kaluar më parë të gjitha rrugët e mundshme ligjore për mbledhjen e tyre, duke prekur llogarinë 49 <i>Shuma të parashikuara për zhvlerësim</i></p>
7	<p>Nga verifikimi analitik i llogarisë 4342 <i>Operacione me shtetin (të drejta)</i> u konstatua debitimi i shumës prej 2,744,848, e cila ka të bëjë me debitorë të trashëguar në vite dhe të paidentifikuara nga institucioni. Llogaria 4342 <i>Operacione me shtetin (të drejta)</i> është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grandet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit), nga ku debitohet llogaria 4342 <i>Operacione me shtetin (të drejta)</i> dhe kreditohet llogaria 7206 <i>Financim i pritshëm nga buxheti</i>. Shuma prej 2,744,848 lekë e debituar në llogarinë 4342 <i>Operacione me shtetin (të drejta)</i> është veprim në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 <i>Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme</i> duke kërkuar financim të pritshëm nga shteti me tepër për këtë shumë, vlerë e cila është e paidentifikuar dhe s'ka të bëjë me shpenzime të konstatuar të vitit ushtrimor.</p>	66-94	<b>I MESHËM</b>	<p>Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin e shumës 2,744,848 lekë, duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 4342 <i>Operacione me shtetin (të drejta)</i> dhe debitimin e llogarisë 468 <i>Debitor të ndryshëm</i>.</p>
8	<p>Nga verifikimi analitik i llogarive të aktiveve afatgjata konstatohet se, në zërin 202 <i>Studime dhe kërkime</i> në vlerën prej 1,320,000 lekë janë kontabilizuar shpenzimet për <i>Studime e projektme</i> të realizuara nga institucioni në vitin 2019.</p> <p>Vlera prej 1,320,000 lekë nuk ka të bëjë me AAGJ Jo-materiale por janë <i>Studim e projektme</i>, të cilat në momentin e konstatimit si investim nga AZHBR duhet të ishin regjistruar</p>	66-94	<b>I MESHËM</b>	<p>Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin e shumës 1,320,000 lekë, nga llogaria 202 <i>Studime dhe kërkime</i> në llogarinë 212 <i>Ndërtesa e Konstruksione</i>, sipas zërave për të cilën janë realizuar <i>Studim e projektme</i>.</p>

	<p>në zërin 230 <i>Investime për Aktive Afatgjata jo materiale</i> dhe pasi institucioni ka përfunduar dhe marrë në dorëzim godinën (investimin) për të cilën është realizuar <i>Studim projektmeto</i> duhej të ishte kapitalizuar në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit duke bërë veprimin kontabël: debituar llogarinë 212 <i>Ndërtesa e Konstruksione</i> dhe kredituar llogarinë 230. Keq klasifikimi i regjistrimit kontabël ka bërë të mundur mbivlerësimin e llogarisë 202 <i>Studime e kërkime</i> si dhe nënvlerësimin e <i>Aktiveve Afatgjata Materiale</i> në shumën 1,320,000 lekë. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 <i>Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare</i> i ndryshuar, nenit 6, 9 dhe 10; dhe konkretisht me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 <i>Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit</i>, i ndryshuar, pika 6c.</p>			
9	<p>Nga analiza e zërave të aktiveve dhe amortizimit të tyre zë për zë u konstatua se artikulli <i>Kondicioner</i>, që nga momenti i blerjes nuk është klasifikuar në llogarinë e duhur, duke ndikuar në mos pasqyrimin e saktë të gjendjes neto të aktiveve, si dhe ndikimi i amortizimit vjetor në fondin neto të institucionit, për faktin se amortizimi është llogaritur me normën 25% duke e klasifikuar si <i>Kompjuterat, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softë e sisteme informacioni</i>, ku norma e amortizimit llogaritet mbi bazë grupimi me normën 25%, veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 <i>Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme</i> pika 36.</p>	66-94	<b>I MESHËM</b>	<p>Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për ri klasifikimin e artikullit <i>Kondicioner</i> në llogaritë kontabël 214 <i>Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune</i> ë, si dhe në ri përlllogaritjen e amortizimit të akumuluar me normën 20% të këtyre artikujve, me qëllim përcaktimin e vlerës reale neto të gjendjes së aktiveve që institucioni disponon.</p>
10	<p>Në Formati nr. 4 <i>Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto</i> për vitin 2019 u konstatua se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Llogaria 105 <i>Nga grantet e brendshme kapitale (+)</i> në vlerën prej 814,546,562 lekë përfaqëson vlerën për skemat kombëtare, të cilat kanë një afat për monitorimin e tyre deri në pesë vjet. Nga auditimit konstatohet mospërputhje e pasqyrës se fondeve neto me vlerën e pasqyruar në llogarinë 105 <i>Nga grantet e brendshme kapitale (+)</i> në pasqyrën e pozicionit financiar, ku është kredituar shuma për vlerën prej 125,000,000</li> </ul>	66-94	<b>I MESHËM</b>	<p>10.1. Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për regjistrimin e vlerës prej 225,432,829 lekë, duke debituar llogarinë 28 <i>Caktimet Aktiveve Afatgjata</i> dhe kredituar llogarinë 106 <i>Nga grantet e Jashtme kapitale (+)</i>.</p> <p>10.2. Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin kontabël të vlerës prej 125,000,000 lekë, duke debituar llogarinë 105 <i>Nga</i></p>

	<p>lekë për projektin e ullinjve, e cila duhet të ishte kredituar në llogarinë 106 ðNga grantet e Jashtme kapitale (+)”.  - Llogaria 106 ðNga grantet e Jashtme kapitale (+)ö është kredituar për shumën 66,257,354 lekë, ku në fakt shuma e granteve të bëra hyrje është në vlerën 163,074,466 lekë për projektin IPARD II, shumë e cila duhet të ishte debituar në llogarinë 28 ðCaktime te Aktiveve Afatgjataö, shtesë për vlerën prej 125,000,000 lekë për projektin e ullinjve, si dhe shuma prej 2,615,715 lekë, e cila ka të bëjë me lëvizjen e fishës së bankës për ðProjektin e Përmbytjesö, pra në total shuma për të cilën duhet kredituar llogaria 106 ðNga grantet e Jashtme kapitale (+)” duhet të ishte në shumën prej 290,690,179 lekë. Mos evidentimi i saktë i shumave në ðPasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” ka sjellë një mospërputhje të llogarive dhe keq klasifikim të tyre, duke denaturuar rezultatin financiar të institucionit, si dhe mos pasqyrimin e saktë të fondeve neto të Institucionit.  Veprime në mos përputhje me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 ðPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeö.</p>			<p>grantet e brendshme kapitale (+)ö dhe kredituar llogarinë 106 ðNga grantet e Jashtme kapitale (+)ö, për të njëjtën shumë.</p>
11	<p>Nga verifikimi analitikë i Pasivet Afatshkurtra konstatohet se në llogarinë 16,17 ðHua Afat shkurtraö në vlerën 43,067,358 lekë për vitin 2019 dhe në vlerën 42,961,518 lekë për vitin 2020 janë regjistruar debitorët për skemat nacionale dhe për investimet nga projekti IPARD Like. Shuma e regjistruar në llogarinë 16,17 ðHua Afat shkurtraö nga institucioni është keq klasifikim pasi nuk kemi të bëjmë me huamarrje të Institucionit ndaj palëve të treta, por kemi të bëjmë me njohjen e debitorëve për skemat nacionale, ku është debituar llogari 411 ðKlientë e llogari te ngjashmeö. Keq klasifikim i llogarive nga sektori i kontabilitetit të AZHBR-së, ka ndikuar në mos pasqyrim të saktë të zërave të pasqyrës financiare duke mbivlerësuar pasivet afatshkurtra të institucionit, si dhe duke denaturuar zërin e fondi të konsoliduar të institucionit.  Veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 ðPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeö</p>	66-94	I MESËM	<p>Drejtoria Financës të marrë masa për sistemimin e shumave të pasqyruar në llogarinë 16,17 ðHua Afat shkurtraö, duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 106 ðTeprica e Granteve kapitale te Huajaö për pjesën e fondeve të IPARD Like dhe 105 ðTeprica e Granteve kapitale të brendshmenö për shumën e skemave kombëtare dhe debitimin e llogarisë 16,17 ðHua Afat shkurtraö për vlerën 42,961,518 lekë.</p>

	pika ÷Klasa 1 e llogarive të kontabilitetit në sektorin publik ÷Fondet e Veta dhe Huatë, përbërja dhe trajtimi kontabël.			
12	<p>Në Formati nr. 4 ÷Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” u konstatua se llogaria 106 ÷Nga grantet e Jashtme kapitale (+)÷ është kredituar për shumën 1,648,123,953 lekë, e cila përbëhet nga vlera prej 1,716,693,108 lekë nga grantet për projektin IPARD II e debituar në llogarinë 28 ÷Caktime të Aktiveve Afatgjata÷, nga debitimi me shumën prej 60,832,719 lekë nga pagesat për projektin ÷Projektin Mjedisorë Banka Botërore ÷IBRD÷ dhe ÷SIDA÷, si dhe nga debitimi i shumën prej 7,736,437 lekë, e cila ka të bëjë me kalim kapitali të një aktivi autokombajnë e vitit 2019 pasqyruar në pasqyrën e vitit 2020, si sistemim veprimi, duke dhënë efekt financiar zero në fondet neto të institucionit, pasi për të njëjtën shumë është shtuar llogaria 111 ÷Nga Rezervat (+.-)÷. Veprimi kontabël i mësipërm ka çuar në mos pasqyrimin e saktë të fondeve ÷Nga grantet e Jashtme kapitale (+)÷, vlerë e cila duhet të ishte pasqyruar në shumën prej 1,655,860,390 lekë.</p> <p>- Në pasivin e bilancit për vitin 2020, llogaria 12 ÷Rezultati i mbartur nga funksionimi÷ paraqitet në vlerën 0 lekë. Në fakt duhej të paraqitej për vlerën 17,462,201 lekë. Në fakt duhej të paraqitej për vlerën 8,338,621 lekë. Në fillim të vitit ushtrimor, duhet të saktësohej pozicioni i çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm (2019) dhe të realizohej transaksioni i transferimit të tepicës së llogarisë 85, ÷Rezultat i veprimtarisë ushtrimore÷ në llogarinë 12, ÷Rezultat i mbartur÷. Veprime në mospërputhje me Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 09.03.2018÷Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme÷</p>	66-94	<b>I MESEM</b>	<p>12.1. Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin kontabël të vlerës prej 7,736,437 lekë, duke debituar llogarinë 106 ÷Nga grantet e Jashtme kapitale (+)” me të njëjtën vlerë.</p> <p>12.2. Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke tranzituar shumat e evidentuara në llogarinë 85, ÷Rezultati i veprimtarisë ushtrimore÷ në llogarinë 12 ÷Rezultate të mbartura nga funksioni÷, për një pasqyrim më të drejtë të kundër partisë së disponibiliteteve në thesar, me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare</p>
13	<p>Llogaria 468 ÷Debitorë të ndryshëm÷ në vlerë 53,566,687 lekë, përbëhet nga detyrime të trashëguara nga vitet e mëparshme, të cilat kanë të bëjnë me projektin ish 2-KR. Nga analiza e debitorëve të debituar në llogarinë 468 ÷Debitorë të ndryshëm÷ konstatohet njohja e debitorit ÷B. e C.A.÷, e cila ka të bëjë me detyrimet për sistemin Japonez të kooperimit. Me shkresën nr. 1646, datë 15.05.2018, AZHBR i është drejtuar</p>	66-94	<b>I MESEM</b>	<p>Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë, të marrë masat e menjëhershme për tërheqjen e shumës prej 8,486.11 Euro dhe shumës prej 107,885.92 USD nga llogaria bankare ÷C.A.B÷, në cilësinë e debitorit ndaj AZHBR-së.</p>

	<p>Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, si dhe Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë, duke kërkuar miratim për tërheqjen e fondeve nga C.A.B, të cilët rezultojnë debitorë në AZHBR.</p> <p>Nga korrespondencat ndërmjet AZHBR dhe C.A.B, e cila ka funksionuar si agjent tregtar i ish-projektit 2KR, mbështetur në marrëveshjen midis MBZHR dhe Croë Agent, me 2 maj 2002, është konfirmuar se shuma prej 8,486.11 Euro dhe shuma prej 107,885.92 USD janë gjendje, të cilat mund të tërhiqen nga Shteti Shqiptar (kalimi i tyre nga llogaria C.A tek llogaritë e shtetit Shqiptar). Pavarësisht korrespondencave të vazhdueshme, kjo llogari ka mbetur pezull dhe C.A rezulton debitor në AZHBR.</p>			
14	<p>Nga auditimi i dosjeve të procedurave të prokurimit rezultoi sa më poshtë vijon:</p> <p>14.1 Në AZHBR <u>të gjitha dosjet e prokurimeve</u> për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse nuk rezultuan të jenë të numëruara sipas inventarit dhe të arkivuara pranë sektorit të arkiv-protokollit, kjo në kundërshtim me ligjin nr.9154 datë 06.11.2003 <u>oPër arkivat</u> si dhe rregullave të caktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave për evidencimin, sistemimin dhe shfrytëzimin e dokumenteve, me qëllim vendosjen e sanksioneve për personat e ngarkuar me përgjegjësi.</p> <p>14.2.U konstatuan raste të llogaritjes së fondit limit në bazë të ofertave të marra në treg, të cilat nuk përmbajnë datë, duke mos dhënë siguri të arsyeshme mbi aktualitetin e ofertës për kohën e llogaritjes së fondit limit, në procedurat si më poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oShpenzime për blerje pleksiglas dhe adezivö me fond limit 1,100,000 lekë pa tvsh.</li> <li>- oShërbim i konsulencës për vlerësimin e çmimeve EVC, për dosjet IPARD 2ö me fond limit 6,200,000 lekë pa tvsh.</li> <li>- oMirëmbajtja e Sistemit të Menaxhimit të Informacionit për Skemat Kombëtare për AZHBR, për vitin 2020, me fond limit fondi limit 800,000 lekë pa tvsh.</li> <li>- oShpenzime për dezinfektimin e ambienteve të AZHBR për shkak të COVID 19ö, me fond limit 800,000 lekë pa tvsh.</li> </ul> <p>14.3 Nga auditimi konstatohen rastë ku ka munguar procesverbali mbi zhvillimin e procedurës, pjesëmarrjes</p>	94-120	<b>I MESËM</b>	<p>14.1.Me qëllim shmangien e risqeve të tjetërsimit dhe/ose humbjes së dokumentit, nga ana e Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural , të merren masa për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse, por edhe për të gjitha rastet në vijim, në mënyrë që çdo dokument i administruar nga ky institucion të ketë të gjithë elementët e dokumenteve sipas normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.</p> <p>14.2. Nga ana e AZHBR, të merren masa që në çdo procedurë prokurimi, llogaritja e fondit limit të bëhet në bazë të ofertave reale, të cilat duhet të datojnë në kohën e zhvillimit të procedurës së prokurimit.</p> <p>14.3. Nga ana e AZHBR, të merren masa që në çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël, Komisioni i Blerjeve të Vogla duhet të dokumentojë me anë të një procesverbali, pjesëmarrjen dhe kualifikimin e operatorëve ekonomikë.</p> <p>14.4. Nga AZHBR të merren masa, që në vijim termat e referencës të hartohen me specififikimet përkatëse si dhe në cdo rast të hartohet dhe dokumentohet përlllogaritja e fondit limit.</p>

	<p>së operatorëve dhe kualifikimit të tyre, në kundërshtim me VKM.nr.914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 40, pika 3, konkretisht në procedurat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Shpenzime për mirëmbajtjen e pajisjeve TIK për vitin 2020ò, me fond limit 797,960 lekë pa tvsh; dhe</li> <li>- òShpenzime për mirëmbajtjen e kondicionerëve, për vitin 2020ò, me fond limit 784,267 lekë pa tvsh</li> </ul> <p>14.4 Nga auditimi rezultuan raste ku janë hartuar termat e referencës pa specifikimet përkatëse si dhe nuk dokumentohet përlllogaritja e fondit limit, në kundërshtim me nenin 57, pika 2, të VKM.nr.914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, për procedurat si më poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Në procedurën e prokurimit òShërbimi i konsulencës inxhinierike për skema IPARD IIò me fond limit 800,000 lekë pa tvsh., shpallur fitues A.S me vlerë 690,000 lekë pa tvsh, dhe likuiduar me Urdhër shpenzimin nr.818, datë 16.10.2019.</li> <li>- Në procedurën e prokurimit òShpenzime për siguracionin e automjeteveò me fond limit 800,000 lekë pa tvsh, shpallur fitues E. sha me vlerë 795,000 lekë pa tvsh dhe likuiduar me urdhër shpenzimin nr.68, datë 09.03.2020, në vlerën 795,000 lekë pa tvsh.</li> </ul>			
15	<p>Nga auditimi i procedurës së prokurimit òPër Blerjen, Zhvillimin dhe Prodhimin e Spoteve/Reklamave Publicitare 2020ò, me fond limit 21,830,000 lekë pa tvsh dhe vlere kontrate 26,950,000 lekë pa tvsh, rezultoi se në përfundim të procedurës së prokurimit është lidhur kontrata e porosisë midis AZHBR dhe operatorit ekonomik A.A shpk me vlerë kontrate 21,535,000 lekë pa tvsh me afat kontrate nga data 06.03.2020 deri më 10.04.2020. Në vijim, me shkresën nr.972/17, datë 18.05.2020 është kryer amendimi i kontratës, ku konstatoam se vlera e kontratës është rritur në 26,950,000 lekë pa tvsh (pra shtuar me 5,415,000 lekë ose rreth 25% nga vlera e kontratës fillestare) dhe afati i kontratës deri në 22 qershor 2020. Rritja e vlerës së kontratës me 25% më shumë (ose 5,415 mijë lekë) nuk i është nënshtruar asnjë procedure tjetër prokurimi, duke cënuar kështu parimet e transparencës, mosdiskriminimit dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve.</p>	94-120	<b>I MESËM</b>	<p>15.1 Titullari I institucionit të marr masa për ngritjen e një grupi pune për të verifikuar ligjshmërinë e procedurës së ndjekur për amendimin e kontratës, pa iu nënshtruar procedurës së prokurimit sikundër dikton VKM nr. 1195, datë 5.8.2008 òPër blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetëroreò, për të analizuar shkaqet dhe nxjerrë përgjegjësit me qëllim marrjen e masave për personat përgjegjës.</p> <p>15.2 Në vijim, grupet e punës të përfshira në procese të ngjashme, në asnjë rast të mos ndryshojnë vlerën e kontratës për shërbime të kësaj kategorie, pa respektuar parimet e tranperencës, mosdiskriminimit</p>

				dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve.
16	<p>Nga auditimi i programeve të skemave kombëtare për bujqësinë dhe zhvillimin rural, për periudhën objket auditimi rezultoi sa më poshtë vijon:</p> <p>16.1 Në Skemën Kombëtare të vitit 2019, Masa 5 parashikon financimin për kultivimin e ullinjve. Llogaritja e vlerës së financimit është bërë në bazë të përcaktimeve të Udhëzimit nr. 3/1, datë 15.04.2019 <i>ōPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralō.</i></p> <p>Nga auditimi rezultoi se, në aplikimin nr. 108, konstatohet një llogaritje e gabuar e masës së financimit. Në aplikim, subjekti përfitues ka deklaruar se zotëron 1.94 ha të mbjellë me ullinj të mbjellë në mënyrë intensive, ndërsa inspektorët në terren kanë konstatuar se vetëm 1.7 ha janë mbjellë në formë intensive dhe 0.24 ha në formë tradicionale. Në bazë të formulës së përcaktuar në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019, subjekti duhet të përfitonte shumën si më poshtë:</p> <p>Për 0.5ha e parë intensivë <math>ō 0.5 \times 400,000 = 200,000</math> lekë</p> <p>Për 1.2ha e mbetur intensivë <math>ō 1.2 \times 500,000 = 600,000</math> lekë</p> <p>Për 0.24ha tradicionalë <math>ō 0.24 \times 300,000 = 72,000</math> lekë</p> <p>Në total <math>ō 200,000 + 600,000 + 72,000 = 872,000</math> lekë</p> <p>Në fakt, nga autorizimi i pagesës nr. 44, datë 13.08.2019 rezulton se përfituesi ka marrë shumën 920,000 lekë, që do të rezultonte sikur e gjithë sipërfaqja të ishte mbjellë në mënyrë intensive ose rreth 48,000 lekë më tepër.</p> <p>16.2 Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga aplikanti me kod aplikimi nr.... të AMTP dhe planin e rievimit për dy nga ngastrat e tokës, përkatësisht për numrin e pasurisë <math>ō...</math> në Zonën Kadastrale ....., me sipërfaqje ... ha dhe numrin e pasurisë <math>ō...</math>, .... në ZK ....., me sipërfaqje 1.32ha, ka disa mospërputhje, si më poshtë:</p> <p>Ngastra me nr. pasurie .... është e përsëritur dy herë, edhe pse në planet e rievimit nuk ka mbivendosje, pra te secili nga planet është e vendosur në hapësirë të ndryshme.</p> <p>Planet e rievimit bashkëlidhur, edhe pse nga e njëjta zonë kadastrale, kanë diferenca të sipërfaqjeve të vijëzuara, për të cilat aplikanti ka aplikuar, ndërkohë që ngastrat rrethuese nuk</p>	120-137	<b>I MESHËM</b>	<p>16.1. Për të gjitha rastet e ngjashme ne vijim, AZHBR tō drejtohet MBZHR që të merren masa që kriteret e vendosura për financim, në udhëzimet përkatëse të jenë proporcionale dhe të qarta, duke mos lënë hapësira për interpretime dhe paqartësi, konkretisht për raste kur parashikohen formula financimi për sipërfaqe toke, përshkallëzimi i përlogaritjes së tyre të jetë në proporcion me vlerën maksimale të lejuar të sipërfaqes së financuar.</p> <p>16.2. AZHBR në bashkëpunim me njësinë e qeverisjes vendore përkatëse, të kërkojë konfirmim për vërtetësinë në fakt të dy AMTP-ve të paraqitura dhe, në rast se konstatohet që njëra nga AMTP nuk është e vlefshme, të bëhen përlogaritjet dhe të kërkohet kthimi i grantit nga ana e përfituesit, për sipërfaqen e tokës që do të rezultojë me probleme.</p> <p>AZHBR të marrë masa që, në raste të ngjashme, tō drejtohet njësisë të qeverisjes vendore për konfirmim që në fazën e kontrollit administrativ.</p> <p>16.3. Në zbatim të Udhëzimit të përvitshëm <i>ōPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralō</i> i cili përcakton njësitë përgjegjëse (agropikat, etj) që do të asistojnë fermerët në plotësimin e dokumentacionit, AZHBR duhet të marrë masa që të instruktojë aplikantët në plotësimin e formularit të regjistrimit të fermave, në plotësimin e dokumentacionit, në mënyrë që të bëhet i mundur administrimi i të dhënave të sakta.</p> <p>16.4.-MZHBR në përshkrimin e masave gjatë hartimit të Udhëzimit përkatës të Skemave Kombëtare vjetore, duhet të përcaktojë në mënyrë të qartë mënyrën e llogaritjes së financimit ,tavanet e rendimentit, kushtet dhe kriteret e përfitimit.</p>



<p>ndryshojnë. AMTP nr. 24, për tokën me sip. 1.35ha, ka përcaktuar kufizimet, si më poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Veri ó Nr.pasurie ....</li> <li>- Lindje ó Nr. pasurie ....</li> <li>- Jug ó Nr. pasurie ....</li> <li>- Perëndim ó Nr. pasurie .....</li> </ul> <p>Referuar planit të rievimit bashkëlidhur, kufizimi në veri dhe në perëndim nuk është i saktë. Nga kontrolli administrativ dhe verifikimi në terren i është dhënë granti prej 1,000,000 lekë, pra për 5 ha, që është dhe sipërfaqja maksimale që mund të mbulohet, referuar Udhëzimit. AMTP nuk është dokument përfundimtar pronësie, por nisur nga problematikat me pronësitë e tokës, është parë e arsyeshme që të njihet si dokumentacion i tillë, për të bërë të mundur përfitimin nga Skema Kombëtare.</p> <p>16.3 Nga auditimi i dosjeve të aplikimeve të masës 4<i>óMbjellje bimësh mjekësore dhe aromatikeó</i>, ku gjendej formulari me vetëdeklarim i regjistrit të fermës, u konstatua se, në fushën <i>óSipërfaqe gjithsejó</i>, ishte plotësuar sipërfaqja <i>óShaó</i>, për të gjitha aplikimet, që përkonte me sipërfaqen mbi të cilën ishte përfituar granti dhe jo sipërfaqja reale e tokës që aplikantët zotëronin, referuar formularit të aplikimit.</p> <p>Duke qenë se plotësimi i regjistrit të fermës shihet me rëndësi të veçantë, nga Strategjia Ndërsektoriale për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural e nga rekomandimet e Komisionit European ndër vite, duhet të kushtohet rëndësi e veçantë disponimit të të dhënave të sakta.</p> <p>16.4. Nga auditimi rezultoi se, në disa praktika të masës 2 të Skemës Kombëtare 2019 <i>óMbështetje për dorëzimin e qumështit lëndë e parë në pikat e grumbullimit për fermat me lopë/të imëtaó</i> , konkretisht me nr: 5142,797 dhe 564 nuk është bërë rakordimi i sasisë së deklaruar (litra) në faturat tatimore me rendimentin maksimal të përcaktuar nga MBZHR, me shkresat nr.7808/1, datë 22.10.2019 dhe nr. 5613/1, datë 18.07.2019.</p> <p>-Nga auditimi rezultoi se, në tre raste (aplikimet nr. 5142, 3170, 2635), konstatohet se në sistemin elektronik të AZHBR-së, vlerat e aplikimit rezultojnë të jenë plotësuar gabim dhe nuk përkojnë me vlerat respektive në dosjen fizike.</p>			<p>-AZHBR të marrë masa që të gjitha vlerat e hedhura në sistemin elektronik të jenë të sakta dhe të përkojnë me vlerat respektive në dosjet fizike.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

17	<p>Nga auditimi rezultoi se, për vitin 2019 Sektori i Monitorimit të Skemave ka në strukturë 1 përgjegjës sektori dhe 4 inspektorë, gjatë vitit 2019, kjo strukturë ka kryer 56 kontrolle ex-post, dhe gjatë vitit 2020 ka kryer 82 kontrolle ex-post.</p> <p>-Gjithashtu konstatoam se, AZHBR nuk ka asnjë plan monitorimi periodik me objektiva të qarta në kundërshtim me Manualin e Kontrollit, e cila ka çuar në mungesën e një analize të hollësishme në ecurinë e projekteve të investimeve mbi bazën e plan-bizneseve të paraqitura nga përfituesit, duke bërë që një pjesë e madhe e projekteve të mbeten jashtë kontrollit të institucionit.</p> <p>-Në kontratat tip është përcaktuar që monitorimi i aktivitetit është i detyrueshëm për 5 vite, por nuk përcaktohet shpeshësia e këtyre monitorimeve; dhe në lidhje me këtë konstatoam se edhe ato subvencione që i janë nënshtruar monitorimit, në fakt janë monitoruar vetëm një herë brenda 5 viteve, gjë e cila është e pamjaftueshme për të parë performancën e subjekteve përfituese lidhur me planin e biznesit të paraqitur në kontraktimin e tyre.</p> <p>Monitorimi i subvencioneve duhet parë si një funksion thelbësor i aktivitetit të AZHBR-së, për të cilin duhet të ngrihen dhe funksionojnë struktura të plota dhe aktive, të afta të mbulojnë me monitorim një pjesë përfaqësuese të subvencioneve, në mënyrë që të merret siguri e arsyeshme mbi përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike.</p>	120-137	<b>ILARTË</b>	<p>17.1 Nga ana e strukturës përgjegjëse për monitorim, në AZHBR, të merren masa për hartimin e një plani monitorimi periodik, të kujdesshem dhe përfaqësues, dhe me objektiva të qarta për programet e skemave kombëtare, me qëllim vlerësimin e përdorimit të fondeve publike në këto programe, me eficiencë dhe efektivitet.</p> <p>17.2 AZHBR në bashkëpunim me Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrin masa për rishikimin e Manualit të Kontrollit <u>mbi përcaktimin e qartë të shpeshësisë së procesit të monitorimit</u>, si një element i rëndësishëm kontrolli mbi funksionimin e skemave në përputhje me qëllimin e parashikuar dhe si pasojë mbi efektivitetin e përdorimit të fondeve në raport me objektivat respektive.</p> <p>17.3 AZHBR të vlerësojë efektivitetin e strukturave monitoruese të skemave në veçanti dhe strukturës së AZHBR në përgjithësi, me qëllim analizimin e shkaqeve të performancës së dobët të tyre, dhe plotësimin me staf dhe ekspertize nëse rezultojnë të pamjaftueshëm. Këto struktura nevojitet të harmonizohen në ndërveprime të përbashkëta me sektorët e tjerë, duke rritur shkallën e profesionalizmit për të arritur qëllimin dhe objektivat e AZHBR-së.</p>
18	<p>Nga auditimi i sistemeve të kontrollit të brendshme u konstata se: - Institucioni nuk ka hartuar një kod etike, por rregullat e etikës parashikohen vetëm nenin 22, të Rregullores së Brendshme së AZHBR parashikuar në Udhëzimin nr.13, datë 05.10.2020, të Minisrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.</p> <p>- Nga auditimi u konstata se, punonjësit nuk janë trajnuar mbi menaxhimin e riskut elementar ky shumë i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si dhe referuar kapitullit III të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në</p>	137-144	<b>I MESËM</b>	<p>18.1. AZHBR duhet të marrë masa për hartimin e programeve specifike të trajnimeve për menaxhimin e riskut.</p> <p>AZHBR duhet të marrë masa për hartimin e një kodi etike në përmbushje të Rregullave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.</p> <p>18.2. -Të merren masa nga Sektori i Burimeve Njerëzore për plotësimin e dosjeve të personelit me të gjithë dokumentacionin përkatës.</p> <p>-Në vijimësi, Drejtoria Juridike dhe e Shërbimeve Mbështetëse dhe Sektori i Burimeve Njerëzore të marrin masa të hartojnë një format të kontratë</p>

	<p>identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.  <i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 109-117 të Projekt Raportit të Auditimit).</i></p> <p>-Nga auditimi i funksionimit të strukturave në MBZHR, si element i rëndësishëm i KB, rezultoi se, dosjet personale të nëpunësve kanë mangësi dhe parregullsi në dokumentacion të tilla si: mungesa e fletës prezantuese të punonjësit; fleta e inventarit është e pafirmosur nga i punësuar dhe nëpunësi i njësisë së burimeve njerëzore; mungesa e diplomës dhe listës së notave, si dhe në disa raste diploma dhe lista e notave të panoterizuara. Dosjet e personelit nuk janë administruar sipas VKM nr. 117 datë 5.03.2014 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 hollësisht për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit, lidhja 1, ku evidentohen dokumentet që duhet të jenë pjesë e dosjes së personelit. Kontrata Individuale e Punës nuk i përfshin të gjitha elementet e domosdoshëm që përcaktohen në Ligjin Nr. 7961, datë 12.07.1995 <i>“Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”</i>, i ndryshuar, Neni 2, siç është data e dhënies së pagës.</p>			<p>punës, që përfshin të gjithë elementët e cituar në Kodin e Punës.</p>
19	<p>Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të auditimit të mëparshëm të KLSH-së, sipas vendim të Vendimin nr.23, datë 30.07.2019, të Kryetarit të KLSH-së, përcjellë me shkresën nr. përcjellë me shkresën nr. 1439/9 Prot, datë 31.07.2019 janë lënë gjithsej 13 rekomandime nga të cilat të ndara sipas llojit janë: 12 masa organizative; dhe 1 masë të ardhura të munguara.</p> <p>Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në zbatim të programit nr. 675, datë 13.07.2020 të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, si dhe të Raportit të Zbatimit të Rekomandimeve miratuar me vendim të Kryetarit të KLSH-së nr. 98, datë 01.10.2020 përcjellë me shkresën nr. 1675/34 Prot, 06.10.2020 është konstatuar se: nga 12 masa organizative janë pranuar dhe zbatuar plotësisht 9 prej tyre dhe në proces zbatimi 3; si dhe 1 masë të ardhura të munguara është pranuar dhe nuk është zbatuar. Në lidhje me sa më sipër, për masat në proces zbatimi, dhe për ato të</p>		<b>I MESHËM</b>	<p>19.1 AZHBR në bashkëpunim me Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masat, të fillojë projektin për krijimin dhe zhvillimin e Regjistrimit të fermës, duke aplikuar të gjitha hapat ligjorë për një data basë të konsoliduar kombëtar dhe përfshirjen e të gjithë aktorët, për të përmbushur detyrimet ligjore sipas Ligjit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, si dhe Planit Kombëtar për Integrim Evropian.</p> <p>19.2 AZHBR, në bashkëpunim me MBZHR, të ngrënë komision të veçantë me specialistë të fushës që të ketë për objekt pune:</p> <p>-Analizimin e shkaqeve dhe arsyeve të krijimit të subjekteve debitorë, fermerë. Nëse arsyet e krijimit dhe rritjes së debitorëve kanë ardhur si pasojë e mos subvencionimit të in puteve bujqësore dhe</p>

	<p>pazbatuara, rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e plotë të tyre, brenda 6 mujorit të parë të vitit 2022, si më poshtë:</p>		<p>karburantit si dhe të mungesës së lehtësirave tatimore nga organet shtetërore, të mundësohet një marrëveshje bashkëpunimi dhe mirë kuptimin me subjektet debitorë, apo të marrin iniciativën ligjore për iniciimin e një projektvendimi të Këshillit të Ministrave, për rishikimin dhe ristrukturimin e këtij borxhi, me qëllim nxitjen e aktivitetit dhe shmangien e falimentimit që mund të vijnë nga shlyerja e këtyre detyrimeve si pasojë e ekzekutimeve të vendimeve gjyqësore.</p> <p>- Analizimin dhe llogaritjen e raportit kosto-përfitim të subjekteve debitorë që me vendime të gjykatave formës së prerë u kërkohet zgjidhja e kontratave dhe sekuestrimi i sendeve (makinerive pajisjeve dhe serave) apo shlyerja e detyrimeve. Nëse kosto e sekuestrimit (çmontimit, transportit, ruajtjes etj) del më e lartë se përfitimi, AZHBR në mirëkuptim me këto subjekte të mundësojë një akt-marrëveshje, apo të marrin iniciativën ligjore për iniciimin e një Projektvendimi të Këshillit të Ministrave, me qëllim lejimin e ushtrimit të aktivitetit, stimulimin dhe nxitjen e zhvillimit të tyre për të shmangur falimentimit që mund të vijnë nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore.</p> <p>19.3 AZHBR në bashkëpunim me MBZHR dhe me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në kuadër të bashkëpunimit institucional dhe nisur nga statusi që subjektet debitorë, mund të kenë në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të hartojnë një plan bashkëpunimi për të gjithë debitorët dhe veçanërisht për debitorët e linjave 2005-2009, për verifikimin e statusit në sistemin tatimor dhe marrjen e menjëhershme të masave bllokuese për ata subjekte që figurojnë aktivë dhe që prodhojnë të ardhura dhe realizojnë fitime pikërisht prej makinerive të linjave 2005-2009, të financuara nga AZHBR.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				19.4 Nga auditimi i borxhit u konstatua se AZHBR-ja trashëgon në mënyrë të vazhdueshme debitorë të cilët në total deri më 31.12.2018 janë në vlerën <u>2,058,454,729 lekë</u> , ku pjesën më të madhe e zënë debitorët e linjave të viteve 2005-2009, me një borxh të mbartur në vlerën <u>1,032,644,780 lekë që i përket</u> linjave të vitit 2005 dhe një vlerë prej <u>169,388,097 lekë</u> që i përket linjave të vitit 2009. Për sa më sipër rikërkojmë që AZHBR dhe MBZHR , të ngrejnë grup pune të veçantë, për analizimin e shkaqeve dhe arsyeve, të mos arkëtojmë të vlerës prej 2,058,454,729 lekë, pasi nga ky veprim nuk është krijuar fondi kundërparti dhe për pasojë nuk është vazhduar me skemën e rifinancimit në dobi të fermerëve të tjerë.
20	Nga auditimi në terren i përfituesit òO.O.Eò, Gjirokastër, Nivicë u konstatua se subjekti kishte kryer vetëm investimin sipas zërave të aneksit 3 òLista e shpenzimeve të pranueshme” të kontratës me nr. 2814/10 prot., datë 29.10.2018, me vlerë investimi të pranuar <u>22,339,320 lekë</u> dhe masa e mbështetjes financiare <u>10,000,000 lekë</u> , por objekti ishte i papërfunduar dhe nuk zhvillonte aktivitet, duke mos realizuar objektivin për të cilin këto fonde janë lëvruar. Shkak për sa më sipër, ka qenë edhe mospërfshirja në kontratë e elementeve të investimit (si psh mobilim, dyer, dritare, etj), të domosdoshëm për finalizimin e tij dhe fillim e aktivitetit si agroturizim. Në këto kushte vlera e financuar nga AZHBR prej 10,000,000 lekë nuk është përdorur me ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet, pasi konstatuam se objekti ende nuk ka përfunduar dhe nuk zhvillon aktivitetin e tij, në kundërshtim me kontratën dhe planin e biznesit.	120-137	<b>ILARTË</b>	1.1. Nga AZHBR të merren masa të menjëhershme për ngritjen e grupit të punës për verifikimin e aktivitetit referuar kontratës së lidhur midis AZHBR-së dhe subjektit òO.O.Eò me nr. 2814/10 prot., datë 29.10.2018, si dhe për evidentimin e shkaqeve që kanë sjellë mosvënien në punë të investimit, duke rrezikuar përdorim jo efektiv të fondeve. 1.2. AZHBR dhe Drejtoria e Kontrollit të marrë masa që, verifikimi në terren i investimit të kryer nga subjektet përfitues, të konsistojë jo vetëm në përfundimin e zërave të parashikuar në kontratë, por edhe në gatishmërinë e subjektit për të zhvilluar aktivitet, që është edhe qëllimi i masës së Skemës Mbështetëse.

### 3. KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Nga auditimi i hartimit dhe zbatimit të buxhetit u konstatua:

- Për të dy vitet objekt auditimi nga Titullari institucionit nuk është ngritur òEkipi i Menaxhimit Strategjikò për përgatitjen e PBA-së.
- Në PBA-në 2020-2022 dhe PBA-në 2021-2023 mungon ndarja e kërkesave buxhetore sipas politikave ekzistuese dhe politikave të reja.
- Në PBA-në 2021-2023 nga konstatohet mangësi në përgatitjen e tyre sipas formateve të përcaktuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë:

- Në Projekt Buxheti i vitit 2020-2022 dhe në PBA-në 2021-2023 konstatohet se në listën e Projekteve të Investimeve Publike me Financim të Brendshëm të parashikuara është planifikuar dhe zëri *ðBlerje uniforma Drejtoria e Kontrollit* në vlerë 1,560 mijë lekë, zë i cili duhet të ishte planifikuar në artikullin buxhetor 602 *ðMallra e shërbime*.

- Për të dy vitet objekt auditimi mungojnë e raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit të AZHBR-së, të cilat dërgohen në ministrinë e linjës.

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave u konstatua:

- Dosjet personale të nëpunësve kanë mangësi në dokumentacion dhe nuk janë administruar sipas bazës ligjore në fuqi.

- Në shqyrtimin e elementëve që duhet të jenë në kontratën e punës, u konstatua se Kontrata Individuale e Punës nuk i përfshin të gjitha elementet përbërëse të pagës, si datën e dhënies së saj.

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale dhe monetare u konstatua:

- Në urdhër shpenzimeve të dietave brenda vendit, për faturat tatimore të shitjes në të cilën TVSH është në masën 20%, pagesa e dietës nuk është bërë e plotë.

- AZHBR nuk ka ngritur asnjë komision për vlerësimin e aktiveve, edhe pse nga komisioni i inventarizimit, në raportin përfundimtar, janë evidentuar aktive të dëmtuara. Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara pasi nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit dhe rrjedhimisht të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit të atyre aktiveve që nuk kanë destinacion tjetër.

-Nga auditimi i inventarizimit fizik të aktiveve të realizuar dhe materialit të imët të realizuara nga komisioni i inventarizimit, llogaria 32 *ðInventar i imët* rezulton në vlerën prej 390,300 lekë. Nga krahasimi i të dhënave të dala nga komisioni i inventarizimit dhe atyre të pasqyruara në pasqyrën e financiare të institucionit për vitin 2019-2020 për llogarinë 32 *ðInventar i imët* konstatohet një diferencë në vlerën 1,945,026.56 lekë, diferencë e cila ka ardhur si rezultat i mos reflektimit në kontabilitet të daljeve të materialeve të imta, të cilat janë materiale konsumi

-Nga auditimi i Pasqyrat financiare të vitit 2019 dhe vitit 2020 konstatohet keq klasifikim të llogarive nga ana e institucionit, duke denaturuar rezultatin e veprimtarisë ushtrimore të institucionit, të cilat kanë sjellë efekt material në pasqyrat financiare të institucionit, duke ndikuar dhe në pasqyrat financiare të konsoliduar të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

Si rezultat i keq klasifikimeve ka bërë që Totali i Aktivit/Pasivit i paraqitur nga AZHBR në *ðPozicionin financiar* në vitin 2019 është paraqitur me një diferencë më pak në vlerën prej 255,432,828 lekë.

Pas reflektimeve të efekte që vijnë nga pasqyra financiare e vitit 2019, si dhe të sistemimeve llogarive rezulton se dhe për vitin 2020, Totali i Aktivit/Pasivit i paraqitur nga AZHBR në *ðPozicionin financiar* është paraqitur me një diferencë më pak në vlerën prej 225,432,828 lekë.

-Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi u konstatua se dosjet e prokurimeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse nuk rezultuan të jenë të numëruara sipas inventarit dhe të arkivuara pranë sektorit të arkiv-protokollit.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se në disa raste llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të tre ofertave të marra në treg, të cilat nuk përmbajnë datë, dhe nuk mund të vërtetohet nëse këto oferta janë aktuale për kohën e llogaritjes së fondit limit.

-Nga auditimi konstatohet se në disa procedura prokurimi me vlerë të vogël mungon procesverbali mbi zhvillimin e procedurës , pjesëmarrjes së operatorëve dhe kualifikimit të tyre .

-Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR të programeve të skemave kombëtare rezultoi se dokumentacioni dhe procedurat e ndjekura në përgjithësi janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimet *ðPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural*, për vitet objekt auditimi.

-Nga auditimi i investimeve të kryera në terren u konstatua se subjekti *ðO.O.Eð, Gjirokastër, Nivicë* ,kishte kryer vetëm investimin sipas zërave të aneksit 3 *ðLista e shpenzimeve të pranueshme*” të kontratës me nr. 2814/10 prot., datë 29.10.2018, por objekti ishte i papërfunduar dhe nuk zhvillonte aktivitet, në kundërshtim me planin e biznesit që kishte paraqitur.

- Nga auditimi u konstatua se, strukturat e monitorimit të AZHBR-së, janë të pamjaftueshme pasi kjo strukturë përbëhet vetëm nga një përgjegjës sektori dhe 4 inspektorë, ndërkohë që numri i përfituesve është shumë i lartë dhe në këto kushte është e pamundur të monitorohen në kohë subvencionet.

-U konstatua se nuk ka një plan monitorimi periodik me objektiva të qarta, e cila ka çuar në mungesën e një analize të hollësishme në ecurinë e projekteve të investimeve mbi bazën e plan-bizneseve të paraqitura nga përfituesit.

Nga auditimi i MFK-së u konstatua se institucioni nuk ka hartuar ka hartuar një kod etike , por rregullat e etikës parashikohen vetëm nenin 22, të Rregullores së Brendshme së AZHBR parashikuar në Udhëzimin nr.13, datë 05.10.2020, të Minisrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural gjithashtu u konstatua se punonjësit nuk janë trajnuar mbi menaxhimin e riskut element ky shumë i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit.

## OPINIONI I AUDITIMIT

### **Opinion mbi pasqyrat financiare të AZHBR-së (Opinion i kualifikuar)**

Nga auditimi i pasqyrave financiare të Agjencisë së Zhvillimit Bujqësor dhe Rural, më datë 31.12.2020, të cilat përbëhen nga Pozicioni Financiar, Performanca Financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, Fondet neto, Investimet e Aktivitet Afatgjatë si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Në opinionin tonë, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi (ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike (kriteret)), por konstatohen edhe raste keq të klasifikimit të llogarive apo rastet të mospërputhshmërisë, të cilat janë materiale, por jo të përhapura në llogaritë vjetore të institucioni.

#### **Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare**

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin ÷Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI P 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe INTOSAI P 130- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar<sup>3</sup>, ku ka rezultuar se gabimet janë materiale, por jo të përhapura sipas** përshkrimit të çështjeve të mëposhtëm:

#### **Çështjet kryesore:**

- Nga verifikimi analitik i *Aktiveve qarkulluese*, konstatohet se në klasën 3 ÷Gjendja e inventarit÷ në llogarinë 35 ÷Mallra÷ institucioni ka regjistruar aktive të sekuestruara, të cilat janë në pronësi të tij si: autokombajna, traktor makina mbjellëse misri si dhe linja përpunimi vaji ulliri, veprime të cilat kanë ndikuar në llogarinë 63 ÷Ndryshimi i gjendjeve të inventarit÷, dhe njëkohësisht në rezultatin real të veprimtarisë së vitit ushtrimor.

- Nga verifikimi analitik i llogarisë 4342 ÷Operacione me shtetin (të drejta)÷ u konstatua debitimi i shumës prej 2,744,848, e cila ka të bëjë me debitorë të trashëguar në vite dhe të paidentifikuara nga institucioni. Llogaria 4342 ÷Operacione me shtetin (të drejta)÷ është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grandet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit).

<sup>3</sup> Sipas *Manualit të Auditimit Financiar* të KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 64, datë 22.06.2020, kapitulli 4.2.2, fq 139: "Një opinion i kualifikuar jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtitimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin e modifikuar. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

- Nga verifikimi analitik i llogarive të aktiveve afatgjata konstatohet se, në zërin 202 *Studime dhe kërkime* në vlerën prej 1,320,000 lekë janë kontabilizuar shpenzimet për *Studime e projekte* të realizuara nga institucioni në vitin 2019, vlerë e cila duhet të ishte regjistruar në zërin 230 *Investime për Aktive Afatgjata jo materiale* dhe pasi institucioni ka përfunduar dhe marrë në dorëzim godinën (investimin) për të cilën është realizuar *Studim projektmeto* duhej të ishte kapitalizuar në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit duke bërë veprimin kontabël: debituar llogarinë 212 *Ndërtesa e Konstruksione* dhe kredituar llogarinë 230.

- Në Formatin nr. 4 *Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto* për vitin 2019 u konstatua se: Llogaria 106 *Nga grantet e Jashtme kapitale (+)* është kredituar për shumën 66,257,354 lekë, ku në fakt shuma e granteve të bëra hyrje është në vlerën 163,074,466 lekë për projektin IPARD II, shumë e cila duhet të ishte debituar në llogarinë 28 *Caktimet të Aktiveve Afatgjata*, shtesë për vlerën prej 125,000,000 lekë për projektin e ullinjve, si dhe shuma prej 2,615,715 lekë, e cila ka të bëjë me lëvizjen e fishës së bankës për *Projektin e Përmbytjes*, pra në total shuma për të cilën duhet kredituar llogaria 106 *Nga grantet e Jashtme kapitale (+)* duhet të ishte në shumën prej 290,690,179 lekë. Mos evidentimi i saktë i shumave në *Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto* ka sjellë një mospërputhje të llogarive dhe keq klasifikim të tyre, duke denaturuar rezultatin financiar të institucionit, si dhe mos pasqyrimin e saktë të fondeve neto të Institucionit.

- Nga verifikimi analitik i *Pasiveve Afatshkurtra* konstatohet se në llogarinë 16,17 *Hua Afat shkurtra* në vlerën 43,067,358 lekë për vitin 2019 dhe 42,961,518 lekë për vitin 2020 janë regjistruar debitorët për skemat nacionale dhe për investimet nga projekti IPARD Like, e cila është keq klasifikim pasi nuk kemi të bëjmë me huamarrje të Institucionit ndaj palëve të treta, por kemi të bëjmë me njohjen e debitorëve për skemat nacionale, ku është debituar llogaria 411 *Klientët e llogaritë të ngjashme*

- Në Formatin nr. 4 *Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto* u konstatua debitimi i saj me shumën prej 7,736,437 lekë, e cila ka të bëjë me kalim kapitali të një aktivi autokombajnë e vitit 2019 pasqyruar në pasqyrën e vitit 2020, si sistemim veprimi, duke dhënë efekt financiar zero në fondet neto të institucionit, pasi për të njëjtën shumë është shtuar llogaria 111 *Nga Rezervat (+/-)*. Veprimi kontabël i mësipërm ka çuar në mos pasqyrimin e saktë të fondeve *Nga grantet e Jashtme kapitale (+)*, vlerë e cila duhet të ishte pasqyruar nga shuma prej 1,648,123,953 lekë në shumën prej 1,655,860,390 lekë.

#### **Opinion mbi përputhshmërinë (Opinion i Pamodifikuar/ Pakualifikuar)<sup>4</sup>**

Në përputhje me programin e auditimit, u auditua përputhshmëria e zbatimit të dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe respektimin e strukturave organike të miratuara, mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare, mbi zbatimin e legjislacionit për realizimin, ekzekutimin dhe monitorimin e procedurave të prokurimit publik, programet e mbështetjes së bujqësisë dhe zhvillimit rural në Shqipëri, etj, për të vlerësuar nëse çdo aspekt material, është në përputhje me ligjshmërinë dhe menaxhimin mbi të cilën ushtron veprimtarinë AZHBR, të përshkruar në këtë Projektraport, ku është siguruar evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar edhe raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar, të cilat nuk janë materiale.

#### **Baza për kufizimin e sigurisë të opinionit të përputhshmërinë**

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-t). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin *“Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e përputhshmërisë”*, pjesë e projektraportit. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI-P 10, Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 130- Kodi Etik, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 *Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë* si dhe në mbështetje të Kodit të Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 27, datë 20.04.2018. Dokumentacioni administrativ, procedurat prokuruese, programet e mbështetjes së bujqësisë dhe zhvillimit rural në Shqipëri, etj, janë përzgjedhur, mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të vendim marrjes nga AZHBR, me kriteret e parashikuara.

Nga auditimi i përputhshmërisë, nën gjykimin tonë, aktiviteti i AZHBR, në përgjithësi është kryer në përputhje me kuadrin rregullator. Megjithatë, u konstatuan edhe disa të meta e parregullsi, të konsideruara *jo materiale dhe jo të përhapura, për të cilën japim opinion të pakualifikuar.*

#### **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:**

Drejtimi i Drejtorisë së Përgjithshme së Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural, janë përgjegjëse për

<sup>4</sup> Sipas *Manualit të Auditimit Përputhshmërisë* të KLSH-së, kapitulli V, pika 5.4, *Konkluzionet/ opinionet e kualifikuara/pamodifikuara*: Kur audituesi nuk ka raste mospërputhshesh materiale për të raportuar, kur konkludon ai shpreh një konkluzion të pamodifikuar: Në rastin e angazhimit me siguri të arsyeshme, që informacioni mbi çështjen dhe objektin e auditimit është përgatitur në çdo aspekt material në përputhje me kriteret e vlerësimit;



zbatimin e veprimtarisë në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara.

**Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:**

Përgjegjësia jonë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të AZHBR, në lidhje mbi menaxhimin e fondeve buxhetore vjetorë të AZHBR për sigurimin e kushteve të duhura për zbatimin me rigorozitet të të gjitha detyrimeve që rrjedhin nga kuadri ligjor ekzistues të personave me liri të kufizuar.

Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në materialet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

## **II. Hyrja.**

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH*ö, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 526/1 prot., datë 17.05.2021, i ndryshuar, në Agjencinë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural, nga data 10.05.2021 ó 30.07.2021, për periudhën e auditimit 01.01.2019 deri në 30.03.2021, u krye auditim Financiar dhe Përputhshmërie, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. E. M (*përgjegjës grupi*),
2. J. G, anëtar
3. A.Gj, anëtar
4. D. P, anëtar
5. A. B, anëtar
6. K.A, anëtar

### **1) Titulli:**

Raporti i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë në Agjencinë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural.

### **2) Marrësi:**

Ky Raport Përfundimtar i adresohet Drejtorit të Përgjithshëm të AZHBR-së, zj.E.S.

## **METODOLOGJIA DHE OBJEKTIVAT E AUDITIMIT**

### **a) Objektivat dhe qëllimi i auditimit:**

**Objektivat specifike të auditimit** janë dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të institucionit, nëse janë paraqitur saktë, në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar dhe dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu programet e mbështetjes së bujqësisë dhe zhvillimit rural, procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të buxhetit.

**Qëllimi i auditimit** është, vlerësimi dhe evidentimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë, në çdo aspekt material, në përputhje me ligjshmërinë dhe menaxhimin financiar, mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural, në mënyrë për të bërë të mundur ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, me synim të mirëpërdorimit të fondeve të financuara nga Buxheti i Shtetit.

### **b) Identifikimi i çështjes:**

Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural u krijua në datë 30.12.2008 në bazë të VKM nr. 1443 *“Për krijimin, organizimin dhe funksionimin e Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural (AZHBR)*ö, në Udhëzimin Nr. 3, datë 30.12.2008 të Ministrit të Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes

së Konsumatorit.

Misioni i AZHBR-së është zhvillimi Agrikulturor dhe Rural në Shqipëri, duke mbështetur sipërmarrësit në sektorin ushqimor, përgatitjen e institucionit për përfitimin e fondeve nga buxheti i Bashkimit Evropian, ristrukturim, modernizim dhe specializim në produktet dhe tregjet specifike bazuar në avantazhet konkurruese të vendit.

Detyrat e AZHBR-së janë përpunimi dhe analizimi i aplikimeve të fermerëve, bazuar në rregullat e Qeverisë Shqiptare dhe Bashkimit Evropian, për të lëvruar fonde nga buxheti i Shtetit dhe donatorët e huaj. Ngritja e një mjedisi pune eficient, në bashkëpunim me partnerët e Agjencisë, si dhe krijimin e një stafi profesional, të trajnuar dhe të kualifikuar, me anë të strategjisë së menaxhimit të burimeve njerëzore.

Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 526/1 prot., datë 17.05.2021, i ndryshuar.

#### **c) Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:**

Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural është përgjegjëse për zbatimin me rigorozitet të të gjitha detyrimeve që rrjedhin nga kuadri ligjor ekzistues, zhvillimin e një strategjie të përshtatshme për programet e mbështetjes së bujqësisë dhe zhvillimit rural në Shqipëri, rritjen profesionale të stafit, zbatimin e kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga institucioni, procedurat për qarkullim e dokumentacionit, prokurimet duke filluar nga buxhetimi i fondit, hartuesi i specifikimeve, komisionet e vlerësimit, kontraktuesi, zbatuesi i kontratës, procedurat për pagesat dhe auditimin e brendshëm.

#### **d) Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:**

Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të AZHBR-së, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese. Në komunikojmë me drejtuesit, ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që në kemi identifikuar gjatë auditimit tonë. Në identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

#### **e) Kriteret e vlerësimit:**

-Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;

-Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*;

- Ligji 10296, datë 08.07.2010 *“Mbi menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar;

- Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*;

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH*”, i ndryshuar me ligjin nr. 57, datë 02.06.2016;

-Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik*” i ndryshuar;

- Ligji nr.114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*;

-Ligji për Bujqësinë dhe Zhvillimit Rural Nr.9817, datë 22.10.2007;

-V.K.M. Nr. 1443 *“Për krijimin, organizimin dhe funksionimin e Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural (AZHBR)*;

- VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *ËPër miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore si dhe njërive që varen prej tyre*, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 *ËPër disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998*;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*;
- VKM nr.918 datë 29.12.2014 *ËPër kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike*;
- Udhëzim e APP-së nr. 2 datë 27.01.2015 *ËPër hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publik*, udhëzim e APP-së nr.2 datë 08.01.2018 *ËMbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike* i ndryshuar;
- VKM-së nr.160, datë 02.03.2016 *ËPër mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e komitetit të auditimit të brendshëm në njësitë publike*.

### **f)Standardet e Auditimit**

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI (ISSAI);
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të IFAC;
- ISSA 4000-4899 Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë;
- ISSAI 400-499 Parimet e Auditit të Përputhshmërisë;
- Libri Jeshil i GAO-s;
- ISSAI 1000-2999 *ËUdhëzues të Auditimit Financiar*;
- ISSAI 1300 *ËPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*.

### **g)Medodat e auditimit**

Auditimi ynë përfshin përputhshmërinë e aktivitetit të AZHBR, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi lidhur me zbatimin e kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, identifikimin, zbatimin e kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimin e planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar, parashikimin dhe realizimin e të ardhurave dytësore, planifikimin mbi identifikimin vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga institucioni, ruajtjen, arkivimin e informacioneve dokumenteve, procedurat për qarkullim e dokumentacionit, programet e mbështetjes së bujqësisë dhe zhvillimit rural në Shqipëri, procedurat e prokurimeve duke filluar nga buxhetimi i fondit, hartuesi i specifikimeve, komisionet e vlerësimit, kontraktuesi, zbatuesi i kontratës, procedurat për pagesat dhe auditimin e brendshëm.

### **h)Dokumentimi i auditimit**

Auditimi financiar dhe i përputhshmërisë është realizuar, në bazë të Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI), mbështetur në ISSAI-n 10 *ËDeklarata e Meksikës*, mbi Pavarësinë e (SAI), si dhe ISSAI 30 Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin përputhshmërisë të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 *ËStandardi i Auditimit të Përputhshmërisë*, ISSAI 1000-2999 *ËUdhëzues të Auditimit Financiar*; ISSAI 1300 *ËPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*; Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së si dhe Rregulloren *ËMbi Procedurat e auditimit në KLSH*, miratuar me Vendimin nr. 107, datë 08.08.2017, e ndryshuar me Vendimin nr.63, datë 22.06.2020, të Kryetarit të KLSH-së.

Grupi i audituesve, *për të realizuar objektin e auditimit*, për dhënien e opinionit financiar dhe të përputhshmërisë e veprimtarisë së AZHBR, u fokusua mbi zbatimin në mbështetje të kuadri rregullator në fuqi, në lidhje mbi procedurat mbi zbatimin e kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, identifikimin, zbatimin e kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimin e planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve

ushtrimore, si dhe planin përfundimtar, parashikimin dhe realizimin e të ardhurave dytësore, planifikimin mbi identifikimin vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga institucioni, ruajtjen, arkivimin e informacioneve dokumenteve, programet e mbështetjes së bujqësisë dhe zhvillimit rural në Shqipëri, procedurat për qarkullim e dokumentacionit, prokurimet duke filluar nga buxhetimi i fondit, hartuesi i specifikimeve, komisionet e vlerësimit, kontraktuesi, zbatuesi i kontratës, procedurat për pagesat dhe auditimin e brendshëm në zbatim të Ligjit organik të KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Ligjit 10296, datë 08.07.2010 *“Mbi menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar; Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.*”, Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHö*”, i ndryshuar me ligjin nr. 57, datë 02.06.2016, Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, Ligji nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, Ligji për Bujqësinë dhe Zhvillimit Rural”* nr. 9817, datë 22.10.2007

V.K.M. Nr. 1443 *“Për krijimin, organizimin dhe funksionimin e Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural (AZHBR)”*, VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *“Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësisve që varen prej tyre*”, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 *“Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998*”, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, VKM nr. 918, datë 29.12.2014 *“Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike*”, Udhëzimin e APP-së nr. 2, datë 27.01.2015 *“Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publik*”, udhëzimin e APP-së nr. 2 datë 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike*”, i ndryshuar, VKM nr.160, datë 02.03.2016 *“Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e komitetit të auditimit të brendshëm në njësitë publike”*.

## **II. PËSHKRIMI AUDITIMIT**

### **1. Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:**

Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural ka për mision zhvillimin Agrikulturor dhe Rural në Shqipëri, duke mbështetur sipërmarrësit në sektorin ushqimor, përgatitjen e institucionit për përfitimin e fondeve nga buxheti i Bashkimit Evropian, ristrukturim, modernizim dhe specializim në produktet dhe tregjet specifike bazuar në avantazhet konkurrese të vendit.

Detyrat e AZHBR-së janë: përpunimi dhe analizimi i aplikimeve të fermerëve, bazuar në rregullat e Qeverisë Shqiptare dhe Bashkimit Evropian, për të lëvruar fonde nga buxheti i Shtetit dhe donatorët e huaj. Ngritja e një mjedisi pune eficient, në bashkëpunim me partnerët e Agjencisë, si dhe krijimin e një stafi profesional, të trajnuar dhe të kualifikuar, me anë të strategjisë së menaxhimit të burimeve njerëzore.

Kontrolli i Lartë i Shtetit, si organi Kushtetues i auditimit të fondeve buxhetore, nga studimi i vlerësimit të riskut, në lidhje me menaxhimin e fondeve buxhetore vjetore të AZHBR, për sigurimin e kushteve të duhura për zbatimin me rigorozitet të të gjitha detyrimeve që rrjedhin nga kuadri ligjor ekzistues për mbrojtjen shëndetësore dhe përkujdesje sociale e shanse të barabarta, për popullatën e vendit, përfiton fonde të konsiderueshme nga buxheti i Shtetit. Qëllimi është auditimi i fondeve të buxhetit, nëse janë përdorur me eficiencë, efektivitet dhe ekonomikitet.

### **2.1. MBI HARTIMIN DHE ZBATIMIN E BUXHETIT TË SHTETIT**

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

- 1) Programet Buxhetore Afatmesëm 2020-2022 dhe PBA-në 2021-2023;
- 2) Projektbuxheti për vitin 2019 dhe vitin 2020, si dhe shkresat e ndryshimit të buxhetit gjatë vitit ushtrimor;
- 3) Raportet e monitorimit të 4, 8 dhe 12-mujore të realizimit të buxhetit;
- 4) Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore.

**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.**

Financimi i AZHBR kryhet si më poshtë:

- Për shpenzimet për paga, sigurime, mallra dhe shërbime (llog. 600, llog. 601, llog. 602 ,606 dhe 230-231) Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural;
- Për shpenzimet për investime (llog. 230 & llog. 231) në lidhje me investimet IPARD II, nga ku 25% financohen nga fondet buxhetore dhe 75 % financohen nga fondet BE-së.

Buxheti i miratuar për AZHBR paraqitet vetëm në një program buxhetor, në kodin 5117.

**Projekt Buxheti i vitit 2020-2022**

Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 *“Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 *“Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*”, MBZHR me shkresën nr. 2547 prot., datë 20.03.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 1074, datë 25.03.2019, kërkon paraqitjen e kërkesave për *“Projekt Buxhetin për vitin 2020-2022*”, mbështetur në formatin udhëzues për kryerjen e parashikimit të shpenzimeve nga ana e institucionit.

**Konstatimi:**

Drejtori i Përgjithshëm i AZHBR, në vijim të përgatitjes së PBA-së, nuk ka ngritur Ekipin e Menaxhimit Strategjik.

Në zbatim të udhëzimit nr. 7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë *“Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së*”, paragrafi 2.5, pika 1/a, në njësitë shpenzuese të nivelit të dytë që zbatojnë një program buxhetor të vetëm, drejtues programi, si rregull, është respektivisht nëpunësi autorizues i njësisë publike. Në paragrafin 2.5, pika 2, citohet se: *“...Drejtuesit e programit janë përgjegjës për të garantuar që janë duke u realizuar siç duhet përgjegjësitë e ekipit të menaxhimit të programit, si një komponent kyç i organizimit institucional për përgatitjen e kërkesave buxhetore*”.

Në zbatim të udhëzimit nr. 7, datë 28.02.2018, paragrafi 2.5, pika 5, citohet se *“...Drejtuesi i programit (Drejtori Ekzekutiv) dërgon tek të gjithë anëtarët e Ekipit të Menaxhimit të Programit (a) Udhëzimin e Përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm, (b) përshkrimin e Misionit (c) propozimin e anëtarëve të Ekipit të Menaxhimit të Programit dhe (d) kalendarin për fazën e parë të hartimit të kërkesave buxhetore etj.ö, e cila nuk ka funksionuar.*

***Në përgatitjen e PBA-së janë konsideruar kërkesat e paraqitura nga drejtoritë e institucionit dhe janë përpunuar nga drejtoria e financës.***

Me shkresën nr. 1074/1 prot., datë 27.05.2019, AZHBR dërgon në MBZHR *“Program Buxhetor Afatmesëm 2020-2022*” faza e parë.

me shkresën nr. 1074/2 prot., datë 06.05.2019, AZHBR dërgon në MBZHR *“Ridërgim të fishave për investime në kuadër të PBA-së 2020-2022*” mbështetur në shkresën nr. 2547 prot., datë 20.03.2019 *“Mbi paraqitjen e kërkesave për Projekt Buxhetin Afatmesëm 2020-2022*”.

Me shkresën nr. 5597 prot., datë 15.08.2019, AZHBR dërgon në MBZHR *“Program Buxhetor Afatmesëm 2020-2022*” faza e dytë, mbështetur në shkresën nr. 6222 prot., datë 05.08.2019 *“Mbi rishikimin e Projekt Buxhetin Afatmesëm 2020-2022*”.

Planifikimi i fondeve sipas PBA 2020-2022 të hartuar nga AZHBR, krahasuar me realizimin faktik të buxhetit të vitit paraardhës (viti 2019), paraqitet në mënyrë të përmbledhur si më poshtë:

**PBA 2020-2022**

*Në mijë lekë*

Nr	Emërtimi	Fakt	Plani	Plani	Plani
		2019	2020	2021	2022
I	Shpenzime personeli	151,408	213,017	236,939	237,774

1	Paga	129,774	182,534	203,032	203,748
2	Sigurime Shoqërore	21,634	30,483	33,906	34,026
<b>II</b>	<b>Mallra dhe shërbime të tjera</b>	<b>891,964</b>	<b>3,647,997</b>	<b>4,149,000</b>	<b>4,649,000</b>
1	Mallra dhe shërbime të tjera	92,886	147,997	149,000	149,000
2	Transferta te Buxhetet Familjare dhe Individët	799,078	3,500,000	4,000,000	4,500,000
<b>III</b>	<b>Shpenzime për investime</b>	<b>12,758</b>	<b>72,643</b>	<b>1,000</b>	<b>500</b>
1	Investime për pajisje elektrike, IT, industriale dhe mobilime	8,318	21,560	1,000	500
2	Blerje makinash		24,800		
3	Investime në projekte dhe rikonstruksione	4,440	26,283		
<b>IV</b>	<b>Shpenzime për investime</b>	<b>282,072</b>	<b>528,327</b>	<b>489,733</b>	<b>536,400</b>
	Investimeve te Huaja sipas Projekteve IPARD	288,072	528,327	489,733	536,400
<b>TOTAL (I)+(II)+(III)</b>		<b>1,344,202</b>	<b>4,461,985</b>	<b>4,876,672</b>	<b>5,423,674</b>

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit

Parashikimi i PBA-së 2020-2021 për artikullin buxhetor **600 dhe 601** është mbështetur në ndryshimet e ndodhura në strukturën e AZHBR-së, me Urdhër të Kryeministrit nr. 140, datë 17.09.2018, si dhe nevojat për staf shtesë, bazuar në numrin e aplikimeve dhe kontratat e lidhura për Programin IPARD.

Parashikimi i PBA-së 2020-2021 për artikullin buxhetor 602 është mbështetur në:

- Realizimin e fondeve 2018 dhe i pritshmi në 2019;
- Ndërtimi i 20 Agropikave të cilat kërkojnë fonde shtesë për shpenzime operative;
- Shpenzimet për ekzekutime të detyrimeve kontraktuale, të cilat janë të pezulluara në Gjykatën e Lartë, etj.

Parashikimi i PBA-së 2020-2022 për artikullin buxhetor 231, investime të brendshme:

Në mijë lekë

Llog	Projekti	Vlera totale e projektit	Planifikuar 2019	Realizuar 2019 deri ne hartimin e PBA 2020-2022	Parashikimi 2020	Parashikimi 2021	Parashikimi 2022
231	Blerje autormjete te reja fouristrada	28,000	3,200		24,800		
231	Blerja pajisje kompjutera, printer multifunksional	14,000	4,000		8,500	1,000	500
231	Projektim Zyra shtese, rikonfigurim dhe studim qendrueshmerie	1,600	1,600				
231	Blerje raftet per arshiven	960	960	960			
231	Blerje perde grila per 15 gropikat	540	540	540			
231	Ndertimi i zyrave shtese per AZHBR	28,820	28,820				
231	Rikonstruksion zyra dhe pajisje 15 zyra per AZHBR	3,120	3,120	3,120			
231	Mobilje zyre	5,000	-	-	5,000	-	-
231	Rikonstruksion zyra	26,283	-	-	26,283		
231	Sistem kamera ne agropika	3,000	-	-	3,000		
231	Blerje pajisjesh ne funksion te Dr.Kontrollit(GPS,ap.fotografik.meter lazer etj)	3,500			3,500		
231	Blerje unifoma Drejtoria e Kontrollit	1,560			1,560		
<b>TOTAL</b>		<b>116,383</b>	<b>42,240</b>	<b>4,620</b>	<b>72,643</b>	<b>1,000</b>	<b>500</b>

### Projekt Buxheti i vitit 2021-2023

Në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 *“Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”*, bazuar në email-in e datës 26.03.2020 *“Procedurat e hartimit të Projekt Buxhetit për vitin 2021-2023”* të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, është përcjellë elektronikisht në AZHBR formati udhëzues për kryerjen e parashikimit të shpenzimeve nga ana e institucionit, Planifikimi i fondeve, sipas PBA 2021-2023, krahasuar me realizimin faktik të buxhetit të vitit paraardhës (viti 2020), paraqitet, si më poshtë:

### Projekt Buxheti i vitit 2021-2023

Në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën*

e Shqipërisë, i ndryshuar, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 *ËPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*, bazuar në email-in e datës 26.03.2020 *ËProcedurat e hartimit të Projekt Buxhetit për vitin 2021-2023* të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, është përcjellë elektronikisht në AZHBR formati udhëzues për kryerjen e parashikimit të shpenzimeve nga ana e institucionit.

Planifikimi i fondeve sipas PBA 2021-2023, krahasuar me realizimin faktik të buxhetit të vitit paraardhës (viti 2020), paraqitet, si më poshtë:

### **PBA 2021-2023**

*Në mijë lekë*

Nr	Emërtimi	Fakt	Plani	Plani	Plani
		2020	2021	2022	2023
<b>I</b>	<b>Shpenzime personeli</b>	<b>170,629</b>	<b>213,691</b>	<b>239,715</b>	<b>255,749</b>
1	Paga	146,243	183,112	205,412	219,150
2	Sigurime Shoqërore	24,385	30,580	34,304	36,598
<b>II</b>	<b>Mallra dhe shërbime të tjera</b>	<b>1,216,385</b>	<b>4,109,913</b>	<b>4,621,466</b>	<b>5,121,466</b>
1	Mallra dhe shërbime të tjera	72,629	109,913	121,466	121,466
2	Transferta te Buxhetet Familjare dhe Individët	1,143,756	4,000,000	4,500,000	5,000,000
<b>III</b>	<b>Shpenzime për investime</b>	<b>60,909</b>	<b>14,060</b>	<b>4,000</b>	<b>500</b>
1	Investime për pajisje elektrike, IT, industriale dhe mobilime	11,331	11,060		500
	Shpenzime Kapitale te Patrupëzuara te Brendshme		3,000	4,000	
2	Investime në projekte dhe rikonstruksione	49,578			
<b>IV</b>	<b>Shpenzime për investime</b>	<b>1,267,394</b>	<b>1,054,652</b>	<b>1,020,420</b>	<b>727,324</b>
	Investimeve te Huaja sipas Projekteve IPARD	1,267,394	1,054,652	1,020,420	727,324
<b>TOTAL (I)+(II)+(III)</b>		<b>2,715,317</b>	<b>5,392,316</b>	<b>5,885,602</b>	<b>6,105,038</b>

*Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së*

Parashikimi i PBA-së 2021-2023 për artikullin buxhetor 231, investime të brendshme:

*Në mijë lekë*

Llog	Projekti	Vlera totale e projektit	Planifikuar 2020	Realizuar 2020 deri ne hartimin	Parashikimi 2021	Parashikimi 2022	Parashikimi 2023
231	Shtese zyre dhe rikonstruksion, dhe rikonstruksion godine ekzistuese	51,922	51,922		-		
231	Blerja pajisje kompjutera, printer multifunksional	14,000	5,000		4,500	4,000	500
231	Supervizim	774	774				
231	Kolaudimi	75	75				
231	Mobilje zyre	5,000	-	-	5,000	-	-
231	Sistem kamera ne agropika	3,000	-	-	3,000		
231	Mobilim zyra dhe Blerje pajisjesh ne funksion te Drejtorise se Kontrollit	7,710	7,710				
231	Blerje uniforma Drejtoria e Kontrollit	1,560			1,560		
<b>TOTAL</b>		<b>84,041</b>	<b>65,481</b>	<b>0</b>	<b>14,060</b>	<b>4,000</b>	<b>500</b>

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<b>Mangësitë e konstatuara në përgatitjen e PBA-ve</b>
<b>Situata</b>	<p>- Nga auditimi konstatohet mungesa e ngritjes Ekipin e Menaxhimit Strategjik për përgatitjen e PBA-së. Në përgatitjen e PBA-së janë konsideruar kërkesat e paraqitura nga drejtoritë e institucionit dhe janë përpunuar nga Drejtoria e Financës veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë <i>ËPër procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së</i>, paragrafi 2.5 pika 1/a, paragrafi 2.5 pika 5.</p> <p>- Në PBA 2021-2023 nga auditimi konstatohet se mungon informacioni ne lidhje me:</p> <p>a. misionin e njësisë;</p> <p>b. përshkrimin e programeve;</p> <p>c. paraqitjen e qëllimit dhe objektivave të politikës së programeve të shoqëruar me treguesit përkatës të performancës;</p> <p>g. një relacion shoqëruar për kërkesat buxhetore.</p> <p>- Mungojnë shkresa zyrtare të përcjelljes <i>ËProgram Buxhetor Afatmesëm 2021-2023</i> në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, për fazen e parë dhe të dytë,</p>

	<p>të cilat janë dërguar në rrugë elektronike në ministrinë e linjës.</p> <p>- Në PBA-në 2020-2022 dhe PBA-në 2021-2023 mungon ndarja e kërkesave buxhetore sipas politikave ekzistuese dhe politikave të reja, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 <i>“Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme”</i> tek kapitulli mbi hartimin e PBA pika 4.5 <i>“Hapat për përgatitjen e kërkesave buxhetore të programit”</i>.</p> <p>- Në Projekt Buxhetin e vitit 2020-2022 dhe në PBA-në 2021-2023 konstatohet se, në listën e Projekteve të Investimeve Publike të parashikuara, me Financim të Brendshëm, është planifikuar dhe zëri <i>“Blerje uniforme Drejtoria e Kontrollit”</i>, në vlerë 1,560 mijë lekë. Nga AZHBR, ky zë është planifikuar gabim në artikullin buxhetor 231 <i>“Investime”</i>, pasi blerja e uniformave duhet të ishte planifikuar në artikullin buxhetor 602 <i>“Mallra e shërbime”</i>, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 <i>“Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme”</i>, si dhe neni 29 të Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008, <i>“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”</i>.</p>
<b>Kriteri:</b>	<p>Ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015 <i>“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”</i>; Ligji Nr. 9936 datë 26.6.2008 <i>“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”</i>, i ndryshuar;</p> <p>Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 28.02.2018 <i>“Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme”</i>.</p>
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	<p>Mungesa e <i>“Ekipit të Menaxhimit Strategjik”</i> çon në mungesën e një planifikimi të detajuar dhe të mirëanalizuar të shpenzimeve dhe investimeve të institucionit, e cila ndikon në ndryshimin e kërkesave të institucionit për rishikimet e shpeshta të fondeve gjatë vitit buxhetor.</p>
<b>Shkaku:</b>	<p>Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse. Formatet e hartimit të PBA-së nuk janë në përputhje me formatet e miratuara nga MFE.</p> <p>Parregullsi në hartimin e kërkesave buxhetore.</p>
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandime:</b>	<p>- AZHBR të marrë masa për krijimin <i>“Ekipin të Menaxhimit Strategjik”</i> çdo vit për përgatitjen e PBA-së, me qëllim për të mundësuar një planifikim sa më real të shpenzimeve korrente dhe investimeve, për përmbushjen e objektivave të institucionit, si dhe plotësohen sipas standardeve të përcaktuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë.</p> <p>- AZHBR të marrë masa në vazhdimësi, që në përgatitjen e PBA-ve në pasqyrën e <i>“Lista Përmbledhëse e Projekteve të Investimeve Publike me Financim të Brendshëm të parashikuara”</i> të bëjë ndarjen e kërkesave buxhetore sipas politikave ekzistuese dhe politikave të reja.</p> <p>- AZHBR të marrë masa në vazhdimësi që për projekte publike të cilat nuk janë pjesë e PBA-së, si dhe pjesë e planifikimeve vjetor të institucionit të mos merren angazhime për zhvillimin e procedurave të prokurimit dhe realizimit.</p> <p>- AZHBR të marrë masa që në PBA-në e vitit 2022-2024 të sistemojë planifikimi i zërit <i>“Blerje uniforme Drejtoria e Kontrollit”</i> në vlerën 1,560 mijë lekë nga artikulli buxhetor 231 <i>“Investime”</i> në artikullin buxhetor 602 <i>“Mallra e shërbime”</i>.</p>

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

**Viti 2019**

Detajimi i limitit mujor të fondeve të AZHBR është bërë mbështetur në ligjin nr. 99, datë 03.12.2018 *“Për buxhetin e vitit 2019”*, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 *“Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”*, UMF nr. 9, datë 20.03.2018 *“Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”*, UMF nr. 1 datë 17.01.2019 *“Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”*, si dhe në mbështetje të shkresës së Ministrisë së Financave nr. 22760/226, datë 31.01.2019, dhe shkresës nr. 24/2, datë 08.01.2019 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

**Viti 2019**



## Buxheti i vitit 2019 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2019-2021

Në mijë lekë

Emërtimi		Kërkesa PBA 2019-2021	Plani fillestar i miratuar 2019	Plani i rishikuar 2019	Diferenca (Kërkesa-Plani i rishikuar)
Shpenzime operative (A)	Paga	146,519	119,400	130,852	15,667
	Sigurime	24,469	22,200	22,200	2,269
	Shërbime	126,420	23,650	101,650	24,770
	Transferta	3,000,000	600,000	836,392	2,163,608
<b>Total (A)</b>		<b>3,297,408</b>	<b>765,250</b>	<b>1,091,094</b>	<b>2,206,314</b>
Shpenzime kapitale (B)	Investime	46,272	42,240	42,240	4,032
<b>Total (B)</b>		<b>46,272</b>	<b>42,240</b>	<b>42,240</b>	<b>4,032</b>
<b>TOTAL (A)+(B)</b>		<b>3,343,680</b>	<b>807,490</b>	<b>1,133,334</b>	<b>2,210,346</b>

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

**Për vitin 2019**, janë planifikuar në PBA 2019-2021 3,343,680 mijë lekë dhe, deri në fund të vitit 2019, pas rishikimit të buxhetit, janë alokuar 1,133,334 mijë nga AZHBR, pra 2,210,246 mijë lekë më pak se plani në PBA.

Sipas PBA 2019-2021, **për shpenzimet operative** është parashikuar për AZHBR, pa përfshirë fondin e planifikuar për skemat kombëtare, një buxhet prej 297,408 mijë lekë, nga të cilat 146,519 mijë lekë shpenzime për paga, 24,469 mijë lekë shpenzime për sigurime, dhe 126,420 mijë lekë. Krahasuar me buxhetin e alokuar për institucionin pas rishikimeve të kryera përgjatë vitit, deri në fund të vitit paraqitet në shumën prej 254,702 mijë lekë, pra 42,706 mijë lekë më pak se kërkesat e institucionit në PBA.

Diferenca e konstatuar në zërin paga është për shkak të ndryshimit të strukturës me Urdhër të Kryeministrit nr. 140 datë 17.09.2018, ku kemi shtesë të numrit të punonjësve, për të cilën nga AZHBR është kërkuar shtesë fondi për artikullin buxhetor 600, më tepër se fondet e miratuara në buxhetin e alokuar për vitin 2019.

Diferenca e konstatuar në lidhje me **artikullin buxhetor 602** nga PBA 2019-2020 me buxhetin e alokuar në vitin 2019, ndikimin me të lartë të ndryshimit duke bërë rakordimin me të dhënat e nxjerra nga thesari rezulton të jetë pakësimi i zërit 6023 *ōMirëmbajtje e zakonshmeō*, zërit *ōShpenzime për konsulencë legaleō*, si dhe zërit *ōShpenzime të tjera operativeō*.

**Për shpenzimet kapitale** për investime, në PBA 2019-2021, është parashikuar një buxhet prej 46,272 mijë lekë, dhe janë alokuar nga MBZHR, deri në fund të vitit 2019, 42,240 mijë lekë, pra 4,032 mijë lekë më pak.

**Për shpenzimet kapitale me financim të huaj** për investime, në PBA 2019-2021, është parashikuar një buxhet prej 2,400,091 mijë lekë, dhe janë alokuar nga MBZHR deri në fund të vitit 2019, 1,346,462 mijë lekë, pra 1,178,630 mijë lekë më pak.

Zvogëlimi i fondeve ka ardhur si rezultat i numrit të aplikantëve të kualifikuar, i cili ka qenë më i vogël se numri i aplikantëve, të cilët ishin parashikuar paraprakisht në fazat e përgatitjes së PBA-së 2019-2020.

Në mijë lekë

Emërtimi		Kërkesa PBA 2019-2021	Plani fillestar i miratuar 2019	Plani i rishikuar 2019	Diferenca (Kërkesa-Plani i rishikuar)
Shpenzime kapitale Investime të huaja	Investime	1,964,266	1,722,298	1,121,926	842,340
Kosto lokale + TVSH	Investime	435,825	500,533	99,536	336,290
Projekti I ullinjve	Investime		125,000	125,000	0
<b>TOTAL investimeve të huaja</b>		<b>2,400,091</b>	<b>2,347,831</b>	<b>1,346,462</b>	<b>1,178,630</b>

Totali i Buxhetit të Miratuar për AZHBR, në vitin 2019, është në vlerën prej 2,479,796 mijë lekë nga të cilat 1,232,870 mijë lekë mbulohen nga buxheti i shtetit dhe 1,246,926 mijë lekë nga projektet dhe fondet e BE.

Pra, nga totali i fondeve të akorduara për vitin 2019, 49.7 % janë nga buxheti i shtetit dhe 50.3%

nga financimet e projekteve dhe fondeve të BE-së.

Ndryshime në buxhet

Ne vijim paraqiten gjithë ndryshimet që ka pësuar buxheti i AZHBR gjatë vitit 2019:

Artikulli	Shuma	Komente
600 ÷Paga dhe shpërblimeö	119,400,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 24/21, prot., datë 08.01.2019, në AZHBR me nr. 123, datë 10.01.2019
	13,480,000	Me shkresën MFE nr. 17343/25 datë 16.10.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.7832/1 datë 25.10.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 29269, datë 29.10.2013 bazuar në Akt normativ nr. 2, datë 02.10.2019 kemi shtim të fondit të artikullit buxhetor.
	-2,028,000	Me shkresën MFE nr. 20089/1, datë 11.11.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.8181/3, datë 15.11.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 9062/1, datë 20.11.2019 kemi transferimi të fondit nga 600 në artikullin buxhetor 601.
	130,852,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2019

Artikulli	Shuma	Komente
601 ÷Sig. Shoqërore & Shëndetësorëö	22,200,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 24/21, datë 08.01.2019
	-2,028,000	Me shkresën MFE nr. 17343/25, datë 16.10.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.7832/1 datë 25.10.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 29269, datë 29.10.2013 bazuar në Akt normativ nr. 2, datë 02.10.2019 kemi pakësim të fondit të artikullit buxhetor
	2,028,000	Me shkresën MFE nr. 20089/1, datë 11.11.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.8181/3, datë 15.11.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 9062/1, datë 20.11.2019 kemi transferimi të fondit nga 600 në artikullin buxhetor 601.
	22,200,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2019

Artikulli	Shuma	Komente
602 ÷Mallra e shërbimeö	23,650,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 24/21, datë 08.01.2019
	105,000,000	Me shkresën MFE nr. 2445/1, datë 11.03.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.24/12 datë 19.03.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 1233/5, datë 20.03.2019 kemi shtesë fondi artikullit 602, transferuar nga llogaria 606.
	31,992,000	Me shkresën MFE nr. 17343/25 dt 16.10.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.7832/1, datë 25.10.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 29269, datë 29.10.2013 bazuar në Akt normativ nr. 2, datë 02.10.2019 kemi shtim të fondit të artikullit buxhetor
	-56,992,000	Me shkresën MFE nr. 19266/1, datë 04.11.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.8040/3, datë 12.11.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 8889/1, datë 13.11.2019 të transferimit të fondit nga 602 në artikullin buxhetor 606.
	-2,000,000	Shkresën e MBZHR nr.8122/2, datë 15.11.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 11094, datë 05.12.2019 kemi transferimi të fondit nga 602 në artikullin buxhetor 602 të Institucionit Agjencia Duhan Cigare.
	101,650,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2019

Artikulli	Shuma	Komente
604 ÷Transferita të Brendshmeö	125,000,000	Me shkresën MFE nr. 10146/1, datë 06.06.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.344304/1 datë 12.06.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 2083, datë 14.08.2019 bazuar në VKM nr. 128, datë 13.03.2019 kemi miratim të transferimit të fondit nga 606 në artikullin buxhetor 604
	125,000,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2019

Artikulli	Vlera	Komente
606 Skema Nacionale	600,000,000	
	-105,000,000	Me shkresën MF nr. 2445/1, datë 11.03.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.24/12 datë 19.03.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 1233/5, datë 20.03.2019 kemi pakësim fondi dhe transferim fondi tek llogaria 602.
	84,000,000	Me shkresën MFE nr. 6105/2, datë 24.04.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.3454/1 datë 13.05.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 1420, datë 14.05.2019 bazuar në VKM nr. 128, datë 13.03.2019 kemi shtim të fondeve për skemën kombëtare.
	-125,000,000	Me shkresën MFE nr. 10146/1, datë 06.06.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.344304/1 datë 12.06.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 2083, datë 14.08.2019 bazuar në VKM nr. 128, datë 13.03.2019 kemi miratim të transferimit të fondit nga 606 në artikullin buxhetor 604.
	200,000,000	Me shkresën MFE nr. 17343/25, datë 16.10.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.7832/1 datë 25.10.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 2969, datë 29.10.2013 bazuar në Akt normativ nr. 2, datë 02.10.2019 kemi shtim të fondit të artikullit buxhetor.
	56,992,000	Me shkresën MFE nr. 19266/1, datë 04.11.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.8040/3, datë 12.11.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 8889/1, datë 13.11.2019 të transferimit të fondit nga 602 në artikullin buxhetor 606.
	710,992,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2019

606 ōNdihma Ekonomikeō	+400,000	Me shkresën MF nr. 2735/1, datë 27.02.2019, si dhe shkresa e MBZHR nr. 1788/1, datë 08.03.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 662/1 datë 12.03.2019 shtesē fond i veçantē (nd.Ek),
	59,000	Me shkresën MFE nr. 17343/25, datë 16.10.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.7832/1 datë 25.10.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 29269, datë 29.10.2013 bazuar në Akt normativ nr. 2, datë 02.10.2019 kemi shtim të fondit të artikullit buxhetor
	-59,000	Me shkresën e MBZHR nr.7919/1, datë 07.11.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 9744, datë 08.11.2019 kemi zvogēlim të fondit të artikullit buxhetor
	400,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2019

	Vlera	Komente
231 Investim i brendshēm	42,240,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 24/21, datē 08.01.2019
		Me shkresën MFE nr. 4502/1, datē 05.04.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.2944/1 datē 11.04.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 1237, datē 12.04.2019 kemi transferim fondi nga brenda llogarisē 231 por për zēra të ndryshēm investimi.
	42,240,000	Buxheti me 31.12.2019

- AZHBR me shkresën nr. 948, datë 06.03.2019 kërkon MZHBR rialokim fondi brenda artikullit 231, si dhe kalim nga llogaria 231 në llogarinē 230 duke cituar:
- Rialokim fondesh nga zēri ōBlerje pajisjesh kompjuterikeō në blerje raftē arshive.
  - Nē mbyllje të vitit 2018 AZHBR nuk likuidoi gjithē detyrimin e lindur nga kontrata ōRikonstruksioni i 15 Pikaveō pasi Agropika berat nuk ēshtē marrē nē dorēzim nga grupi i monitorimit. Shuma nē total e marrē nē dorēzim ēshtē nē vlerēn 42,598,075 lekē, ndērsa vlera prej 3,120,000 lekē kērkōjmē tē mbulohet me rialokimin e fondeve nē vitin 2019.
  - Rialokim fondi nga llogaria 231 nē llogarinē 230 pēr ōProjektim shtesē zyresh rikonfigurimō nē vlerēn 1,600,000 lekē.
- Me shkresën e Ministrisē sē Financēs dhe Ekonomisē nr. 4502/1 dt 05.04.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.2944/1 prot., datē 11.04.2019, nē AZHBR me nr. 1237, datē 12.04.2019 kemi transferim fondi brenda llogarisē 231 si mē poshtē:

Nē lekē

Investimi llogaria ek.231	Shtohet
Rikonstruksioni i 15 Agropikave	3,120,000
Projektim shtesē zyresh rikonfigurim	1,600,000

Blerje raft Arshive	960,000
Blerje perde për 15 agropikat dhe mbrojtje kundër zjarrit	540,000
Shtesë zyrash	28,820,000
	<b>Pakësohet</b>
blerje pajisjesh të ndryshme dhe pajisje elektronike	9,100,000
Blerje automjetesh (8 copë)	24,800,000
Rikonstruksioni I dhomës së serverit	1,140,000

- AZHBR me shkresën nr. 6769, datë 11.09.2018 kërkon MZHBR rialokim fondi nga artikulli 231 në artikullin 230 duke cituar:
- Rialokim fondesh kërkohet pasi AZHBR po zhvillon procedurën e prokurimit të ndërtimit shtesë zyrash anësore në vlerën 28,820,000 lekë, vlerë në të cilën nuk është planifikuar vlera e mbikëqyrjes dhe supervizimit, duke zvogëluar artikullin buxhetor 231 në vlerën 848,528 lekë dhe duke shtuar artikullin buxhetor 230 me të njëjtën vlerë.
- AZHBR me shkresën nr. 7198, datë 18.09.2019 kërkon MZHBR rialokim fondi brenda artikullit 231, nga vonesat në procedurën e lejes së ndërtimit, afatet e aprovimit dhe ankimimet e subjekteve u vlerësua se investimi në Zyrë shtesë nuk mund të realizohet brenda vitit 2019. Diferencën për 5,718,893 lekë kërkohet të përdoret për blerje pajisje multifunktionale nisur nga nevojat që ka institucioni bazuar në kërkesat e çdo drejtorie, si dhe sistemet e Menaxhimit të informacionit për IPARD II dhe skemave kombëtare të cilat kërkojnë pajisje të tipit High Volume.

Në lekë

Investimi llogaria ek.231	Shtohet
Blerje pajisje multifunktionale	5,718,893
Supervizim shtesë zyrash dhe rikonstruksione	549,073
Kolaudim shtesë zyrash dhe rikonstruksionesh	53,316
	<b>Pakësohet</b>
Shtesë zyrash	6,321,282

- Me shkresën e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë nr. 17455/1, datë 09.10.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.7172/3 datë 18.10.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 7198, datë 21.10.2019 kemi transferim fondi brenda llogarisë 231 si më poshtë:

Në lekë

Investimi llogaria ek.231	Shtohet
Blerje pajisje multifunktionale	5,718,893
Supervizim shtesë zyrash dhe rikonstruksione	549,073
Kolaudim shtesë zyrash dhe rikonstruksionesh	53,316
Shtesë zyrash dhe rikonstruksionesh	22,498,718
	<b>Pakësohet</b>
Shtesë zyrash	28,820,000

***Nga auditimi u konstatua se,***

Projekti 18AK606 *“Shtesë Zyrash”,* 18AK603 *“Projektim Shtesë zyrash, rikonfigurim dhe studim qëndrueshmërie”* dhe projekti 18CE001 *“Shtesë Zyrash dhe rikonstruksione”,* nuk janë pjesë e **PBA 2019-2021**, si dhe në planifikimin vjetor të vitit 2019, pra këto projekte nuk kanë kaluar procedurat e miratimit të investimeve publike, **nuk** janë të miratuara me Ligjin e Buxhetit apo me Akte Normative dhe janë projekte pa plan buxheti. Veprime këto në kundërshtim me nenin 43 të Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 *“Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”,* i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 9, dt. 20.3.2018 *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”,* pika 64. Fondet e alokuara janë bërë brenda llogarisë 231 të fondeve të akorduara për AZHBR-në. Bazuar në Ligjin nr. 9643, date 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”* i ndryshuar, neni 24, pika 1 a, bazuar në shkresën e MFE nr. 21920 prot., date 02.12.2019 *“Mbi prioritetin e pagesave në kushtet e gjendjes së shpallur të fatkeqësisë natyrore”,* pika 2, në të cilën citohet se: *“Autoritetet*

Kontraktore ndalohen menjëherë të nënshkruajnë kontrata të reja që janë në proces prokurimi. AZHBR, në zbatim të shkresës së MFE, me datën 10.12.2019, ka publikuar njoftimin e anulimit të procedurës.

Rikonstruksioni i 15 Agropikave M051530 ka qenë projekt në vazhdim, nga AZHBR nuk është çelur si i tillë me detajimin e buxhetit të investimeve publike me miratimin e Ligjit të Buxhetit.

	Masat e IPARD	Vlera	Komente	
231 Përfitues nga programi IPARD II	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 1	645,687,000	Buxheti në fillim vitit shkresa nr. 24/21, datë 08.01.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 123, datë 10.01.2019	
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 1	214,589,000		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 1	640,000		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 3	600,340,000		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa	200,213,000		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa (7)	255,271,000		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa (7)	85,091,000		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 3	(37,972,000)	Me shkresën MFE nr. 17755/1, datë 17.10.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.8043/1 datë 25.10.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 9271, datë 28.10.2019 kemi pakësim të fondeve IPARD	
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa (7)	(148,416,000)		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 1	(120,000,000)	Me shkresën MFE nr. 17343/137, datë 04.11.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.8523/1 datë 12.11.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 9269/1, datë 13.11.2019 kemi rialokim të fondeve IPARD në zbatim të Aktit normativ nr. 2 datë 12.10.2019	
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 1	(124,943,000)		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 3	(120,000,000)		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 3	(185,000,000)		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa (7)	(60,000,000)		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa (7)	(70,000,000)		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 1	(15,844,574)		Me shkresën MFE nr. 21020/1, datë 010.12.2019, si dhe me shkresën e MBZHR nr.8818/3 datë 15.12.2019, protokolluar në AZHBR me nr.10140/1, datë 19.12.2019 kemi pakësim të fondeve IPARD.
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa 3	34,115,641		
	Përfitues nga programi IPARD II nga masa (7)	(1,353,473)		
			<b>1,152,417,594</b>	Buxheti me 31.12.2019

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit, sipas të dhënave të AZHBR-së

- AZHBR, me shkresën nr. 123/1, datë 10.01.2019 kërkon nga MZHBR rishikimin e fondit të alokuar me shkresën nr. 24/2 datë 08.01.2019 *ōDërgimi i buxhetit të vitit 2019ō*, si më poshtë:
- Rritjen e fondeve buxhetore për artikullin 600, siç është parashikuar në PBA-në 2019-2021, në vlerën 146,519 mijë lekë, në krahasim me fondin e çelur në shumën prej 119,400 mijë lekë ose rreth 20% më pak. Kjo kërkesë për rritje vjen si rezultat i ndryshimit të strukturës organike të AZHBR-së, me UKM nr. 140, datë 17.09.2018, reflektuar dhe me kërkesën për rritjen e artikullit 601 *ōKontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësoreō*, ku nga 24,469 mijë lekë të kërkuar në PBA-në 2019-2021 është çelur 22,200 mijë lekë ose 10% më pak;
  - Rritjen e fondeve buxhetore për artikullin 602 *ōMallra e shërbimeō*, siç është parashikuar në PBA-në 2019-2021, në vlerën 126,420 mijë lekë në krahasim me fondin e çelur në shumën prej 23,650 mijë lekë ose rreth 88% më pak se nevojat e planifikuara. Në PBA-në 2019-2021 janë

evidentuar kërkesat buxhetore, si rezultat i rritjes së numrit të stafit, të hapjes së 20 agropikave të reja, të cilat kanë nevojë për mbulim me shpenzime operative, si dhe për implementimin e programit IPARD, që kërkon shpenzime shtesë operative.

- AZHBR, me shkresën nr. 123/2, datë 15.01.2019 kërkon nga MZHBR alokim fondi për shërbim interneti në vlerën 4,233,600 lekë, zë i cili nuk është planifikuar në PBA 2019-2021.
- AZHBR, me shkresën nr. 1315, datë 25.04.2019 kërkon nga MZHBR shtesë fondi për artikullin buxhetor 601, pasi institucioni ndodhet në mungesë fondi për një numër prej 14 punonjësish.
- AZHBR, me shkresën nr. 1315, datë 25.04.2019 kërkon nga MZHBR shtesë fondi për artikullin buxhetor 601, pasi institucioni ndodhet në mungesë fondi për një numër prej 14 punonjësish.
- AZHBR, me shkresën nr. 7198, datë 18.09.2019 kërkon nga MZHBR rialokim fondi nga llogaria 602 në vlerën 4,638,921 lekë në shtesë të artikullit buxhetor 600 në vlerën 3,858,921 lekë dhe artikullit buxhetor 600 në vlerën 780,00 lekë.
- AZHBR, me shkresën nr. 9062, datë 22.10.2019 kërkon nga MZHBR rialokim fondi nga artikulli buxhetor 600 në vlerën 2,028,000 lekë në shtesë të artikullit buxhetor 600.

### Viti 2020

Detajimi i limitit mujor të fondeve të AZHBR është bërë mbështetur në ligjin nr. 88, datë 18.12.2019 *ōPër buxhetin e vitit 2020ō*, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 *ōPër procedurat standard të zbatimit të buxhetitō*, UMF nr. 9, datë 20.03.2018 *ōPër procedurat standard të zbatimit të buxhetitō*, UMF nr. 2 datë 20.01.2020 *ōPër zbatimin e buxhetit të vitit 2020ō*, si dhe në mbështetje të shkresës nr. 312 prot., datë 15.01.2020 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, protokolluar në AZHBR me nr. 001/1 prot., datë 17.01.2020, shkresës së Ministrisë së Financave nr. 2169/12 prot., datë 25.02.2020 dhe shkresës së MBZHR nr. 2237 prot., datë 06.03.2020, mbi akordimin e shpenzimeve kapitale.

### **Buxheti i vitit 2019 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2020-2022**

*Në mijë lekë*

Emërtimi		Kërkesa PBA 2020-20221	Plani fillestar i miratuar 2020	Plani i rishikuar 2020	Diferenca (Kërkesa-Plani i rishikuar)
Shpenzime operative (A)	Paga	182,534	137,000	147,133	35,401
	Sigurime	30,483	22,100	24,756	5,728
	Shërbime	147,997	100,000	85,359	62,638
	Transferta	3,500,000	743,900	1,143,950	2,356,050
<b>Total (A)</b>		<b>3,861,014</b>	<b>1,003,000</b>	<b>1,401,198</b>	<b>2,459,817</b>
Shpenzime kapitale (B)	Investime	72,643	65,481	64,381	8,262
<b>Total (B)</b>		<b>72,643</b>	<b>65,481</b>	<b>64,381</b>	<b>8,262</b>
<b>TOTAL (A)+(B)</b>		<b>3,933,657</b>	<b>1,068,481</b>	<b>1,465,579</b>	<b>2,468,079</b>

*Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të AZHBR*

**Për vitin 2020**, janë planifikuar në PBA 2020-2021 3,933,657 mijë lekë, dhe deri në fund të vitit 2020 pas rishikimit të buxhetit janë alokuar 1,465,579 mijë nga AZHBR, pra 22,468,079 mijë lekë më pak se plani në PBA.

Sipas PBA 2020-2021 **për shpenzimet operative** është parashikuar për AZHBR, pa përfshirë fondin e planifikuar për skemat kombëtare, një buxhet prej 561,014 mijë lekë, nga të cilat 183,534 mijë lekë shpenzime për paga, 30,483 mijë lekë shpenzime për sigurime, dhe 147,997 mijë lekë për mallra e shërbime. Krahasuar me buxhetin e alokuar për institucionin pas rishikimeve të kryera përgjatë vitit, deri në fund të vitit paraqitet në shumën prej 257,248 mijë lekë, pra 103,767 mijë lekë më pak se kërkesat e institucionit në PBA, ku ndikim me të lartë ka zëri mallra dhe shërbime. Diferenca e konstatuar në zërin paga është për shkak të ndryshimit të strukturës me urdhër të Kryeministrit nr. 156 datë 18.11.2019, i cili ishte e pritshme ky ndryshim nga AZHBR për faktin e kërkesave për rritje stafi për zhvillim e projekteve IPARD II, ku kemi shtesë të numrit të punonjësve për të cilën nga AZHBR është kërkuar shtesë fondi për artikullin buxhetor 600 më tepër se fondet e miratuara në buxhetin e alokuar për vitin 2020.

Diferencat e konstatuar në lidhje me **artikullin buxhetor 602** nga PBA 2020-2023 me buxhetin e alokuar në vitin 2020, ndikimin me të lartë të ndryshimit duke bërë rakordimin me të dhënat e nxjerra nga thesari rezultojnë të jetë pakësimi i zërit 6023 ÷Shpenzime transporti, zëri 6027 ÷Shpenzime Legale, si dhe ÷Shpenzime të tjera operative.

**Për shpenzimet kapitale** për investime, në PBA 2020-2022 është parashikuar një buxhet prej 72,643 mijë lekë, dhe janë alokuar nga MBZHR, deri në fund të vitit 2020, 64,381 mijë lekë, pra 8,262 mijë lekë më pak.

**Për shpenzimet kapitale me financim të huaj** për investime, në PBA 2020-2022 është parashikuar një buxhet prej 2,3,073,703 mijë lekë, dhe janë alokuar nga MBZHR deri në fund të vitit 2020, 1,863,660 mijë lekë, pra 1,210,044 mijë lekë më pak.

Arsyeja e zvogëlimit të fondeve ka ardhur si rezultat i numrit të aplikanteve të kualifikuar i cili ka qenë më i vogël se numri i aplikantëve të cilët ishin parashikuar paraprakisht në fazat e përgatitjes së PBA-së 2020-2022, si dhe mos realizimi i projektit të ullinjve.

*Në mijë lekë*

Emërtimi		Kërkesa PBA 2020-2022	Plani fillestar i miratuar 2020	Plani i rishikuar 2020	Diferenca (Kërkesa-Plani i rishikuar)
Shpenzime kapitale Investime te huaja financim BE	Investime	2,536,276	1,562,510	1,413,760	1,122,516
Kosto lokale + TVSH	Investime	528,327	492,800	449,900	78,428
Projekti I ullinjve	Investime	9,100	0	0	9,100
<b>TOTAL investimeve te huaja</b>		<b>3,073,703</b>	<b>2,055,310</b>	<b>1,863,660</b>	<b>1,210,044</b>

Totali i Buxhetit të Miratuar për AZHBR në vitin 2020 është në vlerën prej 3,329,239 mijë lekë nga të cilat 1,915,479 mijë lekë mbulohen nga buxheti i shtetit dhe 1,413,760 mijë lekë nga projektet dhe fondet e BE.

Pra nga totali i fondeve të akorduar për vitin 2020, 57.5% janë nga buxheti i shtetit dhe 42.5% nga financimet e projekteve dhe fondeve të BE-së.

#### Ndryshime në buxhet

Ne vijim paraqiten gjithë ndryshimet që ka pësuar buxheti i AZHBR gjatë vitit 2020:

Artikulli	Shuma	Komente
600 ÷Paga dhe shpërblime	137,000,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 312, datë 15.01.2020 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, protokolluar në AZHBR me nr. 001/1 datë 17.01.2020
	10,132,901	Me shkresën MFE nr. 18967/1, datë 15.10.2020, si dhe me shkresën e MBZHR nr.9230/1 datë 22.10.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 23363, datë 23.10.2020 kemi shtim të fondit të artikullit buxhetor.
	147,132,901	Buxheti i rishikuar për vitin 2020

Artikulli	Shuma	Komente
601 ÷Sig. Shoqërore & shëndetësore	22,100,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 312, datë 15.01.2020 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, protokolluar në AZHBR me nr. 001/1 datë 17.01.2020
	2,655,662	Me shkresën MFE nr. 18967/1, datë 15.10.2020, si dhe me shkresën e MBZHR nr.9230/1 datë 22.10.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 23363, datë 23.10.2020 kemi shtim të fondit të artikullit buxhetor.
	24,755,662	Buxheti i rishikuar për vitin 2020

Artikulli	Shuma	Komente
602 ÷Mallra e shërbime	100,000,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 312, datë 15.01.2020 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, protokolluar në AZHBR me nr. 001/1 datë

		17.01.2020.
	-7,426,000	Me shkresën MFE nr. 26865/39, datë 24.04.2020, si dhe me shkresën e MBZHR nr.3053/1 datë 104.05.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 11359, datë 07.05.2020 pakësim fondi artikullit 602, në zbatim të VKM nr. 15 datë 15.04.2020 për disa ndryshime të ligjit të buxhetit 88/2019.
	-7,215,000	Me shkresën MFE nr. 18967/1 dt 15.10.2020, si dhe me shkresën e MBZHR nr.9230/1 datë 22.10.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 23363, datë 23.10.2020 kemi pakësim të fondit të artikullit buxhetor.
	85,359,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2020

606 Ndihma Ekonomike	50,000	Me shkresën e MBZHR nr.2277/1, datë 22.04.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 934/4, datë 27.04.2020 kemi shtesë të fondeve ndihmë ekonomike dhe kalim në llogarinë 606 nga Agjencisë Kombëtare e Duhan Cigareve.
	50,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2020

Artikulli	Vlera	Komente
606 skema nacionale	743,900,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 312, datë 15.01.2020 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, protokolluar në AZHBR me nr. 001/1 datë 17.01.2020.
	400,000,000	Me shkresën MFE nr. 12507/27, datë 07.07.2020, si dhe me shkresën e MBZHR nr.345498/1 datë 16.07.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 2128/2, datë 17.07.2020 bazuar në Aktin Normativ nr. 28 datë 02.07.2020, kemi shtim të fondit buxhetor për artikullin 606 skema kombëtare.
	1,143,900,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2020

	Vlera	Komente
231 Investim i brendshëm	65,481,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa e Ministrisë së Financave nr. 2169/12, datë 25.02.2020 dhe shkresës e MBZHR nr. 2237, datë 06.03.2020 mbi akordimin e shpenzimeve kapitale, protokolluar në AZHBR me nr. 1070, datë 11.03.2020.
	-1,100,000	Me shkresën MFE nr. 21224/1, datë t 0525.11.2020, si dhe me shkresën e MBZHR nr.3869/9 datë 04.12.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 3449/1, datë 09.12.2020 , ne zbatim të Aktit Normativ nr. 34 datë 16.12.2020 kemi pakësim fondi (pajisje elektronike)
	64,381,000	Buxheti me 31.12.2020

- AZHBR me shkresën nr. 3013, datë 16.09.2020 kërkon MZHBR shtesë fondi për paga dhe kontribute për sigurimet shoqërore e shëndetësore. Kërkesa për rritje vjen për faktin e rritjes së numrit të punonjësve, të cilat janë kërkuar që në kërkesat e PBA-së dhe në planifikim vjetor të 2020. Fondi i miratuar dhe i çelur për artikullin buxhetor 600 dhe 601 janë më të vogla se kërkesat e institucionit.
- AZHBR me shkresën nr. 3033, datë 17.09.2020 kërkon MZHBR kërkon ndryshim fondi për investime, ku fondi i çelur për Blerje pajisjesh të ndryshme dhe pajisje elektronike të përdoret sipas projektit të dërguar në fillim në PBA për blerje mobiljesh.

Investimi llogaria ek.231		Shtohet
Mobilje zyresh		7,710,000
		Pakësohet
Blerje pajisjesh të ndryshme dhe pajisje elektronike		7,710,000

	Masat e IPARD	Vlera	Komente
231 Përfitues nga programi IPARD II	Përfitues nga Programi IPARD Financim I Huaj 18AL301	1,472,543,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa e Ministrisë së Financave nr. 2169/12, datë 25.02.2020 dhe shkresës e MBZHR nr. 2237, datë 06.03.2020 mbi akordimin e shpenzimeve kapitale, protokolluar në AZHBR me nr. 1070, datë 11.03.2020.
	Përfitues nga Programi IPARD Kosto lokale 18AL301	476,818,000	



Përfitues nga Programi IPARD TVSH 18AL301	15,982,000	
Programi I Shërbimeve Mjedisore 18AL101	89,967,000	
Përfitues nga Programi IPARD Financim I Huaj	(322,250,000)	Me shkresën MFE nr. 1712507/73, datë 121.07.2020, si dhe me shkresën e MBZHR nr.5850/1 datë 28.07.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 2478, datë 30.07.2020, në zbatim të aktit normativ nr. 28 date 02.07.2020 oPër disa ndryshime të ligjit të buxhetit 88/2019ö kemi pakësim të fondeve IPARD, si dhe shtim të fondeve të Programit I Shërbimeve Mjedisore
Përfitues nga Programi IPARD Kosto lokale 18AL301	(100,000,000)	
Përfitues nga Programi IPARD II nga masa (7)	150,000,000	
Programi I Shërbimeve Mjedisore B; GM05051	70,000,000	
Programi I Shërbimeve Mjedisore B; KM05022	70,000,000	
Përfitues nga Programi IPARD TVSH	(15,982,000)	
Përfitues nga Programi IPARD Kosto lokale	15,982,000	
Përfitues nga Programi IPARD Kosto lokale 18AL301	68,100,000	Me shkresën MFE nr. 19683/1, datë 06.11.2020, si dhe me shkresën e MBZHR nr.9632/1 datë 6.11.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 3461, datë 109.11.2020 kemi rialokim të fondeve IPARD brenda programit
Përfitues nga programi IPARD II 18AL301	(116,500,000)	Me shkresën MFE nr. 21224/1, datë 25.11.2020, si dhe me shkresën e MBZHR nr.3869/9 datë 04.12.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 3449/1, datë 09.12.2020 , ne zbatim të Aktit Normativ nr. 34 datë 16.12.2020
Përfitues nga Programi IPARD Kosto lokale	(11,000,500)	
<b>Totali</b>	<b>1,863,659,500</b>	
		Buxheti me 31.12.2020

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të AZHBR-së

- AZHBR, me shkresën nr. 3449, datë 05.11.2020 kërkon nga MZHBR shtesë fondi, në vlerën 68,080,500 lekë për programin oPërfitues nga Programi IPARD Kosto Lokaleö, për faktin se është bërë rritja e pragut të parafinancimit nga 10% në 50%, si dhe prej rritjes së kërkesave për pagesë, duke tejkalluar parashikimet e bëra.

### c. Realizimi i planit të buxhetit.

#### Viti 2019

Realizimi i buxhetit të AZHBR, për vitin 2019, krahasuar me kërkesat e vitit 2019, të përcjella nga institucioni sipas dokumentit të PBA 2019-2021, alokimit fillestar të buxhetit dhe atij të ndryshuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

#### Realizimi i buxhetit të vitit 2019

Në mijë lekë

Emërtimi	Kërkesa PBA 2019-2021	Plani fillestar i miratuar 2019	Plani	Realizimi	Realizimi % <sup>5</sup>	
			i rishikuar 2019			
Shpenzime operative (A)	Paga	146,519	119,400	130,852	99%	
	Sigurime	24,469	22,200	22,200	97%	
	Shërbime	126,420	23,650	101,650	91%	
	Transferta	3,000,000	600,000	836,392	96%	
<b>Total (A)</b>	<b>3,297,408</b>	<b>765,250</b>	<b>1,091,094</b>	<b>1,043,373</b>	<b>96%</b>	
Shpenzime kapitale (B)	Investime	46,272	42,240	42,240	30%	
Kosto lokale + TVSH B. Shteti	Projektet	435,825	500,533	99,536	47%	
<b>Total (B)</b>	<b>483,037</b>	<b>542,773</b>	<b>141,776</b>	<b>59,428</b>	<b>42%</b>	
Shpenzime kapitale Investime te huaja BE	Projektet	1,964,266	1,722,298	1,121,926	116,402	10%

<sup>5</sup> Realizimi në përqindje është përlogaritur kundrejt planit të rishikuar

Projekti I ullinjve 100% projekt Italian	Projektet		125,000	125,000	125,000	100%
<b>Total (C)</b>		<b>1,964,266</b>	<b>1,847,298</b>	<b>1,246,926</b>	<b>241,402</b>	<b>19%</b>
<b>TOTAL (A)+(B)+(C)</b>		<b>5,743,771</b>	<b>3,155,321</b>	<b>2,479,796</b>	<b>1,344,203</b>	<b>54%</b>

*Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të AZHBR-së*

Në total **për vitin 2019**, ku sipas PBA 2019-2021, në vitin 2019 janë kërkuar nga AZHBR 5,743,771 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 3,155,321 mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar 2,479,796 mijë lekë, rezultojnë të kryer shpenzime nga institucioni në vlerën 1,338,203 mijë lekë, pra më një përqindje realizimi prej **54%**.

Për **shpenzimet operative**, ku sipas PBA 2019-2021, në vitin 2019 janë kërkuar nga AZHBR-ja prej 297,408 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 165,250 lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar 254,702 mijë lekë, rezultojnë të kryer shpenzime nga institucioni në vlerën 244,295 mijë lekë, pra më një përqindje realizimi prej **96%**.

Në lidhje me shpenzimet për òndihma ekonomike e parashikuar në artikullin buxhetor 606 nga 400,000 lekë të cilat janë alokuar me shkresën MFE nr. 2735/1, datë 27.02.2019, si dhe shkresa e MBZHR nr. 1788/1, datë 08.03.2019, protokolluar në AZHBR me nr. 662/1 datë 12.03.2019 shtesë fond i veçantë, rezultojnë të kryer shpenzime nga institucioni në vlerën 272,380 lekë, pra më një përqindje realizimi prej **68%**.

Për **shpenzimet e skemave kombëtare** ku sipas PBA 2019-2021, në vitin 2019 janë kërkuar nga AZHBR-ja prej 3,000,000 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 600,000 lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar 710,000 mijë lekë, rezultojnë të kryer shpenzime nga institucioni në vlerën 675,150 mijë lekë, pra më një përqindje realizimi prej **95%**.

#### **Realizimi i buxhetit të skemave kombëtare për vitin 2019**

*Në mijë lekë*

Masat	Skemat	Plan Buxheti	Nr. Aplikant	Vlera
1	Mbështetje për tufën bazë dele/dhi	175,500,000	789	175,391,000
2	Mbështetje dorëzim qumështi	343,000,000	2,110	318,765,470
3	Mbështetje për mbarëshkrimin e bletëve	86,468,378	715	86,499,000
4	Mbështetje për anije peshkimi	10,000,000	2	9,999,460
9+10	Investime në Bujtinë	20,000,000	2	8,631,707
	<b>Nen totali 606</b>	<b>634,968,378</b>	<b>3,618</b>	<b>599,286,637</b>
1	Skema direkte te prapambetura	1,726,500	24	1,726,500
9+10	Investime të prapambetura	72,517,322	25	72,517,322
	Normë Interesi	1,779,800	5	1,620,076
	<b>Nen totali 2 606</b>	<b>76,023,622</b>	<b>54</b>	<b>75,863,898</b>
	<b>Totali I SIFQ</b>	<b>710,992,000</b>	<b>3,672</b>	<b>675,150,535</b>

Për **shpenzimet kapitale**, ku sipas PBA 2019-2021, në vitin 2019 janë kërkuar nga AZHBR 46,272 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 42,240 mijë lekë dhe, sipas buxhetit të rishikuar, nuk ka ndryshuar, rezultojnë shpenzime të kryera nga institucioni në vlerën 12,758 mijë lekë, pra më një përqindje realizimi prej 30%.

Detajimi i investimeve të kryera nga AZHBR-ja në vitin 2019, krahasuar me alokimin e buxhetit fillestar dhe atë të ndryshuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

#### **Projektet e investimeve të financuara nga buxheti i shtetit viti 2019**

*Në mijë lekë*

Përshkrimi I investimit te brendshëm	Kodi i Projektit	Kërkesa PBA 2019-2021	Buxheti fillestar	Buxheti i rishikuar	Realizimi	Realizimi %
Rikonstruksion për te rritur sigurinë e dhomës se serverave, kërkesë BE se		1,172	1,140	0		
Rafte për arshive	18AK604	1,900		960	919	96%
Blerje automjete te reja fouristrada	18AK602	28,000	28,000	3,200		0%
Blerja pajisje kompjutera	18AK601	14,000	13,100	4,000	3,218	80%
Blerje pajisjesh ne funksion te Dr.Kontrollit		1,200				

(GPS,ap.fotografik. meter lazer etj)						
Rikonstruksion i 15 Agropikave	M051530			3,120	3,120	100%
Projektim Shtese zyresh, rikonfigurim dhe studim qëndrueshmërie	18AK603			1,600	1,320	83%
Blerje perde për 15 Agropikat dhe MKZ	18AK605			540	522	97%
Blerje Pajisje elektronike multifunkionale	18CD901			5,719	3,659	64%
Supervizim shtese zyresh dhe rikonstruksion	18CE002			549		
Kolaudim shtese zyresh dhe rikonstruksion	18CE003			53		
Shtese zyresh dhe rikonstruksion	18CE001			22,499		
<b>Totali</b>		<b>46,272</b>	<b>42,240</b>	<b>42,240</b>	<b>12,758</b>	<b>30%</b>

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit

Gjatë vitit 2019 AZHBR ka pasur në dispozicion fondin prej 3,200 mijë lekë për blerje 2 Automjetesh, e cila nuk është përdorur për faktin se procedura e cila do zhvillohej nga ABP është anuluar.

Investimi për *ō*Shtesa e zyreve dhe rikonstruksioniō me kodin 18CE001 është përfshirë në regjistrin e prokurimit të AZHBR-së dhe është regjistruar në regjistrin e prokurimeve online, me datën 27.09.2019. Me shkresën nr. 8382/3, datë 10.10.2019 është dërguar regjistri i rishikuar drejtorisë së projekteve në MBZHR.

Data e hapjes së Procedurës së prokurimit *ō*Procedurë të hapurō është realizuar me datën 15.11.2019.

Bazuar ne Ligjin nr. 9643, date 20.11.2006 "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, neni 24, pika 1 a, bazuar ne shkresën e MFE nr. 21920 prot., date 02.12.2019 "*Mbi prioritetin e pagesave ne kushtet e gjendjes se shpallur te fatkeqësisë natyrore*", pika 2, në të cilën citohet se: *ō*Autoritetet Kontraktore ndalohen menjëherë te nënshkruajnë kontrata te reja qe janë ne proces prokurimiō, AZHBR, në zbatim të shkresës së MFE, me datën 10.12.2019, ka publikuar njoftimin e anulimit të procedurës.

Anulimi i procedurës *ō*Shtesa e zyreve dhe rikonstruksioniō solli dhe anulimin e dy projekteve të tjera, të cilat kanë të bëjnë me mbikëqyrjen dhe supervizimin e këtij investimi.

### **Projektet e investimeve të financuara për përfitues nga programi për sektorin e ullinjve nga financimi i huaj projektit Italian në vitin 2019**

Masat	Skemat	Plan Buxheti	Nr. Aplikant	Vlera
5	Mbështjellja për mbjellje ullinj	67,310,360	255	67,310,360
5	Mbështetje për zëvendësimin e ullinjve të degraduar	311,150	3	311,150
6	Mbështetja për përmirësimin e tekN.ve të ujitjes	17,003,990	73	17,003,990
7	Blerje makineri e pajisje vjellje ulliri	202,000	1	202,000
8	Blerje makinash për prodhimin e vajit të ullirit	40,000,000	3	40,000,000
	Komisione bankare	172,500		172,500
	Nën totali 231	<b>125,000,000</b>	<b>335</b>	<b>125,000,000</b>

#### **Konstatimi:**

Nga auditimi u konstatua se projekti i ullinjve është çelur në llogarinë 231 *ō*Investimeō në shumën prej 125 milion lekë, në zbatim të VKM-së nr. 128, datë 13.3.2019 *ō*Për përcaktimin e kriterëve bazë, të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, për vitin 2019ō.

Nga analiza zë për zë e fondit të përdorur për projektin e ullinjve konstatohet se kemi të bëjmë me dy lloj shpenzimesh, ku njëra është pagesë direkte dhe shuma prej 40,203,000 mijë lekë ka të bëjë me investime të cilat kanë një afat monitorimi për realizimin e tyre deri në pesë vjet, për të cilat kanë një plan biznesi dhe kontratë.

Çelja e të gjithë fondit në llogarinë 231 *ō*Investimeō bën që AZHBR të gjithë këto fond prej 125 milion lekësh tō mbajë në llogarinë 106 *ō*Granteve kapitale të Huajaō për 5 vite, ku në fakt monitorimi do të jetë vetëm për pjesën e investimeve të realizuara në *ō*Blerje makineri e pajisje

vjelje ulliriö dhe öBlerje makinash për prodhimin e vajit të ulliritö, duke rënduar öFondin e konsoliduarö me një vlerë prej 84,798,000 lekë më tepër, e cila denatyrton rezultatin e pasqyrave financiare.

*Gjithashtu, nga auditimi i zërit llogari 606 öTransfertë në buxhetet familjareö, në të cilën janë çelur fondet për programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural për skemat kombëtare, në zbatim të VKM-së nr. 128, datë 13.3.2019 öPër përcaktimin e kritereve bazë, të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, për vitin 2019ö.i ndryshuar, konstatohet se, fondi i hapur për masat 9 öMbështetja për ringritjen ose rikonstruksionin e ambienteve për veprimtaritë e turizmit...” dhe Masa 10 öMbështetje për investime në agroturizëm kundrejt planit të biznesit në masën 50% të vlerës totale të faturave tatimoreö është çelur në llogarinë 606, ndërkohë që këto masa konsiderohen investime, të cilat kanë një afat monitorimi prej 5 vjetësh dhe, nëse konstatohet se investitori gjatë kësaj periudhë ka tjetërsuar aktivitetin, ka detyrimin ligjor për të kthyer mbrapsht fondin e përfutur nga AZHBR. Mosndarja e fondeve për shpenzime korrente dhe për investime **ndikon në humbjen e gjurmëve të fondeve**, të cilat duhet të monitorohen për periudha pesë vjeçare, periudhë e cila me ndryshimet e reja është bërë 7 vjet.*

## Viti 2020

Realizimi i buxhetit të AZHBR për vitin 2020 krahasuar me kërkesat e vitit 2020 të përcjella nga institucioni sipas dokumentit të PBA 2020-2022, alokimit fillestar të buxhetit dhe atij të ndryshuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

### Realizimi i buxhetit të vitit 2020

*Në mijë lekë*

Emërtimi		Kërkesa	Plani fillestar i miratuar 2020	Plani	Realizimi	Realizimi %
		PBA 2020-2022		i rishikuar 2020		
Shpenzime operative (A)	Paga	182,534	137,000	147,133	146,243	99%
	Sigurime	30,483	22,100	24,756	24,385	99%
	Shërbime	147,997	100,000	85,359	72,629	85%
	Transferta	3,500,000	743,900	1,143,950	1,143,756	100%
<b>Total (A)</b>		<b>3,861,014</b>	<b>1,003,000</b>	<b>1,401,198</b>	<b>1,387,013</b>	<b>99%</b>
Shpenzime kapitale (B)	Investime	72,643	65,481	64,381	60,909	95%
Kosto lokale + TVSH Buxhet Shteti	Investime	528,327	492,800	449,900	449,299	100%
<b>Totali (B)</b>		<b>600,970</b>	<b>558,281</b>	<b>514,281</b>	<b>510,208</b>	<b>99%</b>
Shpenzime kapitale Investime te huaja BE	Investime	2,536,276	1,562,510	1,413,760	1,267,394	90%
Projekti I ullinjve 100% projekt Italian	Projektet	9,100	0	0		
<b>Total (C)</b>		<b>2,545,376</b>	<b>1,562,510</b>	<b>1,413,760</b>	<b>1,267,394</b>	<b>90%</b>
<b>TOTAL (A)+(B)+(C)</b>		<b>7,007,360</b>	<b>3,123,791</b>	<b>3,329,238</b>	<b>3,164,615</b>	<b>95%</b>

*Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të AZHBR-së*

Në total **për vitin 2020**, ku sipas PBA 2020-2022, në vitin 2020, janë kërkuar nga AZHBR 7,007,360 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 3,123,791 mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar 3,329,238 mijë lekë, rezultojnë të kryer shpenzime nga institucioni në vlerën 3,164,615 mijë lekë, pra më një përqindje realizimi prej **95%**.

Për **shpenzimet operative**, ku sipas PBA 2020-2022, në vitin 2020 janë kërkuar nga AZHBR prej 361,014 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 259,100 mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar 257,248 mijë lekë, ku rezultojnë shpenzime të kryera nga institucioni në vlerën 245,258 mijë lekë, pra më një përqindje realizimi prej **94.3%**.

Në lidhje me shpenzimet për *öNdihma ekonomikeö*, e parashikuar në artikullin buxhetor 606, nga

<sup>6</sup> Realizimi në përqindje është përlogaritur kundrejt planit të rishikuar

50,000 lekë, të cilat janë alokuar me shkresën e MBZHR nr. 2277/1 prot., datë 22.04.2020, protokolluar në AZHBR me nr. 934/4 prot., datë 27.04.2020, nga Agjencia Kombëtare e Duhan Cigareve, rezulton me realizim prej **100%**.

Për **shpenzimet e skemave kombëtare**, ku sipas PBA 2020-2022, në vitin 2020 janë kërkuar nga AZHBR 3,500,000 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 743,900 mijë lekë dhe, sipas buxhetit të rishikuar, 1,143,900 mijë lekë, ku rezultojnë shpenzime të kryera nga institucioni në vlerën 1,143,706 mijë lekë, pra më një përqindje realizimi prej **100%**.

### Realizimi i buxhetit të skemave kombëtare për vitin 2020

Në mijë lekë

Masat	Skemat	Plan Buxheti	Nr. Aplikant	Vlera e realizuar
1	Për tufën baze te imta/gjedh	758,681,190	3,457	758,681,190
2	Për bletarinë	161,073,000	1,449	161,073,000
3	Zëvendësim plasmasi	38,610,250	282	38,610,250
4	BAM (medicinale)	167,052,700	248	167,052,700
5	Ferma Organike	8,100,000	60	8,100,000
	<b>Nen totali 2 llog.606</b>	<b>1,133,517,140</b>	<b>5,496</b>	<b>1,133,517,140</b>
Pagesa te prapambetura 2019	Investime	9,055,386	2	9,045,750
	skema direkte	172,474	1	172,474
	Norma interesi	1,155,000	4	970,332
	<b>Nen totali 2 llog 606</b>	<b>10,382,860</b>	<b>7</b>	<b>10,188,556</b>
	<b>Totali I SIFQ</b>	<b>1,143,900,000</b>	<b>5,503</b>	<b>1,143,705,696</b>

Për **shpenzimet kapitale**, ku sipas PBA 2020-2022, në vitin 2020 janë kërkuar nga AZHBR 72,643 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 65,483 mijë lekë dhe, sipas buxhetit të rishikuar, 64,381 mijë lekë, ku rezultojnë shpenzime të kryera nga institucioni në vlerën 60,909 mijë lekë, pra më një përqindje realizimi prej **95%**.

Detajimi i investimeve të kryera nga AZHBR-ja në vitin 2020, krahasuar me alokimin e buxhetit fillestar dhe atë të ndryshuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

### Projektet e investimeve të financuara nga buxheti i shtetit viti 2020

Në mijë lekë

Përshkrimi I investimit te brendshëm	Kodi i Projektit	Kërkesa PBA 2020-2022	Buxheti fillestar	Buxheti i rishikuar	Realizimi	Realizimi %
Shtese zyre dhe rikonstruksion, dhe rikonstruksion godine ekzistuese		51,992	51,992	51,992	48,948	94%
Blerja pajisje kompjutera, printer multifunksional		14,000	5,000	3,900	3,639	93%
Supervizim		774	774	774	630	81%
Kolaudimi		75	75	75		
Sistem kamera ne agropika		5,000				
Mobilim zyra dhe Blerje pajisjesh ne funksion te Drejtorisë se Kontrollit		7,710	7,710	7,710	7,694	100%
<b>Totali</b>		<b>77,551</b>	<b>65,551</b>	<b>64,451</b>	<b>60,911</b>	<b>95%</b>

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit

Kolaudimi i planifikuar për tu realizuar në 2020 nuk është realizuar dhe është kaluar për tu paguar me fondet buxhetore të vitit pasardhës.

#### **Konstatimi:**

*Nga auditimi i zërit llogari 606 ÷Transfertë në buxhetet familjareö, në të cilën janë çelur fondet për programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural për skemat kombëtare konstatohet se, në zbatim të VKM-së nr. 100, datë 5.2.2020 ÷Për përcaktimin e kritereve bazë të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë e zhvillimin rural, për vitin 2020ö dhe udhëzimit nr. 3 datë 24.02.2020 ÷Për kriteret procedurat dhe mënyrë e*

*administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimit Ruralö, i ndryshuar, konstatohet se, fondi i hapur për masat 7 öMbështetja për ringritjen ose rikonstruksionin e ambienteve për veprimtari të turizmit...ö është çelur në llogarinë 606, ndërkohë që këto masa konsiderohen investime, të cilat kanë një afat monitorimi prej 5 vjetësh dhe, nëse konstatohet se investitori gjatë kësaj periudhë ka tjetërsuar aktivitetin, ka detyrimin ligjor për të kthyer mbrapsht fondin e përfituar nga AZHBR. Mosndarja e fondeve për shpenzime korrente dhe për investime **ndikon në humbjen e gjurmëve të fondeve**, të cilat duhet të monitorohen për periudha pesë vjeçare, periudhë e cila me ndryshimet e reja është bërë 7 vjet.*

Titulli i Gjetjes:	Kategorizimi i fondeve për shpenzime direkte dhe për investime
<p><b>Situata</b></p>	<p>- Nga auditimi i realizimit të buxhetit për vitin 2019 u konstatua se: <i>öProjekti i ullinjveö është çelur në llogarinë 231 öInvestimeö në shumën prej 125 milion lekë në zbatim të VKM-së nr. 128, datë 13.3.2019 öPër përcaktimin e kritereve bazë, të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, për vitin 2019ö.</i></p> <p>Nga analiza zë për zë e fondit të përdorur për projektin e ullinjve konstatohet se kemi të bëjmë me dy lloj shpenzimesh, ku njëra është pagesë direkte dhe shuma prej 40,203,000 lekë ka të bëjë me investime të cilat kanë një plan biznesi, kontratë të lidhur midis AZHBR-së dhe përfituesit dhe një afat monitorimi për realizimin e tyre deri në pesë vjet. Çelja e të gjithë fondit në llogarinë 231 öInvestimeö bën që AZHBR-ja të gjithë këtë fond prej 125 milion lekë (me një vlerë prej 84,798,000 lekë më tepër) ta mbajë në llogarinë 106 öGrandeve kapitale të Huajaö për 5 vite, ndërkohë që vetëm vlera 40,203,000 lekë janë investimeve të realizuara në ö Blerje makineri e pajisje vjelje ulliriö dhe öBlerje makinash për prodhimin e vajit të ulliritö .</p> <p>- Nga auditimi i realizimit të buxhetit të zërit 606 öTransfertë në buxhetet familjareö, për vitin 2019 në të cilën janë çelur fondet për programin për bujqësinë dhe zhvillimin rural për skemat kombëtare në zbatim të VKM-së nr. 128, datë 13.3.2019 öPër përcaktimin e kritereve bazë, të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, për vitin 2019ö,i ndryshuar si dhe auditimit të masave të skemave kombëtare konstatohet se: <i>Fondi i hapur për masat 9 öMbështetja për ringritjen ose rikonstruksionin e ambienteve për veprimtari të e turizmit.....ö dhe Masa 10 öMbështetje për investime në agroturizëm kundrejt planit të biznesit në masën 50% të vlerës totale të faturave tatimore...ö është çelur në llogarinë 606, ku këto masa kanë të bëjnë me investime, të cilat kanë një afat monitorimi prej 5 vjetësh dhe nëse konstatohet se investitori gjatë kësaj periudhë ka tjetërsuar aktivitetin ka detyrimin ligjor për të kthyer mbrapsht fondin e përfituar nga AZHBR.</i></p> <p>- Për vitin 2020, nga auditimi i realizimit të buxhetit të zërit 606 öTransfertë në buxhetet familjareö, në të cilën janë çelur fondet për programin për bujqësinë dhe zhvillimin rural për skemat kombëtare konstatohet në zbatim të VKM-së nr. 100, datë 5.2.2020 öPër përcaktimin e kritereve bazë të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë e zhvillimin rural, për vitin 2020ö dhe udhëzimit nr. 3 datë 24.02.2020 öPër kriteret procedurat dhe mënyrë e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimit Ruralö i ndryshuar konstatohet se <i>fondi i hapur për masat 7 öMbështetja për ringritjen ose rikonstruksionin e ambienteve për veprimtari të turizmit...ö është çelur në llogarinë 606, ndërkohë që këto masa konsiderohen investime, të cilat kanë një afat monitorimi prej 5 vjetësh dhe, nëse konstatohet se investitori gjatë kësaj periudhë ka tjetërsuar aktivitetin, ka detyrimin ligjor për të kthyer mbrapsht fondin e përfituar nga AZHBR. Mosndarja e fondeve për shpenzime korrente dhe për investime ndikon në humbjen e gjurmëve të fondeve, të cilat duhet të monitorohen për periudha pesë vjeçare, periudhë e cila me ndryshimet e reja është bërë 7 vjet.</i></p> <p>Mosndarja e fondeve për shpenzime korrente dhe për investime ndikon në humbjen e gjurmëve të fondeve, të cilat duhet të monitorohen për periudha pesë vjeçare, e cila me ndryshimet e reja kjo periudhë është bërë 7 vjetö.</p>
<p><b>Kriteri:</b></p>	<p>Ligji Nr. 9936 datë 26.6.2008 öPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëö, i ndryshuar, si dhe Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 öPër procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesmeö, si dhe VKM-në nr. 25 datë 20.01.2011 öPër disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit kontabël publik ö.</p>
<p><b>Ndikimi/Efekti:</b></p>	<p>Ndikim në <i>“Fondin e konsoliduarö, veprime të cila sjellin denatyrimin e rezultatit të pasqyrave financiare, si dhe fryrje të shpenzimeve korrente të institucionit.</i></p>

<b>Shkaku:</b>	Fondet të celura me VKM, si dhe planifikimi në PBA i gjithë shumës së Skemave Kombëtare në llogarinë 606.
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandime:</b>	Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë të marrë masat, përpara miratimit të VKM-së për çeljen e fondit të skemave kombëtarë, të bëjë ndarjen e fondeve të planifikuara për programet e skemave kombëtare në programet <i>öpagesa direkte</i> në llogarinë 606 dhe programin <i>öInvestime</i> në llogarinë 231.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<b>Mungesa e raporteve të monitorimit 4-8-12 mujore</b>
<b>Situata</b>	<p>- Nga auditimi konstatohet se, për të dy vitet objekt auditimi, mungojnë raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit të AZHBR, të cilat dërgohen në ministrinë e linjës.</p> <p>Monitorimet dhe raportimet për ekzekutimin e buxhetit konsistojnë në rakordimet mujore dhe vjetore me degën e thesarit, si dhe në raportimet që Drejtoria e Financës bën për raportin vjetor të AZHBR-së, mbi performancën e produkteve të buxhetit për AZHBR, duke mos lidhur realizimin e objektivave dhe produkteve me fondet përkatëse të planifikuara për arritjen e tyre..</p> <p>Mungesa e raporteve të monitorimit 4-8-12 mujore, si dhe relacioneve shpjeguese cenojnë monitorimin e performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor, si dhe mungesën e marrjeve masat korrigjuese që duhet të ndërmerren për përmirësimin e situatës, veprime në kundërshtim me pikën 42 kapitulli III të 41.2 kapitulli III, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, <i>öPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore</i>.</p>
<b>Kriteri:</b>	Ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015 <i>öPër menaxhimin financiar dhe kontrollin</i> ”; Ligji Nr. 9936 datë 26.6.2008 <i>öPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë</i> ö, i ndryshuar, neni 65, si dhe Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, <i>öPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore</i> ö.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	<p>Si rezultat i mungesës së raporteve të monitorimit të buxhetit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nuk bëhet e mundur ndjekja e arritjes së qëllimit dhe objektivave të synuar, sipas deklaratës së politikës së programit, për shkak të mos krahasimit të treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik;</li> <li>- nuk bëhet e mundur evidentimi nëse realizimi i produkteve është në përputhje me planin, në mënyrë që të kryhen propozime/rekomandime për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese nëpërmjet alokimit të burimeve;</li> <li>- nuk kryhet analiza krahasimore e realizimit të fondeve me periudhat e mëparshme;</li> <li>- nuk sigurohet informacion për përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit.</li> </ul>
<b>Shkaku:</b>	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandime:</b>	AZHBR të marrë masa në vazhdimësi, që të përpilojë raportet e monitorimit 4, 8, 12 mujore, ku të relatohet në lidhje me realizimin e treguesve në raport me parashikimin, si dhe në raportet 8 mujore të jepen informacionet shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit, si për produktet edhe për shpenzimet, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar, me qëllim menaxhimin sa më efektiv të fondeve buxhetore, si dhe ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve, si dhe duke evidentuar impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.

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

Në zbatim të pikës nr. 2 të programit të auditimit nr.526/1 datë 17.05.2021, mbi öAuditimin Financiar dhe Përputhshmërinë në Agjencinë e Zhvillimit Bujqësor Rural (AZHBR) ö, është

shqyrtuar dokumentacioni i mëposhtëm:

- 1)Struktura organizative e AZHBR-së;
- 2)Vendimet për emërimet, largimet dhe zbatimin strukturave organizative, për periudhën 01.01.2019 - 31.03.2021;
- 3)Dokumentacioni i dosjeve individuale të punonjësve të institucionit;
- 4)Vendimet gjyqësore për marrëdhëniet e punës;
- 5)Listëpagesat mujore dhe librat e pagave për periudhën 01.01.2019 - 31.03.2021.

**a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.**

**Struktura organizative**

Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural u krijua në datë 30.12.2008 me VKM Nr. 1443 òPër krijimin, organizimin dhe funksionimin e Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural (AZHBR), në Udhëzimin Nr. 3 datë 30.12.2008 të Ministrit të Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit.ò

Ky institucion është në varësi të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural(MBZHR) , me seli qendrore në Tiranë dhe ushtron veprimtarinë e saj në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë nëpërmjet Agropikave.

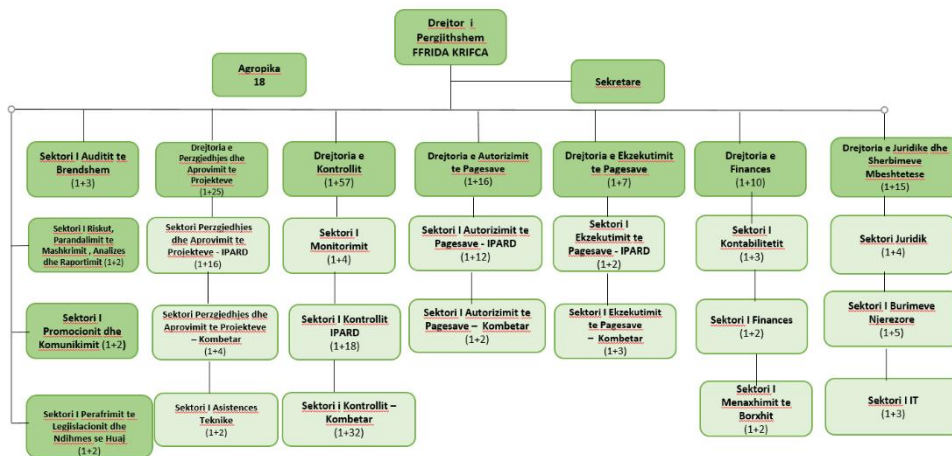
OrgaN. dhe struktura e AZHBR-së përcaktohet me Urdhër të Kryeministrit, me propozim të Ministrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

AZHBR ka detyrë të ndjekë dhe zbatojë Ligjin Nr.9817, datë 22.10.2007ò Për Bujqësinë dhe Zhvillimin Ruralò.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural, deri më 17.09.2018, ka kryer funksionet e saj me 133 punonjës, duke u bazuar në organigramën e miratuar me Urdhrin e Kryeministrit Nr. 190, datë 06.11.2017, òPër miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Ruralò. Sipas kësaj strukture, AZHBR-ja ka qenë e organizuar mbi bazën e 6 drejtorive me 17 sektorë dhe 3 sektorë të varur direkt nga Drejtoria i Përgjithshëm i AZHBR: Sektori i Auditimit të Brendshëm, Sektori i Riskut, Parandalimit të Mashtimit, Analizës dhe Raportimit, Sektori i Promocionit dhe Komunikimit.

Me hyrjen në fuqi të Urdhrit të Kryeministrit me nr 140 datë 17.09.2018 òPër miratimin e Strukturës dhe Organikës së Agjencisë për Zhvillimin Bujqësor dhe Ruralò, numri total i punonjësve do të jetë gjithësej 169 punonjës. Organigrama e AZHBR ka funksionuar si më poshtë:



169

*Organigrama e AZHBR-së*

Në vitin 2018, AZHBR është akredituar për Programin IPARD II, për zbatimin e decentralizuar të



buxhetit prej 94.6 Milionë Euro prej të cilave, 71 milionë euro kontribut nga Komisioni European dhe 23.6 milionë euro kontribut kombëtar nga shteti shqiptar.

Në kuadër të zbatimit të Programit IPARD II, AZHBR i ka lindur nevoja për shtim stafi, me qëllim sigurimin e menaxhimit me efektivitet të funksioneve në strukturë dhe të burimeve njerëzore. Në AZHBR, në periudhën objekt auditimi, janë zhvilluar dy procese ristrukturimi, konkretisht:

**1-Ristrukturimi i bërë me Urdhrin e Kryeministrit nr. 156, datë 18.11.2019, “Për disa ndryshime në Urdhrin nr 140 datë 17.09.2018 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural”**

Struktura dhe organ. e re e miratuar, numëron gjithsej 183 punonjës, nga 169 që ishin.

Nga krahasimi i strukturës dhe organikës së vjetër me strukturën dhe organikën e re të institucionit, rezulton se Sektori i Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD është ndarë në dy sektorë, për masën 1, si dhe Sektori i Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD për masën 3 dhe 7, duke shtuar 15 punonjës në strukturë, përkatësisht:

Ishte (UKM nr. 140, datë 17.09.2018) Nr. i punonjësve	Bëhet (UKM nr. 156, datë 18.11.2019) Nr. i punonjësve	Lëvizja në nr. pozicionesh në strukturë
Sektori i Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD 1+16	Sektori i Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD masa 1 1+16	
	Sektori i Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD masa 3 dhe 7 1+14	15

-Me shkresën nr. 4233 prot., datë 19.07.2019 me lëndë oPropozim mbi ndryshime në strukturën e AZHBR-së, Drejtori i Përgjithshëm i AZHBR, kërkon nga MBZHR dhe MFE shtim të numrit të stafit me 15 punonjës, si dhe riorganizim të strukturës së AZHBR-së.

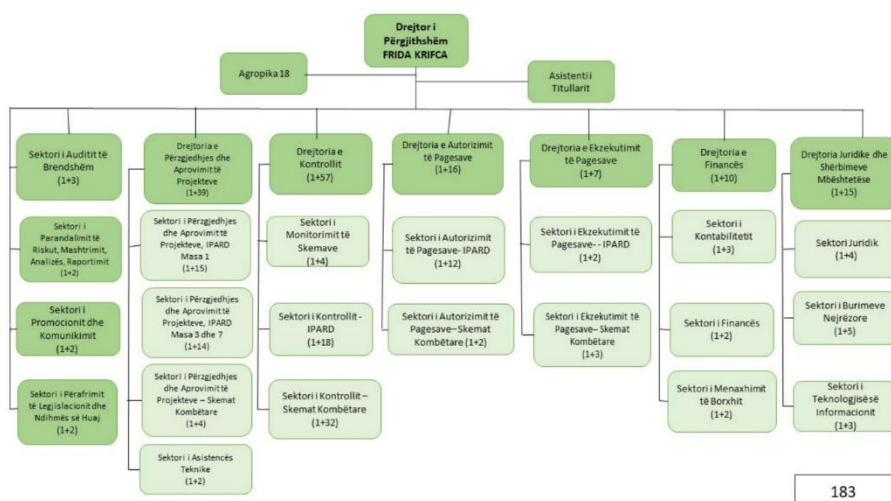
-Me shkresën nr. 13583 prot., datë 23.07.2019 me lëndë oMbi një projektstrukturë, drejtuar AZHBR-së, për dijeni të MBZHR-së, Sekretari i Përgjithshëm i MFE-së, shprehet se projektstruktura e propozuar nga AZHBR, parë në këndvështrimin buxhetor, duhet të vlerësohet paraprakisht nga MBZHR, brenda fondit të miratuar në ligjin nr.99/2018 oPër buxhetin e vitit 2019, në përputhje me vendimet përkatëse të pagave.

-Me shkresën nr. 7453 prot., datë 16.08.2019 me lëndë oKërkesë emergjente për shtimin e stafit në strukturën IPARD, në AZHBR, drejtuar MFE-së, kërkon shtimin me 15 punonjës në Drejtorinë e Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve, Sektori IPARD, si nevojë emergjente për të përmbushur afatet për kontraktimin dhe pagesën e projekteve brenda afateve të përcaktuara në procedurat e akredituara.

-Me shkresën nr. 17239 prot., datë 02.10.2019 me lëndë oMbi projektstrukturën e AZHBR-së, drejtuar AZHBR-së, për dijeni të MBZHR-së, Sekretari i Përgjithshëm i MFE-së, ri-shprehet se projektstruktura e propozuar nga AZHBR, parë në këndvështrimin buxhetor, duhet të vlerësohet paraprakisht nga MBZHR, pasi shoqërohet me numër dhe kosto financiare shtesë të paparashikuara në buxhetin e vitit 2019.

-Me shkresën nr. 7525/3 prot., datë 01.11.2019 me lëndë oMbi miratimin e strukturës, Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR-së, ka dërguar në AZHBR shkresën nr.17065/1 prot, datë 24.10.2019, ku Ministri i Financave dhe Ekonomisë, shprehet se janë dakord me ndryshimet e propozuara në strukturë.

-Me shkresën nr.7453/2 datë 20/11/2019, Kryeministri ka dërguar Urdhrin Nr. 156, datë 18.11.2019, Për disa ndryshime në Urdhrin nr 140 datë 17.09.2018 oPër miratimin e strukturës dhe të organikës së AZHBR-së, ku numri i punonjësve shkon nga 169 punonjës që ishin në 183, duke bashkangjitur organigramën e re të AZHBR-së si më poshtë:



Organigramma e AZHBR

-Me shkresën nr. 10634 prot., datë 22.11.2019 me lëndë oMbi ngritjen e Komisionit të Ristrukturimit pranë AZHBR, Drejtori i Përgjithshëm i AZHBR-së, kërkon nga DAP krijimin e Komisionit të Ristrukturimit, në zbatim të Urdhrit nr. 156, datë 18.11.2019 të Kryeministrit.

-Me shkresën nr. 7064/2 prot., datë 26.11.2019 me lëndë oKthim përgjigjeje drejtuar AZHBR-së, për dijeni MBZHR-së, Drejtori i DAP, i dërgon Urdhrin nr. 92, datë 26.11.2019 oPër krijimin e komisionit të ristrukturimit në kuadër të ristrukturimit të Agjencisë për Zhvillimin Bujqësor dhe Ruralë.

Si pasojë e ristrukturimit të vitit 2019, janë emëruar gjithësej 32 punonjës dhe nuk ka patur asnjë largim.

Komisioni i Ristrukturimit të AZHBR-së, me Vendimin nr. 174 prot., datë 13.01.2020, për propozimin e transferimit të përhershëm të nëpunësve civilë, në kuadër të ristrukturimit, vendos t'aj propozojë DAP-it, në cilësinë e njësisë përgjegjëse, transferimin e përhershëm të 32 nëpunësve civilë në pozicionet vakante. Transferimet e kryera janë bërë pasi në organigramë kanë ndodhur ndryshimet e mëposhtme, përkatësisht:

- Sektori i Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD është ndarë në dy sektorë, për masën 1, si dhe Sektori i Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD për masën 3 dhe 7, duke shtuar 1+14 punonjës në strukturë.

Transferimet ku ka ndryshime në pozicion, drejtori/ sektorë ose nivel page, paraqiten si më poshtë:

Nëpunësi (inicialet)	Ishte			Bëhet		
	Pozicioni	Sektori/ Drejtoria	Niveli I pagës	Pozicioni	Sektori/ Drejtoria	Niveli I pagës
Z.K. I.N. F.D. E.D. O.B. I.M.. F.A.	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD	III-b	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD për masën 1	III-b
S.M.	Përgjegjës	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD	III-a/1	Përgjegjës	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD për masën 3 dhe 7	III-a/1
G.C. A.S. B.SH. K.SH. E.SH. U.K.	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD	III-b	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD për masën 3 dhe 7	III-b
P.P. A.A.	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve Kombëtare	III-b	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD për masën 3 dhe 7	III-b
B.M.	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD	III-b	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve Kombëtare	III-b
A.M. E.A. D.B.	Inspektor	Kontrolli i Skemave Kombëtare	III-b	Inspektor	Kontrolli i IPARD	III-b

A.M.						
M.P. A.C.	Inspektor	Kontrolli i IPARD	III-b	Inspektor	Monitorimi i Skemave	III-b
J.SH.	Inspektor	Monitorimi i Skemave	III-b	Inspektor	Kontrolli i Skemave Kombëtare	III-b
O.H.	Specialist	Promocioni dhe Komunikimi	IV-a	Inspektor	Kontrolli i Skemave Kombëtare	III-b
L.G.	Specialist	Burimet Njerëzore	IV-a	Inspektor	Kontrolli i Skemave Kombëtare	III-b
I.SH.	Inspektor	Menaxhimi i Borxhit	III-b	Inspektor	Monitorimi i Skemave	III-b
D.D.	Inspektor	Monitorimi i Skemave	III-b	Inspektor	Menaxhimi i Borxhit	III-b
F.Z.	Specialist	Burimet Njerëzore	IV-a	Inspektor	Autorizimi i Pagesave IPARD	III-b
A.P.	Përgjegjës	Kontabiliteti	III-a/1	Përgjegjës	Autorizimi i Pagesave IPARD	III-a/1
M.G.	Përgjegjës	Parandalimi i Riskut, Mashtrimit, Analizës dhe Raportimit	III-a/1	Përgjegjës	Auditi i Brendshëm	III-a/1
M.GJ.	Përgjegjës	Menaxhimi i Borxhit	III-a/1	Përgjegjës	Parandalimi i Riskut, Mashtrimit, Analizës dhe Raportimit	III-a/1

Burimi: AZHBR

Transferimet e mësipërme janë kryer me kërkesë të punonjësit për kalim nga njëri pozicion në tjetrin, dhe sa i takon procesit të ristrukturimit nuk ka patur asnjë ankesë.

## 2-Ristrukturimi i bërë me Urdhrin e Kryeministrit nr. 143, datë 03.11.2020 për “Miratimi i Strukturës dhe Organikes se Agjencisë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural”

Struktura dhe organ. e re e miratuar, numëron gjithsej 203 punonjës, nga 183 që ishin.

Nga krahasimi i strukturës dhe organikës së vjetër me strukturën dhe organikën e re të institucionit, konstatohet se Sektori i Menaxhimit të Borxhit dhe Sektori i Përafrimit të Legjislacionit dhe Ndihmës së Huaj kanë kaluar në varësi të Drejtorisë Juridike dhe Shërbimeve Mbështetëse. Gjithashtu janë shtuar 20 punonjës në strukturë, përkatësisht:

Drejtoria/Sektori	Ishte (UKM nr. 156, datë 18.11.2019)	Bëhet (UKM nr. 143, datë 03.11.2020)	Lëvizja në nr. pozicionesh në strukturë
Agropika	18	20	2
Sektori i Kontrollit IPARD	1+18	1+22	4
Sektori i Autorizimit të pagesave IPARD	1+12	1+16	4
Sektori i Autorizimit të pagesave - Kombëtar	1+2	1+3	1
Sektori i Ekzekutimit të Pagesave	1+2	1+4	2
Sektori i Burimeve Njerëzore	1+5	1+9	4
Sektori i IT	1+3	1+5	2
Koordinator	0	1	1
Totali			20

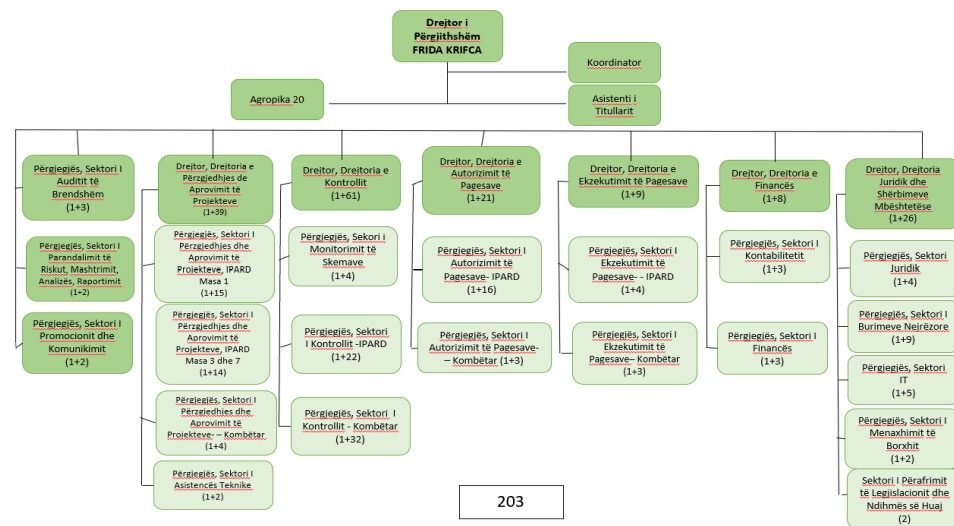
-Me shkresën nr. 2099 prot., datë 10.07.2020 me lëndë oPropozim për ndryshime në strukturën e AZHBR-së, Drejtori i Përgjithshëm i AZHBR-së, kërkon nga MBZHR dhe MFE shtim të numrit të stafit me 20 punonjës, si dhe riorganizim të strukturës së AZHBR-së.

-Me shkresën nr. 13583 prot., datë 23.07.2019 me lëndë oMbi një projektstrukturë, drejtuar AZHBR-së, për dijeni të MBZHR-së, Sekretari i Përgjithshëm i MFE, shprehet se projektstruktura e propozuar nga AZHBR, parë në këndvështrimin buxhetor, duhet të vlerësohet paraprakisht nga MBZHR, brenda fondit të miratuar në ligjin nr.99/2018 oPër buxhetin e vitit 2019, në përputhje me vendimet përkatëse të pagave.

- Me shkresën nr. 2099/1 prot., datë 15.09.2020 me lëndë oPërcjellëse, drejtuar AZHBR-së, Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR-së, ka dërguar në AZHBR shkresën nr.14902/1 prot, datë 24.08.2019, ku Ministri i Financave dhe Ekonomisë, shprehet se propozimi mbi strukturën përcjell numër punonjësish dhe kosto financiare të shtuara për buxhetin e miratuar të vitit 2020, e cila bie ndesh me nenin 12, të ligjit 88/2019 oPër buxhetin e shtetit 2020, e për këtë arsye propozimi i përcjellë duhet të rivlerësohet brenda numrit total të punonjësve dhe fondeve buxhetore të miratuara për sistemin e MBZHR-së.

-Me shkresën nr. 2099/2 prot., datë 14.10.2020 me lëndë oNë vijim të shkresës nr. 2099 prot., datë 10.07.2020 oPropozim mbi ndryshime në strukturën e AZHBR-së, Drejtori i Përgjithshëm i AZHBR-së ridërgon propozimi mbi ndryshimet në strukturë.

-Me Urdhrin e Kryeministrit nr. 143, datë 03.11.2020 për oMiratimi i Strukturës dhe Organikes së Agjencisë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural në strukturë janë shtuar 20 punonjës, ku numri total do të jetë prej 203 punonjësish, duke bashkangjitur organigramën e re të AZHBR-së si më poshtë:



Organigramma e AZHBR-së

Me shkresën nr. 10634 prot., datë 22.11.2019 me lëndë òMbi ngritjen e Komisionit të Ristrukturimit pranë AZHBRò, Drejtori i Përgjithshëm i AZHBR-së, kërkon nga DAP krijimin e Komisionit të Ristrukturimit, në zbatim të Urdhrit nr. 156, datë 18.11.2019 të Kryeministrit.

Me shkresën nr. 7064/2 prot., datë 26.11.2019 me lëndë òKthim përgjigjeò drejtuar AZHBR-së, për dijeni MBZHR-së, Drejtorit të DAP, i dërgon Urdhrin nr. 92, datë 26.11.2019 òPër krijimin e komisionit të ristrukturimit në kuadër të ristrukturimit të Agjencisë për Zhvillimin Bujqësor dhe Ruralò.

Si pasojë e ristrukturimit të vitit 2020, janë emëruar gjithësej 12 punonjës dhe nuk ka patur asnjë largim.

Komisioni i Ristrukturimit të AZHBR-së, me Vendimin nr. 3627 prot., datë 11.12.2020, për propozimin e transferimit të përhershëm të nëpunësve civilë, në kuadër të ristrukturimit, vendos tã propozojë DAP-it, në cilësinë e njësisë përgjegjëse, transferimin e përhershëm të 12 nëpunësve civilë në pozicionet vakante. Transferimet e kryera janë bërë pasi në organigramë kanë ndodhur ndryshimet e mëposhtme, përkatësisht:

- Sektori i Menaxhimit të Borxhit, i cili më parë ka qenë në varësi të Drejtorisë së Financave, ka kaluar në varësi të Drejtorisë Juridike dhe Shërbimeve Mbështetëse. Gjithashtu pozicioni i Përgjegjës të Sektorit të Përafrimit të Legjislacionit dhe Ndihmës së Huaj shkrihet, dhe kalohet një pozicion i ri òKoordinator i Rrjetit të Koordinatorëve Antikorrupsion ò;
- Sektori i Përafrimit të Legjislacionit dhe Ndihmës së Huaj, i cili ka qenë në varësi të drejtpërdrejtë të Drejtorit të Përgjithshëm të AZHBR-së, ka kaluar në varësi të Drejtorisë Juridike dhe Shërbimeve Mbështetëse.
- Sektori i Ekzekutimit të Pagesave IPARD, Drejtoria e Ekzekutimit të Pagesave, pëson ndryshime në emërtime të pozicioneve nga Specialist në Inspektor.

Transferimet ku ka ndryshime në pozicion, drejtori/ sektorë ose nivel page, paraqiten si më poshtë:

Nëpunësi (inicialet)	Ishte			Bëhet		
	Pozicioni	Sektori/ Drejtoria	Niveli I pagës	Pozicioni	Sektori/ Drejtoria	Niveli I pagës
DL	Specialist	Përafrimi të Legjislacionit dhe Ndihmës së Huaj	IV-a	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD për masën 1	III-b
FB	Inspektor	Kontrolli IPARD, Drejtoria e Kontrollit	III-b	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD për masën 3 dhe 7	III-b
KSH	Inspektor	Përzgjedhjes dhe Aprovimit të Projekteve IPARD për masën 3 dhe 7	III-b	Specialist	Risku,Parandalimi i Mashtrimit, Analizës, Raportimi	IV-a
AQ	Specialist	Risku,Parandalimi i Mashtrimit, Analizës, Raportimi	IV-a	Specialist	Përafrimi të Legjislacionit dhe Ndihmës së Huaj, Drejtoria Juridike	IV-a
AD	Inspektor	Kontrolli Skemat Kombëtare,	III-b	Inspektor	Autorizimi I Pagesave,	III-b

		Drejtoria e Kontrollit			Skemat Kombëtare	
LK	Specialist	Ekzekutimi i Pagesave IPARD	IV-a	Inspektor	Ekzekutimi i Pagesave IPARD	III-b
AM	Specialist	Ekzekutimi i Pagesave IPARD	IV-a	Inspektor	Ekzekutimi i Pagesave IPARD	III-b

Burimi: AZHBR

Transferimet e mësipërme janë kryer me kërkesë të punonjësit për kalim nga njëri pozicion në tjetrin, dhe sa i takon procesit të ristrukturimit nuk ka patur asnjë ankesë.

### ***b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.***

#### ***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 òPër përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelitò dhe VKM nr. 833, datë 28.10.2020 òPër rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelitò, 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 laurimit 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 është bazuar në metodën me përzgjedhje, ku janë përzgjedhur 20 dosje të cilat janë pjesë e strukturës për periudhën objekt auditimi.

Gjatë auditimit të dosjeve të kampionuara të personelit, janë konstatuar parregullsi dhe mangësi në dokumentacion si më poshtë:

<b>Punonjësi</b>	<b>Pozicioni i punës</b>	<b>Problematika në dosjen personale</b>
P.P.	Përgjegjës sektori	Dëshmitë e panoterizuara
S.M	Përgjegjës sektori	Diplome e panoterizuara
A.K.	Përgjegjës sektori	Diplome e panoterizuara
I.SH.	Inspektor	Mungon dëshmia e penalitetit.

U.M.	Inspektor	Dëshmitë e panoterizuara.
K.C.	Inspektor	Diplome e panoterizuar, Mungon certifikata ,dëshmi e gjuhës se huaj.
N.D.	Inspektor	Dëshmitë e panoterizuara.
E.M.	Inspektor	Diplome e panoterizuar
A.M.	Specialist protokoll	Diplome dhe dëshmi te panoterizuara, mungon lista e notave.
P.T.	Mirëmbajtës	Dëftese pjekurie e panoterizuar.

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

- në të gjitha dosjet e përzgjedhura mungon fleta prezantuese e punonjësit;
- dosjet e personelit shoqërohen nga fleta e inventarit, e cila në të gjitha dosjet është e pafirmosur nga i punësuari dhe nëpunësi i njësisë së burimeve njerëzore;
- në 6 dosje diploma dhe lista e notave është e panoterizuar;
- në 4 dosje dëshmitë janë të panoterizuara; në një dosje mungon certifikata;
- në një dosje mungon lista e notave, si dhe në një dosje mungon dëshmia e penalitetit.

Në kundërshtim me VKM nr. 833, datë 28.10.2020 ÷Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit , VKM nr 117 datë 5.03.2014 ÷Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit, dokumentacioni në dosjet e personelit nuk është i plotë.

Grupi i auditimit ka konstatuar se vlerësimi 6-mujor i punës nuk është pjesë e dosjes së personelit, e cila është parashikuar të jetë pjesë e dosjes së punonjësit sipas Ligjit Nr. 152/2013 ÷Për nëpunësin civilë i ndryshuar, në Nenin 62, pika 1 citohet *÷Vlerësimi i rezultateve në punë është procesi i verifikimit të realizimit të përgjithshëm të objektivave të përcaktuar në fillim të periudhës së vlerësimit, si edhe i aftësive ose dobësive të nëpunësit në kryerjen e detyrave, që realizohet çdo 6 muaj.*

### ***Marrëdhëniet e Punës***

Marrëdhëniet e punës të punonjësve të AZHBR-së rregullohen në bazë të ligjit Nr. 152/2013, ÷Për Nëpunësin Civilë, i ndryshuar dhe në bazë të Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë, Ligj Nr. 7961, datë 12.7.1995,i ndryshuar.

Spektori i burimeve njerëzore, i cili gjatë periudhës objekt auditim ka qenë në varësi të Drejtores së Përgjithshme të AZHBR-së, ka në strukturë 1+3 specialistë dhe dy punonjës me kontratë (shofer + punonjëse pastrimi).

### ***Kontratat e punës***

Grupi i auditimit ka përzgjedhur 10 Kontrata Individuale të Punës të punonjësve pjesë e strukturës së AZHBR-së.

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

*Kontrata e punës duhet të përmbajë sidomos:*

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

Në shqyrtimin e elementëve që duhet të jenë në kontratën e punës, u konstatua se në kundërshtim me Pikën 3, Neni 21, Kodi i Punës, Kontrata Individuale e Punës nuk i përfshin të gjitha elementet përbërëse të pagës, *siç është data e dhënies së saj.*

### ***Emërimet***

*\*Procedura e Emërimit dhe Lëvizjeve Paralele të stafit në AZHBR bazohet në Ligjin nr. 152/2013*

ËPër NËpunËsin CivilË i ndryshuar dhe bËhet nË koordinim me Departamentin e AdministratËs Publike (DAP) sipas udhËzimeve tË kËtij ligji. Çdo fillim viti nË DAP dËrghet shkresa me vendet vakante dhe kËrkesat pËr punËsim (sipas nevojËs sË Institucionit). Nga verifikimi i procedurave tË realizuara pËr vitet 2019 dhe 2020, grupi i auditimit konstatoi se AZHBR ka zbatuar dispozitat ligjore nË fuqi si mËposhtË:

**Ligjit 152/2013, neni 20** “Parimet e pranimit nË shËrbimin civil”, **neni 21** “KËrkesat e pËrgjithshme pËr pranimin nË shËrbimin civil”, **neni 22** “Pranimi nË shËrbimin civil”, **neni 23** “EmËrimi nË shËrbimin civil”, **neni 24** “Periudha e provËs” si dhe “LËvizja Paralele dhe Ngritja nË DetyrË” si dhe **nenet 25-31**; gjithashtu **neni 2** “Ky ligj zbatohet pËr çdo nËpunËs (nË vazhdim “nËpunËs civil”), qË ushtron nË funksion publik nË nË institucion tË administratËs shtetËrore, institucion tË pavarur apo nËsi tË qeverisjes vendore (duke radhitur rastet pËrjashtimore)”; **neni 5** “Administrimi i shËrbimit civil udhËhiqet nga ligji dhe bazohet nË parimin e shanseve tË barabarta, mosdiskriminimit, meritËs, transparencËs, profesionalizmit dhe paanËsisË politike, si dhe garanton qËndrueshmËrinË nË detyrË tË nËpunËsit civil dhe vazhdimËsinË e shËrbimit civil”; **neni 7, pika 3/a** “DAP-i ka tË drejtË tË kËrkojË dhe tË marrË nga institucionet e administratËs shtetËrore, institucionet e pavarura dhe nËsitË e qeverisjes vendore çdo informacion tË nevojshËm pËr pËrmbushjen e pËrgjegjËsive tË tij”; **neni 7, pika 4** “Çdo institucion, qË punËson nËpunËs civilË, si dhe çdo funksionar publik dhe nËpunËs civil, qË kanË kompetenca menaxheriale vendimmarrËse ose qË kanË informacione nË kËtË fushË, janË tË detyruar tË bashkËpunojnË me DAP-in”;

\*Procedura e punËsimit me kontratË pune ËshtË realizuar sipas Ligjit Nr. 7961, datË 12.7.1995 ËKodi i PunËs i RepublikËs sË ShqipËrisË, i ndryshuar. Rekrutimi i punonjËsve me kontratË realizohet si mË poshtË:

- a. Sipas propozimeve qË vijnË nga ministritË, ku pËrmendim rastin e Koordinatorit Antikorrupsion dhe PraktikantËve nga Programi KombËtar i Praktikave tË PunËs pËr tË cilËt lidhen kontrata me afat tË pËrcaktuar prej tyre;
- b. NËpËrmjet pozicioneve me kontratË tË pËrkohshme qË ju miratohet me VKM pËr gjithË vitin ose nËj periudhË tË caktuar kohore;
- c. pozicione pËr tË cilat shpallen njoftimet nË faqen zyrtare dhe bËhet procedura nËpËrmjet nËsisË pËrgjegjËse tË institucionit, Sektori i Burimeve NjerËzore.

PËr periudhËn 01.01.2019-31.12.2019, nË AZHBR janË emËruar gjithsej 98 punonjËs, nga tË cilËt 36 punonjËs me status NËpunËsi Civil, 25 punonjËs me Kod Pune, 37 punonjËs me KontratË tË PËrkohshme.

PËr periudhËn 01.01.2020-31.12.2020, nË AZHBR janË emËruar gjithsej 102 punonjËs, nga tË cilËt 36 punonjËs me status NËpunËsi Civil, 6 punonjËs me Kod Pune, 27 punonjËs me KontratË tË PËrkohshme, si dhe 32 punonjËs janË ri-emËruar si pasojË e ristrukturimit tË bËrË nË vitin 2019, si dhe 12 punonjËs si pasojË e ristrukturimit tË bËrË nË vitin 2020.

PËr periudhËn 01.01.2021-31.03.2021, nË AZHBR janË emËruar gjithsej 18 punonjËs, nga tË cilËt 5 punonjËs janË emËruar me status NËpunËsi Civil, 9 punonjËs janË nË periudhË prove, si dhe 6 punonjËs janË me KontratË tË PËrkohshme.

### **Largimet**

PËr periudhËn 01.01.2019-31.12.2019, nË AZHBR i janË ndËrprerË marrËdhËniet e punËs 25 punonjËsve, pËr arsyt e mËposhtme:

Arsyeja	Nr. i punonjËsve	PËrqindja
DorËheqje	19	76%
Vendim i Komisionit Disiplinor	2	8%
Dalje nË pension	3	12%
EmËrim i pËrkohshËm/Transferim	1	4%
<b>Totali</b>	<b>25</b>	

PËr periudhËn 01.01.2020-31.12.2020, nË AZHBR i janË ndËrprerË marrËdhËniet e punËs 20

punonjësve për arsyet e mëposhtme:

Arsyeja	Nr. i punonjësve	Përqindja
Dorëheqje	9	45%
Përfundim kontrate	5	25%
Vendim i Komisionit Disiplinor	4	20%
Dalje në pension	1	5%
Emërim i përkohshëm/Transferim	1	5%
<b>Totali</b>	<b>20</b>	

Për periudhën 01.01.2021 - 31.03.2021 në AZHBR i janë ndërprerë marrëdhëniet e punës 3 punonjësve, ku një punonjës ka dalë në pension dhe dy punonjës kanë dhënë dorëheqjen nga detyra për nëpunësin civil.

### ***Vendimet gjyqësore***

Sa i takon marrëdhënieve të punës, për periudhën objekt auditimi 01.01.2019 ó 31.03.2021, janë 18 çështje gjyqësore në proces gjykimi ne Gjykatën Administrative te Apelit dhe nuk ka asnjë vendim të formës së prerë.

### ***Marrëdhëniet e pagave***

Marrëdhëniet e pagave në AZHBR janë të përcaktuara sipas funksionit dhe kategorisë referuar ligjit Nr. 152/2013, òPër Nëpunësin Civilò, VKM Nr.187, datë 8.3.2017 òPër 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 prefektitò, VKM nr. 717, datë 23.06.2009, òPër pagat e punonjësve mbështetës të institucionit dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetoreò, të ndryshuar.

Nga auditimi i dokumentacionit (përmbledhëseve mujore të listëpagesave të punonjësve; borderotë e pagave), dhe fondi i pagave jepet në tabelën e mëposhtme:

#### Viti 2019

Nr	Muaji	Fondi i pagave ('000)
1	Janar	9,088,445
2	Shkurt	9,739,289
3	Mars	10,539,329
4	Prill	11,000,074
5	Maj	11,072,386
6	Qershor	11,236,771
7	Korrik	11,299,791
8	Gusht	11,706,583
9	Shtator	11,553,339
10	Tetor	11,842,300
11	Nëntor	11,933,285
12	Dhjetor	12,142,267
	<b>Totali</b>	<b>133,153,860</b>

#### Viti 2020

Nr	Muaji	Fondi i pagave ('000)
1	Janar	11,101,592
2	Shkurt	12,567,373
3	Mars	12,005,472
4	Prill	11,990,743
5	Maj	11,750,836
6	Qershor	11,821,453
7	Korrik	12,062,315
8	Gusht	12,539,033
9	Shtator	12,522,108
10	Tetor	12,855,220
11	Nëntor	12,905,597



12	Dhjetor	12,914,654
	<b>Totali</b>	<b>147,036,397</b>

Për periudhën objekt auditimi janë zbatuar drejt aktet ligjore dhe nënligjore në fushën e pagave. U audituan me zgjedhje listëpagesat e muajve Tetor - Nëntor - Dhjetor 2019; Tetor - Nëntor - Dhjetor 2020, si dhe Janar - Shkurt 2021. Nga auditimi i listëpagesave u konstatua se përlloraritjet e dhënia e pagave janë kryer sipas bazës ligjore në fuqi. Nga auditimi me zgjedhje i listëpagesave rezultoi se janë shoqëruar me listëprezencat në punë, të përgatitura nga Drejtorët e çdo Drejtorie dhe përgjegjësit respektivë, si dhe janë nënshkruar nga Drejtori i Drejtorisë së Financës, si dhe Drejtori i Përgjithshëm.

Në sektorin e financave, lidhur me derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore të mbledhura nga punëmarrësi e punëdhënësi dhe tatimit mbi të ardhurat, është zbatuar ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 òPër sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 òPër tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar, si dhe udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 5, datë 30.01.2006 òPër tatimin mbi të ardhurat.

<b>Titulli i gjetjes</b>	Mangësi në menaxhimin e Burimeve Njerëzore
<b>Situata:</b>	<p>- Administrimi i dosjeve të personelit nuk është bërë sipas kuadrit ligjor në fuqi. Në shqyrtimin e dosjeve të personelit, grupi i auditimit ka konstatuar mangësi të dokumentacionit. Grupi i auditimit, në konstatimet e tij, i është referuar VKM nr. 833, datë 28.10.2020 òPër rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, VKM nr 117 datë 5.03.2014 òPër përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit ku përcaktohen dokumentet që duhet të mbajë dosja e të punësuarit. Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit është konstatuar mangësi në dokumentacion.</p> <p>- Në shqyrtimin e elementëve që duhet të jenë në kontratën e punës, u konstatua se në kundërshtim me Pikën 3, Neni 21, Kodi i Punës, Kontrata Individuale e Punës nuk i përfshin të gjitha elementet përbërëse të pagës, si datën e dhënies së saj. Gjatë auditimit të Kontratave Individuale të Punës, janë evidentuar problematika si: Nuk është vendosur paga e punonjësit; kontrata e pafirmosur nga punëmarrësi.</p>
<b>Kriteri:</b>	<p>- VKM nr. 117 datë 5.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit;</p> <p>- 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”;</p> <p>- Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, Neni 21;</p> <p>-Rregullorja e brendshme e AZHBR-së.</p>
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mosrespektimi i bazës ligjore në fuqi sjell që dokumentacioni në dosjet personale të punonjësve nuk është i plotë
<b>Shkaku:</b>	Përgjegjësi e strukture përgjegjëse
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandimi:</b>	<p>- Të merren masa nga Sektori i Burimeve Njerëzore për plotësimin e dosjeve të personelit me të gjithë dokumentacionin përkatës, sipas bazës ligjore në fuqi.</p> <p>- Në vijimësi, Drejtoria Juridike dhe e Shërbimeve Mbështetëse dhe Sektori i Burimeve Njerëzore të marrin masa të hartojnë një format të kontratë punës, që përfshin të gjithë elementët e cituar në Kodin e Punës.</p>

### 2.3. ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR ADMINISTRIMIN, RUAJTJEN, DOKUMENTIMIN DHE QARKULLIMIN E VLERAVE MATERIALE E MONETARE

Në zbatim të pikës nr. 3 të programit të auditimit nr. 526/1, datë 17.05.2021, mbi òAuditimin financiar dhe të përputhshmërisë në AZHBR, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentet bazë të kontabilitetit si: fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarkëtim, mandatpagesë, urdhër-shpenzim.

- Transaksionet e llogarive bankare
  - Pagesa për shërbime e blerje të vogla, të ndara në disa kontrata me disa grup mallrash apo shërbimesh të ngjashme
- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

**a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi ligjshmërinë dhe saktësinë e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë nga auditimi është konstatuar sa më poshtë:

Nga auditimi me zgjedhje për periudhën objekt auditimi, për veprimet e kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se në përgjithësi veprimet kontabël janë kryer në përputhje me aktet ligjore e nënligjore.

- Të gjitha Urdhër Shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për periudhën 01.01.2019-31.12.2019 janë në vlerën totale 382,325,074 lekë.

- Të gjitha Urdhër Shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për periudhën 01.01.2020-31.12.2020 janë në vlerën totale 304,055,121.6 lekë.

- Të gjitha Urdhër Shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për periudhën 01.01.2021-31.03.2021 janë në vlerën totale 52,091,079.20 lekë.

Nga këto grupi i auditimit, me përzgjedhje auditoi transaksionet sipas urdhër shpenzimeve të realizuara në muajt Qershor, Korrik, Dhjetor të vitit 2019, muajt Korrik, Tetor, Dhjetor të vitit 2020 dhe Janar, Shkurt, Mars të vitit 2021. Grupi i auditimit përzgjodhi këto muaj pasi kanë përqindjen më të lartë të shpenzimeve mujore ndaj totalit.

Urdhër Shpenzimet e përzgjedhura u audituan në funksion të *Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"*, veçanërisht sa i takon regjistrimit të veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim si; *Dokumentet autorizues, Dokumente vërtetues, Dokumente të kontabilitetit, etj.*

Në pagesat e kryera me urdhër shpenzime, në përgjithësi nuk u konstatuan mangësi në hartimin dhe mbajtjen e dokumentacionit justifikues për lëvrimin e tyre. Nga institucioni është bërë regjistrimi dhe kontabilizimi i rregullt dhe në fund të çdo muaji, shuma e pagesave të bankës është e barabartë me ekstraktin e saj, kjo për sa i përket veprimeve të kryera gjatë viteve 2019-2021. Nga verifikimi i regjistrimit të veprimeve në *ditarin e bankës*, shpenzimet janë regjistruar me numra rendor, në mënyrë kronologjike në kohë me programin Financa 5. Në përgjithësi urdhër shpenzimet kishin të bashkëlidhur dokumentin justifikues si faturat, kontratat e lidhura për blerjet e shërbimet, proces verbalet dhe aktet e marrjes në dorëzim të mallrave apo shërbimeve.

Nga auditimi i Urdhër Shpenzimeve të dietave të punonjësve brenda dhe jashtë vendit për muajt e përzgjedhur, grupi i auditimit konstatoi se:

Në Urdhër Shpenzimet e dietave të punonjësve brenda vendit, Sektori i Financës shpenzimet e fjetjes nuk i ka përlllogaritur sipas VKM Nr. 997, datë 10.12.2010 *“Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”,* pika 3,b ku citohet se...:

*b) Shpenzimet e fjetjes kundrejt dokumentit tatimor përkatës të paraqitur nga hoteli e të shoqëruar me faturën e printuar nga kasa elektronike fiskale, por jo më shumë se 3000 (tre mijë) lekë, për çdo natë.*

Punonjësit kanë dorëzuar Urdhër-Shërbimet me dokumentacionin bashkangjitur, si fatura tatimore e shitjes, së bashku me kuponin tatimor të printuar nga kasa fiskale me vlerën 3000 lekë me TVSH për çdo natë fjetje. Sa i takon TVSH-së, në faturën tatimore të shitjes është përlllogaritur në masën 20% dhe 6%. Në rastet kur përlllogaritja e TVSH ó së është në masën 6%, pagesa e dietës për çdo natë fjetje është përlllogaritur e paguar sipas kuadrit ligjor në fuqi. Sa i takon rasteve kur TVSH është në masën 20%, pagesa e dietës nuk është bërë e plotë. Sektori i Financës, për të gjitha rastet e konstatuara, nga 3000 lekë që duhej ti paguante punonjësit për çdo natë fjetje, është paguar 2650 lekë për çdo natë fjetje.

**Titulli i gjetjes:**

Mangësitë e konstatuara në Urdhër Shpenzimet e Dietave brenda vendi

<b>Situata:</b>	Nga auditimi i urdhër shpenzimeve të dietave brenda vendit të dokumentuara me dokumentacionin bashkangjitur, si fatura tatimore e shitjes, së bashku me kuponin tatimor të printuar nga kasa fiskale me vlerën 3000 lekë me TVSH për çdo natë fjetje, u konstatua se Nga sektori i financës për faturat tatimore të shitjes në të cilën TVSH është në masën 20%, pagesa e dietës nuk është bërë e plotë. Sektori i Financës, për të gjitha rastet kur fatura tatimore ka qënë e përlllogaritur me TVSH 20 %, nga 3,000 lekë që duhej ti paguante punonjësit për çdo natë fjetj është paguar 2,650 lekë për çdo natë fjetje, duke zbritur vlerën e TVSH-së nga 20% në 6%.
<b>Kriteri:</b>	VKM Nr. 997, datë 10.12.2010 <i>ËPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit</i> Ligji nr. 92/2014, <i>ËPër tatimin mbi vlerën e shtuar</i> , i ndryshuar
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mos llogaritje e saktë e dietave të punonjësve
<b>Shkaku:</b>	Interpretim i gabuar i Vkm Nr. 997, datë 10.12.2010 <i>ËPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit</i>
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandimi:</b>	Nga Institucioni të merren masat në vazhdimësi për llogaritjen dhe dhënien e dietave në masën e duhur për secilin nga punonjësit.

#### **b. Saktësia dhe rregullshmëria e veprimeve të kryera në magazinë**

*Ditari i magazinës është mbajtur dhe veprimet hidheshin periodikisht.*

- U audituan me zgjedhje dokumentacioni i magazinës për vitin 2019 dhe 2020. Fletë daljet dhe fletë hyrjet e aktiveve janë të hartuara sipas rendit kronologjik dhe pa korrigjime. Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletë-hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletë-hyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi është bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit, në përputhje me përcaktimet e paragrafit 37, kreu III, të udhëzimit të ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *ËPër menaxhimin e aktiveve në sektorin publik*, i ndryshuar. Kontabilizimet e fletë-daljeve dhe fletë-hyrjeve janë bërë në mbështetje të planit unik kontabël dhe në mënyrë kronologjike e sistematike në ditarët e magazinës. Dokumentacioni i magazinës përpilohet nga administratori i vlerave materiale, ndërsa kontabilizimi i veprimeve kryhet nga një specialiste e sektorit të financës.

Organizimi i evidentimit të lëvizjes së mallrave nga magazina bëhet me programin Financa 5.

Fletë hyrje dhe fletë dalje, ndjekin rendin kronologjik, ku ka adresën nga vjen dhe kujt i dërgohet malli.

Fletë-hyrja e plotësuar nga magazina për hyrjen e mallrave që qarkullojnë pa pagesë në njësi, ka të bashkëlidhur dokumentacionin përkatës si: fletëdaljen e nënshkruar nga përfaqësuesit e njësisë shpenzuese që ka bërë daljen e mallit; Shkresën e Njësisë për transferimin e aktiveve;

- Për hyrjet e aktiveve të dhuruara rezultoi se dokumentacioni shoqërues përbëhet nga fatura që identifikon mallrat dhe vlerën e tyre; Procesverbali i marrjes në dorëzim të konfirmuar nga sektori i shërbimeve, si dhe është bashkëngjitur kontrata e grandit së njësisë donatore.

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

Nga auditimi u konstatua se Agjencia e Zhvillimit Bujqësor dhe Rural ka të dhëna mbi gjendjen fizike dhe vlerën kontabël të pronave në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, neni 26 ku citohet: *ËÇdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësoj një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhur ...” dhe neni 31, citohet “ ...për objektet e dhëna me qira – sipërfaqja e objektit në m<sup>2</sup>, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës...*

Komisioni i ngritur me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 530, datë 16.12.2019 *ËPër ngritjen e komisionit për inventarizimin e aseteve të AZHBR për vitin 2019* dhe nr. 445, datë 01.12.2020 për vitin 2020 ka bërë verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në përdorim të

personelit dhe magazinës; krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave të sektorit të financës e buxhetit dhe së fundmi plotësimin e procesverbalit me listën e materialeve që vlerësohen pa vlerë dhe për nxjerrje jashtë përdorimit.

### Për vitin 2019

- ðNdërtime e konstruksioneo (llog. 212) paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën prej 111,401,624 lekësh, e përbërë nga vlera e godinës së AZHBR-së dhe rikonstruksioni i Agropikave.
- Llogaria 215 ðMjete Transportio, paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën prej 31,933,871 lekë dhe përfaqëson vlerën e 10 automjeteve në dispozicion të AZHBR-së.
- Llogaria 218 ðInventar ekonomikë paraqitet në vlerën prej 78,607,852 lekë. Ky zë ka pësuar ndryshime gjatë vitit, si rezultat i blerjeve: pajisje elektronike në vlerën prej 6,876,925, Blerje grilash në vlerën prej 522,000 leke dhe rafte arshive në vlerën prej 919,020 lekësh.

### Për vitin 2020

- ðNdërtime e konstruksioneo (llog. 212) paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën prej 199,133,989 lekësh, e cila ka pësuar ndryshime nga viti paraardhës në vlerën 87,732,365 lekë, e përbërë nga rikonstruksioni i godinës së AZHBR-së në vlerën 49,577,384 lekë dhe shtesa jashtë sistemi në vlerën 38,154,981 lekë të kalimit në pronësi të AZHBR-së të të gjithë Agropikave.
- Llogaria 215 ðMjete Transportio, paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën prej 31,933,871 lekë dhe përfaqëson vlerën e 10 automjeteve në dispozicion të AZHBR-së.
- Llogaria 218 ðInventar ekonomikë paraqitet në vlerën prej 70,294,746 lekë e cila ka pasur ndryshime, pasi janë bërë hyrje nga jashtë dhe brenda sistemit në shumën prej 10,606,303 lekë, të cilat janë bërë hyrje në magazinë me fletë hyrje, ku i është bashkëngjitur i gjithë dokumentacioni shoqërues si Marrëveshja/akti i dhurimit; Faturën që identifikon mallrat dhe vlerën e tyre; Procesverbali i marrjes ne dorëzim te konfirmuar nga sektori i shërbimeve.

Në formatin nr. 1 ðGjendja Inventaritë për vitin 2019 në vlerën 50,700,950 lekë janë të pasqyruara sipas zërave dhe i rakorduar me inventarët e kryer.

28	Klasa 3	I. Gjendja e Inventarit	2019	2020
			50,700,949	42,824,030
29	31	Materiale	17,536,863	9,777,744
30	32	Inventar i imët	2,335,327	2,217,527
33	35	Mallra	30,828,760	30,828,760

#### *Pasqyra e Pozicionit Financiar*

Llogaria 31 “Materiale“, paraqitet në vlerat 17,536,863 lekë, sipas inventarit të magazinës të datës 31.12.2019 dhe në krahasim nga viti paraardhës është rritur për shumën 9,426,206 lekë. Ndërsa Llogaria 32 ðInventar i imëtë paraqitet në vlerën prej 2,335,327 lekë referuar inventarit më 31.12.2019 dhe përfaqëson gjendjen e materialeve kancelari.

Nga inventarizimi fizik i aktiveve dhe materialit të imët të realizuara nga komisioni i inventarizimit, llogaria 32 ðInventar i imëtë rezulton në vlerën prej 390,300 lekë.

Nga krahasimi i të dhënave të dala nga komisioni i inventarizimit dhe atyre të pasqyruara në pasqyrën e financiare të institucionit për vitin 2019-2020 për llogarinë 32 ðInventar i imëtë konstatohet një diferencë në vlerën 1,945,026.56 lekë.

Kjo ka ardhur si rezultat i mos reflektimit në kontabilitet të daljeve të materialeve të imta, të cilat janë materiale konsumi dhe në momentin që ky mall ka dalë nga magazina, nga kontabiliteti duhet të ishte bërë veprimi kontabël duke kredituar llogaria 327 për këto mallra konsumi dhe debituar llogarinë 63 ðNdryshimi i Gjendjes i Inventaritë, vlerë e cila ndikon në Pasqyrën e Performancës Financiare, në llogarinë 85 ðRezultati i Veprimtarisë të Institucionitë.

Llogaria 35 “Mallra” paraqitet në kontabilitet me vlerën 30,828,760 lekë, vlerë për të cilën nuk është bërë inventarizimi fizik nga komisioni i inventarizimit. Nga analiza e zërave në kontabilitet konstatohet se ky zë përbëhet nga aktive të sekuestruara, të cilat janë në pronësi të AZHBR-së si

autokombanja, traktorë dhe linja përpunimi, ndërsa në dosjen e inventarizimit nuk është bashkangjitur asnjë informacion në lidhje me gjendjen dhe ruajtjen e këtyre aktiveve.

Në formatin nr. 1 òGjendja Inventaritò për vitin 2020 në vlerën 42,824,030 lekë janë të pasqyruara sipas zërave dhe i rakorduar me inventarët e kryer:

Llogaria 31òMaterialeò, paraqitet në vlerat 9,777,744 lekë, sipas inventarit të magazinës të datës 31.12.2020 dhe në krahasim nga viti paraardhës është ulur për shumën 7,876,919 lekë. Ndërsa Llogaria 32 òInventar i imetò paraqitet në vlerën prej 2,217,527 lekë, referuar inventarit më 31.12.2020 dhe përfaqëson gjendjen e materialeve kancelari.

### **Inventarizimi Fizik**

Me Urdhrin nr.530 datë 16.12.2019 është ngritur komisioni i inventarizimit të aktiveve të AZHBR për vitin 2019.

Pas rakordimit me sektorin e kontabilitetit, gjendja e inventarit fizik paraqitet si më poshtë:

Rakordim	Inventari 2019	Kontabiliteti
Inventari fizik	69,642,536.49	70,529,952
<b>Diferenca</b>	<b>887,415.56</b>	

Në raportin e komisionit të inventarizimit më 31.12.2019 janë konstatuar diferenca midis inventarit fizik dhe inventarit në kontabilitet, në vlerën prej 887,415.56 lekësh për të cilën, titullari i institucionit ka ngritur komisioni i vlerësimit të aktiveve me Urdhrin nr. 315 datë 15.08.2019, ku do kryhet verifikimi dhe vlerësimi i aseteve që mungojnë.

Komisioni i inventarizimit në relacionin nr. 7309 datë 20.09.2019 mori në shqyrtim të gjithë dokumentacionin që shërben si gjurmë për gjetjen e aktiveve që mungojnë ,si Inventarët e viteve 2019 dhe 2020 bashkë me procesverbalet e tyre, fletë hyrjet dhe fletë daljet që mungojnë, si dhe procesverbalet e dorëzimit të inventarëve të ish punonjësve, vlera të cilat janë gjetur dhe janë reflektuar në kontabilitet.

Grupi i auditimit ka konstatuar se gjatë periudhës objekt auditimi, nuk është ngritur asnjë komision për vlerësimin e aktiveve, edhe pse nga komisioni i inventarizimit, në raportin përfundimtar, janë evidentuar aktive të dëmtuara.

Në kundërshtim me udhëzimin e ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 òPër menaxhimin e aktiveve në sektorin publikò, i ndryshuar, ku citohet se òProcesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi është një proces që kryhet gjate ose pas procesit të inventarizimit. Mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale.”,

Duke qenë se nuk është ngritur një komision i vlerësimit të aktiveve, rrjedhimisht nuk ka patur as komisione për nxjerrjen jashtë përdorimi/asgjësimi të aktiveve.

Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara pasi nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit dhe rrjedhimisht të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimi të atyre aktiveve qe nuk kanë destinacion tjetër.

<b>Titulli i gjetjes:</b>	Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara nga institucioni.
<b>Situata:</b>	- Nga auditimi i dosjes së inventarizimit u konstatua se gjatë periudhës objekt auditimi, nga Titullari i institucionit të AZHBR-së nuk është ngritur asnjë komision për vlerësimin e aktiveve, edhe pse nga komisioni i inventarizimit, në raportin përfundimtar, janë evidentuar aktive të dëmtuara, në kundërshtim me udhëzimin e ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 òPër menaxhimin e aktiveve në sektorin publikò, i ndryshuar, ku citohet se òProcesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi është një proces që kryhet gjate ose pas procesit të inventarizimit. Mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale.” Duke qenë se nuk gjatë viteve objekt auditimi nuk është bërë një vlerësim i aktiveve

	<p>gjendje të institucionit, rrjedhimisht nuk janë ngritur as komisione për nxjerrjen jashtë përdorimi/asgjësimi të aktiveve.</p> <p>Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara pasi nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit dhe rrjedhimisht të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit të atyre aktiveve që nuk kanë destinacion tjetër.</p> <p>- Nga inventarizimi fizik i aktiveve dhe materialit të imët të realizuara nga komisioni i inventarizimit, llogaria 32 ÷ Inventar i imët rezultojnë në vlerën prej 390,300 lekë.</p> <p>Nga krahasimi i të dhënave të dala nga komisioni i inventarizimit dhe atyre të pasqyruara në pasqyrën e financiare të institucionit për vitin 2019-2020, për llogarinë 32 ÷ Inventar i imët konstatohet një diferencë në vlerën 1,945,026.56 lekë. Kjo diferencë ka ardhur si rezultat i mos reflektimit në kontabilitet të daljeve të materialeve të imta, të cilat janë materiale konsumi dhe në momentin që ky mall ka dalë nga magazina, nga kontabiliteti duhet të ishte bërë veprimi kontabël duke kredituar llogaria 327 për këto mallra konsumi dhe debituar llogarinë 63 ÷ Ndryshimi i Gjendjes i Inventarit, vlerë e cila ndikon në Pasqyrën e Performancës Financiare, në llogarinë 85 ÷ Rezultati i Veprimtarisë të Institucionit.</p>
<b>Kriteri:</b>	<p>-Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”</i>;</p> <p>- Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 <i>“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”</i>;</p> <p>-Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 <i>“ Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.”</i></p>
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Risku i monitorimit të gjendjes reale të asetëve në institucion.
<b>Shkaku:</b>	Mos respektimi i kuadrit ligjor, lidhur me hapat që duhen ndjekur gjatë procesit të kryerjes së inventarizimit.
<b>Rëndësia:</b>	E lartë
<b>Rekomandimi:</b>	<p>- Titullari i institucionit të AZHBR-së të marrë masa në vazhdimësi, që menjëherë pas marrjes së relacionit nga Komisioni i inventarizimit, të nxjerrë urdhërat për ngritjen e komisionit për vlerësimin e aktiveve, si dhe nëse konstatohen aktive të dëmtuara ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimi.</p> <p>- Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e diferencës prej 1,945,026.56 lekë, duke kredituar llogaria 327 ÷ Materiale të Imëta dhe debituar llogarinë 63 ÷ Ndryshimi i Gjendjes i Inventarit për të njëjtën vlerë.</p>

## 2.4. AUDITIMI I LLOGARIVE VJETORE TË ADMINISTRATËS SË INSTITUCIONIT

Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

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

### *Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare.*

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e VKM-së nr. 248, datë 10.04.1998, ÷Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësisve që varen prej tyre, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001. Auditimi vlerëson se, për periudhën objekt auditimi në përgjithësi veprimet dhe transaksionet janë regjistruar mbi bazën e dokumenteve justifikues që mbështesin regjistrimet kontabël si në mënyrë kronologjike, ashtu dhe sistematike, konform përcaktimeve të Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 ÷Për

procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeö .

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të bilanceve kontabël 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. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi, përjashtuar disa mangësi të trajtuara në vijimësi.

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 (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Për çdo vit të veçantë të periudhës objekt auditimi, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 òPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar, dhe kërkesave të Udhëzimit të MFE me nr. nr. 8, datë 09.03.2018, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar në afat për miratim në Degën e Thesarit Tiranë.

Rezultoni se, veprimet kontabël janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, bilanci kontabël si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit dhe ato të realizuara nga AZHBR-ja, situacione këto të rakorduar me degën e Thesarit.

PF është shoqëruar me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore. Në bazë të të dhënave kontabël përkatëse janë përpiluar Pasqyrat e llogaridhënies vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor që janë raportuar.

- për vitin 2019 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresën nr. 1153, datë 30.03.2020 òPër dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimorö .

- për vitin 2020 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresën nr. 1194, datë 31.03.2021 òPër dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimorö duke respektuar afatet ligjore.

Sa sipër ka gjetur zbatim paragrafi 117, i Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 òPër procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeö, që përcakton se:

*“Njësitë e qeverisjes qendrore janë të detyruara të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore individuale të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksionit dhe pas marrjes së konfirmimit nga kjo e fundit, një kopje dërgohet në ministrinë apo institucionin qendror përkatës sipas varësisë, dhe një kopje tjetër në zyrën e statistikave të rrethit”.*

Nga ana tjetër, *situacionet progresive vjetore* janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit i është raportuar rregullisht Degës së Thesarit.

### **Viti 2019**

#### ***b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve***

Nga auditimi i gjendjes së llogarive rezultoi se, evidentimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konfirmo rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike dhe ato analitike.

Totali i *ardhurave të funksionimit në Pasqyrën e Performancës, është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit* (formati nr.2). Konkretisht për vitin 2019 paraqiten

si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 1,047 milionë lekë

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 1,046 milionë lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (Ilog.85)= 1,17 milionë lekë

Totali ii + iii= 1,046 milionë lekë

Llogaria 85 ÷ Rezultati i veprimtarisë ushtrimore ÷ në kolonën nr.100 të Bilancit (F1) rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 ÷ Pasqyra e Përformancës.

Llogaria 63 ÷ Ndryshimit të gjendjes së inventarit ÷ në Formatin nr. 1 të Pasqyrave Financiare Vjetore, (diferenca midis tepicës më 31.12.2018 me 31.12.2019, përkatësisht 50,700 mijë ÷ 49,522 mijë), rezulton e barabartë sa llogaria 63 ÷ Ndryshim i gjendjeve të inventarit ÷ në Pasqyrën nr.2, ÷ Përformanca financiare e institucionit ÷ prej 9,426 mijë lekë.

Nga analiza e llogarisë 2 ÷ Gjendje Inventari qarkullues ÷ rezulton te janë regjistruar në nën llogarinë 35 ÷ Mallra ÷ artikuj si: autokombanja, traktor makina mbjellëse misri si dhe linja përpunimi vaji ulliri veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 25 datë 20.01.2011 ÷ Për disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit kontabël publik ÷, e cila ka ndikuar në fondeve bazë të institucionit. Sqaruar në mënyrë të detajuar në pasqyrën e pozicionit financiar.

Formatet e miratuara që shoqërojnë llogarinë vjetore të aparatit të vitit 2019, janë plotësuar si më poshtë:

Formati nr. 1: Përformanca Financiare

Nr.		Përshkrimi i operacioneve	Viti 2019	Viti 2018
a	b	c	1	2
<b>1</b>	<b>A</b>	<b>TE ARDHURAT</b>	<b>1,047,181,491</b>	<b>1,857,697,942</b>
<b>2</b>	<b>70</b>	<b>I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>53</b>	<b>72</b>	<b>V.GRANTE KORENTE</b>	<b>1,047,181,491</b>	<b>1,857,697,942</b>
<b>54</b>	<b>720</b>	<b>1.Grant korent I Brendshëm</b>	<b>1,047,181,491</b>	<b>1,857,697,942</b>
<b>55</b>	<b>7200</b>	Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)	1,028,709,126	1,843,034,024
<b>56</b>	<b>7201</b>	Nga Buxheti për NJQP(Vendore)		
<b>60</b>	<b>7205</b>	Financim shtese për te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
<b>61</b>	<b>7206</b>	Financim I pritshëm nga buxheti	16,898,347	14,663,918
<b>62</b>	<b>7207</b>	Sponsorizime te brendshme( nga te trete)		
<b>63</b>	<b>7209</b>	Te tjera grante korente te brendshme	1,574,018	
<b>64</b>	<b>721</b>	<b>2.Grant korent I Huaj</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>67</b>		<b>VI.TE ARDHURA TE TJERA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>73</b>	<b>73</b>	<b>VII .Ndryshimi I Gjendjes Se Inventarit Te Produkteve</b>		
<b>74</b>	<b>B</b>	<b>SHPENZIMET</b>	<b>1,046,002,897</b>	<b>1,858,957,967</b>
<b>75</b>	<b>600</b>	<b>IPAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE</b>	<b>133,032,652</b>	<b>103,927,964</b>
<b>76</b>	<b>6001</b>	Paga, personel I përhershëm	130,531,652	103,927,964
<b>77</b>	<b>6002</b>	Paga personel I Përkohshëm	2,501,000	
<b>78</b>	<b>6003</b>	Shpërblime		
<b>79</b>	<b>6009</b>	Shpenzime te tjera per personelin		
<b>80</b>	<b>601</b>	<b>II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE</b>	<b>22,184,043</b>	<b>17,596,579</b>
<b>81</b>	<b>6010</b>	Kontributi I Sigurimeve Shoqërore	19,921,385	15,829,999
<b>82</b>	<b>6011</b>	Kontributi I Sigurimeve Shëndetësore	2,262,658	1,766,580
<b>83</b>	<b>602</b>	<b>III.BLERJE MALLRA E SHERBIME</b>	<b>92,886,501</b>	<b>74,578,661</b>
<b>84</b>	<b>602</b>	Mallra dhe shërbime te tjera		
<b>85</b>	<b>6020</b>	Materiale zyre e te përgjithshme	7,184,672	2,643,400
<b>86</b>	<b>6021</b>	Materiale dhe shërbime speciale	2,000	255,200
<b>87</b>	<b>6022</b>	Shërbime nga te trete	53,364,432	42,170,514
<b>88</b>	<b>6023</b>	Shpenzime transporti	8,159,873	1,530,066
<b>89</b>	<b>6024</b>	Shpenzime udhëtimi	13,568,704	8,877,973
<b>90</b>	<b>6025</b>	Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme	3,085,540	3,918,475
<b>91</b>	<b>6026</b>	Shpenzime për qiramarrje	145,000	
<b>92</b>	<b>6027</b>	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	3,556,400	3,295,930
<b>93</b>	<b>6028</b>	Shpenzime te lidhura me huamarrjen për hua		
<b>94</b>	<b>6029</b>	Shpenzime te tjera operative	3,819,880	11,887,103
<b>95</b>	<b>603</b>	<b>IV.SUBVECIONE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



101		<b>V.TRANSFERIME KORENTE</b>	<b>799,078,295</b>	<b>1,661,594,738</b>
102	604	<b>1.Transferime korente te brendshme</b>	<b>125,000,000</b>	<b>0</b>
103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	125,000,000	
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore		
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurëse		
107	605	<b>2.Transferime korente me jashtë</b>	<b>0</b>	<b>1,574,018</b>
108	6051	Transferime Për Organizatat Ndërkombëtare		
109	6052	Transferime Për Qeverite e Huaja		
110	6053	Transferime Për institucionet jo fitimprurëse te huaja		1,574,018
111	6059	Transferime Te tjera korrente me jashtë shtetit		
112	606	<b>3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë</b>	<b>674,078,295</b>	<b>1,660,020,720</b>
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH		
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	674,078,295	1,660,020,720
115		<b>VL.SHPENZIME FINANCIARE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
116	65	<b>1.Shpenzime Financiare te brendshme</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
121	66	<b>2.Shpenzime Financiare te jashtme</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
125		<b>VII. Kuota amortizimi dhe shuma te parashikuara</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
130	63	<b>VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT</b>	<b>-1,178,594</b>	<b>1,260,025</b>
131		<b>IX.SHPENZIME TE TJERA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
132	85	<b>TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES</b>	<b>1,178,594</b>	<b>-1,260,025</b>
		<i>(Rezultati I Veprimtarisë se vitit Ushtrimor)</i>		

Burimi: AZHBR, përpunuar nga grupi i auditimit

Në këtë pasqyrë përfshihen të ardhurat e arkëtuara gjatë vitit 2019, në vlerën 38,121,600 lekë, analizuar si më poshtë:

- Në llogarinë 72 òGrande Korrenteò në vlerën 1,047,181,491 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për AZHBR në vlerën 1,028,709,126lekë, Financimi i pritshëm nga buxheti (7206) në vlerën 16,898,347 lekë, si dhe një rimbursim i në vlerën 1,574,018 lekë e cila ka të bëjë me projektin e përmbytjes.

Shpenzimet e konstatuara gjatë vitit 2019 janë në vlerën 1,046,002,897 lekë. analizuar si më poshtë:

- Llogaria 600 òPaga e shpenzime personeliò për 133,032,652 lekë, në këtë zë janë paraqitur pagat e personelit të përhershëm në vlerën 130,531,652, si dhe pagat e personelit të përkohshëm në vlerën 2,501,000 lekë, gjatë vitit ushtrimor 2019, përgjatë muajve Janar 2019-Dhjetor 2019.

- Llogaria 601 òKontribute të Sigurimeve Shoqëroreò për 22,184,043 lekë, që paraqet shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e paguar nga punëdhënësi.

- Llogaria 6020 òMateriale dhe shërbime zyre të përgjithshmeò për 7,184,672 lekë e cila paraqet shpenzimet që institucioni ka kryer për blerje kancelari, shtypshkrimi dhe materiale pastrimi gjatë vitit 2019.

- Llogaria 6021 òMateriale dhe shërbime specialò për shumën 2,000 lekë përfaqëson shpenzimet që institucioni ka kryer për shpenzime për prodhimin e dokumentacionit specifik.

- Llogaria 6022 òShërbime nga të tretëtò për shumën 53,364,432 lekë përfaqëson shpenzimet që institucioni i ka realizuar për shërbime nga të tretët për energji elektrike në vlerën 3,454,852 lekë, ujë në vlerën 227,774 lekë, komunikim në vlerën 237,358 lekë, shpenzime të sigurimit dhe ruajtjes në shumën 3,669,819 lekë, shpenzime printimi dhe publiciteti në vlerën 44,588,519 lekë, si dhe shpenzime të tjera për materiale zyre emergjente në vlerën 1,186,110 lekë.

- Llogaria 6023 òShpenzime transportiò për shumën 8,159,873 lekë përfaqësojnë shpenzime për blerje karburant për ngrohje në vlerë 6,885,600 lekë, pjesë këmbimi 120,000 lekë, siguracion automjetesh dhe taksa 831,473 lekë dhe shpenzime të tjera transporti makinash dhe emergjenca 322,800 lekë.

- Llogaria 6024 òShpenzime udhëtimiò për shumën 13,352,028 lekë përfaqësojnë shpenzimet për pagesën e biletave të udhëtimit të punonjësve, shpenzime dieta jashtë vendit në vlerën 4,262,405 lekë dhe shpenzime dieta brenda vendi në vlerën 9,269,623 lekë.

- Llogaria 6025 òShpenzime për mirëmbajtjeò për shumën 3,085,540 lekë përfaqësojnë shpenzimet për mirëmbajtje të objekteve ndërtimore, pajisjeve elektronike, kondicioner etj.

- Llogaria 6026 òShpenzime për qiramarrjeò për shumën prej 145,000 lekë.

- Llogaria 6027 ÷Shpenzime për detyrime për kompensime legale për shumën 3,556,400 lekë përfaqësojnë shpenzimet për detyrimet gjyqësore përkatësisht për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore ndaj subjektit ÷E. shpkö për detyrimet mbi vlerën e shtuar dhe taksën doganore të përfshirë në mandat pagesën nr. 443712 datë 27.02.2000. fituar nga subjekti me vendim të Gjykatës së Lartë datë 26.02.2015.

- Llogaria 6029 ÷Shpenzime të tjera Operative për shumën 3,819,880 lekë përfaqëson shpenzime të tjera që nuk janë përfshirë në zërat e sipërpërmendur sipas kritereve të klasifikimit buxhetor, si: shpenzime për pritje përcjellje në vlerën 105,490 lekë, shpenzime për tatim & taksa në vlerën 72,855 lekë, shpenzime për konsulencë inxhinier ndërtimi dhe shpenzime për mirëmbajtje soft Financa 5 në shumën prej 2,808,567 lekë, si dhe shpenzime për ekspertë kontabël në vlerën 832,968 lekë.

- Llogaria 606 ÷Transferta për buxhetet familjare dhe individët për ndihmë ekonomike në shumën prej 272,380 lekë, si dhe vlera e skemave kombëtare në shumën prej 673,805,915 lekë.

- Llogaria 63 ÷Ndryshim i gjendjes së inventarit me vlerën 1,178,594 lekë, zë i cili nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve.

### **c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejtë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.**

#### **Analiza e posteve kryesore të bilancit:**

Nga auditimi dhe verifikimi i llogarive të bilanceve rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me pasqyrat financiare dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi.

Sipas pasqyrave financiare vjetore për vitin 2019 në *Aktivin e Bilancit Kontabël* rezulton se:

- Më datë 31.12.2019 ÷Aktivet afatgjatë zënë 33 % të vlerës totale të aktivit, ndërsa ÷Aktivet Afatshkurtra zënë 68% të totalit.

#### **Aktivet qarkulluese**

Aktivet Afatshkurtra përbëhet nga shuma e nën rubrikave që përfaqësojnë: mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, gjendje inventari qarkullues, llogari të arkëtueshme dhe të tjera aktive afatshkurtra.

Nr.	Ref. Llogarive	Emërtimi	Viti 2019	Viti 2018
2		<b>I. Aktivët Afat shkurtra</b>	<b>2,560,807,789</b>	<b>2,470,423,954</b>
3		<b>1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</b>	<b>279,076,497</b>	<b>262,570,286</b>
4	531	Mjete monetare në Arke		
5	512,56	Mjete monetare në Banke	272,104,691	255,754,480
6	520	Disponibilitete në Thesar	6,971,806	6,815,806
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera të tjera		
9	54	Akreditiva dhe paradhënie		
10	59	Provizione zhvlerësimi letra me vlere (-)		
11		<b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b>	<b>50,700,950</b>	<b>49,522,356</b>
12	31	Materiale	17,536,863	8,110,657
13	32	Inventar I imët	2,335,327	4,682,939
16	35	Mallra	30,828,760	36,728,760
21		<b>3.Llogari të Arkëtueshme</b>	<b>2,231,030,342</b>	<b>2,158,331,312</b>
22	411	Klientë e llogari të ngjashme	2,109,170,749	2,038,601,884
23	423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	2,023,155	2,023,155
24	431	Tatim e Taksa		
30	44	Institucione të tjera publike		
31	465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlere	51,488,067	51,488,067
32	468	Debitorë të ndryshëm	51,450,024	51,554,288
33	4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	16,898,347	14,663,918
36		<b>4.Te tjera aktive afatshkurtra</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Llogaria 520 *Disponibilitete në Thesarö*: Sipas UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, Pika 49 citohet se:

*Njësitë të cilat trashëgojnë të ardhura nga një vit ushtrimor në tjetrin, sipas kuadrit ligjor në fuqi, nuk do të kryejnë mbylljen e llogarisë së disponibiliteteve në thesar dhe kjo llogari do të pasqyrohet për tepricën debitorë të saj në aktivet e Pasqyrës së Pozicionit Financiar. Gjithashtu, llogaria 520 nuk mbyllet edhe për gjendjen e mjeteve në ruajtje (të evidentuara si të tilla në llogaritë e grupit 466), si dhe për sponsorizimet e tjera të trashëgueshme.*

Pasqyrimi në vlerën në vlerën 6,971,806 lekë përfaqëson të ardhura që janë trashëguar që nga viti 2014 në vlerën 4,685,902 lekë, si dhe nga gjendja e mjeteve në ruajtje (të evidentuara si të tilla në llogaritë e grupit 466) në vlerën 2,285,904 lekë.

Institucioni disponon në llogaritë vjetore të vitit 2019 një akt rakordim me thesarin për tepricën e llogarisë 520 *Disponibilitete në thesarö* veprime në përputhje me Piken 50 të udhëzimit ku citohet se :

Tepricat e llogarisë 520 *Disponibilitete në thesarö* dhe llogarisë 466 *oKreditorë* për mjete në ruajtje duhet të vërtetohen me akt rakordimin me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëlidhet llogarisë vjetore. Në akt rakordim tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grandit që trashëgohet).

Llogaria 512 *oLlogari në Bankë* në vlerën 272,104,691 lekë përfaqëson gjendjen e llogarisë për projektin e përmbytjes në vlerën 2,094,574 lekë, gjendjen e llogarive të sektorit të borxhit në vlerën 195,059,217 lekë dhe gjendjen e llogarive për *oProjektin Mjedisorö Banka Botërore oIBRDö* dhe *oSIDAö* në vlerën 74,950,900 lekë.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<i>Klasa 3 "Gjendja e inventarit"</i>
<b>Situata</b>	<p>Klasa 3 <i>oGjendja e inventaritö</i>, në fund të vitit 2019, rezulton në vlerën 50,700,950 lekë. Në krahasim me vitin 2018 është rritur në vlerën 1,178,594 lekë, nga rritja kryesisht e zërit <i>oMaterialeö</i> në vlerën prej 9,426,206 lekë, në të cilën janë kontabilizuar mjete kancelari si dhe ulje në zërin 35 <i>oMallraö</i> në vlerën 5,900,000 lekë. Nga analiza e zërit 35 rezultoi se institucioni ka regjistruar aktive të sekuestruara, të cilat janë në pronësi të tij si: autokombajna, traktor makina mbjellëse misri si dhe linja përpunimi vaji ulliri, veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 25, datë 20.01.2011 <i>oPër disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit kontabël publik ö</i>.</p> <p>Vlera prej 5,900,000 ka të bëjë me vlerën neto të transferimit të një autokombajnës, e cila duhet të pasqyrohet në pasqyrën e fondit neto në llogarinë 1016 <i>oNga Transfertat e brendshme te AAGJö</i>.</p> <p>Diferenca 1,178,594 lekë përkon me llogarinë 63 <i>oNdryshimi i gjendjeve të inventaritö</i>, e cila nuk reflekton situatën reale financiare për faktin se <i>oNdryshimi i gjendjes së inventaritö</i> ka përfshirë edhe zërin 35 <i>oMallraö</i>, e cila përfaqëson aktive, dhe jo zërin mall. Ndryshimi i gjendjes së inventarit, duhet të pasqyrohet në vlerën 7,078,594 lekë në <i>oPasqyrën e Performancës Financiareö</i>, si dhe në pasqyrën e fondit neto në zërin 85 në vlerën -7,078,594 lekë.</p>
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 <i>oPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeö</i> , VKM-në nr. 25, datë 20.01.2011 <i>oPër disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit kontabël publik ö</i> .
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mos pasqyrim i saktë i gjendjes së inventarit, si dhe ndikimi në vlerën e fondeve neto të institucionit.
<b>Shkaku:</b>	Veprime të trashëguar në vite dhe të pa sistemuara nga strukturat përgjegjëse.
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandime:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marri masat për sistemimin e vlerës prej 36,728,760 lekë, duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 35 <i>oMallraö</i> dhe debitimin e llogarisë 21 <i>oAktive afatgjataö</i>.</li> <li>- Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marri masat për sistemimin e vlerës prej 5,900,000 lekë, duke bërë veprimin kontabël debitimin e llogarisë 1016 <i>"Nga Transfertat e brendshme te AAGJ"</i> dhe kreditimin e llogarisë 21 <i>oAktive afatgjataö</i>.</li> </ul>

## Pasqyrimi në bilanc i të drejtave dhe detyrimeve.

### Llogari të arkëtueshme:

- Llogaritë 411 òKlientë e llogari të ngjashmeò në vlerën 2,109,170,749 lekë, përbëhet detyrimet e pa arkëtuara për debitorët e grandeve Japoneze, debitorë të linjave të agropërpunimit, sera me ngrohje, debitorë për dhoma frigoriferike, linja të përpunimit të qumështit dhe fruta perimeve të financuara nga projekti 2KR, AZHBR si dhe debitorë të krijuar nga projekti IPA 2013 òMbështetje për përmbytyetò. Si dhe debitorë të krijuar në 2019 nga monitorimi i investimeve nga skema kombëtare në shumën prej 36,308,873 lekë. Të detajuara më hollësisht në pasqyrën financiare të vitit 2020.

- Llogaritë 423-429 òPersoneli, paradhënie, deficite, gjobaò në vlerën 2,023,1585 lekë, përbëhet nga detyrime të punonjësve të pa mbyllura, nga të cilat 1,162,793 lekë për leje të zakonshme, për vlerën 459,300 lekë për orët jashtë orarit, në bazë VKM-së nr. 997 datë 12.10.2010 i ndryshuar me VKM nr.130, datë 07.03.2018, si dhe shuma 328,268 lekë për zhvillimin e procedurave të tenderit dhe 72,794 lekë për tejkalim karburanti në bazë të urdhrit nr. 90 datë 22.11.2010.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	Llogaritë 423-429 òPersoneli, paradhënie, deficite, gjoba”
<b>Situata</b>	<p>- Nga auditimi i Llogarisë 423-429 òPersoneli, paradhënie, deficite, gjobaò në vlerën 2,023,1585 lekë, e cila përbëhet nga detyrime të punonjësve të pa mbyllura, nga të cilat 1,162,793 lekë për leje të zakonshme, për vlerën 459,300 lekë për orët jashtë orarit, në bazë VKM-së nr. 997 datë 12.10.2010 i ndryshuar me VKM nr.130, datë 07.03.2018, si dhe shuma 328,268 lekë për zhvillimin e procedurave të tenderit dhe 72,794 lekë për tejkalim karburanti në bazë të urdhrit nr. 90, datë 22.11.2010 <b>konstatohet se:</b></p> <p>- Për të gjitha këto detyrime të njohura dhe regjistruara në kontabilitet AZHBR nuk ka ndonjë dokumentacioni që të vërtetojë se ka dërguar njoftimet përkatëse pranë subjekteve/individëve të cilët janë debitorë për vlerat e konstatuara. Nga AZHBR mungon një analizë të debitorëve, ku të ketë një relacionin përmbledhës mbi evidentimin, verifikim historik të lindjes së detyrimeve për çdo debitor mbështetur në dokumentacionet dhe informacionet që disponon AZHBR.</p> <p>Nga AZHBR nuk është bërë një ndarje e debitorëve se sa janë me shpresë arkëtimi apo likuidimi, sa nuk janë likuiduar apo arkëtuar për faj të strukturave që duhet të merren me arkëtimin e tyre.</p> <p>- Nga institucioni për vlerat mbi një vit drejtimi nuk është bërë zhvlerësimin për këto llogari të arkëtueshme.</p>
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018òPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, Ligji nr. 25/2018 òPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò neni 8 òRuajtja e dokumenteve kontabëlò.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mos pasqyrim i saktë i gjendjes së inventarit, si dhe ndikimi në vlerën e fondeve neto të institucionit.
<b>Shkaku:</b>	Shkaku i krijimit të tyre është për faktin se shumë nga këto të drejta janë të mbartura në kontabilitet prej shumë vitesh, për të cilat institucioni nuk dispononte një baze të dhënash të saktë dhe të rregullt.
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandime:</b>	<p>- Drejtorja e Financës së AZHBR-së në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat për analizimin e hollësishëm të debitorëve, për gjetjen e saktë të të dhënave të debitorëve fizik (ish-punonjës) dhe të subjekteve fizik e juridik, për të identifikuar shumat pa shpresë arkëtimi të klientëve/debitorëve të ndryshëm, si dhe të sigurojë iniciimin e një procesi rivlerësimi, ku të gjitha të drejtat me palët e treta të analizohen në kuptimin e vjetërsisë dhe mundësive reale për arkëtimin dhe likuidimin e tyre, ku të propozohen masa konkrete, duke mos e përjashtuar masat administrative si dhe të gjitha rugët e mundshme ligjore për mbledhjen e tyre.</p> <p>- Drejtorja e Financës së AZHBR-së të marra masa për krijimin e provizioneve për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme, pasi të jenë evidentuar të dhënat për klientët/debitorët, si shumën e detyrimit, vjetërsinë e tyre dhe situatën aktuale të tyre, si dhe pasi të jenë kaluar më parë të gjitha rugët e mundshme ligjore për mbledhjen e tyre, duke prekur llogarinë 49 òShuma të parashikuara për zhvlerësimò.</p>

- Llogaria 465 òEefekte për tu arkëtuar nga shitja në vlerë prej 51,488,067 lekë përfaqëson detyrime të mbartura që nga vitet 2004-2005 për karburant nga ish projekti 2KR.
- detyrimi i 2004-2005 ish-2KR shuma 39,772,425 lekë
- detyrimi i 2006 në shumën 9,097,784 lekë
- detyrime për karburant pa akcizë i 2006 në shumën 788,858 lekë
- lista e subjekteve të krijuara për subvencione nga AZHBR për vitin 2013, në shumën 1,847,000 lekë, te cilat kanë rezultuar pas monitorimit në terren.
- Llogaria 468 òDebitorë të ndryshëmë në vlerë 53,566,687 lekë, përbëhet nga detyrime të trashëguara nga vitet e mëparshme të cilat kanë të bëjnë me projektin ish 2-KR, si mëposhtë:

A.sha	710,837
Banka e C.A (Sistemi Japonez I kooperimit)	33,740,754
Banka e C.A (Sistemi Japonez I kooperimit)	3,325,555
Provizione për zhdëmtimin llogari në ndjekje	8,338,651
Zyra përmbarimore	1,000,000
Arkëtime të pagesave të paautorizuara	4,334,227
<b>Totali</b>	<b>51,450,024</b>

**Konstatimi:**

AZHBR me shkresën nr. 1646 datë 15.05.2018 i është drejtuar Ministrisë së Bujqësisë dhe zhvillimit Rural si dhe Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë, ku kërkojnë miratim për tërheqjen e fondeve nga B.C.A të cilët rezultojnë debitorë në AZHBR.

Nga korrespondencat e bëra nga AZHBR me C.A.B, e cila ka funksionuar si agjent tregtar i ish-projektit 2KR mbështetur në marrëveshjen midis MBZHR dhe C.A, me 2 maj 2002, është konfirmuar se shuma prej 8,486.11 Euro dhe shuma prej 107,885.92 USD janë gjendje, të cilat mund të tërhiqen nga Shteti Shqiptar (kalimi i tyre nga llogaria C.A tek llogaritë e shtetit Shqiptar).

Pavarësisht korrespondencave të vazhdueshme kjo llogari ka ngelur pezull, si dhe Z.A.B rezulton debitorë në AZHBR.

- Llogaria 4342 òTë tjera operacione me shtetit debitorë paraqitet në vlerën 16,898,347 lekë dhe përfaqëson detyrimet që ka AZHBR ndaj punonjësve për muajin dhjetor 2019, përkatësisht për pagat në vlerën 9,876,219 lekë, për tatim taksa në vlerën 895,115 lekë, për sigurime shoqërore në vlerën 2,969,348 lekë dhe sigurime shëndetësore në vlerën 412,817 lekë, si dhe shuma prej 2,744,848 lekë e kredituar në llogarinë 467 òKreditorë të ndryshëmë, e cila është e pa argumentuar dhe e trashëguar në vite.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	Llogaria 4342 òOperacione me shtetin (të drejta)''
<b>Situata:</b>	Nga auditimi i llogarinë 4342 òOperacione me shtetin (të drejta)ò u konstatua debitimi i shumës prej 2,744,848, e cila ka të bëjë me debitorë të trashëguar në vite dhe të pidentifikuara nga institucione Llogaria 4342 òOperacione me shtetin (të drejta)ò është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit), nga ku debitohet llogaria 4342 òOperacione me shtetin (të drejta)ò dhe kreditohet llogaria 7206 òFinancim i pritshëm nga buxheti. Shuma prej 2,744,848 lekë e debituar në llogarinë 4342 òOperacione me shtetin (të drejta)ò është veprim në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018òPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò duke kërkuar financim të pritshëm nga shteti me tepër për këtë shumë, vlerë e cila është e pidentifikuar dhe saka të bëjë me shpenzime të konstatuar të vitit ushtrimor.
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018òPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò

<b>Ndikimi/Efekti:</b>	AZHB-ja ka kërkuar financim të pritsëm nga shteti me tepër për këtë shumë, vlerë e cila është e pidentifikuar dhe s'ka të bëjë me shpenzime të konstatuar të vitit ushtrimor.
<b>Shkaku:</b>	Përgjegjësi e strukturave përgjegjëse
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandimi:</b>	Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin e shumës 2,744,848 lekë, duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 4342 <i>Operacione me shtetin (të drejta)</i> dhe debitimin e llogarisë 468 <i>Debitor të ndryshëm</i> .

### Aktivet afatgjata

#### *Në analizë aktivet:*

Në formatin nr. 1 *o*Aktivet e Afatgjata *o* në vlerën neto prej 1,284 milionë lekë, janë të pasqyruara sipas zërave më poshtë, *o*Aktive Afatgjata jo materiale *o* në vlerën neto 23 milion dhe *o*Aktive Afatgjata materiale *o* në vlerën neto 1,261 milion lekë.

Nr.	Ref. Llogarive	Emërtimi	Viti 2019	Viti 2018
42		<b>II. Aktivet Afat gjata</b>	<b>1,284,376,165</b>	<b>1,223,749,031</b>
43	<b>20</b>	<b>1.Aktive Afatgjata jo materiale</b>	<b>23,332,649</b>	<b>22,012,649</b>
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kërkime	22,994,642	21,674,642
46	203	Koncesione, Patenta, Licenca e te ngjashme	338,007	338,007
47	<b>21</b>	<b>2.Aktive Afatgjata materiale</b>	<b>1,261,043,516</b>	<b>1,201,736,382</b>
48	210	Toka, Troje, Terrene	2,177,280	
49	211	Pyje, Plantacione		
50	212	Ndërtesa e Konstruksione	102,187,001	104,281,054
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore		0
52	214	Instalime teknike, makineri e pajisje	512,682	640,852
53	215	Mjete Transporti	12,606,611	15,758,264
54	216	Rezerva Shtetërore		0
55	217	Kafshe pune e prodhimi		0
56	218	Inventar ekonomik	36,733,709	36,871,618
57	24	Aktive afatgjata te dëmtuara		0
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	1,106,826,233	1,044,184,594
59	25-26	<b>3.Aktive Afatgjata Financiare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
62		<b>4.Investime</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Burimi: AZHBR, përpunuar nga grupi i auditimit

### Aktivet afatgjata 2019

- Llogaria 202 *o*Studime dhe kërkime *o* paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën prej 23,332,649 lekë e cila përbëhet nga:

#### *- Llogaria 202 "Studime dhe kërkime" në:*

Shumën prej 295,800 lekë të projektit ish- 2KR dhe në shumën prej 21,378,842 lekë të dy kontratave për *o*Studim për mizën e ullirit *o* dhe *o*Projekti për ndërtimin e zyrave të AZHBR-së në Fushë Krujë *o* lidhur gjatë vitit 2009, për të cilat nuk gjenden kontratat e lidhura, të cilat nuk janë më në funksion, si rrjedhojë nuk sjellin për institucionin as përfitime të ardhshme ekonomike.

Në SKK nr. 5 *o*Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale *o* dhe SNK 38 *o*Aktive jo-materiale *o* thuhet se: *o*Jeta e dobishme e një aktivi jo material që rrjedh nga të drejtat kontraktuale ose të drejta të tjera ligjore nuk duhet të kalojë periudhën e të drejtave kontraktuale ose të drejtave të tjera ligjore, por mund të jetë më e shkurtër në varësi të periudhës gjatë të cilës njësia pret të përdorë aktivin *o*. Në vite për objekt auditimi për llogarinë 202 nuk është llogaritur amortizimi, ku në zbatim të SNK 38 pika 107, rrjedh që ky aktiv është cilësuar si aktiv jo-material me një jetë të dobishme të pafundme (pika 91. Termi *o* pafundëm *o* nuk kuptohet si *o* pafundësi *o* (në infinit)). Një aktiv jo-material konsiderohet nga njësia ekonomike se ka një jetë të dobishme të pafundme, kur bazuar në një analizë të të gjithë faktorëve përkatës, nuk ka kufizime të parashikueshme të periudhës gjatë së cilës aktivi pritet të gjenerojë flukse monetare për njësinë

ekonomike.

Në përputhje me SNK 36, njësia ekonomike kërkohet të testojë një aktiv jo-material me një jetë të dobishme të pafundme për ç vlerësim duke krahasuar shumën e tij të rikuperueshme me vlerën e tij kontabël (neto)

(a) çdo vit, dhe (b) nëse ka tregues se aktivi jo-material mund të jetë ç vlerësuar.

Jeta e dobishme e një aktivi jo-material që nuk amortizohet rishikohet çdo periudhë për të përcaktuar nëse ngjarjet dhe rrethanat vazhdojnë të mbështesin vlerësimin e një jete të dobishme të pafund për atë aktiv.

**Përfundimet e jetës së dobishme dhe nxjerrjet jashtë përdorimit të një AAJM (Pika 112)** í òNjë aktiv jo-material çregjistrohet:(a) kur nxirret jashtë përdorimit; ose (b) kur nuk priten më përfitime ekonomike në të ardhmen nga përdorimi i tij ose shitja.

Pra subjekti duhet të marrë masa për të nxjerrë jashtë përdorimi dhe të bëjë çregjistrimin e AAGJJ nga kontabiliteti për të bërë një paraqitje sa më reale të pozicionit financiar të subjektit.

- Llogaria 203 òKoncesione, patenta, licenca e tjera ngjashmeò në shumën prej 338,700 lekë përfaqëson shpenzime për programin òWindowsò.

Ky konstatimi është lënë rekomandim nga auditimin i mëparshëm në raportin përfundimtar òMbi auditimin e përputhshmërisëò për periudhën 01.01.2017 deri në 31.12.2018, miratuar me Vendimin nr.23, datë 30.07.2019, të Kryetarit të KLSH-së, përcjellë me shkresën nr. 1439/9 Prot, datë 31.07.2019.. Rekomandimi është pranuar nga subjekti dhe është në proces auditimi.

**Trajtuara më hollësisht tek pika “Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëmò.**

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<i>Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”</i>
<b>Situata:</b>	Nga verifikimi analitikë i llogarive të aktiveve afatgjata, konstatohet se në zërin 202 òStudime dhe kërkimeò në vlerën prej 1,320,000 lekë janë kontabilizuar shpenzimet për òStudime e projekteò të realizuara nga institucioni në vitin 2019. Vlera prej 1,320,000 lekë nuk ka të bëjë me AAGJ Jo-materiale por janë òStudim e projekteò, të cilat në momentin e konstatimit si investim nga AZHBR duhet të ishin regjistruar në zërin 230 òInvestime për Aktive Afatgjata jo materialeò dhe pasi institucioni ka përfunduar dhe marrë në dorëzim godinën(investimin) për të cilën është realizuar òStudim projektimetò duhej të ishte kapitalizuar në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit duke bërë veprimin kontabël: debituar llogarinë 212 òNdërtesa e Konstruksioneò dhe kredituar llogarinë 230. Keq klasifikimi i regjistrimit kontabël ka bërë të mundur mbivlerësimin e llogarisë 202 òStudime e kërkimeò si dhe nënvlerësimin e òAktiveve Afatgjata Materialeò në shumën 1,320,000 lekë. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 òPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò i ndryshuar, neni 6, 9 dhe 10; dhe konkretisht me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 òPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar, pika òcò.
<b>Kriteri:</b>	Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 òPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò i ndryshuar, neni 6, 9 dhe 10; dhe konkretisht me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 òPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar, pika òcò.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mos pasqyrim i saktë i gjendjen e aktiveve, e cila ka çuar në mbivlerësimin e llogarisë 202 òStudime e kërkimeò si dhe nënvlerësimin e òAktiveve Afatgjata Materialeò në shumën 1,320,000 lekë.
<b>Shkaku:</b>	Keq klasifikimi i regjistrimit kontabël nga AZHBR-ja të aktiveve.
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandimi:</b>	Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin e shumës 1,320,000 lekë, nga llogaria 202 òStudime dhe kërkimeò në llogarinë 212 òNdërtesa e Konstruksioneò, sipas zërave për të cilën janë realizuar òStudim e projekteò.

Gjatë vitit 2019 ka pasur rritje në shumën bruto prej 3,120,000 lekë rikonstruksioni i Agropikës së Beratit. Në òPasqyrën e pozicionit financiarò paraqitet në vlerën neto prej 102,187,001 lekë.

- Llogaria 214 òInstalime Teknike makineri, pajisjeò, paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën neto prej 512,682 lekë, ku janë kontabilizuar vlera e serave ekspozë, vlerë e cila nuk ka pësuar

ndryshime nga viti paraardhës në vlerë bruto.

- Llogaria 215 òMjete Transportiò, paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën neto prej 12,606,611 lekë dhe përfaqëson vlerën automjeteve në dispozicion të AZHBR, vlerë e cila nuk ka pësuar ndryshime nga viti paraardhës në vlerë bruto.

- Llogaria 218 òInventar ekonomikò, paraqitet në vlerën neto prej 36,733,712 lekë. Ky zë ka pësuar ndryshime gjatë vitit si rezultat i blerjeve pajisje elektronike në vlerën prej 6,876,925 lekë, blerje grila për Agropikat në vlerën 522,000 lekë dhe blerje rafte për arshivën e AZHBR-së në vlerën 919,020 lekë.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	Mos klasifikimi i aktiveve sipas llogarive të përcaktuar në planin kontabël publik, si dhe llogaritja e amortizimit të artikullit òKondicionerò jo sipas udhëzimit.
<b>Situata:</b>	Nga analiza e zërave të aktiveve dhe amortizimin e tyre zë për zë u konstatua se artikulli òKondicionerò është amortizuar me normën 25% duke e klasifikuar si òKompjuterat, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softje e sisteme informacioniò ku norma e amortizimit llogaritet mbi bazë grupimi me normën 25%, veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 òPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme òpika 36, duke ndikuar në mos pasqyrimin e saktë të gjendjen neto të aktiveve, si dhe ndikimi i amortizimit vjetor në fondin neto të institucionit..
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 òPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme òpika 36, si dhe VKM-në nr. 25, datë 20.01.2011 òPër disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit kontabël publik ò.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mos evidentimi i saktë i vlerës neto të aktiveve që disponon institucioni, e cila ndikon në mos Planifikimi e saktë të nevojave të institucionit për zëvendësimin e këtyre aktiveve, qe janë në përfundim të ciklit të tyre të funksionimit.
<b>Shkaku:</b>	Aktivet, që nga momenti i blerjes nuk janë klasifikuar në llogarinë e duhur, sipas planit kontabël, e cila ka ndikuar dh në mënyrën e përlllogaritjes së amortizimit..
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandimi:</b>	Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për riklasifikimin e artikullit òKondicionerò në llogaritë kontabël 214 òInstalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune ò, si dhe në ripërlllogaritjen e amortizimit të akumuluar me normën 20% të këtyre artikujve, me qëllim përcaktimin e vlerës reale neto të gjendjes së aktiveve që institucioni disponon.

#### **Konstatimi:**

Llogaria 28 òCaktime te Aktiveve Afatgjataò nga institucioni janë regjistruar investimet e realizuara nga IPARD II si dhe investimet nga projektet e huaja.

Nga auditimi për vitin 2019 vlera e investimit nga këto dy projekte është në shumën prej 288,074,468 lekë, ndërsa rritja e llogarisë 28 òCaktime te Aktiveve Afatgjataò, për vitin 2019 është debituar me shumën prej 62,641,839 lekë me një diferencë prej 225,432,829 lekë, duke denatruar rezultatit e pasqyrave financiare dhe duke mos pasqyruar vlerën reale të fondeve/aktiveve neto të institucionit. Sqaruar më në detaje në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit në formatin nr. 7/a “Gjendja edhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme,ò (me koston historike) është e pasqyruar në mbyllje të ushtrimit me 31.12.2019 me vlerën bruto prej 1,354,920 mijë leke dhe në formatin 7/b me vlerën e tyre neto prej 1,284,376 mijë lekë, shumë kjo e njëjtë dhe e rakorduar me vlerën e referuar në formatin nr. 1, llogaria 20 & 21 të pozicionit financiar në zërin òAktive afatgjataò (rreshti nr.43 dhe 47 i bilancit), si më poshtë:



Nr. Rrjeshti	Nr. Reference Llogarije	EMERTIMI	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Pasivimet gjate vitit		Teprica ne fund		
			Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Teprica Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20	I. AAGJ/O MATERIALE	22,012,649	0	22,012,649	1,320,000	0	0	0	23,332,649	0	23,332,649
2	201	Prime te emisionit dhe rimbusimit te huave			0					0		0
3	202	Studime dhe kerkime	21,674,642		21,674,642	1,320,000				22,994,642		22,994,642
4	203	Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme	338,007		338,007					338,007		338,007
5	21-28	II. AAGJ/ MATERIALE	1,255,330,848	53,594,466	1,201,736,382	293,826,643	16,949,727	217,569,782	0	1,331,597,709	70,544,193	1,261,043,516
6	210	Toka, troje, Terene			0					2,177,280		2,177,280
7	211	Pvile, Kullata Plantacione			0					0		-30
8	212	Ndertime e Konstruksione	108,281,624	4,000,570	104,281,054	3,120,000	5,214,053			111,401,624	9,214,623	102,187,001
9	213	Rruge, rruete, vepra ujore			0					0		-90
10	214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	640,852		640,852			128,170		640,852	128,170	512,682
11	215	Mete transporti	31,933,871	16,175,607	15,758,264			3,151,653		31,933,871	19,327,260	12,606,611
12	216	Rezerva shtetore			0					0		-90
13	217	Katshe pune e prodhimi			0					0		-90
14	218	Inventar ekonomik	70,289,907	33,418,289	36,871,618	8,317,945	8,455,851			78,607,852	41,874,140	36,733,712
15	24	Aktivite te Qend te trupezuara te demtuara			0					0		0
16	28	Caktime	1,044,184,594		1,044,184,594	280,211,418		217,569,782		1,106,826,230		1,106,826,230
17		TOTALI (I + II)	1,277,343,497	53,594,466	1,223,749,031	295,146,643	16,949,727	217,569,782	0	1,354,920,358	70,544,193	1,284,376,165

## Pasivet Afatshkurtra

Nga llogaritë e pasivit për vitin 2019, konstatohet se pasivi përbëhet 100% nga pasive afatshkurtra në vlerën 158,221,755 lekë.

Nr.	Ref. Llogarive	Emërtimi	Viti 2019	Viti 2018
65	B	PASIVET (DETYRIMET)	158,221,755	119,522,452
66		I. Pasivet Afat shkurtra	158,221,755	119,522,452
67		1. Llogari te Pagueshme	125,033,400	86,334,097
68	401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to		
69	42	Detyrime ndaj personelit	9,876,219	7,184,161
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra	43,067,358	6,758,484
71	460	Huadhënës		
72	431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	895,115	696,028
73	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqërore	2,969,348	2,163,503
76	436	Sigurime Shëndetësore	412,817	301,360
77	437,438,	Organizma te tjerë shtetërore		
81	466	Kreditore për mjete ne ruajtje	2,285,904	2,129,904
82	467	Kreditore te ndryshëm	63,503,484	65,077,502
83	4341	Operacione me shtetin( detyrime	2,023,155	2,023,155
84	49	Shuma te parashikuara për zhvlerësim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	33,188,355	33,188,355
86	419	Kreditore, Parapagime	20,857,604	20,857,604
87	475	Te ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura për tu klasifikuar ose rregulluar	12,330,751	12,330,751
91		II. Pasivet Afatgjata	0	0

Burimi: AZHBR, përpunuar nga grupi i auditimit

- Llogaria 42 ÷Personeli dhe llogari të lidhur me to ÷ në vlerën 9,876,219 lekë, përfaqëson pagat e muajit Dhjetor 2019, që paguhen në janar të vitit 2020.
- Llogaria 431 ÷Personeli dhe llogari të lidhur me to ÷ në vlerën 895,115 lekë përfaqëson tatimin e pagave të muajit Dhjetor 2019, të cilat likuidohen në Janar të vitit 2020.
- Llogaria 435 & 436 ÷Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore ÷ përfaqëson kontributin e sigurimit shoqëror në shumën prej 2,969,348 lekë dhe e sigurimit shëndetësor në shumën 412,817 lekë të muajit Dhjetor 2019, e cila likuidohet në muajin Janar 2020.
- Llogaria 4341 ÷Te tjera operacione me shtetin (kreditor) ÷ në shumën prej 2,023,155 lekë përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të pa-arkëtuara nga vitet e mëparshme. Në këtë llogari institucioni ka kredituar shumën e llogarisë 423-429 ÷Personeli, paradhënie, deficite, gjybaö.

### Konstatimi:

Llogari ÷Hua Afat shkurtra ÷ në vlerën 43,067,358 përfaqëson debitorët për skemat nacionale dhe

për investimet nga projekti IPARD Like. Shuma e regjistruar në llogarinë 16,17 *dhua Afat shkurtra* nga institucioni është keq klasifikim pasi nuk kemi të bëjmë me huamarrje të Institucionit ndaj palëve të treta veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *dhPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme* pika *dh*Klasa 1 e llogarive të kontabilitetit në sektorin publik *dhFondet e Veta dhe Huatë, përbërja dhe trajtimi kontabël*.

Në këtë rast kemi të bëjmë me njohjen e debitorëve për skemat nacionale, ku është debituar llogari 411 *dhKlientë e llogari te ngjashme*, ku si kundërparti duhet të ishte llogaria 106 *dhTeprica e Grandeve kapitale te Huaja* për pjesën e fondeve të IPARD Like dhe 105 *dhTeprica e Grandeve kapitale të Brendshmenë* për shumën e skemave kombëtare.

Keqklasifikim i llogarive nga sektori i kontabilitetit të AZHBR-së, ka ndikuar mos pasqyrim të saktë të zërave të pasqyrës financiare duke mbivlerësuar pasivet afatshkurtra të institucionit, si dhe duke denaturuar zërin e fondi të konsoliduar të institucionit.

- Llogaria 466 *dh*Kreditore për mjete në ruajtje në shumën prej 2,285,904 lekë përfaqëson 5% ku gjatë vitit 2019 ka pësuar rritje për vlerën 156,000 lekë.

- Llogaria 467 *dh*Kreditore të ndryshëm në vlerën 63,503,484 lekë, i cila përbëhet nga vlera prej 35,512,027 *dh*Kreditore te karburantit mbajtur ekstrakontabël, vlera prej 16,907,957 nga kreditorë të paidentifikuar, për të cilën nuk është gjetur asnjë lidhje me të dhënat që disponon AZHBR si dhe bazuar në Raportin e Auditi të realizuar nga studio ndërkombëtare e auditimit *dh*Masarsë në 2015 vlera të cilat janë mbyllur me fondet e veta, dhe shuma prej 8,338,651 lekë *dh*Provizione për zhvlerësim për llogari në ndjekje shumë e cila është debituar në llogarinë 468 *dh*Debitore të ndryshëm, si dhe vlera prej 2,744,848 lekë e pa identifikuar e mbartur ndër vite për të cilin institucioni ka debituar llogarinë 4342 *dh*Operacione me shtetin.

Llogaria 419 *dh*Kreditore, Parapagime në vlerën 20,857,604 lekë, i cila përbëhet nga subjekte kreditore, të trashëguar në vite, të cilat janë pa përshkrime për të gjykuar mbi saktësinë e tepricës së këtyre llogarive.

Llogari 480 *dh*Të ardhura për tu klasifikuar ose rregulluar në vlerën prej 12,330,751 lekë e mbartur prej shumë vitesh e pa ndryshuar dhe pa emër, AZHBR nuk disponon asnjë informacion për këto shuma të cilat janë krijuar që në vitin 2007.

Të gjitha veprimet e sistemimit të llogarive, identifikimi i debitorëve kreditorëve është bërë nga studioja ndërkombëtare e auditimit *dh*M..o që në vitin 2015.

### **Aktivitet neto/ fondet**

96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	3,686,962,199	3,574,650,533
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	3,686,962,199	3,574,650,533
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	343,625,027	290,903,404
99	12	Rezultatet e mbartura	-1,260,027	
100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	1,178,594	-1,260,025
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara për rreziqe e Zhvlerësime		
103	105	Teprica e Grandeve kapitale te brendshme	941,120,709	814,546,562
104	106	Teprica e grandeve kapitale Te Huaja	2,402,297,896	2,467,940,542
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata		
107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	3,845,183,954	3,694,172,985

Nga analiza e pasqyrës së Formati nr.4 *dh*Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto rezulton:

- Llogaria 111 òNga Rezervat (+,-)ò në vlerën 50,067,504 lekë përbëhet nga Interesat e llogaritur të kredive të borxhit në vlerën prej 48,897,477 lekë, nga sekuestrimi i Tokës nga debitori Q.Aò në vlerën 2,177,280 lekë, nga sistemimet e debitorëve në vlerën prej 2,581,400 lekë, si dhe nga vlera prej 1,574,147 nga rimbursim nga projekti i përmbytjes.
- Llogari 1013 òNga konsumi i AAGJ (-)ò në vlerën 16,949,731 përfaqëson amortizimin vjetor të aktiveve të institucionit.

**Konstatimi:**

- Llogari 85 òNga Rezultatet e vitit ushtrimor (+,-)ò e paraqitur në vlerën prej 1,178,593 lekë, përkon me llogarinë 63 òNdryshimi i gjendjeve të inventaritò, e cila nuk reflekton situatën reale financiare për faktin se òNdryshimi i gjendjes së inventaritò ka përfshirë edhe zërin 35 òMallraò, e cila përfaqëson aktive, dhe jo zërin mall. Kjo ka ardhur si rezultat i keqklasifikimit që në regjistrim të këtyre aktiveve, të cilat duhet të ishin reflektuar në llogarinë 21 dhe jo në llogarinë 35.

Ndryshimi i gjendjes së inventarit, duhej të pasqyrohej në vlerën 7,078,594 lekë, në òPasqyrën e Performancës Financiareò, si dhe në pasqyrën e fondit neto në zërin 85.

*Transferimi i autokombajnës në vlerën neto 5,900,000 lekë duhet të pasqyrohej në pasqyrën e fondit neto në llogarinë 1016 “Nga Transfertat e brendshme te AAGJ”.*

Trajtuar me hollësisht në pikën **Aktivet qarkulluese**.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<i>Mos pasqyrim i saktë i aktiveve neto/fondeve</i>		
<b>Situata:</b>	<p>Në Formatin nr. 4 òPasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” u konstatua se llogaria 105 òNga grandet e brendshme kapitale (+)ò në vlerën prej 814,546,562 lekë përfaqëson vlerën për skemat kombëtare, të cilat kanë një afat për monitorimin e tyre deri në pese vjet.</p> <p>Nga auditimit konstatohet mospërputhje e pasqyrës se fondeve neto me vlerën e pasqyruar në llogarinë 105 në pasqyrën e pozicionit financiar, ku është kredituar shuma për vlerën prej 125,000,000 lekë për projektin e ullinjve, e cila duhet të ishte kredituar në llogarinë 106 òNga grandet e Jashtme kapitale (+)ò.</p> <p>Llogaria 106 òNga grandet e Jashtme kapitale (+)ò është kredituar për shumën 66,257,354 lekë, ku në fakt shuma e grandeve të bëra hyrje është në vlerën 163,074,466 lekë për projektin IPARD II, shumë e cila duhet të ishte debituar në llogarinë 28 òCaktime te Aktiveve Afatgjataò, si dhe shtesë për vlerën prej 125,000,000 lekë për projektin e ullinjve, si dhe shuma prej 2,615,715 lekë e cila ka të bëjë me lëvizjen e fishës së bankës për òProjektin e Përmbytjesò, pra në total shuma për të cilën duhet kredituar llogaria 106 duhet të ishte në shumën prej 290,690,179 lekë.</p> <p>Veprime në mos përputhje me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 òPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò veprime të cilat kanë sjellë një mospërputhje të llogarive dhe keq klasifikim të tyre, duke denaturuar rezultatin financiar të institucionit, si dhe mos pasqyrimin e saktë të fondeve neto të Institucionit.</p>		
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 òPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme ò.		
<b>Ndikimi/Efekt:</b>	Veprime e mësipërme kanë sjellë një mospërputhje të llogarive dhe keq klasifikim të tyre, duke denaturuar rezultatin financiar të institucionit, si dhe mos pasqyrimin e saktë të fondeve neto të Institucionit.		
<b>Shkaku:</b>	Mos rakordim i sektorit të kontabilitetit me programet e autorizimit të pagesave të cilat administrohen nga AZHBR-ja.		
<b>Rëndësia:</b>	E mesme		
<b>Rekomandimi:</b>	<p>Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për regjistrimin e vlerës prej 225,432,829 lekë, duke debituar llogarinë 28 òCaktime te Aktiveve Afatgjataò dhe kredituar llogarinë 106 òNga grandet e Jashtme kapitale (+)ò.</p> <p>- Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin kontabël të vlerës prej 125,000,000 lekë, duke debituar llogarinë 105 òNga grantet e brendshme kapitale (+)ò dhe kredituar llogarinë 106 òNga grandet e Jashtme kapitale (+)ò, për të njëjtën shumë.</p> <p>Paraqitja e saktë e fondit të konsoliduar:</p>		
	<b>D</b>	<b>FONDI I KONSOLIDUAR :</b>	
		<b>3,912,395,026</b>	<b>3,574,650,533</b>

	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	330,879,123	290,903,404
	12	Rezultatet e mbartura	1,260,027	
	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	7,078,594	1,260,025
	111	Rezerva		
	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara për rreziqe e Zhvlerësime		
	105	Teprica e granteve kapitale Te brendshme	814,546,562	814,546,562
	106	Teprica e granteve kapitale Te Huaja	2,758,630,721	2,467,940,542
	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim		
	109	Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata		
	<b>E</b>	<b>TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>	<b>4,070,616,781</b>	<b>3,694,172,985</b>

### ç. Formati nr. 3 “Pasqyra e flukseve monetare”

Pasqyra financiare e flukseve monetare jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë paraqet shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të institucionit, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur.

Nga auditimi i zërave të pasqyrës rezulton se totali i flukseve të mjeteve monetare që rrjedhin nga veprimtaritë e shfrytëzimit në vlerën 68,913,078 lekë është i barabartë me shumën e totalit të zërave: akordim fondesh buxhetore për shpenzime korrente në vlerën 1,095,779,911 lekë, arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor në vlerën 16,506,211 lekë dhe pagesa për detyrime e shpenzime korrente në vlerën 1,043,373,044 lekë.

Rubrika II, e cila pasqyron flukset monetare që rrjedhin nga veprimtaritë e investimeve të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, përbëhet nga zëra: akordim fondesh buxhetore për shpenzime kapitale në vlerën 141,775,594 lekë dhe pagesa për detyrime të investimeve realizuar gjatë vitit ushtrimor në vlerën 59,428,032 lekë.

Rubrika III pasqyron flukset monetare që rrjedhin nga transfertat dhe transaksionet e tjera. Kjo rubrikë përbëhet nga zëra si: derdhje e transferime të të ardhurave në buxhet në vlerën 0 lekë, si dhe transferime në buxhet të fondeve të papërdorura në vlerën 134,754,429 lekë si diferencë e fondeve të akorduar nga buxheti për shpenzime korrente dhe kapitale në vlerën 1,237,555,505 leke me shumën e pagesave të kryera nga institucioni për shpenzimet korrente dhe kapitale me fondet buxhetore në vlerën (1,102,801,076) lekë.

Nga auditimi i zërave rezulton se Rubrika IV në vlerën 16,506,211 lekë, e cila përfaqëson shtimin neto të mjeteve monetare në krahasim me vitin paraardhës, e cila është e barabartë me shumën algjebrike të rubrikave I, II dhe III.

Rubrika V dhe rubrika VI përfaqësojnë respektivisht gjendjen e mjeteve monetare në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor të mbyllur. Diferenca algjebrike e këtyre rubrikave është e barabartë me shumën e evidentuar në rubrikën IV

Teprica e likuiditeteve në fund të vitit rakordon me llogarinë 520 *Disponibilitet në thesarö* dhe 512 *ÖMjete monetare ne Bankeö* të pasqyrës së pozicionit financiar në shumën 279,076,497 lekë.

Nga analiza e zërave të pasqyruar konstatohet keqklasifikim të zërave në pasqyrë, por pa ndikim në *ÖTeprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimorö*

Paraqitja e saktë e *öflukseve monetare (cash floë)*ö duhet të ishte:

Nr. Reshti	Nr. Rubrike	Përmbajtja	Viti 2019
(a)	(b)	(c)	(I)
<b>1</b>	<b>I</b>	<b>VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT</b>	<b>68,913,078</b>
2	1	Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime korente (+)	1,095,779,911
<b>3</b>	<b>2</b>	<b>Arkëtime e te hyra (Cash), gjate vitit ushtrimor</b>	<b>16,506,211</b>
4		Te Hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)	
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shëndet(+)	
6		Te hyra nga ardhurat jo tatimore (+)	13,732,094
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)	2,618,117

8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurtër(+)	
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	156,000
10		Te tjera, arkëtuar(+)	
<b>11</b>	<b>3</b>	<b>Pagesa për Detyrime e Shpenzime korentë</b>	<b>(1,043,373,044)</b>
12		Për detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)	
13		Për detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	
14		Pagesat për mjetet ne ruajtje(-)	1,043,373,044
15		Interesi I paguar(-)	
16		Tatime te paguara(-)	
17		Te tjera te paguara (- )	
<b>18</b>	<b>II</b>	<b>VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE</b>	<b>82,347,562</b>
19		Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime Kapitale (+)	141,775,594
24		Për detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	(59,428,032)
<b>28</b>	<b>III</b>	<b>TRANSFERTA E TE TJERA</b>	<b>(134,754,429)</b>
29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)	
30		Transferime ne buxhet te Fondeve pa përdorura(-)	(134,754,429)
31		Lëvizje e brendshme e transfera te tjera(+/-)	
<b>32</b>	<b>IV</b>	<b>Rritja /Rënia neto e Mjeteve monetare</b>	<b>16,506,211</b>
<b>33</b>	<b>V</b>	<b>Teprica ne fillim te vitit ushtrimor</b>	<b>262,570,286</b>
<b>34</b>	<b>VI</b>	<b>Teprica e likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor</b>	<b>279,076,497</b>

Burimi: AZHBR, përpunuar nga grupi i auditimit

### Viti 2020

#### **b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve**

Nga auditimi i gjendjes së llogarive rezultoi se, evidentimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konfirmo rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike dhe ato analitike.

Totali i ardhurave të funksionimit në Pasqyrën e Performancës, është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit (formati nr.2). Konkretisht për vitin 2020 paraqiten si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 1,388 milionë lekë

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 1,395 milionë lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (Ilog.85)= - 7 milionë lekë

Totali ii + iii= 1,388 milionë lekë

Llogaria 85 òRezultati i veprimtarisë ushtrimoreò në kolonën nr.100 të Bilancit (F1) rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 òPasqyra e Përformancësò. Llogaria 63 òNdryshimit të gjendjes së inventaritò në Formatin nr. 1 të Pasqyrave Financiare Vjetore, (diferenca midis tepricës më 31.12.2019 me 31.12.2020, përkatësisht 42,824 mijë ó 50,700 mijë), rezulton e barabartë sa llogaria 63 òNdryshim i gjendjeve të inventaritò në Pasqyrën nr.2, òPërformanca financiare e institucionitò prej 7,876 mijë lekë.

Nga analiza e llogarisë 2 ò Gjendje Inventari qarkulluesò rezulton te janë regjistruar në nën llogarinë 35 òMallraò artikuj si: autokombanja, traktor makina mbjellëse misri si dhe linja përpunimi vaji ulliri, të sqaruara me në detaje në pasqyrën financiare të vitit 2019.

Formatet e miratuara që shoqërojnë llogarinë vjetore të aparatit të vitit 2020, janë plotësuar si më poshtë:

Formati nr. 1: Përformanca Financiare

Nr.		Përshkrimi i operacioneve	Viti 2020	Viti 2019
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	1,387,926,947	1,047,181,491
2	70	LTE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	0	0
53	72	V.GRANTE KORENTE	1,387,926,947	1,047,181,491

54	720	<b>1.Grant korent I Brendshëm</b>	<b>1,387,926,947</b>	<b>1,047,181,491</b>
55	7200	Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)	1,370,114,870	1,028,709,126
56	7201	Nga Buxheti për NJQP(Vendore)		
60	7205	Financim shtese për te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
61	7206	Financim I pritshëm nga buxheti	17,812,077	16,898,347
62	7207	Sponsorizime te brendshme( nga te trete)		
63	7209	Te tjera grante korente te brendshme		1,574,018
64	721	<b>2.Grant korent I Huaj</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
67		<b>VI.TE ARDHURA TE TJERA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
73	73	<b>VII. Ndryshimi I Gjendjes Se Inventarit Te Produkteve</b>		
74	B	<b>SHPENZIMET</b>	<b>1,395,803,866</b>	<b>1,046,002,897</b>
75	600	<b>I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE</b>	<b>147,028,101</b>	<b>133,032,652</b>
76	6001	Paga, personel I përhershëm	139,662,713	130,531,652
77	6002	Paga personel I Përkohshëm	7,365,388	2,501,000
78	6003	Shpërblime		
79	6009	Shpenzime te tjera për personelin		
80	601	<b>II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE</b>	<b>24,514,074</b>	<b>22,184,043</b>
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqërore	22,014,459	19,921,385
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shëndetësore	2,499,615	2,262,658
83	602	<b>III.BLERJE MALLRA E SHERBIME</b>	<b>72,629,076</b>	<b>92,886,501</b>
84	602	Mallra dhe shërbime te tjera		
85	6020	Materiale zyre e te përgjithshme	1,794,784	7,184,672
86	6021	Materiale dhe shërbime speciale		2,000
87	6022	Shërbime nga te trete	44,203,989	53,364,432
88	6023	Shpenzime transporti	1,999,607	8,159,873
89	6024	Shpenzime udhëtimi	14,048,946	13,568,704
90	6025	Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme	3,645,493	3,085,540
91	6026	Shpenzime për qiramarrje	2,904,638	145,000
92	6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale		3,556,400
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen për hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	4,031,619	3,819,880
95	603	<b>IV.SUBVECIONE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
101		<b>V.TRANSFERIME KORENTE</b>	<b>1,143,755,697</b>	<b>799,078,295</b>
102	604	<b>1.Transferime korente te brendshme</b>	<b>0</b>	<b>125,000,000</b>
103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise		125,000,000
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
107	605	<b>2.Transferime korente me jashtë</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
112	606	<b>3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë</b>	<b>1,143,755,697</b>	<b>674,078,295</b>
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH		
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	1,143,755,697	674,078,295
115		<b>VI.SHPENZIME FINANCIARE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
130	63	<b>VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT</b>	<b>7,876,919</b>	<b>-1,178,594</b>
131		<b>IX.SHPENZIME TE TJERA</b>		<b>0</b>
132	85	<b>TEPRICA OSE DEFICITI I PERIU DHES</b>		
		<b>(Rezultati I Veprimtarisë se vitit Ushtrimor)</b>	<b>-7,876,919</b>	<b>1,178,594</b>

Burimi: AZHBR, përpunuar nga grupi i auditimit

Në këtë pasqyrë përfshihen të ardhurat e arkëtuara gjatë vitit 2020, në vlerën 1,387,926,947 lekë, analizuar si më poshtë:

- Në llogarinë 72 òGrande Korrenteò në vlerën 1,387,926,947 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për AZHBR në vlerën 1,370,114,870lekë, Financimi i pritshëm nga buxheti (7206) në vlerën 17,812,077 lekë.

Shpenzimet e konstatuara gjatë vitit 2020 janë në vlerën 1,395,803,866 lekë. analizuar si më poshtë:

- Llogaria 600 òPaga e shpenzime personeliò për 147,028,101 lekë, në këtë zë janë paraqitur pagat e personelit të përhershëm në vlerën 139,662,713 lekë, si dhe pagat e personelit të përkohshëm në vlerën 7,365,388 lekë, gjatë vitit ushtrimor 2020, përgjatë muajve Janar 2020-Dhjetor 2020.

- Llogaria 601 òKontribute të Sigurimeve Shoqëroreò për 24,514,074 lekë, që paraqet shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e paguar nga punëdhënësi.

- Llogaria 6020 òMateriale dhe shërbime zyre të përgjithshmeò për 1,794,779 lekë e cila paraqet

shpenzimet që institucioni ka kryer për blerje kancelari, shtypshkrimi dhe materiale pastrimi gjatë vitit 2020.

- Llogaria 6022 òShërbime nga të tretëtò për shumën 44,203,990 lekë përfaqëson shpenzimet që institucioni i ka realizuar për shërbime nga të tretët për energji elektrike në vlerën 2,848,839 lekë, ujë në vlerën 248,270 lekë, komunikim në vlerën 289,050 lekë, shpenzime të sigurimit dhe ruajtjes në shumën 3,707,434 lekë, shpenzime printimi dhe publiciteti në vlerën 33,375,280 lekë, si dhe shpenzime të tjera në vlerën 3,699,116 lekë.

- Llogaria 6023 òShpenzime transportiò për shumën 1,999,607 lekë përfaqësojnë pjesë këmbimi 480,000 lekë, siguracion automjetesh dhe taksa 918,407 lekë dhe shpenzime të tjera transporti makinash dhe emergjenca 601,200 lekë.

- Llogaria 6024 òShpenzime udhëtimitò për shumën 14,048,946 lekë përfaqësojnë shpenzimet për pagesën e biletave të udhëtimit të punonjësve, shpenzime dieta jashtë vendit në vlerën 620,173 lekë dhe shpenzime dieta brenda vendi në vlerën 13,428,773 lekë.

- Llogaria 6025 òShpenzime për mirëmbajtjeò për shumën 3,645,493 lekë përfaqësojnë shpenzimet për mirëmbajtje të objekteve ndërtimore, pajisjeve elektronike, kondicioner etj.

- Llogaria 6026 òShpenzime për qiramarrjeò për shumën prej 2,904,638 lekë.

- Llogaria 6029 òShpenzime të tjera Operativeò për shumën 4,031,616 lekë përfaqëson shpenzime të tjera që nuk janë përfshirë në zërat e sipërpërmendur sipas kriterëve të klasifikimit buxhetor, si: shpenzime për pritje përcjellje në vlerën 119,700 lekë, shpenzime për tatim & taksa në vlerën 1,199,550 lekë, shpenzime për konsulencë inxhinier ndërtimi dhe shpenzime për mirëmbajtje soft dhe Finance.5 në shumën prej 2,328,600 lekë, si dhe shpenzime gjyqësore në vlerën 1% të vlerës për fillimin e proceseve gjyqësore ndaj subjekteve debitorë në vlerën prej 383,769 lekë.

- Llogaria 606 òTransferta për buxhetet familjare dhe individët ò për ndihme ekonomike në shumën prej 50,000 lekë, si dhe shuma e skemave kombëtare në vlerën 1,143,705,696 lekë.

- Llogaria 63 òNdryshim i gjendjes së inventaritò me vlerën 7,876,919 lekë, zë i cili nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve.

### **c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejtë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.**

#### **Analiza e posteve kryesore të bilancit:**

Nga auditimi dhe verifikimi i llogarive të bilanceve rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me pasqyrat financiare dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi.

Sipas pasqyrave financiare vjetore për vitin 2020 në *Aktivin e Bilancit Kontabël* rezulton se:

- Më datë 31.12.2020 òAktivet afatgjatëò zënë 55 % të vlerës totale të aktivit, ndërsa òAktivet Afatshkurtraò zënë 45 % të totalit.

#### **Aktivet qarkulluese**

Aktivet Afatshkurtra përbëhet nga shuma e nën rubrikave që përfaqësojnë: mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, gjendje inventari qarkullues, llogari të arkëtueshme dhe të tjera aktive afatshkurtra.

Nr.	Ref. Llogarive	Emërtimi	Viti 2020	Viti 2019
2		<b>I. Aktivet Afat shkurtra</b>	<b>2,534,134,538</b>	<b>2,560,807,789</b>
3		<b>I. Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre</b>	<b>223,808,220</b>	<b>279,076,497</b>
4	531	Mjete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjete monetare ne Banke	216,674,938	272,104,691
6	520	Disponibilitete ne Thesar	7,133,282	6,971,806
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera		
9	54	Akreditiva dhe paradhënie		

10	59	Provigjone zhvlerësimi letra me vlere (-)		
11		<b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b>	<b>42,824,030</b>	<b>50,700,949</b>
12	31	Materiale	9,777,744	17,536,863
13	32	Inventar I imët	2,217,527	2,335,327
16	35	Mallra	30,828,760	30,828,760
21		<b>3.Llogari te Arkëtushme</b>	<b>2,267,502,288</b>	<b>2,231,030,342</b>
22	411	Klientë e llogari te ngjashme	2,146,277,993	2,109,170,749
23	423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	2,023,155	2,023,155
24	431	Tatim e Taksa		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlere	51,106,925	51,488,067
32	468	Debitorë te ndryshëm	50,282,138	51,450,024
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	17,812,077	16,898,347
34	45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësjive ekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara për zhvlerësim(-)		

Burimi: AZHBR, përpunuar nga grupi i auditimit

Llogaria 520 *Disponibilitete në Thesarö*: Sipas UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, Pika 49 citohet se:

*Njësitë të cilat trashëgojnë të ardhura nga një vit ushtrimor në tjetrin, sipas kuadrit ligjor në fuqi, nuk do të kryejnë mbylljen e llogarisë së disponibiliteteve në thesar dhe kjo llogari do të pasqyrohet për tepricën debitorë të saj në aktivet e Pasqyrës së Pozicionit Financiar. Gjithashtu, llogaria 520 nuk mbyllet edhe për gjendjen e mjeteve në ruajtje (të evidentuara si të tilla në llogaritë e grupit 466), si dhe për sponsorizimet e tjera të trashëgueshme.*

Pasqyrimi në vlerën në vlerën 6,971,806 lekë përfaqëson të ardhura që janë trashëguar që nga viti 2014 në lerën 4,685,902 lekë si dhe nga gjendja e mjeteve në ruajtje (të evidentuara si të tilla në llogaritë e grupit 466) në vlerën 2,447,380 lekë. Institucioni disponon në llogaritë vjetore të vitit 2020 një akt rakordim me thesarin për tepricën e llogarisë 520 *Disponibilitete në thesarö*

Llogaria 512 *Llogari në Bankëo* në vlerën 216,674,938 lekë përfaqëson gjendjen e llogarisë për projektin e përmbytjes në vlerën 2,094,574 lekë, gjendjen e llogarive të sektorit të borxhit në vlerën 200,462,182 lekë dhe gjendjen e llogarive për *Projektin Mjedisorö Banka Botërore öL..ö* dhe *öS...ö* në vlerën 14,118,179 lekë.

Klasa 3 *Gjendja e inventaritö*, në fund të vitit 2020, rezulton në vlerën 42,824,030 lekë. Në krahasim me vitin 2019 është ulur në vlerën 7,876,919 lekë, nga ulja e zërit *Materialeö* në vlerën prej 7,759,119 lekë, ulje në zërin *Inventar i imëtö* në vlerën 117,800 lekë në të cilën janë kontabilizuar materiale kancelarie.

Në llogarinë 32 pasqyruar në vlerën 2,335,326.56 lekë, konstatohet një diferencë në vlerën 1,945,026.56 lekë krahasuar me inventarin fizik të realizuar nga komisioni i inventarizimit. Kjo ka ardhur si rezultat i mos reflektimit në kontabilitet të daljeve të materialeve të imta, të cilat janë materiale konsumi dhe në momentin, që ky mall ka dalë nga magazina, nga kontabiliteti duhet të ishte bërë veprimi kontabël duke kredituar llogaria 327 *Inventarë i Imëtö* për këto mallra konsumi dhe debituar llogarinë 63 *Ndryshimi i gjendjes së Inventaritö*, vlerë e cila ndikon në *Pasqyrën e Performancës Financiareö*, në llogarinë 85 *Rezultati i Veprimtarisë të Institucionitö*. Trajtuar me hollësisht dhe në pikën e inventarizimit.

### **Pasqyrimi në bilanc i të drejtave dhe detyrimeve.**

#### **Llogari të arkëtueshme:**

- Llogaritë 411 *Klientë e llogari të ngjashmeö* në vlerën 2,146,277,993 lekë, përbëhet detyrimet e paarkëtuara për debitorët e grandeve Japoneze, debitorë të linjave të agropërpunimit, sera me ngrohje, debitorë për dhoma frigoriferike, linja të përpunimit të qumështit dhe fruta perimeve të financuara nga projekti 2KR, AZHBR si dhe debitorë të krijuar nga projekti IPA 2013 *Mbështetje për përmbytjetö* dhe skemat kombëtare të detajuara si me poshtë

- Traktorët në vlerën prej 441,780,957 lekë



- Linjat 2005 në vlerën prej 1,058,492,217 lekë
- Plehu kimik në vlerën prej 86,549,767 lekë
- Kredi 2009 në vlerën prej 176,081,412 lekë
- Kredi 2012 në vlerën prej 159,384,250 lekë
- Kredi 2013 në vlerën prej 87,665,901 lekë
- Kredi 2014-2015 në vlerën prej 93,629,770 lekë
- Skemat Kombëtare në vlerën prej 5,271,045 lekë
- Skema e përmbytjes në vlerën prej 1,113,799 lekë
- IPARD Like + Skema kombëtare të krijuara nga monitorimi i vitit 2019, në vlerën prej 36,308,874 lekë.

Arkëtimet për vitin 2019 dhe për vitin 2020 pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Debitorët	Arkëtimet e vitit 2019	Arkëtimet e vitit 2019
1	Kredi pa interes 2009*	3,642,858.80	149,000
2	Kredi pa interes 2012	1,970,000.00	1,039,000
3	Kredi pa interes 2013	1,941,303.00	788,400
4	Kredi pa interes 2014	3,823,629.00	2,549,086
5	Debitorët e traktorëve*		122,295.00
6	Debitorët e skemës së përmbytjeve	0.00	640,642
	<b>TOTALI</b>	<b>11,377,790.80</b>	<b>5,288,423.00</b>

- **Debitorë të trashëguar nga ish-Projekti “2KR”**

Në kuadër të marrëveshjeve të realizuar ndërmjet Qeverisë Shqiptare dhe Qeverisë Japoneze në periudhën 1999-2005, nëpërmjet ish projektit 02KR0 kanë ardhur 5 grande si ndihmë për Qeverinë Shqiptare nga Qeverisë Japoneze fondi prej 1,700,415,193 leke. Nga ky fond janë kthyer dhe janë dhënë në formën e 0Kredive pa interesë fondi prej 1,105,154,796.00 leke në vitin 2005, për sera dhe linja teknologjike. ***Pra rezulton te jene kthyer deri ne vitin 2005 nga fondet e gradëve 65% te vlerës totale te tyre.***

Fondi ju është shpërnda fermerëve sipas procedurave të ankandit duke lidhur kontratë individuale me secilin fermer, në formën e linjave të kreditimit, në formën e dhënies së traktorëve, agregateve bujqësore, linja përpunimi, plehra kimike si dhe në formën e kredisë pa interes.

Duke qenë se, jo të gjithë fermerët i zbatuan me përpikëri kontratat dhe afatet në shlyerjen e detyrimit në afat, u krijua dhe lista e debitorëve të projektit.

Debitorët e ish projektit 02KR0 në bazë të llojit të kontratave dhe kohës së shpërndarjes së fondit ndahen në grupe si më poshtë:

- Debitorë për mekaniken bujqësore dhe plehra.
- Debitorë nga përfituesit e vitit 2005, "Linjat dhe Sera"
- Karburant pa akcizë

Ndër problematikat e trashëguara ndër vite të cilat janë bërë pengesë duke e kthyer procesin e se arkëtimet të detyrimeve nga debitorët në të pamundur, kryesisht do të rendisim:

- Kontratat e lidhura mes përfituesve dhe ish Projektit 02KR0 *nuk kanë të parashikuar një garanci bankare apo kolateral, e cila do të shërbente si mjet për të garantuar kthimin e detyrimit kontraktual.*
- Mos mbledhja e detyrimit në kohë, dhe lëvizja e subjekteve ka krijuar pamundësi kontaktimi të subjekteve, një pjesë e tyre janë larguar jashtë shtetit por ka dhe nga ata që kanë vdekur.
- Mungesa e likuiditetit nga ana e fermerëve, kriza ekonomike që e ka bërë të pamundur shlyerjen e detyrimeve

Nga analiza e bërë nga institucioni i AZHBR-së në bashkëpunim me MBZHR është konstatuar se: Debitorët e agregateve bujqësore dhe plehrave mund të konsiderohen si debitorë pa shpresë arkëtimi, pasi pavarësisht përpjekjeve të vazhdueshme të Agjencisë për mbledhjen e këtij lloji

borxhi ka rezultuar pa sukses. Aktualisht arkëtimet nga fermerët/debitorë e mekanikës bujqësore janë thuajse të pa përfillshme.

- **Linjat dhe serat 2005**

Janë lidhur gjithsej 30 (tridhjetë) kontrata shitje me rezerve, bazuar në nenin 746 të Kodit Civil, subjektet kanë qenë përfitues nga Grandet Japoneze, përkatësisht Fondi Kundër Parti dhe Non Projekt Grand Aidi nga viti 2000-2006.

Subjektet përfituese kanë marrë në dorëzim dhe kanë qenë posedues jo pronar të linjave të përpunimit, të serave me ngrohje dhe fabrikave të përpunimit prej vitit 2000 e në vazhdim, por pa pasur asnjë kontratë/marrëveshje me Projektin 2KR/AZHBR, në mënyrë që të detyroheshin të kthenin detyrimin kontraktual. Vetëm në vitin 2006-2008, pas shumë përpjekjeve të shumë institucioneve u bë e mundur firmosja e kontratave të shitjes me rezervë, si mjeti i vetëm ligjor për kthimin e këtij detyrimi nga këto subjekte, të cilët de facto përfitonin prej shumë vitesh duke përdorur sendet të luajtshme nga momenti i marrjes në dorëzim.

I vetmi detyrim ligjor i subjekteve përfituese ka qenë dhe është pagimi kësteve sipas kontratës, grafikut të përcaktuar bashkëlidhur kontratës së nënshkruar mes palëve. Në rast të mospagimit të detyrimit kontraktual, si sanksion në kontratë ishte/është përcaktuar se sendet sekuestroheshin sipas procedurave ligjore.

Kontratat e shitjes me rezervë të lidhura me subjektet përfituese, për nga vetë natyra dhe mënyra e lidhjes së tyre (VKM nr. 555, datë 16.08.2006 *ËPër kthimin e fondeve financiare nga subjektet që përfitojnë nga përdorimi i Fondit Kundërparti të grandeve japoneze për Projektin "Shtimi i prodhimit Ushqimorë dhe VKM nr. 848, datë 11.06.2008 ËPër kthimin e fondeve financiare nga subjektet, që kanë përfituar nga përdorimi i fondeve të grandeve japoneze* nuk kanë mjet garancie, pra nuk kanë pasur kolateral dhe as garanci hipotekore, pasi sendi kalon në pronësi të poseduesit jo pronar, pas shlyerjes së detyrimit kontraktual.

Subjektet përfituese nga Grandet Japoneze nuk kanë shlyer detyrimin kontraktual sipas afateve të përcaktuara në kontratën e lidhur mes palëve, ndodhur në këto kushte, AZHBR hapi paditë me objekt: Përmbytjen e detyrimit kontraktual (principal + kamatëvonesa), si dhe kërkoi në Gjykatë vendosjen e masës së sigurimit të padisë për mos lejimin dhe ushtrimin e aktivitetit ekonomik ndaj këtyre sendeve, pronë e AZHBR.

**Nga analiza e bërë kosto-përfitim nga komisioni i ngritur nga përfaqësues të AZHBR dhe të MBZHR është konstatuar se:** Gjendja reale dhe faktike e aktiveve është shumë e amortizuar, ku sekuestrimi/dorëzimi vullnetar i tyre shoqërohet me një kosto të lartë si për magazinimin si për vlerësimin ashtu edhe për ruajtjen apo procesin e shitjes me ankand. Kosto ekonomike kjo që rëndon në Buxhetin e Shtetit,

Me vendimin e Këshillit të ministrave nr. 1443, datë 31.10.20018 *ËPër Krijimin dhe funksionimin e AZHBR* Projekti 2KR u shndërruar në Agjenci nën Ministri e zhvillimit Bujqësor dhe Rural, ku me vendimin e këshillit të ministrave nr. 269, datë 12.03.2009 u ndryshua edhe mënyra e financimit nga shitja e makinerive dhe pajisjeve (me kusht) në kredi pa interes.

- **Debitorët e fondeve të riciklimeve projekti 2KR, krijuar pas vitit 2009.**

Numri	Debitorët	Vlera	Nr. Debitorësh
1	KREDI 2009	176,081,412	30
2	KREDI 2012	159,384,250	9
3	KREDI 2013	87,665,901	8
4	KREDI 2014-2015	93,629,770	5
	<b>Totali</b>	<b>516,761,333</b>	<b>52</b>

- **Debitor të tjerë të krijuar me fonde buxhet i shtetit + IPARD Like pas vitit 2009.**

Numri	Debitorët	Vlera	Nr. Debitorësh
1	INVESTIME SK + IPARD LIKE	36,308,874	5
2	DEBITOR SKEMA KOMBETARE	5,271,045	26
3	PERMBYTJE	1,113,799	22
	<b>Shuma</b>	<b>42,693,718</b>	<b>52</b>

- **Fonde te ricikluara projekti 2KR, Kredia pa interes.**

Fondi i grandeve Japoneze është ricikluar duke u shpërndarë dhe në formën e kredisë pa interes me VKM të posaçme në vitet 2009, 2012, 2013, 2014-2015 pas krijimit të Agjencisë së Zhvillimit Bujqësor dhe Rural, si e tillë.

Nga AZHBR janë marrë masat për mbledhjen e detyrimeve të krijuar nga fermerët, ku nga 57 përfitues të kësaj skeme, 52 janë subjekte debitorë. Arsyeja e mos arkëtimit në kohe nga fermerët ka ardhë si rezultat i:

- probleme të ndryshme si me krizën ekonomike, shkaqe natyrore dhe pandemia për të cilat nuk u kanë mundur vazhdimësi në aktivitetin për të cilin janë financuar.
- Si dhe me arsyetimin se subjektet kanë pasur probleme financiare me likuiditete,

Fermerëve përfitues në vazhdimësi kanë bërë kërkesa drejtuar Kryeministrit dhe Ministrave të linjës (MBZHR dhe MFE) dhe institucionit të AZHBR-së, e cila konsiston në shtrirjen e afatit të shlyerjes së kredive për faktin se kriza ekonomike, tërmeti e me pas pandemia, që kaloi dhe po kalon vendi ka dhënë efektet e veta financiare-ekonomike, tek fermerët kredi marrësit, gjë që bën të pamundur shlyerjen e detyrimeve nga në kohë.

Por pranimi i kërkesave nga fermerët për shtrirjen e afatit të shlyerjes kërkon ndryshim të VKM-ve si dhe ristrukturim të grafikut të shlyerjeve të kontratave përkatëse.

Nga AZHBR janë ndjekur në vazhdimësi të gjithë proceset, duke bërë njoftimet zyrtare dhe duke filluar proceset gjyqësore në zbatim të kontratave ligjore mes palëve.

Nga sektori i borxhit dhe sektori juridik I AZHBR-së, janë hapur procese gjyqësore për këta subjekte debitorë.

Nga AZHBR-ja është realizuar një analizë mbi gjendjen fizike të mekanikes e agregateve bujqësore, të linjave të përpunimit, të serave me ngrohje dhe fabrikave të përpunimit dhe investime të tjera të kësaj natyre.

Nga analiza, si dhe nga verifikimet në vend të realizuara, për një pjesë të debitorëve ka rezultuar se vlera e këtyre aseteve ka një zhvleftësim të lartë për arsye si mëposhtë :

- Periudha e përdorimit dhe e shfrytëzimit të mjeteve dhe agregateve është për një periudhë më shumë se 15 vjet
- Amortizimi fizik i makinerive bujqësore dhe agregateve të cilët janë shfrytëzuar përgjatë gjithë kësaj periudhe në bujqësi apo përpunim.
- Amortizimi moral si rezultat i avancimit të teknologjisë, për linjat apo fabrikat e agro-përpunimit
- Kostoja reale e vlerësimit me ekspertë të fushës të këtyre mjeteve dhe agregateve, makinerive pajisjeve, nuk e mbulon vlerën e shitjes në tregun aktual
- Sekuestrimi i mjeteve bujqësore/mekanikës bujqësore apo linjave/fabrikave ka një kosto të madhe për vlerësimin, transportimin, ruajtjen dhe magazinimin e tyre
- Shitja me ankand, sipas Ligjit për Ankandin Publikë është një procedurë me një kosto që rëndon mbi Buxhetin e Shtetit, pasi shitja e tyre nuk bëhet në kohë reale dhe nuk është e garantuar
- Ndjekja pa fund e proceseve gjyqësore, ka sjell kohëzgjatje dhe kosto të larta përmbartimore.

- Llogaria 465 efektive për tu arkëtuar nga shitja në vlerë prej 51,106,925 lekë përfaqëson: detyrime të mbartura që nga vitet 2004-2005 për karburant nga ish projekti 2KR, të ndarë sipas zërave:

- detyrimi i 2004-2005 ish-2KR shuma 39,391,283 lekë

- detyrimi i 2006 në shumën 9,079,784 lekë

- detyrime për karburant pa akcizë i 2006 në shumën 788,858 lekë

Si dhe shuma prej 1,847,000 lekë që ka të bëjë me detyrimet e krijuara për subvencione nga AZHBR për vitin 2013, të cilat kanë rezultuar pas monitorimit në terren. Pas raportit të realizuar nga studioja ndërkombëtare e auditimit òMasarsò në vitin 2015 i ka klasifikuar si detyrime në këtë llogari.

- Llogaritë 423-429 òPersoneli, paradhënie, deficite, gjobaò në vlerën 2,023,155 lekë, përbëhet nga detyrime të punonjësve të pa mbyllura, vlerë e pandryshuar nga viti 2019.

- Llogaria 468 òDebitorë të ndryshëmò në vlerë 50,282,138 lekë, përbëhet nga detyrime të trashëguara nga vitet e mëparshme të cilat kanë të bëjnë me projektin ish 2-KR, si mëposhtë:

A . SHA	710,837
Banka e C. A (Sistemi Japonez I kooperimit)	34,275,529
Banka e C. A (Sistemi Japonez I kooperimit)	1,622,893
Provizione për zhdëmtimin llogari në ndjekje	8,338,651
Zyra përbarimore	1,000,000
Arkëtime të pagesave të paautorizuara	4,334,227
<b>Totali</b>	<b>50,282,138</b>

Ndryshimi i shumes nga viti paraardhës ka të bëjë me rivlerësimin nga kursi i këmbimit në fund të vitit ushtrimor, të detyrimeve të kontabilizuara në valutë.

- Llogaria 4342 òTë tjera operacione me shtetit debitorò paraqitet në vlerën 17,812,077 lekë dhe përfaqëson detyrimet që ka AZHBR ndaj punonjësve për muajin Dhjetor 2020, përkatësisht për pagat në vlerën 10,502,642 lekë, për tatim taksa në vlerën 967,439 lekë, për sigurime shoqërore në vlerën 3,158,344 lekë dhe sigurime shëndetësore në vlerën 439,081 lekë, si dhe shuma prej 2,744,848 lekë e kredituar në llogarinë 467, e cila është e pa argumentuar dhe e trashëguar në vite. Sqaruar më në detaje në pasqyrën financiare të vitit 2019.

### Aktivët afatgjatë

#### Në analizë aktivët:

Në formatin nr. 1 òAktivët e Afatgjatëò në vlerën neto prej 3,082,985,390 milionë lekë, janë të

pasqyruara sipas zërave më poshtë, òAktive Afatgjatë jo materialeò në vlerën neto 23,332,649 milion dhe òAktive Afatgjatë materialeò në vlerën neto 3,059,652,741 milion lekë.

Nr.	Ref. Llogarive	Emërtimi	Viti 2020	Viti 2019
42		<b>II. Aktivët Afat gjatë</b>	<b>3,082,985,390</b>	<b>1,284,376,165</b>
43	<b>20</b>	<b>1.Aktive Afatgjatë jo materiale</b>	<b>23,332,649</b>	<b>23,332,649</b>
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kërkime	22,994,642	22,994,642
46	203	Koncesione, Patenta, Licenca e te ngjashme	338,007	338,007
47	<b>21</b>	<b>2.Aktive Afatgjatë materiale</b>	<b>3,059,652,741</b>	<b>1,261,043,516</b>
48	210	Toka, Troje, Terrene	2,177,280	2,177,280
49	211	Pyje, Plantacione		
50	212	Ndërtesa e Konstruksione	183,838,011	102,187,001
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore		0
52	214	Instalime teknike, makineri e pajisje	487,049	512,682
53	215	Mjete Transporti	10,085,289	12,606,611
54	216	Rezerva Shtetërore		0
55	217	Kafshe pune e prodhimi		0
56	218	Inventar ekonomik	39,545,772	36,733,709
57	24	Aktive afatgjatë te dëmtuara		0
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjatë	2,823,519,341	1,106,826,233
59	25-26	<b>3.Aktive Afatgjatë Financiare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

62	4. Investime	0	0
----	--------------	---	---

Burimi: AZHBR, përpunuar nga grupi i auditimit

### Aktivët afatgjatë 2020

- Llogaria 202 òStudime dhe kërkimeò paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën prej 22,994,642 lekë e cila përbëhet nga shuma prej 295,800 lekë të projektit ish- 2KR , në shumën prej 21,378,842 lekë të dy kontratave për òStudim për mizën e ulliritò dhe òProjekti për ndërtimin e zyrave të AZHBR-së në Fushë Krujëò lidhur gjatë vitit 2009, për të cilat nuk gjenden kontratat e lidhura, të cilat nuk janë më në funksion, si rrjedhojë nuk sjellin për institucionin as përfitime të ardhshme ekonomike, si dhe shuma prej 1,320,000 lekë ku është kontabilizuar shpenzimet për òStudime e projekteò të realizuara nga institucioni në vitin 2019.

Sqaruar me në detaje në pasqyrën financiare të vitit 2019.

- Llogaria 212 òNdërtime e konstruksioneò, paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën bruto prej 199,133,989 lekë, nga të cilat 65,177,039 lekë i përkasin vlerës së godinës së AZHBR-së plus vlera prej 49,577,384 lekë për rikonstruksionin e godinës së AZHBR-së realizuar në vitin 2020, si dhe shuma e agropikave në vlerën në shumën 46,224,585 plus shtesa të Agropikave kaluar në pronësi të AZHBR-së në vlerën 38,154,981 lekë.

Në òPasqyrën e pozicionit financiarò paraqitet në vlerën neto prej 183,838,011 lekë.

- Llogaria 214 òInstalime Teknike makineri, pajisjeò, paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën neto prej 487,049.06 lekë, ku janë kontabilizuar vlera e serave ekspozë, vlerë e cila nuk ka pësuar ndryshime nga viti paraardhës në vlerë bruto.

- Llogaria 215 òMjete Transportiò, paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën neto prej 10,085,289 lekë dhe përfaqëson vlerën automjeteve në dispozicion të AZHBR. vlerë e cila nuk ka pësuar ndryshime nga viti paraardhës në vlerë bruto.

- Llogaria 218 òInventar ekonomikò, paraqitet në vlerën neto prej 39,545,772.27lekë. Ky zë ka pësuar ndryshime gjatë vitit në vlerën 11,331,694 lekë, si rezultat i blerjeve pajisje elektronike në vlerën prej 3,637,296 lekë, blerje orendi dhe pajisje për mobilim zyrash AZHBR në vlerën 7,694,398 lekë.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit në formatin nr. 7/a "Gjendja edhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme,ò (me koston historike) është e pasqyruar në mbyllje të ushtrimit me 31.12.2020 me vlerën bruto prej 3,170,677 mijë leke dhe në formatin 7/b me vlerën e tyre neto prej 3,082,985 mijë lekë, shumë kjo e njëjtë dhe e rakorduar me vlerën e referuar në formatin nr. 1, llogaria 20 & 21 të pozicionit financiar në zërin òAktive afatgjatëò (rreshti nr.43 dhe 47 i bilancit), si më poshtë:

Nr. Rrjeshti	Nr. Reference Llogarije	EMERTIMI	Tepërcia në fillim			Shtesat gjatë vitit		Paksimet gjatë vitit		Tepërcia në Fund		
			Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Tepërcia Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Tepërcia Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20	I. AAGJ/O MATERIALE	23,332,649	0	23,332,649	0	0	0	0	23,332,649	0	23,332,649
2	201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0					0	0	0
3	202	Studime dhe kërkime	22,994,642	0	22,994,642					22,994,642	0	22,994,642
4	203	Koncesione, patenta, licenca e tjera ngashme	338,007	0	338,007					338,007	0	338,007
5	21-28	II. AAGJ/ MATERIALE	1,331,687,709	70,544,193	1,261,043,516	1,815,757,170	0	0	17,147,945	3,147,344,879	87,692,138	3,059,652,741
6	210	Toka, troje, Terene	2,177,280	0	2,177,280					2,177,280	0	2,177,280
7	211	Pyje, Kullota Plantacione	0	0	0					0	0	0
8	212	Ndërtime e Konstruksione	111,401,624	9,214,623	102,187,001	87,732,365			6,081,356	199,133,989	15,295,979	183,838,010
9	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	0	0	0					0	0	0
10	214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	640,852	128,170	512,682				25,633	640,852	153,803	487,049
11	215	Mjete transporti	31,933,871	19,327,260	12,606,611				2,521,322	31,933,871	21,848,582	10,085,289
12	216	Rezerva shtetërore	0	0	0					0	0	0
13	217	Kashe pune e prodhimi	0	0	0					0	0	0
14	218	Inventar ekonomik	78,607,852	41,874,140	36,733,712	11,331,694			8,519,634	89,939,546	50,393,774	39,545,772
15	24	Aktive të Qend. të trupezuara të demtuara	0	0	0					0	0	0
16	28	Çaktime	1,106,826,230	0	1,106,826,230	1,716,693,111				2,823,519,341	0	2,823,519,341
17		TOTALI (I+II)	1,354,920,358	70,544,193	1,284,376,165	1,815,757,170	0	0	17,147,945	3,170,677,528	87,692,138	3,082,985,390

### Pasivët Afatshkurtra

Nga llogaritë e pasivit për vitin 2020, konstatohet se pasivi përbëhet 100% nga pasive afatshkurtra në vlerën 159,191,121 lekë.

Nr.	Ref. Llogarive	Emërtimi	Viti 2020	Viti 2019
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	159,191,121	158,221,755
66		I. Pasivet Afat shkurtra	159,191,121	158,221,755
67		1. Llogari të Pagueshme	126,002,766	125,033,400
68	401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to		
69	42	Detyrime ndaj personelit	10,502,642	9,876,219
70	16,17,18	Hua Afatshkurtra	42,961,518	43,067,358
71	460	Huadhënës		

72	431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	967,439	895,115
73	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqërore	3,158,344	2,969,348
76	436	Sigurime Shëndetësore	439,081	412,817
77	437,438,	Organizma të tjerë shtetërore		
78	44	Institucione të tjera publike		
81	466	Kreditore për mjete në ruajtje	2,447,380	2,285,904
82	467	Kreditore të ndryshëm	63,503,207	63,503,484
83	4341	Operacione me shtetin( detyrime	2,023,155	2,023,155
84	49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim(-)		
85		<b>2.Te tjera pasive afatshkurtra</b>	<b>33,188,355</b>	<b>33,188,355</b>
86	419	Kreditore, Parapagime	20,857,604	20,857,604
87	475	Te ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura për tu klasifikuar ose rregulluar	12,330,751	12,330,751

Burimi: AZHBR, përpunuar nga grupi i auditimit

- Llogaria 42 ÷Personeli dhe llogari të lidhur me toë në vlerën 10,502,642 lekë, përfaqëson pagat e muajit Dhjetor 2020, që paguhen në janar të vitit 2021.
- Llogaria 431 ÷Personeli dhe llogari të lidhur me toë në vlerën 967,439 lekë përfaqëson tatimin e pagave të muajit Dhjetor 2020, të cilat likuidohen në Janar të vitit 2021.
- Llogaria 435 & 436 ÷Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore ÷ përfaqëson kontributin e sigurimit shoqëror në shumën prej 3,158,344 lekë dhe e sigurimit shëndetësor në shumën 439,081 lekë të muajit Dhjetor 2020, e cila likuidohet në muajin Janar 2021.
- Llogaria 4341 ÷Te tjera operacione me shtetin (kreditor) ÷ në shumën prej 2,023,155 lekë përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të pa-arkëtuara nga vitet e mëparshme. Në këtë llogari institucioni ka kredituar shumën e llogarisë 423-429 ÷ Personeli, paradhënie, deficite, gjabaë.

#### **Konstatimi:**

- Llogari 16,17 ÷Hua Afat shkurtra ÷ në vlerën 42,961,518 lekë, përfaqëson debitorët për skemat nacionale dhe për investimet e klientëve nga projekti IPARD like. Shuma e regjistruar në llogarinë 16,17 ÷Hua Afat shkurtra ÷ nga institucioni është keq klasifikim pasi nuk kemi të bëjmë me huamarrje të Institucionit ndaj palëve të treta

Në këtë rast kemi të bëjmë me njohjen e debitorëve për skemat nacionale, ku është debituar llogari 411 ÷Klientë e llogari te ngjashme ÷, ku si kundërparti duhet të ishte llogaria 106 ÷Teprica e Grandeve kapitale te Huajaë për pjesën e fondeve të IPARD Like dhe 105 ÷Teprica e Grandeve kapitale të brendshme ÷ për shumën e skemave kombëtare.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<i>Llogari "Hua Afat shkurtra" për vitin 2019-2020</i>
<b>Situata:</b>	Llogari 16,17 ÷Hua Afat shkurtra ÷ në vlerën 43,067,358 lekë për vitin 2019 dhe në vlerën 42,961,518 lekë për vitin 2020 përfaqëson debitorët për skemat nacionale dhe për investimet nga projekti IPARD Like. Shuma e regjistruar në llogarinë 16,17 ÷Hua Afat shkurtra ÷ nga institucioni është keq klasifikim pasi nuk kemi të bëjmë me huamarrje të Institucionit ndaj palëve të treta veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 ÷Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme ÷ pika ÷Klasa 1 e llogarive të kontabilitetit në sektorin publik ÷Fondet e Veta dhe Huatë, përbërja dhe trajtimi kontabël".
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 ÷Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme ÷.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mos pasqyrim të saktë të zërave të pasqyrës financiare duke mbivlerësuar pasivet afatshkurtra të institucionit, si dhe duke denaturuar zërin e fondi të konsoliduar të institucionit.

<b>Shkaku:</b>	Keq klasifikim i llogarive nga sektori i kontabilitetit të AZHBR-së.
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandimi:</b>	Drejtoria Financës të marrë masa për sistemimin e shumave të pasqyruar në llogarinë 16,17 <i>oHua Afat shkurtrao</i> , duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 106 <i>oTeprica e Grandeve kapitale te Huaja</i> o për pjesën e fondeve të IPARD Like dhe 105 <i>oTeprica e Grandeve kapitale të brendshmen</i> ” për shumën e skemave kombëtare dhe debitimin e llogarisë 16,17 <i>oHua Afat shkurtrao</i> për vlerën 42,961,518 lekë.

- Llogaria 466 *oKreditore* për mjete në ruajtje në shumën prej 2,447,380 lekë përfaqëson 5% ku gjatë vitit 2020 ka pësuar rritje për vlerën prej 161,476 lekë.
- Llogaria 467 *oKreditore* të ndryshëm në vlerën 63,503,484 lekë, i cila përbëhet nga vlera prej 35,512,027 *oKreditore* te karburantit mbajtur ekstrakontabël, vlera prej 16,907,957 nga kreditore të paidentifikuar për të cilën nuk është gjetur asnjë lidhje me të dhënat që disponon AZHBR si dhe bazuar në raportin e Auditi të realizuar nga studioja ndërkombëtare *oM...o* në 2015 vlera të cilat janë mbyllur me fondet e veta, dhe shuma prej 8,338,651 lekë *oProvizione* për zhvlerësim për llogari në ndjekje shumë e cila është debituar në llogarinë 468 *oDebitorë* te ndryshëm, si dhe vlera prej 2,744,848 e pa identifikuar e mbartur ndër vite për të cilin institucioni ka debituar llogarinë 4342 *oOperacione* me shtetin.

### **Aktiviteti neto/ fondet**

96	C	<b>AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)</b>	<b>5,457,928,808</b>	<b>3,686,962,199</b>
97	D	<b>FONDI I KONSOLIDUAR :</b>	<b>5,457,928,808</b>	<b>3,686,962,199</b>
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	458,790,294	342,365,000
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	-7,876,919	1,178,594
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
103	105	Teprica e Grandeve kapitale Te brendshme	941,120,709	941,120,709
104	106	Teprica e Grandeve kapitale Te Huaja	4,065,894,724	2,402,297,896
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata		
107		Te Tjera		
108	E	<b>TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>	<b>5,617,119,929</b>	<b>3,845,183,954</b>

Nga analiza e pasqyrës së Formati nr.4 *oPasqyra* e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto rezultojn:

Llogari 1013 *oNga konsumi i AAGJ(-)o* në vlerën (17,147,943) lekë përfaqëson amortizimin vjetor të aktiveve të institucionit.

Llogari 85 *oNga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)o* e paraqitur në vlerën prej (7,876,919) lekë, përkon me llogarinë 63 *oNdryshimi i gjendjeve të inventarit*o.

Llogaria 85 *oRezultati i veprimtarisë ushtrimoreo* në vlerën (7,876,919) lekë që përfaqëson, si tepricë kreditore, rezultatin financiar negativ nga funksionimi, *që rrjedh kryesisht nga të ardhurat që njësisë i mbeten (sipas dispozitave ligjore përkatëse), për t'u trashëguar në vitin ushtrimor pasardhës,*

Llogari 12 *oRezultat i mbartur*o i pasqyruar në vlerën 1,178,593, duke marrë në konsideratë sistemimet e realizuar në pasqyrën financiare të vitit 2019, kjo llogari duhet të paraqitet në shumën prej 8,338,621 lekë.

### **Konstatimi:**

Llogaria 111 *oNga Rezervat (+,-)o* në vlerën 48,803,459 lekë përbëhet nga Interesat e llogaritur të kredive të borxhit në vlerën prej 41,067,020 lekë, si dhe nga shuma prej 7,736,437 lekë e cila ka të

bëjë me kalim kapitali të një aktivi autokombajnë e vitit 2019 pasqyruar në pasqyrën e vitit 2020 si sistemim veprimi.

Kjo shumë e kapitalizuar në llogarinë 111 òNga Rezervat (+.-) ” është keqklasifikim, pasi kjo vlerë duhet të ishte kontabilizuar në llogarinë 1016 òNga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyreö, dhe duhet të ishte pasqyruar në vlerën neto prej 5,900,000 në vitin 2019.

**Me të detajuar për mënyrën e pasqyrimit është dhënë tek pasqyra financiare e vitit 2019.**

Në llogarinë 105 òNga grandet e brendshme kapitale(+)-ö në vlerën prej 941,120,709 lekë përfaqëson vlerën për skemat kombëtare, të cilat kanë një afat për monitorimin e tyre deri në pese vjet, kjo vlerë duhet të ishte pasqyruar në shumën prej 814,546,562 lekë. Sqaruar më në detaje në pasqyrën financiare të vitit 2019.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<i>Mos pasqyrim i saktë i aktiveve neto/fondeve</i>																																																										
<b>Situata:</b>	<p>Në Formatin nr. 4 òPasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” u konstatua se llogaria 106 òNga grandet e Jashtme kapitale (+)” është kredituar për shumën 1,648,123,953 lekë, e cila përbëhet nga vlera prej 1,716,693,108 lekë nga grandet për projektin IPARD II e debituar në llogarinë 28 òCaktime te Aktiveve Afatgjataö, nga debitimi me shumën prej 60,832,719 lekë nga pagesat për projektin òProjektin Mjedisorö Banka Botërore öI...ö dhe ö S...ö, si dhe nga debitimi me shumën prej 7,736,437 lekë, e cila ka të bëjë me kalim kapitali të një aktivi autokombajnë e vitit 2019 pasqyruar në pasqyrën e vitit 2020 si sistemim veprimi, duke dhënë efekt financiar zero në fondet neto të institucionit. Llogaria 106 òNga grandet e Jashtme kapitale (+)-ö duhet të ishte kredituar në shumën prej 1,655,860,390 lekë.</p> <p>Llogaria nr. 12 òRezultati i mbartur nga funksionimiö paraqitet në vlerën 0 lekë. Në fakt duhet të paraqitet për vlerën 8,338,621 lekë. Në fillim të vitit ushtrimor, duhet të saktësohej pozicioni i çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm (2019) dhe të realizohej transaksioni i transferimit të tepricës së llogarisë 85, òRezultat i veprimtarisë ushtrimoreö në llogarinë 12, òRezultat i mbarturö.</p>																																																										
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 òPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme ö.																																																										
<b>Ndikimi/Efekt:</b>	Veprime e mësipërme kanë sjellë një mospërputhje të llogarive dhe keq klasifikim të tyre, duke denaturuar rezultatin financiar të institucionit, si dhe mos pasqyrimin e saktë të fondeve neto të Institucionit.																																																										
<b>Shkaku:</b>	Keq klasifikim I llogarive në mbyllje të vitit ushtrimor																																																										
<b>Rëndësia:</b>	E mesme																																																										
<b>Rekomandimi:</b>	<p>Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke tranzituar shumat e evidentuara në llogarinë 85, òRezultati i veprimtarisë ushtrimoreö në llogarinë 12 òRezultate të mbartura nga funksionimiö, për një pasqyrim më të drejtë të kundër partisë së disponibiliteteve në thesar, me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare</p> <p>- Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin kontabël të vlerës prej 7,736,437 lekë, duke debituar llogarinë 106 òNga grandet e Jashtme kapitale (+)” me të njëjtën vlerë.</p> <p>Paraqitja e saktë e fondit të konsoliduar:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>D</th> <th>FONDI I KONSOLIDUAR :</th> <th>5,683,361,636</th> <th>3,686,962,1</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>97</td> <td>101</td> <td>Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar</td> <td>453,862,261</td> <td>342,365,0</td> </tr> <tr> <td>99</td> <td>12</td> <td>Rezultatet e mbartura</td> <td>8,338,621</td> <td></td> </tr> <tr> <td>100</td> <td>85</td> <td>Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore</td> <td>-7,876,919</td> <td>1,178,5</td> </tr> <tr> <td>101</td> <td>111</td> <td>Rezerva</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>115</td> <td>Nga Fondet e veta te investimeve</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>103</td> <td>105</td> <td>Teprica e Grandeve kapitale Te brendshme</td> <td>814,546,562</td> <td>941,120,7</td> </tr> <tr> <td>104</td> <td>106</td> <td>Teprica e Grandeve kapitale Te Huaja</td> <td>4,414,491,111</td> <td>2,402,297,8</td> </tr> <tr> <td>105</td> <td>107</td> <td>Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>106</td> <td>109</td> <td>Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>108</td> <td>E</td> <td>TOTALI I PASIVEVE(B+C)</td> <td>5,842,552,757</td> <td>3,845,183,9</td> </tr> </tbody> </table>					D	FONDI I KONSOLIDUAR :	5,683,361,636	3,686,962,1	97	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	453,862,261	342,365,0	99	12	Rezultatet e mbartura	8,338,621		100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	-7,876,919	1,178,5	101	111	Rezerva			102	115	Nga Fondet e veta te investimeve			103	105	Teprica e Grandeve kapitale Te brendshme	814,546,562	941,120,7	104	106	Teprica e Grandeve kapitale Te Huaja	4,414,491,111	2,402,297,8	105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim			106	109	Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata			108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	5,842,552,757	3,845,183,9
	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	5,683,361,636	3,686,962,1																																																							
97	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	453,862,261	342,365,0																																																							
99	12	Rezultatet e mbartura	8,338,621																																																								
100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	-7,876,919	1,178,5																																																							
101	111	Rezerva																																																									
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve																																																									
103	105	Teprica e Grandeve kapitale Te brendshme	814,546,562	941,120,7																																																							
104	106	Teprica e Grandeve kapitale Te Huaja	4,414,491,111	2,402,297,8																																																							
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim																																																									
106	109	Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata																																																									
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	5,842,552,757	3,845,183,9																																																							

**Paraqitja e saktë e ndryshimeve ne aktivet neto/ fondet neto duhet të ishte:**



Nr. Reshti	Reference	EMERTIMI	Fonde baze dhe Grante Kapitale	Rezerva	Fonde te Tjera te veta	Rezultatet e Mbartura Tepricoe/Defici	Rezultatet e Ushtrimit Tepricoe/Defici	GJITHESEJ Aktive/neto Fonde/ Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6
1	101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	330,879,123					330,879,123
2		II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO(1+2)	3,581,515,904	0	0	0	1,770,966,609	5,352,482,513
3		1.NGA BURIME TE BRENDSHME	822,885,183	0	0	0	115,106,219	937,991,402
4	105,	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	814,546,562					814,546,562
5	1016, 1059	Nga Transferat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)						0
6	1014, 116	Nga Shitjet e AAGJ(+)						0
7	12	Nga Rezultatet e mbartura(+,-)	8,338,621					8,338,621
8	85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)					-7,876,919	-7,876,919
9	111	Nga Rezervat (+,-)					41,067,022	41,067,022
10	115	Nga Fondet e veta te investimeve (+,-)					99,064,059	99,064,059
11	15	Shuma te parashikuara per rrezique e Zhvleresime(+,-)						0
13	1013	Nga konsumi I AAGJ(-)					-17,147,943	-17,147,943
14	1015	Nga nxjerrjet jashtepedorimit dhe demtimet(-)						0
15	107	Vlera te AAGJ, te Caktuara ne perdonim(+,-)						0
16	109	Diferenca nga Rivleresimi I AAGJ(+,-)						0
17		2.NGA BURIME TE JASHTME	2,758,630,721				1,655,860,390	4,414,491,111
18	106,	Nga grantet e jashtme kapitale(+)	2,758,630,721				1,655,860,390	4,414,491,111
19	1016, 1069	Nga Transferat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)						0
20		TOTALI I FONDEVE TE VETA(I+II)	3,912,395,027	0	0	0	1,770,966,609	5,683,361,636

### ç. Formati nr. 3 “Pasqyra e flukseve monetare”

Pasqyra financiare e flukseve monetare jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë paraqet shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të institucionit, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur.

Nga auditimi i zërave të pasqyrës rezulton se totali i flukseve të mjeteve monetare që rrjedhin nga veprimtaritë e shfrytëzimit në vlerën 19,910,264 lekë është i barabartë me shumën e totalit të zërave: akordim fondesh buxhetore për shpenzime korrente në vlerën 1,401,197,563 lekë, arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor në vlerën 8,011,822 lekë dhe pagesa për detyrime e shpenzime korrente në vlerën 1,387,013,217 lekë.

Rubrika II, e cila pasqyron flukset monetare që rrjedhin nga veprimtaritë e investimeve të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, përbëhet nga zëra: akordim fondesh buxhetore për shpenzime kapitale në vlerën 514,280,500 lekë dhe pagesa për detyrime të investimeve realizuar gjatë vitit ushtrimor në vlerën 510,207,856 lekë dhe shuma prej 60,812,719 nga fondet e öProjektit të mjedisitö.

Rubrika III pasqyron flukset monetare që rrjedhin nga transfertat dhe transaksionet e tjera. Kjo rubrikë përbëhet nga zëra si: derdhje e transferime të të ardhurave në buxhet në vlerën 0 lekë, si dhe transferime në buxhet të fondeve të papërdorura në vlerën 18,255,990 lekë si diferencë e fondeve të akorduar nga buxheti për shpenzime korrente dhe kapitale në vlerën 1,915,478,063 leke me shumën e pagesave të kryera nga institucioni për shpenzimet korrente dhe kapitale me fondet buxhetore në vlerën (1,897,221,073) lekë.

Nga auditimi i zërave rezulton se Rubrika IV në vlerën -55,116,799 lekë, e cila përfaqëson pakësimin neto të mjeteve monetare në krahasim me vitin paraardhës ,e cila është e barabartë me shumën algjebrike të rubrikave I, II dhe III.

Rubrika V dhe rubrika VI përfaqësojnë respektivisht gjendjen e mjeteve monetare në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor të mbyllur. Diferenca algjebrike e këtyre rubrikave është e barabartë me shumën e evidentuar në rubrikën IV.

Teprica e likuiditeteve në fund të vitit rakordon me llogarinë 520 öDisponibilitet në thesarö dhe 512 öMjete monetare ne Bankeö të pasqyrës së pozicionit financiar në shumën 223,959,698 lekë.

## 2.5. PROKURIMET E FONDEVE PUBLIKE

1-Nga auditimi u konstatua se për vitin 2019 në Agjencinë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural ka realizuar 73 (shtatëdhjetë e tre) procedura prokurimi, me vlerë totale ekonomike, 45.307.557 (dyzet e pesë million e treqind e shtatë mijë e pesëqind e pesëdhjetë e shtatë) lekë me TVSH

Ndër të cilat:

Procedurë Prokurimi öKërkesë për Propozimö, në total 4 (katër) procedura prokurimi **12,002,349** (dymbëdhjetë million e dy mijë e treqind e dyzet e nëntë) lekë me TVSH.

Procedurë prokurimi «Prokurim me vlerë të vogël», në total 12 (dymbëdhjetë) procedura prokurimi me vlerë ekonomike 7.344.834 (shtatë million e treqind e dyzet e katër mijë e tetëqind e tridhjetë e katër) lekë me TVSH.

Procedurë Prokurimi Sistem Dinamik, në total 7 (shtatë) procedura, me vlerë ekonomike 1.782.975 (një milion e shtatëqind e tetëdhjetë e dy mijë e nëntëqind e shtatëdhjetë e pesë) lekë me TVSH.

Procedurë prokurimi « **Prokurim nën 100.000** » në total 26 (njëzet e gjashtë) procedura prokurimi me vlerë ekonomike 1.384.016 (një milion e treqind e tetëdhjetë e katër mijë e gjashtëmbëdhjetë) lekë me TVSH.

Procedurë prokurimi «Formular nr. 4, Rastet e Emergjencës», në total 10 (dhjetë) procedura prokurimi, me vlerë ekonomike 695.560 (gjashtëqind e nëntëdhjetë e pesë mijë e pesëqind e gjashtëdhjetë) lekë me TVSH.

Procedurë prokurimi të zhvilluar nga **ABP**, në total 6 (gjashtë) procedura prokurimi me vlerë ekonomike 12.232.898 (dymbëdhjetë milion e dyqind e tridhjetë e dy mijë e tetëqind e nëntëdhjetë e tetë) lekë me TVSH

Procedurë prokurimi të Zhvilluar nga **AKSHI**, në total 8 (tetë) procedura prokurimi, me vlerë ekonomike 9.864.925 (nëntë milion e tetëqind e gjashtëdhjetë e katër mijë e nëntëqind enjëzet e pesë) lekë me TVSH.

Nga të cilat u audituan :

4 procedurë kërkesë për propozim dhe 5 procedura me blerje të vogël, me vlerë totale 15,905,449 lekë pa tvsh , nga vlera totale e zhvilluar 23,209,734 lekë me tvsh pra rreth 70%, pasi vlera prej 22,097,823 lekë me tvsh është zhvilluar nga ABP dhe AKSHI .

2- Nga auditimi u konstatua se për vitin 2020 Agjencia për zhvillim Bujqësor dhe Rural për vitin 2020, ka realizuar 83 (tetëdhjetë e tre) procedura prokurimi, me vlerë totale ekonomike, 139,404,740 (njëqind e tridhjetë e nëntë milion e katërqind e katër mijë e shtatëqind e dyzet) lekë me TVSH.

Ndër të cilat:

**Procedurë e Hapur Punë/Shërbime**, në total 2 (dy) procedura prokurimi, me vlerë 70,385,335 (shtatëdhjetë milion e treqind e tetëdhjetë e pesë mijë e treqind e tridhjetë e pesë) lekë me TVSH.

Procedurë Prokurimi **ōKërkesë për Propozimō**, në total 2 (dy) procedura prokurimi 11,351,016 (njëmbëdhjetë milion e treqind e pesëdhjetë e një mijë e gjashtëmbëdhjetë) lekë me TVSH.

Procedurë prokurimi **ōNegocim Pa shpalljeō**, në total 3 (tre) procedura prokurimi, me vlerë ekonomike 3,172,872 (tre milion e njëqind e shtatëdhjetë e dy mijë e tetëqind e shtatëdhjetë e dy) lekë me TVSH.

Procedurë prokurimi «**Prokurim me vlerë të vogël**», në total 11 (njëmbëdhjetë)procedura prokurimi me vlerë ekonomike 7,962,265 (shtatë milion e nëntëqind e gjashtëdhjetë e dy mijë e dyqind e gjashtëdhjetë e pesë) lekë me TVSH.

Procedurë prokurimi « **Prokurim nën 100.000** » në total 55 (pesëdhjetë e pesë) procedura prokurimi me vlerë ekonomike 5,010,275 (pesë milion e dhjetë mijë e dyqind e shtatëdhjetë e pesë) lekë me TVSH.

Procedurë prokurimi të zhvilluar nga **ABP**, në total 5 (pesë) procedura prokurimi me vlerë ekonomike 9,307,117 (nëntë milion e treqind e shtatë mijë e njëqind e shtatëmbëdhjetë) lekë me TVSH.

Procedurë prokurimi të Zhvilluar nga **AKSHI**, në total 4 (katër) procedura prokurimi, me vlerë ekonomike 823,536 (tetëqind e njëzet e tre mijë e pesëqind e tridhjetë e gjashtë) lekë me TVSH

Procedurë Ftesë për Negociata bazuar në VKM nr. 1195, datë 05.08.2008, një procedurë me vlerë ekonomike 32,340,000 Lekë me TVSH.

Nga të cilat u audituan:

3 procedura negocim pa shpallje, 2 procedura të hapura,1 procedurë kërkesë për propozim , 1 procedurë me vkm nr.1195, datë 05.08.2008 dhe 5 Procedura me blerje të vogël, me vlerë totale 120,560,827 lekë pa tvsh , pra rreth 85% e vlerës totale.

## **I.) Procedura e Prokurimit : “Marrje automjetesh me qera, për vitin 2020”**

<b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Marrje automjetesh me qera”</b>		
<b>1. Urdhër Prokurimi nr.264, datë 30.06.2020</b> Njësinë e prokurimit : 1.S. B. 2.D. T 3.A. K	<b>3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.1573, datë 04.06.2020 me përbërje:</b> 1.K. G 2.S. D 3.R. C	<b>4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave,</b> me nr.265, datë 30.06.2020 me përbërje: 1.H. M 2.P. M 3.I. P
<b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> oProcedurë e Hapurë		
<b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 18,103,968 lekë pa tvsh	<b>6. Oferta fituese (pa tvsh)</b> 1.A... me vlerë oferte 17,856,000 lekë pa tvsh.	<b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 247,968 lekë pa tvsh
<b>8. Data e hapjes së tenderit</b> 13.08.2020	<b>9.Burimi Financimit nga</b> Buxheti i Shtetit	<b>10. Operatorët Ekonomike</b> 1.A... me vlerë oferte 17,856,000 lekë pa tvsh. 2.C... me vlerë oferte 18,100,000 lekë pa tvsh.
<b>11. Ankimime</b> Pranë AK- nuk ka	<b>12. Përgjigje Ankesës nga AK</b> ónuk ka	<b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b> ónuk ka
<b>b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi</b>		
<b>14. Lidhja e kontratës</b> Është lidhur kontrata me nr.2491/1, datë 14.09.2020 midis AZHBR dhe A... shpk me vlerë 17,856,000 lekë pa tvsh me afat 24 muaj me afat dorëzimi brenda 15 ditëve nga lidhja e kontratës.	<b>Zbatimi i kontratës:</b> Është ngritur Urdhri me shkresën nr.1573/2, datë 14.09.2020 Për marrjen në dorëzim të automjeteve me përbërje : M. D, J. Sh, K. H. Automjetet janë marrë në dorëzim sipas procesverbalit me nr.1801/15, datë 14.10.2020, nga Komisioni i marrjes në dorëzim.	

***Nga auditimi konstatohet se dosjet janë të pa arkivuara dhe të pa inventarizuara.***

***-Auditimi i hartimit të fondit limit, vendosjen e specifikimeve teknike dhe realizimi i procedurës.***

Me shkresën nr.501/2, datë 31.01.2020, Drejtoresha e AZHBR i është drejtuar MBZHR me kërkesën për automjete, pasi Azhbr ka në administrim dhe përdorim 10 automjete, 5 prej të cilave nuk janë në gjendje pune, edhe pas riparimeve të kryera gjatë vitit 2019. Në kuadër të projektit IPARD dhe skemës Kombëtare nevojiten të kryhen shume kontrole në terrën, kështu janë nevojitur rreth 10 automjete për vijueshmërinë e punës. Nga MBZHR është kthyer përgjigje me shkresën nr.1297/2, datë 26.02.2020 i cili citon se Ministria nuk disponon automjete për tua vënë në dispozicion. Është ngritur Urdhri i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.1573, datë 04.06.2020 me përbërje: K. G, S. D dhe R. C. Sipas informacionit nr.1573/1, datë 10.06.2020 oInformacion mbi hartimin e specifikimeve teknike , sasi të dhe fondin limit mbi objektin e prokurimit, komisioni ha hartuar specifikimet teknike dhe për llogarijen e fondit limit ka testuar tregun, ku në bazë të tre ofertave 1.T. A, e cila nuk përmban datë dhe nuk mund të përcaktohet nëse oferta është akuale apo jo, 2. C... shpk dhe 3.H... auto Albania , vlera e fondit limit nga mesatarja e tre ofertave është 18,103,968 lekë pa tvsh.

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.264, datë 30.06.2020 me përbërje: S. B, D. T dhe A. K, dhe Komisioni i Vlerësimit të Ofertave me nr.265, datë 30.06.2020 me përbërje : H. M , P. M dhe I.P. Është mbajtur procesverbali me nr.1801/7, datë 14.07.2020 mbi hartimin e dokumentave standarte të tenderit.

***-Mbi auditimin e realizimit të procedurës në bazë të DST dhe përzgjedhja e operatorit ekonomik fitues.***

Është mbajtur procesverbali mbi hapjen e procedurës nr.1801/9, datë 18.08.2020, ku shprehen se janë paraqitur dy operatorë. Me shkresën nr.1801/10, datë 24.08.2020, është mbajtur procesverbali mbi vlerësimin dhe shqyrtimin e dokumentacionit të procedurës së prokurimit, ku sipas KVO janë paraqitur dy operatorë përkatësisht:

1.A.. me vlerë oferte 17,856,000 lekë pa tvsh.

2.C... me vlerë oferte 18,100,000 lekë pa tvsh.

Nga auditimi konstatohet se operatori C... shpk është skualifikuar pasi nuk ka paraqitur kopje të bilancit të vitit 2020.

Është miratuar raporti përmbledhës i procedurës së prokurimit me shkresën nr.1801/11, datë 02.09.2020, nga Titullari i Autoritet Kontraktor.

**-Lidhja e kontratës.**

Është lidhur kontrata me nr.2491/1, datë 14.09.2020 midis AZHBR dhe A... shpk me vlerë 17,856,000 lekë pa tvsh me afat 24 muaj me afat dorëzimi brenda 15 ditëve nga lidhja e kontratës.

Është ngritur Urdhri me shkresën nr.1573/2, datë 14.09.2020 Për marrjen në dorëzim të automjeteve me përbërje : M. D., J. Sh, K. H.

Automjetet janë marrë në dorëzim sipas procesverbalit me nr.1801/15, datë 14.10.2020, nga komisioni i marrjes në dorëzim.

Nga auditimi rezultoi se, në buxhetin e AZHBR per vitin 2019 janë çelur fonde **për blerje automjesh** në shumën 24,800,000 lekë (8 automjete) pra rreth 3,100,000 leke / automjet. Fondi limit per marrjen me qera të 7 automjeteve (per te cilat eshte kryer procedura e prokurimit më sipër) rezultoi 17,856,000 lekë, pra rreth 2,550,857 leke për automjet (ose 549,142 leke më pak nga kosto e parashikuar për blerjen e tyre) .

**II.) Procedura e Prokurimit : nr ref-57013-05-13-2020 “Shpenzime për blerje pleksiglas dhe adeziv”**

<b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : ÷Shpenzime për blerje pleksiglas dhe adeziv”</b>		
<b>1. Urdhër Prokurimi nr.186, datë 12.05.2020</b> Njësinë e prokurimit : 1. S.B 2. P.M 3. B. P	<b>3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.164, datë 21.04.2020 me përbërje:</b> 1. G.A 2. D. T 3. L. G	<b>4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave,</b> me nr.187, datë 12.05.2020 me përbërje: 1. H. M 2. K. S 3. G.A
<b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> Negocim pa shpallje paaprake ë njoftimit		
<b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 1,100,000 lekë pa tvsh	<b>6. Oferta fituese (pa tvsh)</b> G.L me vlerë 1,064,600 lekë pa tvsh	<b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 35,400 lekë pa tvsh
<b>8. Data e hapjes së tenderit</b> 19.05.2020	<b>9.Burimi Financimit nga</b> Buxheti i Shtetit	<b>10. Operatorët Ekonomike</b> 1.G. L me vlerë 1,064,600 lekë pa tvsh
<b>11. Ankimime</b> Pranë AK- nuk ka	<b>12. Përgjigje Ankesës nga AK ónuk</b> ka	<b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP ónuk</b> ka
<b>b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi</b>		
<b>14. Lidhja e kontratës</b> Është lidhur kontrata e furnizimit me nr.1392/16, datë 22.05.2020 midis AZHBR dhe operatorit G. L-shpk me vlerë 1,064,600 lekë pa tvsh, me afat ekzekutimi brenda dy ditë pune.	<b>Zbatimi i kontratës:</b>  Me urdhrin nr.225, datë 29.05.2020, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të mallit, me përbërje P. T, D.K dhe E. Ç. Është mbajtur procesverbali për marrjen në dorëzim në datën 29.05.2020.	

***Nga auditimi konstatohet se dosjet janë të pa arkivuara dhe të pa inventarizuara.***

***-Auditimi i hartimit të fondit limit, vendosjen e specifikimeve teknike dhe realizimi i procedurës.***

Procedura është zhvilluar me procedurën Negocim pa shpallje për shkak të nevojës ekstreme që është shkaktuar si pasojë e Covid -19 ka lindur nevoja për përshtatjen e zyrave duke respektuar protokollin e Ministrisë së Shëndetësisë. Me shkresën nr.1264, datë 21.04.2020 është ngritur Urdhri nr.164,21.04.2020 Për hartimin e specifikimeve teknike , sasisë dhe përcaktimin e fondit limit me përbërje: G.A, D. T dhe L. G. Me shkresën nr.1264/1, datë 23.04.2020 është mbajtur procesverbali ku nga komisioni specifikohet se llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të tre ofertave të marra në treg. Përkatësisht : Operatorit E. P, Operatorit G. L- shpk dhe Operatorit E. V. Mesatarja e tre ofertave është në vlerën 1,100,000 lekë pa tvsh.

*Nga auditimi konstatohet se të tre ofertat janë pa datë, dhe nuk mund të përcaktohet nëse ofertat janë reale apo jo.*

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.186, datë 12.05.2020 me përbërje : S.B, P.M dhe B. P, dhe Komisioni i Vlerësimit të oferaive me Urdhrin nr.187, datë 12.05.2020 me përbërje H.M, K. S dhe G.A.

Jaë miatuar dokumentet standarte të tenderit me nr.1395/4, datë 13.05.2020.

***-Mbi auditimin e realizimit të procedurës në bazë të DST dhe përzgjedhja e operatorit ekonomik fitues.***

Është mbajtur procesverbali nr.1, nr.1392/10, datë 19.05.2020, për hapjen e procedurës së prokurimit ku citohet se është paraqitur G. L shpk me vlerë oferte 1,064,600 lekë pa tvsh.

Me procesverbalin nr.2, datë 1392/12, datë 20.05.2020 komisioni pasi ka shqyrtuar dokumentacionin e operatorit ka vendosur ta kualifikojë.

Është miratuar raporti përmbledhës me nr.1392/13, datë 20.05.2020 nga titullari i autoritetit kontraktor dhe është shpallur fitues operatori G. L shpk me vlerë oferte 1,064,600 lekë pa tvsh.

Nga auditimi i dokumentacionit të operatorit fitues u konstatua:

Në kriteret e veçanta të kualifikimit , pika 2.3 Kapaciteti Teknik është kërkuar:

*Gjithashtu është kërkuar Lista e personelit duhet të përfshijë Cv e të gjithë stafit , Diplomat/Dëshmi si dhe Kontratat e Punës.*

*Nga auditimi konstatohet se në Listëpagesat e subjektit të nxjerra nga “Listëpagesat Kontribuesve të Sigurimeve Shoqërore, Shëndetësore dhe tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi” kompania ka të punësuar 8 punonjës, ndërkohë ka paraqitur vetëm tre kontrata pune përkatësisht B. N, Gj. K dhe V. K.*

Është lidhur kontrata e furnizimit me nr.1392/16, datë 22.05.2020 midis AZHBR dhe operatorit G. L -shpk me vlerë 1,064,600 lekë pa tvsh, me afat ekzekutimi brenda dy ditë pune.

Me urdhrin nr.225, datë 29.05.2020, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të mallit, me përbërje P.T, D. K dhe E.Ç.

Është mbajtur procesverbali për marrjen në dorëzim në datën 29.05.2020.

### **III.) Procedura e Prokurimit :“Për Blerjen, Zhvillimin dhe Prodhimin e Spoteve/Reklamave Publicitare 2020”**

<b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : ÷Për Blerjen, Zhvillimin dhe Prodhimin e Spoteve/Reklamave Publicitare 2020</b>		
<b>1. Lloji i Procedurës</b> VKM nr.1195, datë 05.08.2008	<b>2. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.96, datë 11.02.2020 me përbërje:</b> 1.R. H 2.Z. K 3.A. P	<b>3.Komisioni i ndjekjes së procedurave dhe hartimit të dokumentacionit, përzgjedhjen e subjekteve dhe vlerësimin dhe shqyrtimin e ofertave:</b> S.H, H. M, A. K, I.P M.D

<b>4.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 21,830,000 lekë pa tvsh.	<b>5. Oferta fituese (pa tvsh)</b> F. A me vlerë oferte 21,535,000 lekë pa tvsh	<b>6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 295,000 lekë
	<b>7.Burimi Financimit nga</b> Buxheti i Shtetit	<b>8. Operoret Ekonomike</b> F.A me vlerë oferte 21,535,000 lekë pa tvsh Operatori T.C me vlerë oferte 21,640,000 lekë pa tvsh Operatori E A pa oferte ekonomike.
<b>9. Ankimime</b> Pranë AK- nuk ka	<b>10. Përgjigje Ankesës nga AK</b> ónuk ka	<b>11. Përgjigje Ankesës nga KKP</b> ónuk ka
<b>b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi</b>		
<b>12. Lidhja e kontratës</b> Është lidhur kontrata e porosisë midis AZHBR dhe operatorit ekonomik F.A shpk me vlerë kontrate 21,535,000 lekë pa tvsh me afat kontrate nga data 06.03.2020 deri më 10.04.2020. Me shkresën nr.972/17, datë 18.05.2020 është kryer amendimi i kontratës, ku ndryshon vlera e kontratës në 26,950,000 lekë pa tvsh dhe afati i kontratës deri në 22 qershor 2020.	<b>13.Zbatimi i kontratës:</b> Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim me nr.972/20, datë 26.06.2020, ku nga komisioni është marrë në dorëzim shërbimi informimi mediatik për skemat kombëtare 2020, sipas faturës tatimore nr.185, datë 26.06.2020 në vlerën 26,950,000 lekë pa tvsh.	

***Nga auditimi konstatohet se dosjet janë të pa arkivuara dhe të pa inventarizuara.***

Është ngritur urdhri me nr.96, datë 11.02.2020 për hartimin e specifikimeve teknike dhe hartimin e fondit limit me përbërje : R.H, Z.K dhe A P.

Është miratuar strategjia e komunikimit për informimin e publikut për skemat mbështetëse të vitit 2020, me nr. 805/1, datë 17.02.2020. U është dërguar ftesë për ofertë 4 operatorëve për llogaritjen e fondit limit.Sipas procesverbalit nr.805/8, datë 20.02.2020 i mbajtur nga Komisioni i hartimit të fondit limit dhe specifikimeve teknike citohet se llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të tre ofertave 1.E. A me ofertë 21,705,000lekë pa tvsh, 2.F.A me ofertë 21,835,000 lekë pa tvsh dhe 3.T.C me ofertë 21,950,000 lekë pa tvsh, llogaritja në bazë të mesatares është 21,830,000 lekë pa tvsh.

Është ngritur Urdhri me nr.125, datë 02.03.2020 ðPër blerjen zhvillimin dhe prodhimin e spoteve/ reklamave publicitare 2020ó, ku është përcaktuar procedura e cila do të kryhet sipas VKM nr.1195, datë 05.08.2008 ðPër blerjen zhvillim , prodhimin dhe bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleveizive ose botim në median e shkruar dhe për kontrata , për kohë transmetimi , nga organet e Administratës Shtetëroreó, fondi limit në vlerën 21,830,000 lekë pa tvsh dhe Komisioni i ndjekjes së procedurave dhe hartimit të dokumentacionit, përzgjedhjen e subjekteve dhe vlerësimin dhe shqyrtimin e ofertave me përbërje: S. H, H.M, A. K, I. P dhe M.D.

***-Mbi auditimin e realizimit të procedurës në bazë të DST dhe përzgjedhja e operatorit ekonomik fitues.***

U është dërguat ftesë për negociata tre operëorëve me shkresat nr.972/1, datë 02.03.2020 subjektit T. C, nr.972/2, datë 02.03.2020 subjektit E. A. dhe nr.972/3, datë 02.03.2020 subjektit F.A shpk.

1.Ka dorëzuar ofertë operatori F. A me vlerë oferte 21,535,000 lekë pa tvsh, ku nga auditimi kostatohet se operatori nuk ka paraqitur një projekt ide óskënar sipas dokumenteve të kërkuara për realizimin e shërbimit në CD e cila do të vlerësohej me 30 pikë .

2.O. T C me vlerë oferte 21,640,000 lekë pa tvsh ku nga auditimi kostatohet se operatori nuk ka

paraqitur një projekt ide óskenar sipas dokumenteve të kërkuara për realizimin e shërbimit në CD e cila do të vlerësohej me 30 pikë .

3. O. E.A pa oferte ekonomike.

Është mbajtur Procesverbali i vlerësimit të ofertave me nr 972/7, datë 05.03.2020, sipas VKM nr.1195, datë 05.08.2008 óPër blerjen zhvillim , prodhimin dhe bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radiotelevizive ose botim në median e shkruar dhe për kontrata , për kohë transmetimi , nga organet e Administratës Shtetërore, neni 12 ó..... Komisioni harton një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur dhe ia paraqet titullarit të institucionit.ó

#### **-Lidhja e kontratës.**

Është lidhur kontrata e porosisë midis AZHBR dhe operatorit ekonomik F. A shpk me vlerë kontrate 21,535,000 lekë pa tvsh me afat kontrate nga data 06.03.2020 deri më 10.04.2020.

Me anë të procesverbalit nr.972/9, datë 15.03.2020 nga Komisioni i ndjekjes së procedurave dhe hartimit të dokumentacionit është kërkuar pezullimi i kontratës së porosisë nr.972/8, datë 06.03.2020 dhe ndryshim të strategjisë së komuikimit për informimin e publikut për skemat mbështetëse të vitit 2020 referuar aktit normativ nr.3, datë 15.03.2020 óPër marrjen e masave të veçanta administrative gjatë kohëzgjatjes së periudhës së infeksionit të shkaktuar nga COVID-19 i cili ndalon grumbullimet masive të individëve në ambiente të mbyllura apo të hapura, për të parandaluar dhe luftuar përhapjen e infeksionit të shkaktuar nga COVID-19ó u hasën vështirësi në realizimin e plotë të srategjisë së komunikimit për informimin e publikut për skemat mbështetëse të vitit 2020.

Me shkresën nr.972/10, datë 15.03.2020, është njoftuar operatori për pezullim të përkohshëm të kontratës së porosisë.

Me shkresën nr.972/12, datë 04.05.2020 është kërkuar miratimi për specifikime e reja teknike dhe rinegociimi për amendimin e kontratës.

Me shkresën nr. 972/15, datë 12.05.2020 është miratuar raporti përmbledhës nga Drejtoresha e Përgjithshme.

*Nga auditimi rezultoi se, me shkresën nr.972/17, datë 18.05.2020 është kryer amendimi i kontratës, ku ndryshon vlera e kontratës në 26,950,000 lekë pa tvsh (pra rritur vlera me 5,415,000 lekë ose rreth 25% nga vlera e kontratës fillestare) dhe afati i kontratës deri në 22 qershor 2020. Rritja e vlerës së kontratës me 25% më shumë (ose 5,415 mijë lekë) nuk i është nënshtruar asnjë procedure tjetër prokurimi, duke cënuar kështu parimet e transparencës, mosdiskriminimit dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve.*

Me shkresën nr.972/18, datë 18.05.2020, është ngritur urdhri i marrjes në dorëzim të porosisë i përbërë nga: S.B, E. D dhe S.D.

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim me nr.972/20, datë 26.06.2020, ku nga komisioni është marrë në dorëzim shërbimi informimi mediatik për skemat kombëtare 2020, sipas faturës tatimore nr.185, datë 26.06.2020 në vlerën 26,950,000 lekë pa tvsh.

AZHBR ka observuar në lidhje mbi Projekt Raportin përcjellë nga KLSH me shkresën nr.1565/14, datë 01.10.2021, protokolluar në KLSH me nr.526/5, datë 04.10.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.

#### **Pretendimi i subjektit:**

Agjencia për Zhvillim Bujqesor dhe Rural në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, në zbatim të VKM nr. 1195, datë 05.08.2008, óPër blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar dhe për kontratat për kohë transmetimi nga organet e administratës, ka inicuar procedurën e informimit të publikut lidhur me skemat kombëtare për vitin 2020, bazuar në VKM dhe Udhëzimin e përbashkët të MBZHR dhe MF.

Procedura eshte perfunduar me perzgjedhjen e operatorit fitues dhe nenshkrimin e kontrates nga palet, me date 06.03.2020.

Pas shpalljes së gjendjes se jashtezakonshme per shkak te COVID-19, dhe aktit normative nr. 3 datë 15.03.2020, kontrata është pezulluar deri në një njoftim të dytë, me njoftim drejtuar operatorit fitues, më datë 15.03.2020.

Ju bejme me dije se një pjesë e aktiviteteve kishin nisur te kryheshin nga operatori, në respektim të afatave të kontratës.

Është bërë gjithashtu dhe kostatimi zyrtar i aktiviteteve të kryera me qëllim shmangjen e cdo konflikti kontraktual për një mardhenie ligjore kontraktuale tashme të filluar. Kjo kontrate nuk ka asnjë mënyrë ligjore për tu anuluar për situatën e jashtëzakonshme dhe akteve normative të dala në fuqi. I vetmi veprim ligjor i justifikuar ishte pezullimi deri në një moment të dytë.

Ju sqarojmë se pjesën më të madhe të aktiviteteve ishin të mbuluara me kontratën e parë dhe për këtë arsye ne nuk mund të benim kërkim tregu vetëm për disa elemente të domosdoshem të marketingut të cilët zëvendësonin direkt qëllimin kryesor të kontratës. Pra aktivitetet me më shumë se 10 veta në terren, printime për tu shpërndarë etj, i janë hequr operatorit fitues dhe kjo vlerë nuk mund të perdoret te një i tretë duke shkelur kontratën. Në rast të kundërt duhej të paguhej operatori për shërbime që i janë hequr jo për faj të tij, gjë që do të conte në keq administrim të fondit. Nëse do kishim filluar një procedure tjetër rrezikonim drejt për drejt ligjerisht kontratën kryesore me një operator tashmë fitues dhe me një shërbim të filluar. Per keto arsye eshte kerkuar nje oferte per shërbime të reja nga i njejt operator dhe fakti qe keto shërbime kane kaluar me shume se 25% te kontrates baze nuk con ne paligjshmeri sepse procedura fjale i neshtrohet rregullave te percatuar me VKM Nr. 1195, datë 05.08.2008 për blerjen, zhvillimin, prodhimin dhe bashkëprodhimin e programeve të reklamave për transmetimin nga operatorët radiotelevizivë ose botim në median e shkruar dhe për kontratat me kohë transmetimi nga organet e Administratës shtetërore dhe jo prokurimit publik sic ju konstatojnë. Si e tille kjo ndalese nuk ka asnje arsye pse te zbatohet, aq me teper qe ishim ne nje shtate te jashtezakonshme dhe qellimi i vetem i kontrates ishte informimi i publikut per masat mbeshtetese ne bujqesi ne kohe reale.

Ndodhur në kushtet kur informimi i publikut ishte i pamundur për t'u realizuar me takime informuese me pjesëmarrje të gjere neper qarqe (sic ishte parashikuar ne specifikimet teknike te meparshme), per shkak te kufizimeve te grumbullimeve nga COVID 19, grupi i specifikimeve teknike rishikoi specifikimet, duke hartuar specifikime te reja qe te permbushnin objektin e informimit. Fondi per tu shpenzuar i parshikuar ne dokumentin e projekt buxhetit afat mesem per vitin 2020 ka qene 35.000.000 leke.

Per keto arsye duam tju bëjmë me dije se kostatimi juaj për shtesë kontrate në vlerë 25% është për tu diskutuar sepse ne nuk kemi bere nje shtese kontrate por amendim te saj per shkaqe mese te justifikuara ligjerisht duke mbrojtur inetersat e shtetit dhe duke mirë administruar fondin me aq mundësi sa kishim.

Në specifikimet e reja teknike, janë shtuar zërat:

- Video spot me xhirime ku të jetë i përfshirë personazhi I Xha Agros
- Transmetimi i spotit per TV, ne minimum 3 televizionë kombëtare dhe minimum 10 tv lokale/rajonale. Periudha e transmetimit 10 dite me frekuence 2 spote në ditë.
- Pergatitja e nje design per broshuren elektrorale
- Një rubrikë e dedikuar në një prej TV kombëtare, ku të marrë pjesë një nga përfaqesuesit e AZHBR.

Janë hequr zërat:

- Flete palosje
- Printim posterash
- Reklamim radio
- Publikimi i skemave mbështetëse në median e shkruar, 4 gazeta të përditshme.

I është dërguar ftesë për negociim të kontratës operatorit fitues, me kërkesat dhe kriteret e reja për informimin.

Operatori fitues ka paraqitur ofertën e re me zërat e rishikuar në datën 12/05/2021, dhe në datë 18/05/2021 është nënshkruar amendimi I kontratës mes paleve.

Ndërkohë udhëzimi i përbashkët i MBZHR dhe MF, parashikonte afatin e ri të aplikimeve për skemën kombëtare, nga data 29 maj 2020 deri në 19 qershor 2020.

Për sa më lart kërkojmë nga Ju nëse është e mundur rishikimi e këtij konstatimi në raportin tuaj final.

#### **Qëndrimi i grupit të auditimit:**

Në VKM Nr. 1195, datë 05.08.2008 për blerjen, zhvillimin, prodhimin dhe bashkëprodhimin e programeve të reklamave për transmetimin nga operatorët radiotelevizivë ose botim në median e shkruar dhe për kontratat me kohë transmetimi nga organet e Administratës shtetërore, në asnjë nen të saj nuk thuhet se AK mund të bëjë një amendim kontrate ose të negociojë me operatorin pas lidhjes së kontratës. Negocimi I kontratës sipas nenit 11 të kësaj VKM , lidhet me çmimin përkatës për kryerjen e programit, reklamës apo spotit nga organet e medias përpara lidhjes së kontratës. Me shkresën nr.972/17, datë 18.05.2020 është kryer amendimi i kontratës, ku ndryshon vlera e kontratës në 26,950,000 lekë pa tvsh (pra rritur vlera me 5,415,000 lekë ose rreth 25% nga vlera e kontratës fillestare) dhe afati i kontratës deri në 22 qershor 2020. Rritja e vlerës së kontratës me 25% më shumë (ose 5,415 mijë lekë) nuk i është nënshtruar asnjë procedure tjetër prokurimi, duke cënuar kështu parimet e transparencës, mosdiskriminimit dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve. Nga AK duhet të ishin marrë masa për të mos ndryshuar vlerën e kontratës për shërbime të kësaj kategorie, pa respektuar parimet e transparencës, mosdiskriminimit dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve.

**Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë**

**Titulli i Gjetjes:**

*Mbi Prokurimet publike*



<b>Situata1:</b>	Nga auditimi i procedurës së prokurimit oPër Blerjen, Zhvillimin dhe Prodhimin e Spoteve/Reklamave Publicitare 2020ö, me fond limit 21,830,000 lekë pa tvsh dhe vlere kontrate 26,950,000 lekë pa tvsh, rezultoi se në përfundim të procedurës së prokurimit është lidhur kontrata e porosisë midis AZHBR dhe operatorit ekonomik F. A shpk me vlerë kontrate 21,535,000 lekë pa tvsh me afat kontrate nga data 06.03.2020 deri më 10.04.2020. Në vijim, me shkresën nr.972/17, datë 18.05.2020 është kryer amendimi i kontratës, ku konstatuam se vlera e kontratës është rritur në 26,950,000 lekë pa tvsh (pra shtuar me 5,415,000 lekë ose rreth 25% nga vlera e kontratës fillestare) dhe afati i kontratës deri në 22 qershor 2020. Rritja e vlerës së kontratës me 25% më shumë (ose 5,415 mijë lekë) nuk i është nënshtruar asnjë procedure tjetër prokurimi, duke cënuar kështu parimet e transparencës, mosdiskriminimit dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve.
<b>Kriteri:</b>	Në VKM Nr. 1195, datë 05.08.2008 oPër blerjen, zhvillimin, prodhimin dhe bashkëprodhimin e programeve të reklamave për transmetimin nga operatorët radiotelevizivë ose botim në median e shkruar dhe për kontratat me kohë transmetimi nga organet e Administratës shtetëroë
<b>Ndikimi/efekti:</b>	Mos nënshtrimi i asnjë procedure tjetër prokurimi, ka cënuar kështu parimet e transparencës, mosdiskriminimit dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve.
<b>Shkaku:</b>	Amendimi i kontratës, ku konstatuam se vlera e kontratës është rritur në 26,950,000 lekë pa tvsh (pra shtuar me 5,415,000 lekë ose rreth 25% nga vlera e kontratës fillestare) dhe afati i kontratës deri në 22 qershor 2020.
<b>Rëndësia e shkeljes:</b>	<b>E mesme</b>
<b>Rekomandimi</b>	1.Titullari I institucionit të marr masa për ngritjen e një grupi pune për të verifikuar ligjshmërinë e procedurës së ndjekur për amendimin e kontratës, pa iu nënshtruar procedurës së prokurimit sikundër dikton VKM nr. 1195, datë 5.8.2008 oPër blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetëroë, për të analizuar shkaqet dhe nxjerrë përgjegjësit me qëllim marrjen e masave për personat përgjegjës 2.Në vijim, grupet e punës të përfshira në procese të ngjashme, në asnjë rast të mos ndryshojnë vlerën e kontratës për shërbime të kësaj kategorie, pa respektuar parimet e tranperencës, mosdiskriminimit dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve.

#### **IV.) Procedura e Prokurimit : “Shërbim i konsulencës për vlerësimin e çmimeve EVC, për vitin 2019”**

<b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : oShërbim i konsulencës për vlerësimin e çmimeve EVC, për vitin 2019ö</b>		
<b>1. Urdhër Prokurimi nr.55, datë 08.02.2019</b> Njësinë e prokurimit : M.P S. H B. B	<b>3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.41, datë 28.01.2019 me përbërje:</b> S.H, K.S I.D.	<b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave,</b> me 1-nr.54, datë 08.02.2019, me përbërje: J. Sh M. G R.V 2-nr.113, datë 15.03.2019: J. Sh R. V A.C
<b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> Shërbim konsulence		
<b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 4,666,666 lekë pa tvsh	<b>6. Oferta fituese (pa tvsh)</b> oL...ö me ofertë ekonomike	<b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b>

	4,566,666 lekë pa tvsh.	
<b>8. Data e hapjes së tenderit</b> 1-25.02.2019 2-28.03.2019	<b>9. Burimi Financimit nga Buxheti i Shtetit</b>	<b>10. Operatorët Ekonomikë</b> Është me ofertë ekonomike 4,566,666 lekë pa tvsh.
<b>11. Ankimime</b> Pranë AK- nuk ka	<b>12. Përgjigje Ankesës nga AK</b> nuk ka	<b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b> nuk ka
<b>b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi</b>		
<b>14. Lidhja e kontratës</b> Është lidhur kontrata me nr.1194/2, datë 08.04.2019 midis AZHBR dhe Operatorit Ekonomik I... shpk me vlerë 4,566,666 lekë pa tvsh me afat kontrate nga data e nënshkrimit deri në datën deri 31.12.2019.	<b>Zbatimi i kontratës:</b> Është ngritur Urdhri nr.148, datë 05.04.2019 për marrjen në dorëzim të shërbimit të konsulencës me përbërje : G.Ç, E.D, dhe B.SH Është mbajtur Procesverbali me nr.11226/1 datë 13.12.2019, mbi marrjen në dorëzim të konsulencës EVC ku citohet se shërbimi i ofruar është në përputhje me kërkesat e AK.	

***Nga auditimi konstatohet se dosjet janë të pa arkivuara dhe të pa inventarizuara.***

***-Auditimi i hartimit të fondit limit, vendosjen e specifikimeve teknike dhe realizimi i procedurës.***

Është ngritur Urdhri me nr.28, datë 28.01.2019 për hartimin e specifikimeve teknike sasitë dhe llogaritjen e fondit limit, me përbërje : S. H, K. S dhe I. D.

Termet e referencës dhe llogaritja e fondit limit janë bërë me procesverbalin nr.394/1, datë 08.02.2019 , llogaritja e fondit limit është bërë si mestare e tre ofertave të marra në treg në datën 08.0.2019.

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.55, datë 08.02.2019, me fond limit 4,666,666 lekë pa tvsh me njësi prokurimi : M.P, S.H dhe B. B. , lloji i procedurës : ÷Shërbim konsulence. Janë miratuar dokumentet standarte të tenderit me nr. 735/3, datë 11.02.2019.

***-Mbi auditimin e realizimit të procedurës në bazë të DST dhe përzgjedhja e operatorit ekonomik fitues.***

Është ngritur urdhri me nr.54, datë 08.02.2019, mbi krijimin e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave me përbërje: J.Sh , M. G. dhe R. V.

Është mbajtur procesverbali nr.2 me nr. 735/5, datë 26.02.2019, mbi vlerësimin dhe shqyrtimin e dokumentacionit të procedurës ku konstatohet se janë paraqitur dy operatorë ekonomik H..... dhe I....., të dy operatorët kanë pasur mangësi në dokumentacion dhe janë skualifikuar. Me formularin me nr.735/8, datë 27.02.2019 është njoftuar mbi anulimin e procedurës.

Me shkresën nr.980, datë 11.03.2019 është kërkuar rifillimi i procedurës së prokurimit.

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.112, datë 15.03.2019 me përbërje, M.P, S. H. dhe B. B.

Është mbajtur procesverbali nr.2 me nr.1020/2, datë 28.03.2019.2019, mbi vlerësimin dhe shqyrtimin e dokumentacionit të procedurës ku konstatohet se është paraqitur një operator Infrakonsulting me vlerë oferte 4,566,666 lekë pa tvsh.

Është mbajtur raporti përmbledhës me nr.1020/3, datë 04.04.2019, ku është shpallur fitues operatori ÷I.....ö me ofertë ekonomike 4,566,666 lekë pa tvsh.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit të operatorit fitues u konstatua se: dokumentacioni i operatorit fitues përputhet me specifikimet e kërkuara në dokumentet standarte të tenderit

***-Lidhja e kontratës.***

Është lidhur kontrata me nr.1194/2, datë 08.04.2019 midis AZHBR dhe Operatorit Ekonomik I... shpk me vlerë 4,566,666 lekë pa tvsh me afat kontrate nga data e nënshkrimit deri në datën deri 31.12.2019.

Është ngritur Urdhri nr.148, datë 05.04.2019 për marrjen në dorëzim të shërbimit të konsulencës me përbërje : G.Ç, E.D, dhe B.SH

Është mbajtur Procesverbali me nr.11226/1 datë 13.12.2019, mbi marrjme në dorëzim të konsulencës EVC ku citohet se shërbimi i ofruar është në përputhje me kërkesat e AK.

**V.) Procedura e Prokurimit : “Shërbim i konsulencës për vlerësimin e çmimeve EVC, për dosjet IPARD 2”**

<b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : ÷Shërbim i konsulencës për vlerësimin e çmimeve EVC, për dosjet IPARD 2ö</b>		
<b>1. Urdhër Prokurimi nr.136, datë 11.03.2020</b> Njësinë e prokurimit : S.B E. Ç M. D	<b>3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.2, datë 09.01.2020 me përbërje:</b> S. M, E.B R.P	<b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave,</b> me nr.137, datë 11.03.2019, me përbërje: H.M, I.P A.O.
<b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> Kërkesë për propozim		
<b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 6,200,000 lekë pa tvsh	<b>6. Oferta fituese (pa tvsh)</b> ÷I...ö me ofertë ekonomike 6,199,000 lekë pa tvsh	<b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 1,000 lekë pa tvsh
<b>8. Data e hapjes së tenderit</b> 31.03.2020	<b>9.Burimi Financimit nga</b>	<b>10. Operatorët Ekonomikë</b> ÷I...ö me ofertë ekonomike 6,199,000 lekë pa tvsh
<b>11. Ankimime</b> Pranë AK- nuk ka	<b>12. Përgjigje Ankesës nga AK</b> ÷nuk ka	<b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b> ÷nuk ka
<b>b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi</b>		
<b>14. Lidhja e kontratës</b> Është lidhur kontrata me nr.1240, datë 16.04.2020 midis AZHBR dhe Operatorit Ekonomik I..... shpk me vlerë 6,199,000 lekë pa tvsh me afat kontrate nga data e nënshkrimit deri në datën deri 31.12.2020.	<b>Zbatimi i kontratës:</b> Është mbajtur Procesverbali me nr.1800/5, datë 09.12.2020, mbi marrjme në dorëzim të konsulencës EVC ku citohet se shërbimi i ofruar është në përputhje me kërkesat e AK.	

***Nga auditimi konstatohet se dosjet janë të pa arkivuara dhe të pa inventarizuara.***

***-Auditimi i hartimit të fondit limit, vendosjen e specifikimeve teknike dhe realizimi i procedurës.***

Është ngritur Urdhri me nr.2, datë 09.01.2020 për hartimin e specifikimeve teknike sasitë dhe llogaritjen e fondit limit, me përbërje : S. M, E.B dhe R.P.

Për llogaritjen janë marrë tre oferta përkatësisht nga : H....., A...Studio dhe I..... Llogaritja është bërë në bazë të tre ofertave.

*Nga auditimi konstatohet se ofertat nuk përmbajnë datë dhe nuk mund të përcaktohet nëse janë reale apo jo.*

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.136, datë 11.03.2020, me fond limit 6,200,000 lekë pa tvsh me njësi prokurimi : S.B, E. Ç dhe M. D, lloji i procedurës : ÷Kërkesë për popozimö. Janë miratuar dokumentet standarte të tenderit me nr. 1072/4, datë 11.03.2020.

***-Mbi auditimin e realizimit të procedurës në bazë të DST dhe përzgjedhja e operatorit ekonomik fitues.***

Është ngritur urdhri me nr.137, datë 11.03.2019, mbi krijimin e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave me përbërje: H.M, I.P dhe A.O.

Është mbajtur procesverbali nr.2 me nr. 1072/12, datë 31.03.2020, mbi vlerësimin dhe shqyrtimin e dokumentacionit të procedurës ku konstatohet se është paraqitur vetëm një operator ekonomik ÷I...ö me ofertë ekonomike 6,199,000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur raporti përmbledhës me nr.1072/13, datë 01.04.2020, ku është shpallur fitues operatori òl.....ò me ofertë ekonomike 6,199,000 lekë pa tvsh.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit të operatorit fitues u konstatua se: dokumentacioni i operatorit fitues përputhet me specifikimet e kërkuara në dokumentet standarte të tenderit.

**-Lidhja e kontratës.**

Është lidhur kontrata me nr.1240, datë 16.04.2020 midis AZHBR dhe Operatorit Ekonomik I... shpk me vlerë 6,199,000 lekë pa tvsh me afat kontrate nga data e nënshkrimit deri në datën deri 31.12.2020.

Është ngritur Urdhri nr.263, datë 30.06.2020 òPër marrjen në dorëzim të shërbimit të konsulencës me përbërje : S.M, P. P dhe K. Ç.

Është mbajtur Procesverbali me nr.1800/5, datë 09.12.2020, mbi marrje në dorëzim të konsulencës EVC ku konstatohet se shërbimi i ofruar është në përputhje me kërkesat e AK.

**VI.) Procedura e Prokurimit “Projektim shtesë zyrash, rikonfigurim dhe studim qëndrueshmërie” :**

<b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Projektim shtesë zyrash, rikonfigurim dhe studim qëndrueshmërie”</b>		
<b>1. Urdhër Prokurimi nr.168, datë 25.04.2019</b> Njësinë e prokurimit : M.P A. Gj I.Sh	<b>3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.88, datë 28.05.2019 me përbërje:</b> P. P N. D K. H	<b>4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave,</b> me nr.169, datë 25.04.2019 me përbërje: O. K K. S V .A
<b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> Kërkesë për propozim		
<b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 1,333,333 lekë pa tvsh	<b>6. Oferta fituese (pa tvsh)</b> I..... me vlerë 1,100,000 lekë pa tvsh	<b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 233,333 lekë pa tvsh
<b>8. Data e hapjes së tenderit</b>	<b>9.Burimi Financimit nga Buxheti i shtetit</b>	<b>10. Operatorët Ekonomike</b> I..... me vlerë 1,100,000 lekë pa tvsh
<b>11. Ankimime</b> Pranë AK- nuk ka	<b>12. Përgjigje Ankesës nga AK ónuk ka</b>	<b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP ónuk ka</b>
<b>b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi</b>		
<b>14. Lidhja e kontratës</b> Është lidhur kontrata e shërbimit me nr.1319/6, datë 06.06.2019 midis Azhbr dhe Operatorit I.... me vlerë 1,100,000 lekë pa tvsh me afat 30 ditë nga lidhja e kontratës.	<b>Zbatimi i kontratës:</b> Me Urdhrin nr.240, datë 10.06.2019 është ngritur Komisioni për marrjen në dorëzim të shërbimit me përbërje : A.Ç, A.P dhe M.GJ.Është mbajtur procesverbali nr.1, me nr.1319/14, datë 12.07.2019 për marrjen në dorëzim . Dhe procesverbali përfundimtar i marrjes në dorëzim dhe i përzgjedhjes së projektit përfundimtar nr.1319/17, datë 03.12.2019	

***Nga auditimi konstatohet se dosjet janë të pa arkivuara dhe të pa inventarizuara.***

***-Auditimi i hartimit të fondit limit, vendosjen e specifikimeve teknike dhe realizimi i procedurës.***

Është ngritur Urdhri i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.88, datë 28.05.2019 me përbërje: P.P, N. D dhe K.H.

Është mbajtur Raporti Përmbledhës për përcaktimin e fondit limit dhe termave të referencës me nr.913/1, datë 22.04.2019, ku janë përcaktuar termat e referencës dhe fondi limit në vlerën 1,333,333 lekë pa tvsh. Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.168, datë 25.04.2019, lloji i

procedurës òKërkesë për Propozim.ò Është mbajtur procesverbali me nr.1319/4, datë 06.05.2019 mbi hartimin e dokumenteve standarte të tenderit .

**-Mbi auditimin e realizimit të procedurës në bazë të DST dhe përzgjedhja e operatorit ekonomik fitues.**

Është mbajtur procsverbali me nr.1320/3, datë 21.05.2019 mbi hapjen dhe shqyrimin e ofertave ku konstatohet se është paraqitur vetëm një operator ekonomik òl....òme vlere ekonomike 1,100,000 lekë pa tvsh . Është miratuar raporti final me nr.1320/2, datë 21.05.2019 ku është shpallur fitues operatori ekonomik òl.....ò.

**-Lidhja e kontratës.**

Është lidhur kontrata e shërbimit me nr.1319/6, datë 06.06.2019 midis Azhbr dhe Operatorit I..... me vlerë 1,100,000 lekë pa tvsh me afat 30 ditë nga lidhja e kontratës.

Me Urdhrin nr.240, datë 10.06.2019 është ngritur Komisioni për marrjen në dorëzim të shërbimit me përbërje : A.Ç, A.P dhe M.GJ. Është mbajtur procesverbali nr.1, me nr.1319/14, datë 12.07.2019 për marrjen në dorëzim .

Dhe procesverbali përfundimtar i marrjes në dorëzim dhe i përzgjedhjes së projektit përfundimtar nr.1319/17, datë 03.12.2019

**VII. Procedura e Prokurimit : “Shtesë zyrash dhe rikonstruksion”**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : òShtesë zyrash dhe rikonstruksionò		
1. Urdhër Prokurimi nr.231, datë 02.06.2020 Njësinë e prokurimit : S.B P. P K. S	2. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, me nr.232, datë 02.06.2020 me përbërje: H.M E.Ç P.M	3. Lloji i Procedurës së Prokurimit Procedurë e hapur
4.Fondi Limit (pa tvsh) 43,268,333 lekë pa tvsh	5. Oferta fituese (pa tvsh) K. Ishpk dhe A.C shpk me vlerë 40,798,446 lekë pa tvsh	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,469,887 lekë
7. Data e hapjes së tenderit 28.07.2020	8.Burimi Financimit nga Buxheti i shtetit	9. Operatorët Ekonomike 1. A.C me vlerë 33,650,246.23 pa TVSH. 2. B.SHPK me vlerë 37,098,720 pa TVSH. 3. E. me vlerë 0 lekë 4. K. C me vlerë 35,074,053.93 lekë pa TVSH. 5. K. K me vlerë 34,694,948 lekë pa TVSH. 6. K.I me vlerë 40.798.446 lekë pa TVSH 7. L.K me vlera 37,741,135.11 lekë pa TVSH. 8. N. me vlerë 28,685,569 lekë pa TVSH 9. R.C me vlerë 35,670,605.50 lekë pa TVSH 10. Z. me vlerë 31,657,063.8 lekë pa TVSH.
10. Ankimime 1-Ankesa me nr.1598, datë 08.06.2020 nga K. C shpk mbi kriteret kualifikuese në dst. 2- Ankesa me nr.1592, datë 08.06.2020 nga A.shpk mbi kriteret kualifikuese në dst. 3- Ankesa me nr.1628, datë 09.06.2020 nga L..shpk mbi kriteret kualifikuese në dst. 4- Ankesa me nr.1624, datë 09.06.2020 nga L. K shpk mbi kriteret kualifikuese në dst. 5- Ankesa me nr.1641, datë 10.06.2020 nga A. shpk mbi kriteret kualifikuese në dst. 6- Ankesa me nr.1640, datë 10.06.2020 nga Shtator 90	11. Përgjigje Ankesës 1-Kthim përgjigje operatori A. shpk me shkresën nr.1592/1, datë 15.06.2020 ku janë marrë në konsideratë disa nga kërkesat 2-Kthim përgjigje operatorit L..shpk me shkresën nr.1628/1, datë 15.06.2020 ku janë marrë në konsideratë disa nga kërkesat. 3-Kthim përgjigje operatorit A. shpk me shkresën nr.1641/1, datë 15.06.2020 ku janë marrë në konsideratë disa nga kërkesat. 4-Kthim përgjigje operatorit Sh. shpk me shkresën nr.1640/1, datë 16.06.2020 ku janë marrë në konsideratë disa nga kërkesat. 5-Kthim përgjigje operatorit B .shpk me shkresën nr.1648/1, datë 16.06.2020 ku janë marrë në konsideratë disa nga kërkesat. 6-Kthim përgjigje operatorit L.K shpk me shkresën nr.1624/1,	

shpk mbi kriteret kualifikuese në dst. 7- Ankesa me nr.1648, datë 11.06.2020 nga B.shpk mbi kriteret kualifikuese në dst. 8- Ankesa me nr.2480, datë 30.07.2020 nga B shpk mbi skualifikimin e operatorit . 9- Ankesa me nr.2500, datë 09.08.2020 nga B shpk mbi skualifikimin e operatorit .	datë 15.06.2020 ku janë marrë në konsideratë disa nga kërkesat. 7-Kthim përgjigje operatorit B.shpk mbi skualifikimin e operatorit me shkrsën nr.2480/1, datë 06.08.2020, ku nuk ka pranuar ankesën e operatorit Kthim përgjigje operatorit B.shpk mbi skualifikimin e operatorit me shkrsën nr.2480/1, datë 06.08.2020, ku nuk ka pranuar ankesën e operatorit
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi	
12. Lidhja e kontratës Është lidhur kontrata me nr.2932, datë 02.09.2020 me subjektin K.I shpk dhe A. C shpk me vlerë 40,798,446 lekë pa tvsh	

#### a.Mbi përcaktimin e kriterëve të vecanta të kualifikimit

Nga auditimi i shkresës datë 03.06.2020, u konstatua se hartimi i dokumenteve standarde të tenderit është bërë nga njësia e prokurimit , i përbërë nga S.B, P.P dhe K. S, i ndryshuar me shkresën nr.1544/8, datë 17.06.2020, pas ankesave të ardhura për kriteret e përcaktuara në dokumentet standarde të tenderit, nëpërmjet dosjes fizike dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE).

#### b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit në bazë të procesverbalit nr.1544/10, datë17.07.2020, kanë marrë pjesë OE me ofertat si më poshtë:

1. A.C me vlerë 33,650,246.23 pa TVSH.
2. B. SHPK me vlerë 37,098,720 pa TVSH.
3. E..me vlerë 0 lekë
4. K. Cme vlerë 35,074,053.93 lekë pa TVSH.
5. K.K me vlerë 34,694,948 lekë pa TVSH.
6. K.I dhe A. C shpk me vlerë 40.798.446 lekë pa TVSH
7. L.K. me vlera 37,741,135.11 lekë pa TVSH.
8. N. me vlerë 28,685,569 lekë pa TVSH
9. R. C me vlerë 35,670,605.50 lekë pa TVSH
10. Z. me vlerë 31,657,063.8 lekë pa TVSH.

KVO sipas procesverbalit me nr 1544/1, datë 28.07.2020 dhe bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se janë skualifikuar operatorët A. C, B. shpk, E., K.C, K. K, L. K, N., R. C dhe Z., për shkak të mangësive të shumta në dokumentacion.

KVO sipas procesverbalit me nr 1544/1, datë 28.07.2020 dhe bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se janë skualifikuar:

Përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

##### 1. L.K

Operatori Ekonomik L.K shpk nuk plotëson kriterin e DST pikën 2.3.4 për arsye se:  
- Mungon Licencë nga QKB Kodi III.2.A (1+2) "Për shërbime dhe ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis",

OE òL.Kò nuk plotëson kriterin e DST pikën 2.3.15: OE nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë dhe të saktë për të dëshmuar kapacitetit teknik me konkretisht:  
- Për stafin teknik të kryerjes se punimeve Hidraulik vlefshmëria e dëshmisë së kualifikimit të sigurimit teknik ka skaduar. OE òL.Kò nuk plotëson kriterin e DST pikën 2.3.17: Nga ana e AK eshte kerkuar paraqitja e nje mjetei autopompe betoni. Nga dokumentacioni i paraqitur nga OE mjetei nuk ka leje e transportit.

Operatori ekonomik L.K shpk nuk ka arritur te paraqese dokumentacion te plote dhe te sakte per te deshmuar si me poshte:

AK ka kërkuar në kriteret e vecanta të kualifikimit, pika 2.3.17 Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (Shtojca 10).

OE òL.Kò shpk në shtojcën 10 të makinerive ka deklaruar Kamioncinat me targa ..... AA....., AA....në përmbushje të kriterit të disponimit të mjeteve me kapacitetit mbajtës minimum 1 ton deri 7 ton. Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se për mjetet AA...dhe AA.... mungon leja e transportit. Pra OE nuk përmbush kriterin e disponimit të 2 kamioncinave me kapacitetit mbajtës minimum 1 ton deri 7 ton.

OE òL.Kò shpk në shtojcën 10 të makinerive ka deklaruar se disponon mjetin eskavator me cekic AGMT 25 nëpërmjet kontratës së qerasë 1552 Rep, 429 Kol. Nga verifikimi dokumentacionit të lejes së qarkullimit si dhe fotove ky mjet është Fadrome dhe jo eskavator me cekic.

OE òL.Kò shpk në shtojcën 10 të makinerive ka deklaruar se disponon mjetin Minifadrome nëpërmjet faturës tatimore të blerjes nr. Serial 54240576 date 07.01.2020. Nga verifikimi kjo fature tatimore nuk është në përputhje me legjislacionin tatimor të RSH pasi nuk ka të plotësuar të gjitha fushat e detyruara për plotësim.

OE òL.Kò shpk në shtojcën 10 të makinerive ka deklaruar se disponon Kamioni TR 5291 S dhe Autobot uji AA 120 EN i marrë me kontratë qeraje Nr.796 Rep, Nr.199 Kol, datë 23.04.2020. Nga verifikimi i lejes së qarkullimit të mjetit në pikën 10 òDestinacioni i mjetitò rezulton se mjeti me targa TR 5291 S dhe AA 120 EN është me destinacion òPërdorim vetjakò, gjithashtu konstatohet se dokumenti licencë për transport mallrash brenda vendit lëshuar operatorit ekonomik ISSP është për llogari të vet, në kundërshtim me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi kur mjeti jepet me qera.

Sa më sipër dokumentacioni i paraqitur per Autobotin me targa AA 120 EN nuk mund të konsiderohet i rregullt. Sa më sipër AK gjykon se operatori ekonomik òL.Kò shpk nuk e përmbush kriterin e përcaktuar nga autoriteti Kontraktor në dokumentat e tenderit për paraqitjen e 2 mjeteve autobot uji.

2. E....

Operatori ekonomik nuk ka përmbushur kriteret sipas DST. Nuk ka plotësuar asnjë nga kriteret e vendosura në Dokumentat Standarte të Tenderit.

3. N.

BOE òN.òshpk òK..shpkò nuk përmbush kërkesën e DST të paraqitur në pikën 2.3.17 për disponimin në pronësi/me qera ose kontrate furnizimi e òNyje prodhim betoni e pajisur me leje mjedisore jo më larg se 40 km nga objektiò për arsye se: OE òKò Shpk ka paraqitur kontratën e furnizimit nr. 6223 rep, nr. 3532 kol, me subjektin òA...ò për furnizimin me beton. Ky subjekt e ushtron aktivitetin e tij në një distancë mbi 40 km nga objekti, (Lezhe).

BOE òN.òshpk òK..shpkò nuk plotëson kriterin e parashikuar në pikën 2.3.20 të DST per arsye se: Ky bashkim operatorësh nuk ka paraqitur analizë cmimi për secilin zë të preventivit. BOE òN.òshpk òK..shpkò nuk plotëson kriterin e parashikuar në pikën 2.3.15 të DST ÒOE K... nuk ka arritur të paraqes dokumentacion të plotë dhe të saktë për të dëshmuar kapacitetit teknik me konkretisht:

- Për stafin teknik të kryerjes së punimeve nuk është paraqitur dëshmi kualifikimi si dhe dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik.

- OE N. Shpk nuk ka arritur të paraqes dokumentacion të plotë dhe të saktë për të dëshmuar kapacitetit teknik me konkretisht:

-Për stafin teknik të kryerjes së punimeve nuk është paraqitur dëshmi kualifikimi

- Për punonjësit e paraqitur si elektrikist, saldator, mekanik nga verifikimet e bëra në Listepagesat e Shoqërisë rezulton se këta punonjës janë punonjës në profesion tjetër. Konkretisht punonjësi i paraqitur nga OE òN.òShpk N.K. si Elektricitist në Listpagesat e Shoqërisë rezulton si òPunonjës i shërbimeve të ushqimitò. Gjithashtu po për këtë punonjës nuk është paraqitur dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplome.

Punonjesi F. K. i paraqitur nga OE N. Shpk si elektrikist Listpagesat e Shoqërisë rezulton si òShoferò. Gjithashtu po për këtë punonjës nuk është paraqitur dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë.

Punonjësi Gj. P. i paraqitur nga OE òN.òShpk si Saldator në Listpagesat e Shoqërisë rezulton si òPunonjës i shërbimeve të ushqimitò. Gjithashtu po për këtë punonjës nuk është paraqitur dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë.

Punonjësi M. Z. i paraqitur nga OE òN.òShpk si Mekanik në Listpagesat e Shoqërisë rezulton si punonjës òNdihmës kuzhineò. Gjithashtu po për këtë punonjës nuk është paraqitur dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë.

Punonjesi Z. N. i paraqitur nga OE òN.òShpk si Mekanik në Listpagesat e Shoqërisë rezulton si òPunonjës i shërbimeve të ushqimitò. Gjithashtu po për këtë punonjës nuk është paraqitur dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë.

Ndërkohe OE K. Shpk nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për punonjësit e specializuar elektrikist, saldator, mekanik.

Për pikën 2.2 Kapaciteti ekonomik dhe financiar, pika 2.2.1 në të cilën AK ka Kërkuar Bilancet e viteve 2017-2018-2019, ju bëjmë me dije se BOE nuk e përmbush këtë kriter konkretisht OE òN.ò Shpk i mungon bilanci i vitit 2019.

OE K..shpk nuk e përmbush kërkesën e DST të paraqitur në pikën 2.3.17. pasi nuk ka përpiluar Deklaratën për vendodhjen e makinerive.

Lidhur me Grafikon e punimeve nga AK është kërkuar që grafiku i punimeve do të jetë 4 muaj, nga ana e BOE N. SHPK dhe K..SHPK nuk kanë paraqitur as Grafikon e Punimeve në SPE as Deklaratë për kryerjen e punimeve Brenda afatit 4 muaj siç është përcaktuar në DST.

4. B..

- Autoriteti Kontraktor në pikën 2.3 Për kapacitetin teknik, pika 2.3.6, në të cilën citohet se òOperatorët ekonomik pjesëmarës duhet të ketë të punësuar si staf teknik për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt, të vërtetuar me kontrate pune të vlefshme, diplomë, CV, të përfshirë në licencën e shoqërisë si dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën e Maj 2019- Prill 2020ò, operatori ekonomik nuk përmbush këtë kriter.

a) Inxhinieri elektronik i paraqitur nga OE nuk është i përfshirë në Licencën e shoqërisë, pra nuk përmbush kriterin e kërkuar nga 2.3.6

- Autoriteti Kontraktor në pikën 2.3 Për kapacitetin teknik, në pikën 2.3.20 në të cilën citohet se òOfertuesi duhet të paraqes analizë cmimi për secilin zë të preventivitò, nuk e plotëson këtë kriter.

- Lidhur me Grafikon e punimeve nga AK është kërkuar që grafiku i punimeve do të jetë 4 muaj, nga ana e OE nuk është paraqitur as Grafiku i Punimeve në SPE as Deklaratë për kryerjen e punimeve, brenda afatit 4 muaj sic është përcaktuar në DST.

5. K.C

BOE òK.Kò shpk òR shpkò nuk e përmbush kërkesën e DST të paraqitur në pikën 2.3.19. të DST për òParaqitjen e dokumentacionit teknik, certifikatave të cilësisë, skedat teknike për pajisjet elektrike, të I.T dhe pajisjet e sistemit të ngrohjes dhe kondicionimit, së bashku me dokumentat e tjera,ò

BOE òK.Kò shpk òR.shpkò nuk ka mundur të paraqesë dokumentacion të plotë sipas kriterit të kërkuar më sipër.

Autoriteti Kontrakt në pikën 2.3.20 Për kapacitetin teknik, në pikën 2.3.6 në të cilën citohet se òOfertuesi duhet të paraqes analizë cmimi për secilin zë të preventivitò.

Lidhur me Grafikon e punimeve nga AK është kërkuar që grafiku i punimeve do të jetë 4 muaj, nga ana e BOE N. SHPK dhe K..SHPK nuk kanë paraqitur as Grafikon e Punimeve në SPE as Deklaratë për kryerjen e punimeve Brenda afatit 4 muaj sic është përcaktuar në DST .

Operatori Ekonomik nuk ka paraqitur Formularin e Ofertës.

6. R.C

BOE òR.ò shpk dhe òSH.ò shpk nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë dhe të saktë për të dëshmuar si më poshtë:

Në kriteret e vecanta të kualifikimit/kapaciteti teknik pika 2.3.6 më konkretisht Asnjë nga inxhinierët e ndërtimit të paraqitur nuk rezulton të jetë me profil strukturist.

Tek kriteret e vecanta të kualifikimit/kapaciteti teknik pika 2.3.17, me konkretisht dokumentacioni ligjor (kontrata) i paraqitur nga OE òSh.òShpk për Nyjen prodhim të betonit e paraqitur është pa vulën e subjektit qeradhënës, gjë që tregon se dokumenti mund të jetë i pavërtetë si dhe distanca e Fabrikës është mbi 40 km nga objekti.

Tek kriteret e vecanta të kualifikimit / pika 2.3.15 dokumentacioni i stafit teknik për kryerjen e



punimeve nuk është i plotë dhe konkretisht:

Dokumentacioni i paraqitur nga BOE për punonjësit e kualifikuar Montues të tubave nuk është i plotë. Konkretisht D. Sh. dhe V. B. nuk janë të pajisur me dëshmi të sigurimit teknik, si dhe montuesi i tubave Sh. H., i paraqitur nga òR.ò shpk, nuk disponon dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë, përkatëse sipas kriterit të vendosur nga autoriteti kontraktor.

7. A. C

Autoriteti kontraktor në pikën 2.3 Për kapacitetin teknik, në pikën 2.3.4 në të cilën kërkohet duhet të jetë i pajisur me licencë nga QKB me Kod III.2.A (1+2) Për shërbime ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis, Operatori ekonomik nuk e përmbush këtë kriter, pasi i mungon Licenca Kod III.2.A. Gjithashtu pikën 2.3 Për kapacitetin teknik, në pikën 2.3.4 AK kërkon që operatori ekonomik të jetë i pajisur me licencë nga QKB Kodi III.1.A Për stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme, Operatori ekonomik nuk e përmbush këtë kriter, pasi i mungon Licenca Kod III.1.A. Autoriteti Kontraktor në pikën 2.3 Për kapacitetin teknik, pika 2.3.6, në të cilën citohet se òOpertoret ekonomik pjesëmarës duhet të ketë të punësuar si staf teknik për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objeët, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë CV, të përfshirë në licencën e shoqërisë si dhe të figurojnë në listepagesat e shoqërisë për periudhën Maj 2019- Prill 2020, operatori ekonomik nuk përmbush. Inxhinieri elektronik nuk është i përfshirë në Licencën e shoqërisë. OE òA.Kò nuk e plotëson kriterin e DST te paraqitur ne piken 2.3.15. per arsye se: OE nuk ka arritur te paraqese dokumentacion te plote dhe te sakte per te deshmuar kapacitetin teknik me konkretisht: Per stafin teknik te kryerjes se punimeve Montues Tubash nuk eshte paraqitur deshmi kualifikimi te sigurimit teknik, gjithashtu nuk ka paraqitur dokument te vlefshem sipas kriterit te vendosur ne kriteret e vecanta te pikes 2.3.15. - Per stafin teknik te kryerjes se punimeve Hekurkthyes eshte paraqitur dokumentacioni per 1 punonjes Hekurkthyes, ne Kriteria kerkohen 2 punonjes. Per stafin teknik te kryerjes se punimeve Teknik Ndertimi eshte paraqitur dokumentacioni per 1 punonjes Teknik Ndertimi, ne Kriteria kerkohen 2 punonjes te tille.

OE òA.Kò nuk e plotëson kriterin e DST te paraqitur ne piken 2.3.16. per arsye se: Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar minimalisht 2 (dy) punonjës manovratorë të mjeteve të rënda të cilët 1 automakinist dhe 1 eskavatorist, OE nuk ka mundur te paraqese asnje dokumentacion qe te vertetoje se e ploteson kete kriter. OE òA.Kò nuk e plotëson kriterin e DST te paraqitur ne piken 2.3.17 per arsye se: Per mjetin Kamionçine (kapaciteti mbajtës minimum 1 ton deri 7 ton) me targe AA624SN nuk ka mundur te paraqese lejen e transportit

8. Z.

BOE òZ. shpk & B.shpkò nuk plotëson kriterin e parashikuar ne piken 2.3.6 te DST Kreu II òKritere te vecantaò paragrafi 1 :

Shoqëria òZ.ò shpk nuk ka paraqitur asnje dokument (kontate pune, diplome, CV) per Inxhinierin Strukturist, Inxhinieri i ndertimit qe ka paraqitur ky subjekt A. B. eshte i profilit Inxhinier Ndertimi per infrastrukturen e transportit. Ndersa partneri tjetër òB.ò shpk gjithashtu nuk ka paraqitur asnje dokument per Inxhinier Ndertimi te profilit strukturist. Kjo shoqëri ka paraqitur dokumentacionin per Inxhinier ndertimi E. Xh.shoqëruar me kontaten punes dhe diplomen e tij ku titullohet Inxhiniere Ndertimi Profili ndertues i pergjithshem. BOE òZ.; B..shpkò nuk plotëson kriterin e parashikuar ne piken 2.3.6 te DST, Kreu II òKritere te vecantaò paragrafi 8 sepse: Shoqëria òB.ò shpk ka paraqitur Inxhinierin gjeodet P. Sh. me dokumentacionin e plote ( kontate , diplome, CV ), ndersa partneri tjetër òZ.ò shpk ka paraqitur si Inxhinier Gjeodet N. Z. duke e shoqëruar me kontraten e punes te lidhur me date 22.02.2020 dhe diplomen e tij ku titullohej Inxhinier Gjeodet, por ky punonjes duke i filluar marrdheniet e punes me date 22.02.2020 nuk ka experience pune 1 vjecare ne kete shoqëri sikurse kerkohet nga DST pika 2.3.6 paragrafi 8.Ne kuadrin e klauzolave te Deklarates se bashkepunimit ku secili partner i BOE do te kryej 50% te punes te cdo zeri pune te preventivit pra qe do te thote se nder te tjera ne punimet qe kane lidhje me inxhinierin gjeoded ky kriter rezultoi i pa plotësuar nga BOE Z.shpk & B.shpkò. Nese punimet e mesiperme do te kryeheshin vetem nga Shoqëria òB.ò ky fakt duhej te paraqitej ne kontraten e bashkepunimit.

BOE òZ.; B.shpkò nuk ploteson kriterin e parashikua ne piken 2.3.6 te DST, Kreu II òKritere te vecantaò paragrafi 7: Shoqeria òZ.ò shpk ka paraqitur si arkitekthe B. H. duke bashkengjitur kontraten e punes date 18.07.2018 dhe diplomen e Arkitektit ku titullohet Arkitekthe se bashku me CV, ndersa partneri tjetër òB.ò shpk nuk paraqitur asnje document per arkitektin (kontrate pune, diplome dhe CV).

BOE òZ.; B.ò nuk e permbush klauzolen e pikes 2.3.6. paragrafi 7 per arsye se : Arkitekti B. H. nuk ekziston ne licencen profesionale te shoqerise Z. shpk Ndersa partneri tjetër i BOE nuk ka paraqitur asnje dokument per prezencen e arkitektit ne stafin e tij.

BOE òZ. shpk & amp; B.ò nuk e ploteson kriterin e parashikuar ne piken 2.3.6. te DST paragrafi 3 per arsye se :

OE Z.shpk nuk ka paraqitur ne SPE asnje dokument qe ka ne stafin e tij nje inxhinier elektronik. OE B.shpk ka paraqitur ne SPE si inxhinier elektronik B. D. se bashku me kontraten e punes dhe diplomene tij Bachelor ne teknologjine e informacionit se bashku me CV. BOE òZ. shpk B. shpkò nuk e ploteson kriterin e parashikuar ne piken 2.3.6. NE DST paragrafi 3 edhe per per arsye se : Punonjesi B.D. i paraqitur nga OE òB.ò si inxhinier Elektronik me Diplomen e paraqitur te Nivelit Bachelor nuk ka fituar Titullin òInxhinierò.

Po ashtu Punonjesi B. D. nuk figuron ne licencen profesionale te kesaj shoqerie sikurse kerkohe ne DST pika 2.3.6: O.E. Z.nuk ka paraqitur asnje dokument qe ka punonjes ne stafin te tij me specialitetin Inxhinier Elektronik.

Nga sa më sipër rezulton se punonjësi B. D. nuk ka perfunduar ciklin e dytë të studimeve, ne menyre qe te perfitonte kështu titullin Inxhinier, ky punonjes ka përfunduar ciklin e parë të studimeve Bachelor duke u diplomuar në nivelin Teknik. Pra ky operator ekonomik nuk e plotëson kriterin e kualifikimit lidhur me numrin e inxhinierëve, Kjo referuar edhe Vendimit nr. te K.P.P. 571/2014.

BOE nuk plotëson kriterin 2.3.4 te DST pasi nuk kanë paraqitur në SPE Licencen nga QKB KOD III.2.A (1+2).

BOE nuk ka paraqitur në SPE Licencen me Kod 1.2.A

BOE nuk ka paraqitur Licencën me Kod III.2.B

BOE nuk ka paraqitur lincencën me Kod III.1.A

BOE nuk ka paraqitur asnjë document me anë të së cilit të provohet se dizponon fabrikë betoni në pronësi ose më qera jo më larg se 40 km nga kantieri.

BOE nuk ka paraqitur kopje të bilancit të vitit 2019 të konfirmuar nga organet tatimore.

Preventive i ofertës i paraqitur nga BOE nuk është hartuar në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse:

Shuma e punimeve ndërtimore, Fondi reserve, Shuma, TVSH, Shuma, Shuma e makinerive dhe pajisjeve (me tvsh), Shuma totale.

9. K.K.

BOE òK. Shpk, I. shpkò nuk ploteson kriterin e parashikuar ne piken 2.3.6 te DST Kreu II òKritere te vecantaò paragrafi 1:

Shoqeria òK.ò shpk nuk ka paraqitur asnje dokument (kontate pune, diplome, CV) per Inxhinierin Strukturist, ndersa Operatori òI.ò shpk ka paraqitur si inxhinier strukturist L. M. duke e shoqeruar me kontaten punes te lidhur me date 11.04.2020 me diplomen e saj ku titullohet Inxhiniere per Ndertime Civile dhe Industriale si dhe me nje vertetim te Universitetit Politeknik te Tiranës me shenimin qe titulli i diplomes Inxhiniere per Ndertime Civile dhe Industriale eshte ekuivalente titullin Inxhinier Strukturist.

Persa me siper,

- a) Ekuivalentimi i titullit te diplomave ne Republiken e Shqiperise eshte kompetence e Qendres se Sherbimeve Arsimore ne Ministrine e Arsimit Sportit dhe Rinise, dhe jo e Universitetit Politeknik BOE òK. shpk & I. shpkò nuk ploteson kriterin e parashikuar ne piken 2.3.6 te DST, Kreu II òKritere te vecantaò paragrafi 5 :

Shoqeria òK.ò shpk nuk ka paraqitur asnje dokument (kontate , diplome, CV) per Inxhinierin Gjeolog, ndersa partneri tjetër òI.ò shpk ka paraqitur si Inxhinier Gjeolog P. N. duke e shoqeruar

me kontraten e punes te lidhur me date 11.03.2020 dhe diplomen e tij ku titullohej Inxhinier Gjeolog per Naftë. BOE òK. shpk & I. shpkò nuk ploteson kriterin e parashikua ne piken 2.3.6 te DST, Kreu II òKritere te vecantaò paragrafi 7:

Shoqeria òK.ò shpk ka paraqitur si Arkitekthe V. K. duke bashkengjitur kontraten e punes te lidhur me date date 28.12.2015 dhe diplome e Arkitektes ku titullohet Arkitekthe se bashku me CV, ndersa partneri tjetër òI.ò shpk ka paraqitur si Arkitekt Th. Nushi duke bashkengjitur kontraten e punes te lidhur me date 11.03.2020 se bashku me diplomen ku titullohet Arkitekt, dhe CV. BOE òK. shpk; I. shpkò nuk e permbush klauzolen e pikes 2.3.6. paragrafi 7 per arsye se:

Duke qene se arkitekti Th. N. dhe arkitekthe V. K. nuk jane Drejtues Teknik te Shoqerive te tyre, nuk figurojne ne licencat e shoqerise dhe si rrjedhoje BOE òK. shpk; I. shpkò nuk permbush piken 2.3.6. paragrafi 7 qe stafi teknik te figurojne ne licencen e shoqerise. BOE òK. shpk & I. shpkò nuk e ploteson kriterin e parashikuar ne piken 2.3.7. te DST per arsye se:

OE K. Konstruksion shpk nepermjet administratorit ka paraqitur ne SPE deklaraten per Drejtuesin Teknik te Punimeve me tre inxhinier K. A., A. B. dhe G.A.. Per dy inxhinier te òDrejtuesi teknik te Punimeveò O.E. ka paraqitur kontrate pune te vlefshme , Diplome dhe CV sikurse kerkohet ne DST, ndersa per ing. A. B. nuk ka paraqitur as kontrate as, diplome dhe as CV.

BOE òK. shpk I. shpkò nuk e ploteson kriterin e DST te paraqitur ne piken 2.3.15. paragrafi 1 per arsye se : OE òI.ò shpk nuk ka paraqitur asnje dokument (kontrate pune, diplome ose deftese e shkolles se mesme te ndertimit) per te permbushur kerkesen e DST pika 2.3.15 paragrafi 1. per te vertetuar qe ka ne stafin e tij ka dy teknik ndertimi. OE K. Konstruksion shpk ka paraqitur si teknik ndertimi B.Z. me kontrate pune te lidhur me date 03.01.2019 dhe certificate kualifikimi te leshuar D.R. e Formimit Professional Durres me date 19.02.2020 me ku eshte specifikuar qe ka perfunduar òKursin si Specialist Ndertimiò si dhe N. K. me kontrate pune te lidhur me date 03.01.2019 dhe certificate kualifikimi te leshuar D.R. e Formimit Profesional Durres me date 13.02.2020 me ku eshte specifikuar qe ka perfunduar òKursin si Specialist Ndertimiò Per te dy keta punonjes nuk eshte paraqitur asnje dokument ( Diplome ose Deftese e shkolles se mesme te ndertimit qe te vertetoj qe keta persona jane òTeknike Ndertimiò sikurse kerkohet nga klauzola e DST pika 2.3.15. BOE òK. shpk & I. shpkò nuk e permbush kerkesen e DST te paraqitur ne piken 2.3.17. te DST per disponimin e dy mjeteve òAutovinc me gomaò per arsye se:

K. konstruksion ka paraqitur si autovinc me goma nje kamion me vinc I cili eshte një mjet transporti hekur betoni profile ose konstruksionë metalike duke paraqitur kontratën e qerases te lidhur me date 03.07.2020 se bashku me dokumentat shoqeruese per te vertetuar qe disponon nje autovinc me goma. I. shpk ka paraqitur si autovinca me goma dy kamion me vinc: Si rrjedhim mjetet e paraqitura nuk jane autovinca por kamion me vinc sikurse duken nga fotot e paraqitura dhe nga leja e qarkullimit. BOE nuk përmbush kërkesën në DST për disponimin e 2000 m2 skela. BOE nuk përmbush pikën 2.3.17 për disponimin e një autopompe beton pompe. BOE nuk përmbush kërkesën në DST për disponimin e 2 DY komioneve vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 5 deri në 12 ton. BOE nuk përmbush kërkesën në DST për disponimin e një eskavatori me cekic. BOE nuk përmbush kërkesën në DST pika 2.3.19 për Paraqitjen e dokumentacionit teknik certifikatave të cilësisë, skedat teknike për pajisjet elektrike, të IT dhe pajisjet e sistemit të ngrohjes dhe kondicionimit.

-Në përfundim është kualifikuar operatori K. I. dhe A. C. shpk me vlerë 40,798,446 lekë pa TVSH.

Nga auditimi I dokumentacionit të operatorit fitues rezultoi se ishin në përputhje me dokumentet standarde të tenderit.

Është lidhur kontrata me nr.2932, datë 02.09.2020 me subjektin K. I. shpk dhe A. C. shpk me vlerë 40,798,446 lekë pa tvsh.

### **VIII. Procedura e Prokurimit : “Shpenzime për mirembajtjen e makinave të Azhbr, për vitin 2019, REF-14541-03-20-2019 ”**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : òShpenzime për mirëmbajtjen e makinave”

<b>1.Urdhër Prokurimi nr.94 date 05.03.2019</b> Njësinë e prokurimit : 1. L. K. 2. A. M. 3. M.P	<b>3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.19, datë 09.01.2019 me përbërje:</b> 1.L. G. 2.S. D. 3.A.M.	<b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, me nr.95, datë 05.03.2019.</b> me përbërje: 1. E. S. 2. D. B. 3.S.B
<b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> oKërkes për propozimö		
<b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 1.680.000 lekë pa tvsh	<b>6. Oferta fituese (pa tvsh)</b> 1. A.me vlerë oferte 1.175.000 lekë pa tvsh.	<b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 505,000 lekë pa tvsh
<b>8. Data e hapjes së tenderit</b> 2.4.2019	<b>9.Burimi Financimit nga</b> Buxheti i Shtetit	<b>10.Operatoret Ekonomike</b> 1. K. SHA me vlerë 1,198,700 lekë 2. P. I. me vlerë 1,139,400 lekë 3.A. me vlerë 1,175,000 lekë 4. C . me vlerë 1,621,400 lekë
<b>11. Ankimime</b> 1. P. I.	<b>12. Përgjigje Ankesës nga AK.</b> 1. P. I., AK ka vendosur mospranimin e ankesës.	<b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b> Nuk ka.
<b>b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi</b>		
<b>14. Lidhja e kontratës</b> Është lidhur kontrata me nr.938/12, datë 15.07.2019 midis AZHBR dhe A. shpk me vlerë <b>1.175.000 lekë pa tvsh.</b>	<b>Zbatimi i kontratës:</b> Është ngritur Urdhri me shkresën nr.282, datë 16.07.2019, Për marrjen në dorëzim të shërbimit për shpenzime per mirembajtjen e makinave për vitin 2019 me përbërje : L.G, E.K, K.C	

**Mangësi të konstatuara:**

-Nga auditimi konstatohet se dosjet janë të pa arkivuara dhe të pa inventarizuara.

**IX. Procedura e Prokurimit : “Shpenzime për sigurimin dhe ruajtjen e zyrave të AZHBR-se për vitin 2019, REF-05795-01-30-2019 ”**

<b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : oShpenzime për sigurimin dhe ruajtjen e zyrave”</b>		
<b>1.Urdhër Prokurimi nr.31 date 21.01.2019</b> Njësinë e prokurimit : 1. M.P 2. R. C. 3. V. A.	<b>3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.19, datë 09.01.2019 me përbërje:</b> 1.N. Sh. 2.M.P 3.D. B.	<b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, me nr.32, datë 21.01.2019.</b> me përbërje: 1. E. C. 2. B. Sh. 3.S.B
<b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> oKërkes për propozimö		
<b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 3,246,479 lekë pa tvsh	<b>6. Oferta fituese (pa tvsh)</b> 1.N....me vlerë oferte 3,160,218.16 lekë pa tvsh.	<b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 86,261 lekë pa tvsh
<b>8. Data e hapjes së tenderit</b> 11.02.2019	<b>9.Burimi Financimit nga</b> Buxheti i Shtetit	<b>10.Operatoret Ekonomike</b> 26 OE

<b>11. Ankimime</b> 1. T. 2. M. 3. E. 4. K. 5. A. 6. D. 7. T. 8. C. 9. O. 10. I. 11. A. 12. L.	<b>12. Përgjigje Ankesës nga AK.</b> 1. T. /pranuar ankesa dhe kualifikuar 2. M./rrëzuar ankesa 3. E./ rrëzuar ankesa dhe skualifikuar 4. K./ rrëzuar ankesa dhe skualifikuar 5. A./ pranuar ankesa dhe kualifikuar 6. D./ rrëzuar ankesa 7. T./ rrëzuar ankesa dhe skualifikuar 8. Ç./pranuar ankesa dhe kualifikuar 9. O./ rrëzuar ankesa dhe skualifikuar 10. I./ rrëzuar ankesa dhe skualifikuar 11. A./ rrëzuar ankesa dhe skualifikuar 12. L./ rrëzuar ankesa dhe skualifikuar	<b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>  1. T. /pranuar ankesa 2. E./ rrëzuar ankesa 3. K./ rrëzuar ankesa 4. T.rrëzuar ankesa
<b>b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi</b>		
<b>14. Lidhja e kontratës</b> Është lidhur kontrata me nr.576/9, datë 31.05.2019 midis AZHBR dhe N.shpk me vlerë 3,160,218 lekë pa tvsh me afat 12 muaj me afat fillimi brenda 15 ditëve nga lidhja e kontratës.	<b>Zbatimi i kontratës:</b> Është ngritur Urdhri me shkresën nr.576/9, datë 31.05. Për marrjen në dorëzim të shërbimit <b>për sigurimin dhe ruajtjen e zyrave të AZHBR-së për vitin 2019</b> me përbërje : N.Sh., M.P, D. B.. Shërbimi është marrë në dorëzim sipas procesverbalit me nr.576/11, datë 31.05.2019, nga Komisioni i marrjes në dorëzim.	

**Mangësi të konstatuara:**

-Nga auditimi konstatohet se dosjet janë të pa arkivuara dhe të pa inventarizuara.

**X. Procedura e Prokurimit : “Shpenzime për sigurimin dhe ruajtjen e zyrave të AZHBR, për vitin 2020 REF-58274-05-18-2020”**

<b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : ÷Shpenzime për sigurimin dhe ruajtjen e zyrave”</b>		
<b>1.Urdhër Prokurimi nr.1522/2,</b> datë 29.05.2020. <b>Njësinë e prokurimit :</b> 1. S.B 2. K. S. 3. A. K.	<b>3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit ,</b> nr.105, datë 17.02.2020. <b>me përbërje:</b> 1. K. G. 2.K. C. 3. A. K.	<b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave,</b> me nr.1522/3, datë 29.05.2020. me përbërje: 1. E. C. 2. H. M. 3. G.A.
<b>2.Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> ÷Negocim pa shpallje		
<b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 790.054,54 lekë pa tvsh	<b>6. Oferta fituese (pa tvsh)</b> 1.N. shpk me vlerë oferte 789,729.59 lekë pa tvsh.	<b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 324.95 lekë pa tvsh
<b>8. Data e hapjes së tenderit</b> 01.06.2020	<b>9.Burimi Financimit nga</b> Buxheti i Shtetit	<b>10.Operatoret Ekonomike</b> N. shpk
<b>11. Ankimime</b> Nuk ka.	<b>12. Përgjigje Ankesës nga AK.</b> Nuk ka.	<b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b> Nuk ka.
<b>b. Zbatimi i Kontratës Prokurimi</b>		
<b>14. Lidhja e kontratës</b> Është lidhur kontrata me nr.1522/15, datë 03.06.2020 midis AZHBR dhe N.shpk me vlerë 789,729.59 lekë pa tvsh me afat 3 muaj me afat fillimi brenda 15 ditëve nga lidhja e kontratës.	<b>Zbatimi i kontratës:</b> Me Urdhrin nr.281, datë 06.07.2020, Për marrjen në dorëzim të shërbimit për sigurimin dhe ruajtjen e zyrave të AZHBR-së për vitin 2020, është ngritur komisioni me përbërje : K. G., K.C., A. K.. Shërbimi është marrë në dorëzim sipas procesverbalit me nr.281/1, datë 06.07.2020, nga Komisioni i marrjes në dorëzim.	

**-Auditimi i hartimit të fondit limit, vendosjen e specifikimeve teknike dhe realizimi i procedurës.**  
Është ngritur Urdhri i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.105, datë 17.02.2020. me përbërje: K. G., K. C. dhe A. K. . Është ngritur Urdhri i Prokurimit nr.1522/2, datë 29.05.2020 dhe njësinë e prokurimit : S.B, K.S. dhe A. K.. Autoriteti kontraktor ka zgjedhur llojin i Procedurës së Prokurimit ÷Negocim pa shpallje të ndodhur në kushtet e mosparaqitjes së OE i shpallur fitues në prokurimin me Nr.1522, datë 20.03.2020, Bazuar në ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, Neni 33, pika 2 , gërma C, të ndodhur në kushtet e nevojës ekstreme është hapur procedura e prokurimit duke ju referuar Urdhërit të brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit , nr.105, datë 17.02.2020.

**-Mbi auditimin e realizimit të procedurës në bazë të DST dhe përzgjedhja e operatorit ekonomik fitues.**

Është mbajtur procesverbali mbi hapjen dhe shqyrimin e ofertave ku konstatohet se është paraqitur vetëm një operator ekonomik N. Shpk me vlerë oferte 789,729.59 lekë pa tvsh.

**-Lidhja e kontratës.**

Është lidhur kontrata me nr.1522/15, datë 03.06.2020 midis AZHBR dhe N.shpk me vlerë 789,729.59 lekë pa tvsh me afat 3 muaj me afat fillimi brenda 15 ditëve nga lidhja e kontratës. Me Urdhrin nr.281, datë 06.07.2020, Për marrjen në dorëzim të shërbimit për sigurimin dhe ruajtjen e zyrave të AZHBR-së për vitin 2020, është ngritur komisioni me përbërje : K. G., K. C., A. K.. Shërbimi është marrë në dorëzim sipas procesverbalit me nr.281/1, datë 06.07.2020, nga Komisioni i marrjes në dorëzim.

**Mangësi të konstatuara:**

*-Nga auditimi konstatohet se dosjet janë të pa arkivuara dhe të pa inventarizuara.*

## **PROCEDURAT E PROKURIMIT ME BLERJE TË VOGËL PËR VITIN 2019:**

Është ngritur Komisioni i Prokurimeve më vlerë të vogël me Urdhrin nr.17, datë 09.01.2019 me përbërje E. Ç., V.P. dhe S.B.

### **1- Procedura e prokurimit ÷Mirëmbajtja e Softiti IPARD II (2014-2020)÷**

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.43, datë 31.01.2019 , procedura e prokurimit ÷Blerje e vogël÷. Janë hartuar termat e referencës me shkresën nr.111/5, data 11.01.2019 nga Komisioni i hartimit të specifikimeve teknike me përbërje S.H., S.M.dhe A. P. dhe fondi limit në vlerën 800,000 lekë pa tvsh

Është mbajtur procesverbali me nr.664/3, datë 05.02.2019 për zhvillimin e procedurës ku konstatohet se në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 operatorë ku janë kualifikuar dy prej tyre J. G. me vlerë 755,000 lekë pa tvsh i cili nuk plotësoi afatin kohor për paraqitjen e dokumentacionit në AK.

Është shpallur fitues operatori A. Gj.me vlerë oferte 775,000 lekë pa tvsh.

### **2- Procedura e prokurimit ÷Shërbimi i konsulencës inxhinierike për skema IPARD II÷**

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.1511/1, datë 21.05.2019 , procedura e prokurimit ÷Blerje e vogël÷. Janë hartuar termat e referencës **pa specifikimet përkatëse** me shkresën nr.1137/1, data 06.05.2019 nga Komisioni i hartimit të specifikimeve teknike me përbërje S. M., I.N.dhe K. Sh., dhe fondi limit në vlerën 800,000 lekë pa tvsh.

Nga auditimi konstatohet se mungon llogaritja e fondit limit në pëputhje me nenin 40, pika 3, të VKM.nr.914, datë 29.12.2014 ÷Për miratimin e rregullave të prokurimit publik÷

Është mbajtur procesverbali me nr.1511/4, datë 24.05.2019 për zhvillimin e procedurës ku konstatohet se në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 operatorë :

1-H.-C. shpk me vlerë oferte 490,000 lekë pa tvsh i cili u tërhoq nga procedura e prokurimit.

2-Transport H. C. me vlerë 590,000 lekë pa tvsh, i cili u tërhoq nga procedura e prokurimit.

3-A. S. me vlerë 690,000 lekë pa tvsh i cili u shpall fitues.

Është lidhur kontrata e shërbimit me operatorin A. S.me vlerë 690,000 lekë pa tvsh Likuiduar me

Urdhër shpenzimin nr.818, datë 16.10.2019

**3- Procedura e prokurimit** òShpenzime për blerje materiale pastrimi dizifektimi dhe ndriçimi për vitin 2019ö

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.197, datë 22.05.2019 , procedura e prokurimit òBlerje e vogëlö, me fond limit 800,000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali me nr.1517/3, datë 03.06.2019 për zhvillimin e procedurës ku konstatohet se në këtë procedurë kanë marrë pjesë 5 operatorë ku është shpallur fitues operatori ekonomik G. shpk me vlerë oferte 715,900 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim me nr.1517/4, datë 10.06.2019 nga Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël.

Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.219, datë 11.06.2019.

**4- Procedura e prokurimit** òShpenzime për blerje raftë Arshivë për AZHBRö.

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.229, datë 05.06.2019 , procedura e prokurimit òBlerje e vogëlö me fond limit 800,000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali me nr.1745/4, datë 20.06.2019 për zhvillimin e procedurës ku konstatohet se në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 operatorë dhe shpallur fitues operatori F. E. me vlerë oferte 765,850 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim me nr.1745/5 datë 08.07.2019 nga Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël.

**5- Procedura e prokurimit** òShpenzime për blerje MKZ dhe grila dritare për 20 Agropikatö

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.228, datë 05.06.2019 , procedura e prokurimit òBlerje e vogëlö, fondi limit 450,000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali me nr.1744/4, datë 18.06.2019 për zhvillimin e procedurës ku konstatohet se në këtë procedurë kanë marrë pjesë 11 operatorë ku janë skualifikuar 8 prej tyre , dhe shpallur fitues F. E. me vlerë 435,000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim me nr.1744/5 datë 08.07.2019 nga Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël.

### **Procedurat e prokurimit me blerje të vogël për vitin 2020:**

Është ngritur Komisioni i Prokurimeve më vlerë të vogël me Urdhrin nr.03, datë 09.01.2020 me përbërje: S.B, D. T. dhe G. A.

**1- Procedura e prokurimit** òShpenzime për siguracionin e automjeteveö

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.92, datë 10.02.2020, procedura e prokurimit òBlerje e vogëlö, fondi limit 800,000 lekë pa tvsh. Nga auditimi konstatohet se mungon llogaritja e fondit limit dhe specifikimet teknike në pëputhje me nenin 40, pika 3, të VKM.nr.914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikö.

Është mbajtur procesverbali me nr.752/3, datë 14.02.2020 për zhvillimin e procedurës ku konstatohet se në këtë procedurë kanë marrë pjesë 2 operatorë , dhe shpallur fitues E. sha me vlerë 795,000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim me nr.752/4, datë 14.02.2020 nga Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël.

Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.68, datë 09.03.2020, në vlerën 795,000 lekë pa tvsh.

**2- Procedura e prokurimit** òMirëmbajtja e Sistemit të Menaxhimit të Informacionit për Skemat Kombëtare për AZHBR, për vitin 2020ö

Nga auditimi konstatohet se llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të studimit të tregut , ku janë marrë tre oferta në pëputhje me nenin 40, pika 3, të VKM.nr.914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikö, **nga auditimi konstatohet se ofertat nuk përmbajnë**

**datë dhe nuk mund të vërtetohet nëse janë reale dhe aktuale për kohën e llogaritjes së fondit limit** .Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.107, datë 18.02.2020, procedura e prokurimit ëBlerje e vogëlë, fondi limit 800,000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali me nr.834/3, datë 24.02.2020 për zhvillimin e procedurës ku konstatohet se në këtë procedurë kanë marrë pjesë 2 operatorë , dhe shpallur fitues A.Gj. me vlerë 718,000 lekë pa tvsh.

Është lidhur kontrata e shërbimit midis AZHBR dhe operatorit A. Gj.me vlerë 718,000 lekë pa tvsh me afat deri në 31 dhjetor 2020.

Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.189, datë 08.07.2020 dhe nr.832, datë 23.12.2020.

**3-Procudura e prokurimit ëShpenzime për dezinfektimin e ambienteve të AZHBR për shkak të COVID 19ë**

Nga auditimi konstatohet se llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të studimit të tregut me shkresën 1472/1, datë 25.06.2020, ku janë marrë tre oferta në pëputhje me nenin 40, pika 3, të VKM.nr.914, datë 29.12.2014 ëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikë, **nga auditimi konstatohet se ofertat nuk përmbajnë datë dhe nuk mund të vërtetohet nëse janë reale dhe aktuale për kohën e llogaritjes së fondit limit** .Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.332 datë 03.08.2020, procedura e prokurimit ëBlerje e vogëlë, fondi limit 800,000 lekë pa tvsh.

Është lidhur kontrata e shërbimit midis AZHBR dhe operatorit P. S. me nr.2801, datë 26.08.2020, me vlerë 759,900 lekë pa tvsh me afat deri në dy muaj

Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.691, datë 29.10.2020 dhe nr.726, datë 10.11.2020.

**4-Procudura e prokurimit ëShpenzime për mirëmbajtjen e pajisjeve TIK për vitin 2020ë.**

Nga auditimi konstatohet se llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të studimit të tregut me shkresën nr.2754/1,datë 26.08.2020 ku janë marrë tre oferta në pëputhje me nenin 40, pika 3, të VKM.nr.914, datë 29.12.2014 ëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikë.

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.408, datë 15.10.2020, procedura e prokurimit ëBlerje e vogëlë, fondi limit 797,960 lekë pa tvsh.

*Nga auditimi konstatohet se mungon procesverbali mbi zhvillimin e procedurës , pjesëmarrjes së operatorëve dhe kualifikimit të tyre.*

Është lidhur kontrata e shërbimit midis AZHBR dhe operatorit IT Store me vlerë 719,000 lekë pa tvsh me afat deri në 31 dhjetor 2020.

Është ngritur urdhri me nr.453, datë 21.12.2020 për marrjen në dorëzim të procedurës me përbërje: R. P., K. H. dhe A.P.

Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.846, datë 24.12.2020.

**5-Procudura e prokurimit ëShpenzime për mirëmbajtjen e kondicionerëve, për vitin 2020ë**

Nga auditimi konstatohet se llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të studimit të tregut me shkresën nr.82/10,datë 12.10.2020 ku janë marrë tre oferta në pëputhje me nenin 40, pika 3, të VKM.nr.914, datë 29.12.2014 ëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikë.

Është ngritur Urdhri i Prokurimit me nr.371, datë 01.09.2020, procedura e prokurimit ëBlerje e vogëlë, fondi limit 784,267 lekë pa tvsh.

*Nga auditimi konstatohet se mungon procesverbali mbi zhvillimin e procedurës , pjesëmarrjes së operatorëve dhe kualifikimit të tyre.*

Është lidhur kontrata e shërbimit midis AZHBR dhe operatorit A. A. shpk me vlerë 690,000 lekë pa tvsh me afat deri në 31 dhjetor 2020.

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim me nr.3494/1, datë 21.12.2020.

Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.813, datë 22.12.2020.

Në lidhje mbi këto konstatime u mbajt Akt konstatimi **nr.5**, me nr.2500/4, datë 30.07.2021, mbi auditimin e procedurave të prokurimit publik, AZHBR ka observuar në lidhje mbi Projekt Raportin përcjellë nga KLSH me shkresën nr.1565/14, datë 01.10.2021, protokolluar në KLSH me nr.526/5, datë



04.10.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.

**Pretendimi i subjektit:**

1. Arkivimi i dosjeve nuk është kryer si pasojë e rikonstruksionit dhe realizimit të shtesës të zyrave të cilat kanë bërë të pamundur sistemimin e arkivës për të cilën aktualisht është hapur prokurimi me ÷Përpunimi, sistemimi dhe klasifikimi i dokumenteve të sajë. Si pasojë e mos arkivimit të dosjes nuk është kryer inventarizimi si dokument i detyrueshëm në momentin e arkivimit.

Bazuar ne Ligjin nr. 9154, date 06.11.2003, ÷Për arkivatë, neni 24, në të cilin citohet se ÷Arkivat e institucioneve shtetërore qendrore dhe vendore kanë detyrë: a) të evidentojnë korrespondencën që dërgohet ose merret nga institucioni; b) të bëjnë përpunimin arkivor, të ruajnë dhe të shërbejnë dokumentet që administrojnë; c) të dorëzojnë dokumentet në arkivat shtetërorë, sipas afateve ligjore përkatësisht sipas përshkrimit në nenin 9 shkronjat ÷bë, ÷cë, ÷çë dhe ÷dë të këtij ligji. ÷, ky rekomandim do të merret parasysh nga Autoriteti Kontraktor.

2. Autoriteti ynë kontraktor ne përcaktimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit është bazuar ne VKM nr. 914, date 29.12.2014, ÷Për miratimin e rregullave te prokurimit publikë, i ndryshuar, neni 59, pika 2 ne te cilën

citohet se: ÷Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet të referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj); ose/dhe çmimet e tregut; ose/dhe çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore;ose/dhe çmimet ndërkombëtare, të shpallura publikisht.

Konkretisht AK është bazuar ne çmimet e tregut duke siguruar oferta te cilat janë te ligjshme të konfirmuar nga Subjektet qe operojnë ne Tregun Shqiptar ne përputhje me objektin e prokurimit, dhe të vulosura e nënshkuara nga përfaqësuesi ligjor të tyre duke bërë që këtë oferta të jenë reale. Gjithashtu edhe pse VKM-ja nr. 914, date 29.12.2014 në nenin 59 të saj nuk përcakton elementët kryesor që duhet të përmbajë një ofertë dhe gjithashtu përcaktuar se mungesa e datës ne një oferte ekonomike për përlllogaritje te fondit limit është një mangësi esenciale, rekomandimi juaj do te merret parasysh nga Autoriteti Kontraktor.

3. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për procedurën e prokurimit te sipërcituar, ka vepruar ne përputhje te plote me VKM nr. 914, date 29.12.2014, ÷Për miratimin e rregullave t prokurimit publikë, I ndryshuar, neni 66 Shqyrtimi dhe Vlerësimin e Ofertave.

Komisioni I vlerësimit te ofertave bazuar ne nenin 53, pika 3 e ligjit nr. 9643, date 20.11.2006, ÷Për prokurimin publikë, I ndryshuar ne te cilën parashikohet se ÷Autoriteti kontraktor, ne zbatim te pikës 4 te këtij neni, vlerëson një oferte te vlefshme, vetëm nëse ajo është ne përputhje me te gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara ne njoftimin e kontratës dhe ne dokumentet e tenderit ..÷, kriteret kualifikuese janë te detyrueshme për tu përmbushur nga te gjithë ofertuesit ekonomik pjesëmarrës ne një procedure prokurimi, Komisioni i vlerësimit te ofertave do te konsideroje një oferte te vlefshme, vetëm nëse ajo është ne përputhje me te gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuar ne njoftimin e kontratës dhe ne dokumentet standarde te tenderit.

Për komisionin e vlerësimit te ofertave është e rëndësishme te provohet qe operatori ekonomik zotëron personelin e nevojshëm për realizimin e kontratës, gjë e cila vërtetohet nëpërmjet Listë pagesave te shoqërisë, e cila është një element I domosdoshëm për vërtetimin e një fakti te tille, pra si listë pagesat te cilat përmbajnë 8 punëtor te kualifikuar dhe dokumentacioni I depozituar nga Operatori ekonomik janë dokumente qe i shërbejnë te njëjtit qellim, vërtetim me se miri me listë pagesat qe operatori ekonomik ka hedhur ne Sistemin e Prokurimit Elektronik për përmbushjen e zbatimit te kontratës.

Përsa me sipër KVO ka vepruar ne përputhje te plote me ligjin si dhe vendimeve te Komisionit te Prokurimit Publik, konkretisht Vendimi nr. 721/2016.

4. Ne lidhje me proceduren e prokurimit me objekt ÷Shërbimi i konsulences inxhinierike për skemat IPARD II÷, pranohet ky rekomandim dhe do te merret parasysh ne procedurat e ardhshme.

5. Komisioni i Vlerësimit te Ofertave per shkak te fluksit te punes, puna on line nuk eshte bere procesverbali i zhvillimit te procedures, megjithate cdo veprim i kryer gjate vlerësimit konkretisht skualifikime, kualifikime me argumentat perkatese jane te pasqyruara ne Sistemin e Prokurimit Elektronik i cili eshte lehtesisht i verifikueshem.

6. Gjatë zhvillimit të procedurës, pjesëmarrjes së operatorëve dhe kualifikimit të tyre, sistemi gjeneron raporte ( të cilat ndodhen në dosje të printuara) për secilën prej këtyre fazave. Procesverbalet pasqyrojnë pikërisht përmbajtjen e këtyre raporteve por duke qenë se mungojnë, rekomandimi juaj do te merret parasysh nga Autoriteti Kontraktor.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:**

Nga ana e AZHBR janë pranuar gjetjet dhe është cituar se rekomandime tona do te merren parasysh nga Autoriteti Kontraktor.

**Për sa më sipër gjetjet dhe rekomandimet e KLSH qëndrojnë të pandryshuara**

**Titulli i Gjetjes:**

*Mbi Prokurimet publike*

<b>Situata 1:</b>	<p>1-Nga auditimi u konstatua se në AZHBR dosjet e prokurimeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse nuk rezultuan të jenë të numëruara sipas inventarit dhe të arkivuara pranë sektorit të arkiv-protokollit.</p> <p>2-Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se në disa raste llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të tre ofertave të marra në treg, të cilat nuk përmbajnë datë, dhe nuk mund të vërtetohet nëse këto oferta janë aktuale për kohën e llogaritjes së fondit limit.</p> <p>3-Nga auditimi konstatohet se në disa procedura prokurimi me vlerë të vogël mungon procesverbali mbi zhvillimin e procedurës , pjesëmarrjes së operatorëve dhe kualifikimit të tyre .</p>
<b>Kriteri:</b>	<p>-Ligji nr.9154 datë 06.11.2003 òPër arkivatò</p> <p>-VKM.nr.914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 40, pika 3.</p>
<b>Ndikimi/efekti:</b>	<p>-Evidentimin, sistemimi dhe shfrytëzimin e dokumenteve, me qëllim vendosjen e sanksioneve për personat e ngarkuar me përgjegjësi.</p> <p>-Marrja e tre ofertave pa datë ndikon në llogaritjen e saktë të fondit limit pasi nuk dihet nëse këto oferta janë aktuale apo jo.</p> <p>-Mungesa e transparencës dhe konfuziteti i zhvillimit të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël</p>
<b>Shkaku:</b>	<p>-Mos inventarizimi dhe arkivimi i dosjeve të prokurimeve publike.</p> <p>-Llogaritja e fondit limit në disa procedura në bazë të tre ofertave pa datë , të marra në treg.</p> <p>-Mungesa në disa procedura e zhvillimit, pjesëmarrjes dhe kualifikimit të operatorëve ekonomik.</p>
<b>Rëndësia e shkëljes:</b>	<b>E mesme</b>
<b>Rekomandimi</b>	<p>1- Me qëllim shmangien e risqeve të tjetërsimit dhe/ose humbjes së dokumentit, nga ana e Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural , të merren masa për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse, por edhe për të gjitha rastet në vijim, në mënyrë që çdo dokument i administruar nga ky institucion të ketë të gjithë elementët e dokumenteve sipas normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.</p> <p>2-Nga ana e AZHBR, të merren masa që në çdo procedurë prokurimi , llogaritja e fondit limit të bëhet në bazë të ofertave reale dhe të përkojnë në kohën e zhvillimit të procedurës së prokurimit.</p> <p>3-Nga ana e AZHBR, të merren masa që në çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël, Komisioni i Blerjeve të Vogla duhet të dokumentojë me anë të një procesverbali, pjesëmarrjen dhe kualifikimin e operatorëve ekonomikë.</p>

## 2.6. AUDITIMI I FONDEVE TË DHËNA PËR PROGRAMET E MBËSHTETJES SË BUJQËSISË DHE ZHVILLIMIT RURAL

Grupi i audituesve të KLSH-së, për të realizuar objektin e auditimit, u fokusua në zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore, në lidhje me procesin dhe realizimin e programeve të mbështetjes së bujqësisë dhe zhvillimit rural për periudhën e auditimit, si më poshtë:

### Për vitin 2019:

- VKM nr.128, datë 13.3.2019 òPër përcaktimin e kritereve bazë, të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga Fondi i Programit për Bujqësinë dhe Zhvillimin Rural, Për Vitin 2019ò;
- Udhëzimit Nr. 3/1, datë 15.04.2019 òPër Kriteret, Procedurat dhe Mënyrën e Administrimit të Fondit të Programit Për Bujqësinë Dhe Zhvillimin Ruralò.

### Për vitin 2020:

- VKM nr. 100, datë 5.2.2020 *ËPër përcaktimin e kriterëve bazë të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga Fondi i Programit për Bujqësinë e Zhvillimin Rural, për vitin 2020;*

- Udhëzimit Nr. 3, datë 24.02.2020, i ndryshuar, *ËPër kriteret, procedurat dhe menyrën e administrimit të Fondit të Programit për Bujqësinë dhe Zhvillimin Rural.*

*-Për periudhën objekt auditimi 01.01.2019 deri në 31.03.2021 rezultoi*

Tabela 1

BUXHETI DHE REALIZIMI PER SKEMAT E VITIT 2019 31.12.2019 tabela 1									
Nr. Masave	MASAT E PERFITIMIT	APLIKIME		BA nr.343/I dt.07.10.19,11230 13.12.19		Realizimi		Fond Mbetur	% realiz.
		Nr.aplik.	Vlere	Nr.aplik.	Draft Buxhet	Nr.perf.	vlerë		
1	Mbeshtetje per tufen baze te matrikular	2,258	491,443,000	514	175,500,000	789	175,391,000	109,000	99.94%
2	Mbeshtetje dorezim qumeshti	3,157	756,775,700	3,157	343,000,000	2,110	317,556,850	25,443,150	92.58%
3	Mbeshtetje per mbareshtrim bletarie	934	108,591,000	558	86,468,378	715	86,363,000	105,378	99.88%
4	Mbeshtetje ndaj anijeve te peshkimit	4	69,000,000	4	10,000,000	2	9,999,460	540	99.99%
9+10	Investime ne bujtina	15		4	20,000,000	2	8,631,707	11,368,293	43.16%
	<b>NEN TOTALI 1 llog. 606</b>	<b>6,368</b>	<b>1,425,809,700</b>	<b>4,237</b>	<b>634,968,378</b>	<b>3,618</b>	<b>597,942,017</b>	37,026,361	94.17%
Pagesa të prapamb. Viti 2018		Investime		25	72,517,322	25	72,517,322	-	
		Sk. Direkte		25	1,726,500	24	1,726,500	-	
	Normë Interesi				1,779,800	5	1,620,076	159,724	
	<b>NEN TOTALI 2 llog. 606</b>				<b>76,023,622</b>	<b>54</b>	<b>75,863,898</b>	<b>159,724</b>	
	<b>TOT me SIFQ</b>				<b>710,992,000</b>	<b>3,672</b>	<b>673,805,915</b>	<b>37,186,085</b>	<b>95%</b>
5	Mbeshtetje per mbjellje ullinj	671	228,282,607	213	67,310,360	255	67,310,360	-	100.0%
5/1.	Mbeshtetje per zevendesim ullinj te degraduar	23	2,040,990	5	311,150	5	311,150	-	100.0%
6	Mbeshtetje per permiresim tekN.ve te ujitjes	486	173,245,000	37	17,003,990	73	17,003,990	-	100.0%
7	Blerje makinerive dhe pajisjeve per vjeljen e ullirit	1		1	202,000	1	202,000	-	100.0%
8	Blerje makinerive dhe pajisjeve prodhim vaji ulliri	3		3	40,000,000	3	40,000,000	-	100.0%
	komision bankor				172,500		172,500	-	
	<b>NEN TOTALI ULLIRI llog. 231</b>	<b>1,184</b>	<b>403,568,597</b>	<b>259</b>	<b>125,000,000</b>	<b>337</b>	<b>125,000,000</b>	-	100.0%
	<b>TOTALI</b>	<b>7,552</b>	<b>1,829,378,297</b>	<b>4,496</b>	<b>835,992,000</b>	<b>4,009</b>	<b>798,805,915</b>	<b>37,186,085</b>	95.6%

Tabela 2

BUXHETI DHE REALIZIMI PER SKEMAT E VITIT 2020 Aut (1-66) date 31.12.2020 Tabela 2									
Nr. Masa ve	MASAT E PERFITIMIT	APLIKIME		Buxheti pas Rialok. Ur 495, date 16.12.2020		Realizimi		Fond Mbetur	% realiz.
		Nr.aplik.	Vlere	Nr.aplik.	Vlere	Nr.perf.	vlerë		
1	Mbeshtetje per tufen baze te matrikular	4,814	1,010,950,400	3464	758,681,190	3,457	758,681,190	-	100.00%
2	Mbeshtetje per mbareshtrim bletarie	1,486	166,526,000	1450	161,073,000	1,449	161,073,000	-	100.00%
3	Zevendesim Plasmasi termik	714	128,219,598	283	38,610,250	282	38,610,250	-	100.00%
4	Mbjellje bime njekesore aromatike	480	271,772,000	249	167,052,700	248	167,052,700	-	100.00%
5	Ferme organike	125	17,800,000	60	8,100,000	60	8,100,000	-	100.00%
6	Çertifikimi global GAP	34	5,950,000	5	-			-	
7	Investime ne bujtina (Agroturizem)	4	36,706,726	3	-			-	
	<b>NEN TOTALI 1 llog. 606</b>	<b>7,657</b>	<b>1,637,924,724</b>	<b>5,514</b>	<b>1,133,517,140</b>	<b>5,496</b>	<b>1,133,517,140</b>	-	100.00%
Pagesa të prapamb. Viti 2019		Investime		2	9,055,386	2	9,045,750	9,636	99.89%
		Sk. Direkte	M.M GRUP SHPK)	1	172,474	1	172,474	-	100.00%

Normë Interesi	4	4	1,155,000	4	970,332	184,668	84.01%
<b>NEN TOTALI 2 llog. 606</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>10,382,860</b>	<b>7</b>	<b>10,188,556</b>	194,304	98.13%
TOTALI	7,664	5,521	1,143,900,000	5,503	1,143,705,696	194,304	99.98%

1. Në lidhje me Masën 1 *ËPër tufën bazë të matrikularo*, grupi shqyrtoi **18** praktika. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralo*.

2. Në lidhje me Masën 2 *ËMbështetje për dorëzimin e qumështit lëndë e parë në pikat e grumbullimit për fermat me lopë/të imëtao*, grupi shqyrtoi **34** praktika. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë përgjithësisht në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralo*.

Në Skemën Kombëtare të vitit 2019, Masa 2 parashikon financimin për dorëzimin e qumështit lëndë e parë në pikat e grumbullimit për fermat me lopë/të imëta në masën 20 lekë/litër. Shuma totale e financimit për një subjekt nuk mund të kalojë vlerën 700,000 lekë.

Sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr. 3/1, datë 15.04.2019 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralo*, pas fazës së verifikimit në terren, subjekti duhet të dorëzojë në AZHBR faturat tatimore për sasinë e qumështit të shitur. Përfituesi paguhet për sasinë e shitura me faturë tatimore, por deri në masën e sasisë maksimale ditore të qumështit që mund të prodhohet (nëse sasia e shitur me faturë kalon rendimentin maksimal të subjektit). Ky rendiment llogaritet sipas përcaktimeve të Shkresave nr.7808/1, datë 22.10.2019 dhe nr. 5613/1, datë 18.07.2019 të MBZHR, konkretisht:

Për lopët: jo më shumë se 32 litra qumësht në ditë për krerë;

Për delet: jo më shumë se 6 litra qumësht në ditë për krerë;

Në disa praktika konkretisht me nr: 5142,797 dhe 564 të shqyrtuara është bërë ballafaqimi i faturave tatimore me rendimentin maksimal të subjektit në mënyrë korrekte (p.sh. aplikimi nr. 3170), ndërsa në disa të tjera nuk rezulton diçka e tillë. Për shembull, në aplikimin nr. 564 përfituesi rezulton të ketë 15 lopë të matrikuara, rendimenti ditor i të cilave është 15 x 32 litra = 480 litra. Faturat tatimore të paraqitura variojnë nga një sasi ditore prej 570 ó 785 litra. Në këtë rast nuk është bërë zbritja e litrave që rezultojnë të pavlefshme si pasojë e tejkalimit të rendimentit të përcaktuar.

Gjithashtu, në disa raste konstatohet se në sistemin elektronik të AZHBR-së, vlerat e aplikimit rezultojnë të jenë plotësuar gabim, konkretisht aplikimet nr. 5142, 3170, 2635, etj.

AZHBR ka observuar në lidhje mbi Projekt Raportin përcjellë nga KLSH me shkresën nr.1565/14, datë 01.10.2021, protokolluar në KLSH me nr.526/5, datë 04.10.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.

#### **Pretendimi i subjektit**

Për gjetje nr. 1, *ËMos-zbritja e litrave që rezultojnë të pavlefshme si pasojë e tejkalimit të rendimentit të përcaktuar për aplikimin me nr. 564, masa 2o e cila parashikon financimin për dorëzimin e qumështit lëndë e parë në pikat e grumbullimit për fermat me lopë/të imta në masën 10 lekë/litër.*

Gjatë procesit të autorizimit u konstatua se pikat e grumbullimit po lëshonin fatura me sasi litra që aplikantët nuk e justifikonin mbi bazën e krerëve që dispononin në Sistemin Ruda. E gjendur në këto kushte, DAP e pa të arsyeshme komunikimin me MBZHR, pasi në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralo* nuk ishte parashikuar pika e rendimentit dhe e laktacionit. Bazuar në përgjigjen e shkresës nr. 5613/1 Prot., datë 18.07.2019 u vendos të procesohet me rendimentin mesatar ditor maksimal, 32 litra/ditë për krerë lopë.

Referuar gjetjes tuaj për përfituesin me nr. aplikimi 564, Drejtorja e Autorizimit të Pagesave ka kryer kontroll

administrativ, ku ka shqyrtuar elementët e rregullsisë së faturave të dorëzuara si datë, firmë dhe vulë nga subjekti grumbullues, i regjistruar në QKB. Sipas kartelës shoqëruese të protokollit, aplikanti ka dorëzuar fatura qumështi në AZHBR, nr.2354 Prot., datë 19.06.2019, datë kjo e mëparshme se shkresa e sipërcituar për miratimin e rendimentit nga MBZHR. Gjithashtu ju informojmë se përfituesi sipas formularit të verifikimit disponon 15 krerë lopë të matrikuluara dhe ka një prurje faturash për periudhën janar-maj. Sipas përlllogaritjeve  $15 \times 32 = 480$  litra/ditë,  $480 \times 30 = 14.400$  litra/muaj,  $14.400 \times 5 = 72.000$  litra total për periudhën e dorëzimit.

Aplikanti është financuar bazuar në formularin e aplikimit, për 70,000 litra në total, konform Udhëzimit për shumën totale të financimit për subjekt jo më shumë se 700,000 lekë.

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit**

Grupi i auditimit përzgjedhi një sërë dosjesh për Masën 2 të Skemës Kombëtare 2019. Nga shqyrtimi i tyre konstatuam që në disa praktika është bërë ballafaqimi i faturave tatimore me rendimentin maksimal të subjektit në mënyrë korrekte, ndërsa në disa të tjera nuk rezulton diçka e tillë. Diçka e tillë ka rezultuar nga mangësia e Udhëzimit nr. 3/1, datë 15.04.2019 òPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralë, i cili duhet të përcaktonte paraprakisht kriteret në fjalë. Megjithatë, pas marrjes së përgjigjes në shkresën nr. 5613/1 Prot., datë 18.07.2019 duhet të procedohej në të njëjtën mënyrë për të gjitha subjektet aplikuese të atij viti, pra të bëhej zbritja e litrave që tejkalonin limitet e përcaktuara të prodhimit të qumështit. Në këtë mënyrë evitohet trajtimi i ndryshëm i dy subjekteve, të cilat ndodhen në kushte të barabarta.

Gjetja shpreh pikërisht faktin se në disa nga dosjet që u shqyrtuan nuk ishin reflektuar këto llogaritje. Në këto kushte, grupi nuk e ka trajtuar këtë gjetje si efekt financiar, duke qenë se tavanio prej 70.000 lekësh i përcaktuar në Udhëzim nuk ka lejuar që subjektet të paguheshin edhe për litrat mbi limitin e lejuar. Kjo është reflektuar edhe në rekomandimin e dhënë për këtë gjetje.

**Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë**

<b>Titulli i gjetjes:</b>	Mbi auditimin e Masës 2 òMbështetje për dorëzimin e qumështit lëndë e parë në pikat e grumbullimit për fermat me lopë/të imëtao,
<b>Situata:</b>	Pas fazës së verifikimit në terren, subjekti dorëzon në AZHBR faturat tatimore për sasinë e qumështit të shitur. Përfituesi paguhet për sasinë e shitura në bazë të faturës tatimore, por deri në masën e sasisë maksimale ditore të qumështit që mund të prodhohet (nëse sasia e shitur me faturë kalon rendimentin maksimal të subjektit). Ky rendiment llogaritet sipas përcaktimeve të Shkresave nr.7808/1, datë 22.10.2019 dhe nr. 5613/1, datë 18.07.2019 të MBZHR, konkretisht: Për lopët: jo më shumë se 32 litra qumësht në ditë për krerë; Për delet: jo më shumë se 6 litra qumësht në ditë për krerë; Në disa praktika të shqyrtuara është bërë ballafaqimi i faturave tatimore me rendimentin maksimal të subjektit në mënyrë korrekte (p.sh. aplikimi nr. 3170), ndërsa në disa të tjera nuk rezulton diçka e tillë. Për shembull, në aplikimin nr. 564 përfituesi rezulton të ketë 15 lopë të matrikuluara, rendimenti ditore i të cilave është $15 \times 32$ litra = 480 litra. Faturat tatimore të paraqitura variojnë nga një sasi ditore prej 570 ó 785 litra. Në këtë rast nuk është bërë zbritja e litrave që rezultojnë të pavlefshme si pasojë e tejkalimit të rendimentit të përcaktuar. Gjithashtu, në disa raste konstatohet se në sistemin elektronik të AZHBR-së, vlerat e aplikimit rezultojnë të jenë plotësuar gabim, konkretisht aplikimet nr. 5142, 3170, 2635, etj.
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimi nr. 3/1, datë 15.04.2019 òPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralë Shkresat nr.7808/1, datë 22.10.2019 dhe nr. 5613/1, datë 18.07.2019 të MBZHR
<b>Ndikimi/Efekt</b>	Masa 2 parashikon financimin për dorëzimin e qumështit lëndë e parë në pikat e grumbullimit për fermat me lopë/të imëta në masën 20 lekë/litër. Shuma totale e financimit për një subjekt nuk mund të kalojë vlerën 700,000 lekë. Mos aplikimi i kufijve sipas rendimentit të përcaktuar mund të sjellë që subjekti të shpërblehet për të gjithë sasinë e paraqitur me fatura tatimore, ndërsa një subjekt tjetër, të cilit i aplikohen tavanet e rendimentit, penalizohet duke iu konsideruar e pavlefshme një sasi qumështi. <b>Pra, për dy subjekte në kushte të barabarta ka trajtim të ndryshëm.</b>
<b>Rëndësia</b>	E mesme
<b>Rekomandime</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- MZHBR në përshkrimin e masave gjatë hartimit të Udhëzimit përkatës të Skemave Kombëtare vjetore, duhet të përcaktojë në mënyrë të qartë mënyrën e llogaritjes së financimit ,tavanet e rendimentit, kushtet dhe kriteret e përfitimit.</li> <li>- AZHBR të marrë masa që të gjitha vlerat e hedhura në sistemin elektronik të jenë të sakta dhe të përkojnë me vlerat respektive në dosjet fizike.</li> </ul>

**3.Në lidhje me Masën 3 òMbarështim i bletarisëo, grupi shqyrtoi 10 praktika. Nga shqyrtimi i**

dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019 *ōPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralō.*

4.Nē lidhje me Masën 4 *ōMbēshtetje për anijet e peshkimit me flamur shqiptarō*, grupi shqyrtoi 2 praktika. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019 *ōPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralō.*

4.1Nga kontrolli i përfituesit *ōC.ō shpk*, me nipt-K41413507S, me përfaqësues z. H. Rr., përfitues i masës 4 *ōMbēshtetje për anijet e peshkimit me flamur shqiptar në vlerën 20 lekē/kg acuge dhe/ose sardeleō* përkatësisht në vlerën e përfituar 2,041,100 lekē, u konstatua se sasia e aprovuar ishte e mbēshtetur me fatura shitje me TVSH, certifikatē zēnie dhe libēr peshkimi të plotēsuar, në përputhje me kërkesat e udhëzimit nr. 3/1, datē 15.04.2019. Pagesa është autorizuar më datē 07.11.2019 dhe rezulton e ekzekutuar në Urdhër-shpenzimin nr. 949, datē 08.11.2019.

4.2Nga kontrolli i përfituesit *ōA. A.ō shpk*, me nipt-K91309013O, me përfaqësues z. D. Z., përfitues i masës 4 *ōMbēshtetje për anijet e peshkimit me flamur shqiptar në vlerën 20 lekē/kg acuge dhe/ose sardeleō* përkatësisht në vlerën e përfituar 7,958,360 lekē, u konstatua se sasia e aprovuar ishte e mbēshtetur me fatura shitje me TVSH, certifikatē zēnie dhe libēr peshkimi të plotēsuar, në përputhje me kërkesat e udhëzimit nr. 3/1, datē 15.04.2019. Pagesat janë autorizuar në datat 13.08.2019, 23.09.2019, 25.10.2019 dhe 20.11.2019 dhe rezultojnē të ekzekutuara në Urdhër-shpenzimet e datave 24.09.2019, 28.10.2019 dhe 05.12.2019.

5.Nē lidhje me Masën 5 *ōMbjellje e ullinjveō*, grupi shqyrtoi 4 praktika. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3/1, datē 15.04.2019 *ōPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralō.*

5.1 Nga kontrolli i përfituesit L. Z., fermer individual me nipt-L., përfitues i masës 5 *ōMbjellje e ullinjveō* përkatësisht në vlerën e përfituar 7,054,500 lekē, u konstatua se sipërfaqja e aprovuar ishte e mbēshtetur me dokumentacionin e kërkuar nga udhëzimi nr. 3/1, datē 15.04.2019. Llogaritja e vlerës së përfituar është bërë sipas formulës të përcaktuar në udhëzim, si më poshtë:

*“Mbjellje e ullinjve në vlerën 350 000 (treqind e pesëdhjetë mijë) leke/ha, për format intensive të kultivimit, dhe në vlerën 250 000 (dyqind e pesëdhjetë mijë) leke/ha, për format tradicionale. Kur kultivari është autokton masa e financimit shtohet me 50 000 (pesëdhjetë mijë) leke/ha.*

*Sipërfaqja e mbjellë me ullinj për fermerët individual të jetë jo më pak se 0.2 ha. Madhësia e ngastrës të jetë, jo më pak se 0.2 ha, kur nuk është në bllok.*

*Masa e financimit për sipërfaqe të mbjellë, të jetë:*

*- deri në 0.5 ha, me 100% të vleres për ha;*

*- mbi 0.5-5 ha (4.5 ha e dytë) të rritet me 25% të vlerës për ha;*

*- mbi 5.0 -10 ha (5 ha e tretë), të rritet me 50% të vlerës për ha;”*

Përfituesi zotëronte dhe është paguar për një sipërfaqe prej rreth 20 ha. Siç shihet edhe në formulën e mësipërme, udhëzimi **nuk** përcakton shprehimisht se në çfarë mase do të paguhet fasha e sipërfaqes nga 10ha ó 20ha. Njëkohësisht, udhëzimi **nuk** përcakton ndonjë sipërfaqe maksimale (tavan) mbi të cilën nuk përfitohet nga kjo masë. Rrjedhimisht në këtë rast, AZHBR ka interpretuar se pjesa e sipërfaqes përtej 10 ha të parë të paguhet me 100% të vlerës (pa shtesa). Megjithëse do të ishte e përshtatshme që diçka e tillë të saktësohej shprehimisht në përmbajtjen e pikës së udhëzimit, vlerësojmë se interpretimi që i është bërë formulës në këtë rast është i drejtë.

6.Në Skemën Kombëtare të vitit 2019, Masa 5 parashikon financimin për kultivimin e ullinjve. Llogaritja e vlerës së financimit është bërë në bazë të përcaktimeve të Udhëzimit nr. 3/1, datë 15.04.2019 *“Për kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralë.”*

Konkretisht në aplikimin nr. 108, konstatohet një llogaritje e gabuar e masës së financimit. Në aplikim, subjekti përfitues ka deklaruar se zotëron 1.94 ha të mbjellë me ullinj të mbjellë në mënyrë intensive, ndërsa inspektorët në terren kanë konstatuar se vetëm 1.7 ha janë mbjellë në formë intensive dhe 0.24 ha në formë tradicionale. Në bazë të formulës së përcaktuar në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019, subjekti duhet të përfitonte shumën si më poshtë:

Për 0.5ha e parë intensivë ó  $0.5 \times 400,000 = 200,000$  lekë

Për 1.2ha e mbetur intensivë ó  $1.2 \times 500,000 = 600,000$  lekë

Për 0.24ha tradicionale ó  $0.24 \times 300,000 = 72,000$  lekë

Në total ó  $200,000 + 600,000 + 72,000 = 872,000$  lekë

Në fakt, nga autorizimi i pagesës nr. 44, datë 13.08.2019 rezulton se përfituesi ka marrë shumën 920,000 lekë, që do të rezultonte sikur e gjithë sipërfaqja të ishte mbjellë në mënyrë intensive ose rreth 48 mijë lekë më tepër.

AZHBR ka observuar në lidhje mbi Projekt Raportin përcjellë nga KLSH me shkresën nr.1565/14, datë 01.10.2021, protokolluar në KLSH me nr.526/5, datë 04.10.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.

#### **Pretendimi i subjektit**

Për gjetje nr. 2, òLlogaritje e gabuar e masës së financimitò për aplikimin nr.108, masa 5, kultivimi i ullinjve. Bazuar në projekt/raportin e auditimit, faqe 4, Pika 6, paragrafi 3, ku vërehet se: òPër sipërfaqen e mbjellë me ullinj prej 0.24 ha duhej llogaritur si mbjellje tradicionale ò, paraqesim shpjegimet tona si më poshtë vijon: Aplikanti ka aplikuar për mbjelljen e sipërfaqes prej 1.94 ha ullishte intensive dhe për këtë mënyrë mbjellje është plotësuar dhe formulari i aplikimit dhe janë hedhur të dhënat në sistem. Autorizimi i pagesës është kryer duke u bazuar në Formularin e Raportit të Kontrollit në terren ku Inspektorët e kontrollit kanë konkluduar që mbjellja në sipërfaqen prej 1.94 ha ullishte është intensive, pra nuk ka asnjë devijim nga aplikimi, sipërfaqja është e njëjtë dhe mënyra e mbjelljes është e njëjtë. Gjithashtu referuar projektit të mbjelljes, distancat e mbjelljes janë të njëjta 5m x 5m dhe mënyra e kultivimit e përcaktuar si intensive (jo më pak se 400 bimë/ha), në fakt investimi është kryer me numër total 776 fidanë të mbjellë, e përcaktuar edhe në raportin e kontrollit.

Për sa i përket komentit në sistem është hedhur nga Inspektori i cili ka parë projektin e paraqitur nga aplikuesi ku janë shënuar distanca të ndryshme të mbjelljes së fidanëve për sipërfaqen prej 0.24 ha megjithëse të dhënat e tjera për terrenin e ngastrës janë të njëjta, nga shqyrtimi i formularit të aplikimit dhe nga formulari i verifikimit në terren ku janë paraqitur të njëjtat të dhëna si dhe nga informacioni i marrë nga inspektorët e zonës së Fierit ku është kryer investimi, rezulton një gabim në plotësimin e formularit të projektit nga agronomi i zonës.

Pagesa është kryer në përputhje me akt verifikimin në terren dhe Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019 òPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralë.

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit**

Në lidhje me këtë praktikë, grupi i auditimit është bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion. Konstatimi se vetëm 1.7 ha e sipërfaqes së deklaruar janë mbjellë në formë intensive dhe 0.24 ha janë në formë tradicionale është vërejtur si në Formularin e Kontrollit në Terren të dosjes fizike të kësaj praktike, ashtu edhe në sistemin elektronik të AZHBR. Grupi nuk konstatoi një dokument të përditësuar në dosje në lidhje me këtë çështje.

**Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë**

<b>Titulli i gjetjes:</b>	<i>“Llogaritje e gabuar e masës së financimit” për aplikimin nr.108, masa 5,</i>
<b>Situata:</b>	Konkretisht në aplikimin nr. 108, konstatohet një llogaritje e gabuar e masës së financimit. Në aplikim, subjekti përfitues ka deklaruar se zotëron 1.94 ha të mbjellë me ullinj të mbjellë në mënyrë intensive, ndërsa inspektorët në terren kanë konstatuar se vetëm 1.7 ha janë mbjellë në formë intensive dhe 0.24 ha në formë tradicionale. Në bazë të formulës së përcaktuar në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019, subjekti duhet të përfitonte shumën si më poshtë: Për 0.5ha e parë intensivë ó $0.5 \times 400,000 = 200,000$ lekë Për 1.2ha e mbetur intensivë ó $1.2 \times 500,000 = 600,000$ lekë Për 0.24ha tradicionale ó $0.24 \times 300,000 = 72,000$ lekë Në total ó $200,000 + 600,000 + 72,000 = 872,000$ lekë Në fakt, nga autorizimi i pagesës nr. 44, datë 13.08.2019 rezulton se përfituesi ka marrë shumën 920,000 lekë, që do të rezultonte sikur e gjithë sipërfaqja të ishte mbjellë në

	mënyrë intensive.
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimi nr. 3/1, datë 15.04.2019 <i>ōPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralō</i>
<b>Ndikimi/Efekti</b>	Masa 5 parashikon financimin për kultivimin e ullinjve. Llogaritja e vlerës së financimit është bërë në bazë të përcaktimeve të Udhëzimit nr. 3/1, datë 15.04.2019 <i>ōPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralō</i> . Llogaritja e gabuar ka sjellë që subjekti të përfitojë një shpërblim më të lartë nga sa i takonte pas konstatimeve të inspektorëve në terren, konkretisht 48,000 lekë. Kjo masë nuk është financuar nga buxheti i shtetit.
<b>Rëndësia</b>	<b>E mesme</b>
<b>Rekomandime</b>	Për të gjitha rastet e ngjashme ne vijim, AZHBR tō drejtohet MBZHR që të merren masa që kriteret e vendosura për financim, në udhëzimet përkatesë të jenë proporcionale dhe të qarta, duke mos lënë hapësira për interpretime dhe paqartësi, konkretisht për raste kur parashikohen formula financimi për sipërfaqe toke, përshkallëzimi i përlllogaritjes së tyre të jetë në proporcion me vlerën maksimale të lejuar të sipërfaqes së financuar.

7.Në lidhje me Masën 6 *ōPërmirësimi i teknikave të ujitjes nëpërmjet instalimit të ujitjes me pika në ullinjō*, grupi shqyrtoi 1 praktikë. Nga shqyrtimi i dosjes fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur është në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019 *ōPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralō*.

#### **Mbi auditimin e investimeve të kryera:**

**MASA 8** *ōBlerje Makineri dhe pajisje për prodhimin e vajti të ullirit në masën 50% të vlerës së faturave tatimore por jo më shumë se 20 milion lekë/subjektō*

1.Nga kontrolli i përfituesit ōM. O. O.ōshpk, Vlorë me nipt-L., me përfaqësues z.V. M., përfitues i masës 8 *ōBlerje Makineri dhe pajisje për prodhimin e vajti të ullirit në masën 50% të vlerës së faturave tatimore por jo më shumë se 20 milion lekë/subjektō* përkatësisht në vlera e përfituar 16,075,800 lekë, u konstatua se investimi ishte kryer dhe ishte funksional pra i shërbente aktivitetit. Subjekti ka lidhur kontratën me AZHBR me nr.prot.1370/4 datë 17.07.2019, për masën 8 *ōBlerje Makineri dhe pajisje për prodhimin e vajti të ullirit në masën 50% të vlerës së faturave tatimore por jo më shumë se 20 milion lekë/subjektō* në rastin konkret investim në pajisje dhe makineri për rritjen e kapacitetit në linjën e prodhimit të vajit të ullirit *extra vergine* të subjektit ōM.ō. Shuma totale e investimit 32,151,600 lekë, granti i kërkuar 16,075,800 lekë. Vlera e investimit të pranuar është 32,151,600 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 16,075,800 lekë. Afati i realizimit të kontratës deri në datën 30.10.2019.

Nga auditimi në terren u konstatua se Përfituesi respektonte rregullat e vizibilitetit të bashkëfinancimit nga fondet kombëtare dhe kishe vendosur tabelën e detyrueshme sipas nenit 7, pika 7.3 i kontratës.

2. Nga kontrolli i përfituesit ō Sh.Sh ōshpk, Tiranë me nipt-J., me përfaqësues zj.Sh. Sh., përfitues i masës 8 *ōBlerje Makineri dhe pajisje për prodhimin e vajti të ullirit në masën 50% të vlerës së faturave tatimore por jo më shumë se 20 milion lekë/subjektō* përkatësisht në vlera e përfituar 6,677,640 lekë pa tvsh, u konstatua se investimi ishte kryer dhe ishte funksional pra i shërbente aktivitetit. Subjekti ka lidhur kontratën me AZHBR me nr.prot. datë, për masën 8 *ōBlerje Makineri dhe pajisje për prodhimin e vajti të ullirit në masën 50% të vlerës së faturave tatimore por jo më shumë se 20 milion lekë/subjektō* në rastin konkret investim në pajisje dhe makineri për rritjen e kapacitetit në linjën e prodhimit të vajit të ullirit të subjektit ōSh.Shō. Shuma totale e investimit 13,355,280 lekë, granti i kërkuar 6,677,640 lekë. Vlera e investimit të pranuar është



13,355,280 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 6,677,640 lekë. Afati i realizimit të kontratës është deri në datën 30.10.2019.

Nga auditimi në terren u konstatua se Përfituesi respektonte rregullat e vizibilitetit të bashkëfinancimit nga fondet kombëtare. (tabela e detyrueshme)

**3.** Nga kontrolli i përfituesit *o* N. K. öpf, Elbasan, me nipt-K., me përfaqësues z.N. K., përfitues i masës 8 *o*Blerje Makineri dhe pajisje për prodhimin e vajti të ullirit në masën 50% të vlerës së faturave tatimore por jo më shumë se 20 milion lekë/subjektö përkatësisht në vlera e përfituar 17,246,560 lekë, u konstatua se investimi ishte kryer dhe ishte funksional pra i shërbente aktivitetit. Subjekti ka lidhur kontratën me AZHBR me nr.prot.1491, datë 20.08.2019, për masën 8 *o*Blerje Makineri dhe pajisje për prodhimin e vajti të ullirit në masën 50% të vlerës së faturave tatimore por jo më shumë se 20 milion lekë/subjektö në rastin konkret investim blerjen e makinerisë për nxjerrjen e vajit të ullirit, blerja e pajisjes mbushje paketim, ambalazhim vaji ulliri të subjektit *o*N.K.ö. Shuma totale e investimit 45,557,998 lekë, granti i kërkuar 20,000,000 lekë. Vlera e investimit të pranuar është 36,479,700 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 17,246,560 lekë. Afati i realizimit të kontratës është deri në datën 30.11.2019.

Nga auditimi në terren u konstatua se Përfituesi respektonte rregullat e vizibilitetit të bashkëfinancimit nga fondet kombëtare (tabela e detyrueshme).

### **Masa 9** *o*Ngritje ose rikonstruksion i ambientëve për veprimtari të turizmit rural nga 6 deri në 10 dhomaö

**1.** Nga kontrolli i përfituesit *o*D.Gj.ö pf, Lëpushë, me nipt-L., me përfaqësues z. D.Z. Gj., përfitues i masës 9 *o*Ngritje ose rikonstruksion i ambientëve për veprimtari të turizmit rural nga 6 deri në 10 dhomaö përkatësisht në vlera e përfituar 9,955,471 lekë. Subjekti ka lidhur kontratën me AZHBR me nr.prot.1486/8, datë 15.08.2019, për masën 9 *o*Ngritje ose rikonstruksion i ambientëve për veprimtari të turizmit rural nga 6 deri në 10 dhomaö në rastin konkret rikonstruksion i ambjenteve për veprimtari të turizmit rural të subjektit *o*D. Gj.ö. Shuma totale e investimit 9,975,267 lekë, granti i kërkuar 4,987,633 lekë. Vlera e investimit të pranuar është 9,955,471 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 4,977,735 lekë.

**2.** Nga kontrolli i përfituesit *o*K.I.ö pf, Dibër, me nipt-L., me përfaqësues z. K. I., përfitues i masës 9 *o*Ngritje ose rikonstruksion i ambientëve për veprimtari të turizmit rural nga 6 deri në 10 dhomaö përkatësisht në vlera e përfituar lekë.Subjekti ka lidhur kontratën me AZHBR me nr.prot.1490/7, datë15.08.2019, për masën 9 *o*Ngritje ose rikonstruksion i ambientëve për veprimtari të turizmit rural nga 6 deri në 10 dhomaö në rastin konkret rikonstruksion mobilim, dhe përshtatje e abjenteve në bujtinë për pritjen e turistëve subjektit *o*K.I.ö. Shuma totale e investimit 11,924,178 lekë, granti i kërkuar 4,980,628 lekë. Vlera e investimit të pranuar është 9,833,489 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 4,916,744 lekë.

**3.** Nga kontrolli i përfituesit *o*M. K.ö pf, Gjirokastër, me nipt-L., me përfaqësues znj. M. K., përfitues i masës 9 *o*Ngritje ose rikonstruksion i ambientëve për veprimtari të turizmit rural nga 6 deri në 10 dhomaö përkatësisht në vlera e përfituar 4,131,922 lekë, u konstatua se investimi ishte kryer dhe ishte funksional pra i shërbente aktivitetit. Subjekti ka lidhur kontratën me AZHBR me nr.prot.1487/8, datë 18.10.2019, për masën 9 *o*Ngritje ose rikonstruksion i ambientëve për veprimtari të turizmit rural nga 6 deri në 10 dhomaö në rastin konkret rikonstruksion i katit përdhe shtesë anësore dhe shtesë kati, përshtatje për bujtinë e subjektit *o*M.K.ö. Shuma totale e investimit 10,040,568 lekë, granti i kërkuar 5,000,000 lekë. Vlera e investimit të pranuar është 8,263,844 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 4,131,922 lekë. Afati i realizimit të kontratës është deri në datën 30.11.2019.

Grupi i auditimit konstatoi se subjekti kishte kryer investimin referuar aneksit 3 të kontratës *o*Lista e shpenzimeve të pranueshmeö dhe zhvillonte aktivitetin. Subjekti **nuk** kishte vendosur pllakën

informuese, që tregon se investimi është financuar nga AZHBR (neni 7, pika 7.3 e kontratës).

4. Nga kontrolli i përfituesit òG.J.ö pf, Gjirokastrë, me nipt-L., me përfaqësues G. J., përfitues i masës 9 òNgritje ose rikonstruksion i ambientëve për veprimtari të turizmit rural nga 6 deri në 10 dhomaö, u konstatua se investimi ishte kryer dhe ishte funksional pra i shërbente aktivitetit. Subjekti ka lidhur kontratën më AZHBR me nr.prot.1467/10, datë 04.10.2019, për masën 9 òNgritje ose rikonstruksion i ambientëve për veprimtari të turizmit rural nga 6 deri në 10 dhomaö në rastin konkret rikonstruksion dhe shtesë ambjentesh në funksion të zhvillimit të turizmit rural e subjektit òG. J.ö. Shuma totale e investimit 11,816,315 lekë, Granti i kërkuar 5,000,000 lekë. Vlera e investimit të pranuar 9,846,928 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 4,923,464 lekë. Afati i realizimit të kontratës është deri në datën 15.11.2019.

Grupi i auditimit konstatoi se subjekti kishte kryer investimin referuar aneksit 3 të kontratës òLista e shpenzimeve të pranueshmeö dhe zhvillonte aktivitetin. Subjekti kishte vendosur pllakën informuese, që tregon se investimi është financuar nga AZHBR (neni 7, pika 7.3 e kontratës).

#### **Investime të nisura në vitin 2018, përfunduar në vitin 2019**

**Masa 45 òMbështetje për investime në agroturizëm kundrejt planit të biznesit, në 50% të vlerës totale të faturave tatimore, por jo më shumë se 20,000,000 lekëö**

1-Nga kontrolli i përfituesit ò H. Xh. öpf, Gjirokastrë, Nivicë me nipt-K., me përfaqësues H. Xh., përfitues i masës 45 òMbështetje për investime në agroturizëm kundrejt planit të biznesit, në 50% të vlerës totale të faturave tatimore, por jo më shumë se 20,000,000 lekëö u konstatua se investimi ishte kryer dhe ishte funksional pra i shërbente aktivitetit. Subjekti ka lidhur kontratën më AZHBR me nr.prot.2812/8, datë 29.10.2018, në rastin konkret . Ndërtimi I një hoteli për turizëm e subjektit òH. Xh.ö. Shuma totale e investimit 20,000,000 lekë, Granti i kërkuar 10,000,000 lekë .Vlera e investimit të pranuar 14,029,219 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 7,014,609 lekë. Afati i realizimit të kontratës është deri në datën 10.12.2018. Është kryer një amendim kontrate me nr.2812/12, datë 20.11.2018 lidhur me afatin e realizimit në 28.12.2018 dhe masa e mbështetjes ndryshon në: vlera totale e investimit 16,915,028 lekë, masa e mbështetjes 8,457,514 lekë.

Nga auditimi në terren u konstatua se subjekti kishte kryer investimin referuar aneksit 3 të kontratës òLista e shpenzimeve të pranueshmeö dhe zhvillonte aktivitetin. Subjekti **nuk** kishte vendosur pllakën informuese, që tregon se investimi është financuar nga AZHBR (neni 7, pika 7.3 e kontratës).

2-Për përfituesin òO.O.E.ö, Gjirokastrë, Nivicë u konstatua:

Subjekti ka lidhur kontratën më AZHBR me nr. 2814/10 prot., datë 29.10.2018, në rastin konkret: Ndërtim bujtine për Agroturizëm òO.O.E.ö. Shuma totale e investimit 25,909,817 lekë, Granti i kërkuar 10,000,000 lekë. Vlera e investimit të pranuar 22,339,320 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 10,000,000 lekë. Nga auditimi në terren u konstatua se subjekti kishte kryer investimin sipas zërave të aneksit 3 òLista e shpenzimeve të pranueshmeö të kontratës me nr. 2814/10 prot., datë 29.10.2018, por objekti ishte i papërfunduar dhe nuk zhvillonte aktivitet, duke mos realizuar objektivin për të cilin këto fonde janë lëvruar. Shkak për sa më sipër, ka qenë edhe mospërfshirja në kontratë e elementeve të investimit (si psh mobilim, dyer, dritare, etj), të domosdoshëm për finalizimin e tij dhe fillim e aktivitetit si agroturizim.

Subjekti **nuk** kishte vendosur pllakën informuese, që tregon se investimi është financuar nga AZHBR (neni 7, pika 7.3 e kontratës).

Në këto kushte vlera e financuar nga AZHBR prej 10,000,000 lekë **nuk** është përdorur me ekonomikitet, efektivitet dhe efijencë, pasi konstatuam se objekti ende nuk ka përfunduar dhe nuk zhvillon aktivitetin e tij, në kundërshtim me kontratën dhe planin e biznesit.

<b>Titulli i gjetjes:</b>	Mbi auditimin në terren të subjektit òO. O. E.ö
<b>Situata:</b>	Nga auditimi në terren u konstatua se subjekti kishte kryer <b>vetëm</b> investimin sipas

	zërave të aneksit 3 <i>Lista e shpenzimeve të pranueshme</i> ” të kontratës me nr. 2814/10 prot., datë 29.10.2018, por objekti ishte i papërfunduar dhe nuk zhvillonte aktivitetet, në kundërshtim me planin e biznesit që kishte paraqitur. Subjekti nuk kishte vendosur pllakën informuese, që tregon se investimi është financuar nga AZHBR (neni 7, pika 7.3 e kontratës).
<b>Kriteri:</b>	-VKM nr.72, datë 07.02.2018 <i>ËPër përcaktimin e kritereve bazë, të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga Fondi i Programit për Bujqësinë dhe Zhvillimin Rural, Për Vitin 2018</i> -Kontrata më AZHBR me nr. 2814/10 prot., datë 29.10.2018.
<b>Ndikimi/Efekt</b>	Objekti nuk kishte përfunduar dhe nuk zhvillonte aktivitetin e tij, në kundërshtim me kontratën dhe planin e biznesit, gjë e cila ka humbur dhënien e qëllimit të grantit Vlera e grantit e përfituar përbën përdorim pa ekonomicitet, efektivitet dhe efikasitet nga subjekti <i>ËO.O. E.ë</i> .
<b>Rëndësia</b>	E lartë
<b>Rekomandime</b>	1-AZHBR të marrë masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi pune për verifikimin e aktivitetit të subjektit, referuar kontratës së lidhur midis AZHBR-së dhe subjektit, si dhe për evidentimin e shkaqeve që kanë sjellë këtë përdorim të fondeve pa efektivitet. 2- AZHBR dhe Drejtoria e Kontrollit të marrë masa që, verifikimi në terren i investimit të kryer nga subjektet përfitues, të konsistojë jo vetëm në përfundimin e zërave të parashikuar në kontratë, por edhe në gatishmërinë e subjektit për të zhvilluar aktivitetet, që është edhe qëllimi i masës së Skemës Mbështetëse.

### **Për vitin 2020:**

**1.**Në lidhje me Masën 1 *ËPër tufën bazë të matrikularö*, grupi shqyrtoi **8** praktika. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3, datë 24.02.2020 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralö*, i ndryshuar.

**2.**Në lidhje me Masën 2 *ËMbarështim i bletarisë*, grupi shqyrtoi **6** praktika. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3, datë 24.02.2020 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralö*, i ndryshuar.

**3.**Në lidhje me Masën 3 *ËZëvendësimi i plastmasës termike*, grupi shqyrtoi **7** praktika. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3, datë 24.02.2020 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralö*, i ndryshuar.

**4.**Në lidhje me Masën 4 *ËMbjellje bimësh mjekësore dhe aromatike*, grupi shqyrtoi **15** praktika. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë përgjithësisht në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3, datë 24.02.2020 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralö*, i ndryshuar.

**4.1**Në Skemën Kombëtare të vitit 2020, masa 4 parashikon grantin për mbjellje bimësh mjekësore e aromatike, në vlerën 200,000 (dyqind mijë) lekë/ha, por jo më shumë se 1,000,000 lekë për fermerët individualë, ndërsa për shoqëritë e bashkëpunimit bujqësor (SHBB), jo më shumë se 4,000,000 lekë. Sipërfaqja e mbjellë nga fermerët individualë duhet të jetë jo më pak se 0.2 ha, për grup fermerësh jo më pak se 1 ha në një bllok të vetëm, për SHBB-të, jo më pak se 5 ha. Madhësia e ngastrës duhet të jetë jo më pak se 0.2 ha, kur nuk është në bllok.

Referuar Udhëzimit nr. 3, datë 24.02.2020 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralö*, pjesë e dokumentacionit që dorëzohet

nga aplikanti, pas përfshirjes në listën e të kualifikuarve është dhe dokumentacioni i pronësisë së tokës ose marrjes më qira.

Dy formatet e njohura nga Udhëzimi janë, si më poshtë:

- Certifikatë pronësie, e shoqëruar me hartën treguese dhe kartelën e pasurisë së paluajtshme;
- Akti i Marrjes së Tokës në (AMTP), sipas legjislacionit për ndarjen e tokës bujqësore, bashkëlidhur me fragmentin e hartës kadastrale, të vërtetuar nga DAMT ose njësia administrative ku ndodhet ngastra.

Aplikanti me kod aplikimi 161, Qarku Shkodër, në aplikimin e tij (si fermer) ka aplikuar për një sipërfaqe totale të mbjellë prej 5.29 ha, si më poshtë:

Nr.	Specia/ Kultivari	Sipërfaqja e tokës	Nr. i pasurisë
1.	Helichrisum	1.14 ha	1084
2.	Helichrisum	1.35 ha	228/5
3.	Helichrisum	1.47 ha	231
4.	Helichrisum	1.32 ha	228/5, 225/8

Në dokumentin e AMTP dhe planin e rilevimit për dy ngastrat e tokës, përkatësisht për numrin e pasurisë ò.ò, në Zonën Kadastrale ., me sipërfaqje 1.35ha dhe numrin e pasurisë ò228/5, .ò, në ZK ., me sipërfaqje 1.32ha, ka disa mospërputhje, si më poshtë:

- Ngastra me nr. pasurie .. është e përsëritur dy herë, edhe pse në planet e rilevimit nuk ka mbivendosje, pra te secili nga planet është e vendosur në hapësirë të ndryshme.
- Planet e rilevimit bashkëlidhur, edhe pse nga e njëjta zonë kadastrale, kanë diferenca të sipërfaqjeve të vijëzuara, për të cilat aplikanti ka aplikuar, ndërkohë që ngastrat rrethuese nuk ndryshojnë.
- AMTP nr. 24, për tokën me sip. 1.35ha, ka përcaktuar kufizimet, si më poshtë:
  - Veri ó Nr.pasurie .
  - Lindje ó Nr. pasurie .
  - Jug ó Nr. pasurie .
  - Perëndim ó Nr. pasurie .

Referuar planit të rilevimit bashkëlidhur, kufizimi në veri dhe në perëndim nuk është i saktë.

Nga kontrolli administrativ dhe verifikimi në terren i është dhënë granti prej 1,000,000 lekë, pra për 5 ha, që është dhe sipërfaqja maksimale që mund të mbulohet, referuar Udhëzimit.

-Referuar Udhëzimit nr. 3, datë 24.02.2020 òPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralò, kreu IV òAplikimiò, citon, si më poshtë:

**1. Aplikimi online:**

**d.** Aplikimi online do të bëhet me asistencë nga inspektorët/ specialistët e agropikave, specialistët e ekstensionit, ose nga vetë aplikanti nëpërmjet e-albania.

**j.** Të gjithë aplikantët me status fermer ose person fizik dhe juridik, që kryejnë aktivitet për prodhimin bujqësor dhe blegtoral, para aplikimit duhet të plotësojnë regjistrin e fermës, sipas Aneksit 2.

**k.** Me plotësimin e regjistrit të fermës, fillon aplikimi në masën përkatëse.

Me Udhëzimin nr. 312, datë 11.05.2020 òPër disa ndryshime në Udhëzimin nr. 3, datë 24.02.2020 “Për kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural”ò, për shkak të situatës së Covid-19, u shfuqizuan pikat u shfuqizuan pikat **d**, **j** dhe **k** (të sipërpërmendura).

Sidoqoftë, në dosjet e aplikimeve, gjendej formulari me vetëdeklarim i regjistrit të fermës. U konstatua se, në fushën òSipërfaqe gjithsejò, ishte plotësuar sipërfaqja ò5haò, që përkonte me sipërfaqen mbi të cilën ishte përfituar granti dhe jo sipërfaqja reale e tokës që aplikantët zotëronin, referuar formularit të aplikimit.

Duke qenë se plotësimi i regjistrit të fermës shihet me rëndësi të veçantë, nga Strategjia Ndërsektoriale për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural e nga rekomandimet e Komisionit European

ndër vite, duhet t<sup>o</sup> kushtohet rëndësi e veçantë disponimit të të dhënave të sakta.

<b>Titulli i gjetjes:</b>	Mbi auditimin e masës 46 <i>Mbjellje bimësh mjekësore dhe aromatike</i> , Dy formatet e njohura nga Udhëzimi të dokumentimit të pronësisë së tokës ose marrjes më qira janë, si më poshtë: - Certifikatë pronësie, e shoqëruar me hartën treguese dhe kartelën e pasurisë së paluajtshme; - Akti i Marrjes së Tokës në (AMTP), sipas legjislacionit për ndarjen e tokës bujqësore, bashkëlidhur me fragmentin e hartës kadastrale, të vërtetuar nga DAMT ose njësi administrative ku ndodhet ngastra. Në dokumentin e paraqitur nga aplikanti me kod aplikimi nr. 161 të AMTP dhe planin e rilevimit për dy nga ngastrat e tokës, përkatësisht për numrin e pasurisë ò.ò, në Zonën Kadastrale ., me sipërfaqje 1.35ha dhe numrin e pasurisë ò. .ò, në ZK ., me sipërfaqje 1.32ha, ka disa mospërputhje, si më poshtë: • Ngastra me nr. pasurie . është e përsëritur dy herë, edhe pse në planet e rilevimit nuk ka mbivendosje, pra te secili nga planet është e vendosur në hapësirë të ndryshme. • Planet e rilevimit bashkëlidhur, edhe pse nga e njëjta zonë kadastrale, kanë diferenca të sipërfaqjeve të vijëzuara, për të cilat aplikanti ka aplikuar, ndërkohë që ngastrat rrethuese nuk ndryshojnë. • AMTP nr. 24, për tokën me sip. 1.35ha, ka përcaktuar kufizimet, si më poshtë: - Veri ó Nr.pasurie . - Lindje ó Nr. pasurie . - Jug ó Nr. pasurie . - Perëndim ó Nr. pasurie . Referuar planit të rilevimit bashkëlidhur, kufizimi në veri dhe në perëndim nuk është i saktë. Nga kontrolli administrativ dhe verifikimi në terren i është dhënë granti prej 1,000,000 lekë, pra për 5 ha, që është dhe sipërfaqja maksimale që mund të mbulohet, referuar Udhëzimit. AMTP nuk është dokument përfundimtar pronësie, por nisur nga problematikat me pronësitë e tokës, është parë e arsyeshme që të njihet si dokumentacion i tillë, për të bërë të mundur përfitimin nga Skema Kombëtare. Nisur nga sa më sipër, është e nevojshme një hallkë kontrolli nga ana e AZHBR, në komunikim me njësitë e qeverisjes vendore, për konfirmimin kryesisht të AMTP-ve, në të cilat mund të rezultojnë paqartësi të tilla.
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimi nr. 3, datë 24.02.2020 <i>ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralë</i>
<b>Ndikimi/Efekti</b>	Masa 4 parashikon grantin për mbjellje bimësh mjekësore e aromatike, në vlerën 200,000 lekë/ha, por jo më shumë se 1,000,000 lekë për fermerët individualë, pra një tavan prej 5ha. Me paraqitjen e 4 kontratave të qirave, aplikanti me kod aplikimi 161 ka përfituar grant për 5ha, ndërkohë që, si trajtuar më sipër, 2 nga sipërfaqet e tokave kanë të njëjtin numër pasurie, në të njëjtën zonë kadastrale dhe hartat e paraqitura në planin e rilevimit nuk korrespondojnë.
<b>Rëndësia</b>	E mesme
<b>Rekomandime</b>	AZHBR të komunikojë me njësinë e qeverisjes vendore përkatëse, duke kërkuar konfirmim për vërtetësinë në fakt të dy AMTP-ve të paraqitura dhe, në rast se konstatohet që njëra nga AMTP nuk është e vlefshme, të bëhen përlllogaritjet dhe të kërkohet kthimi i grantit nga ana e përfituesit, për sipërfaqen e tokës që do të rezultojë me probleme. AZHBR të marrë masa që, në raste të ngjashme, t <sup>o</sup> drejtohet njësitë e qeverisjes vendore për konfirmim që në fazën e kontrollit administrativ.

<b>Titulli i gjetjes:</b>	Parregullsi në plotësimin e formularëve të regjistrit të fermës.
<b>Situata:</b>	Në dosjet e aplikimeve, gjendej formulari me vetëdeklarim i regjistrit të fermës. U konstatua se, në fushën òSipërfaqe gjithsej, ishte plotësuar sipërfaqja òShaò, që përkonte me sipërfaqen mbi të cilën ishte përfituar granti dhe jo sipërfaqja reale e tokës që aplikantët zotëronin, referuar formularit të aplikimit. Duke qenë se plotësimi i regjistrit të fermës shihet me rëndësi të veçantë, nga Strategjia Ndërsektoriale për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural e nga rekomandimet e Komisionit European ndër vite, duhet t <sup>o</sup> kushtohet rëndësi e veçantë disponimit të të dhënave të sakta.

<b>Kriteri:</b>	VKM nr. 709, datë 29.10.2014 <i>ËPër miratimin e Strategjisë Ndërsektoriale për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural 2014-2020</i> ; Udhëzimi nr. 3, datë 24.02.2020 <i>ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralë</i>
<b>Ndikimi/Efekt</b>	Qëllimi i plotësimit të formularit të regjistrimit të fermës është krijimi i një baze të dhënash reale, çka çënohet në rast se sipërfaqet totale në formular nuk janë të hedhura sipas sipërfaqes faktike që fermeri zotëron, por sipas sipërfaqes tavan mbi të cilën mund të përfitonte grantin.
<b>Rëndësia</b>	I mesëm
<b>Rekomandime</b>	Në zbatim të Udhëzimit të përvitshëm <i>ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralë</i> i cili përcakton njësitë përgjegjëse (agropikat, etj) që do të asistojnë fermerët në plotësimin e dokumentacionit, AZHBR duhet të marrë masa që të instruktojë aplikantët në plotësimin e formularit të regjistrimit të fermave, në plotësimin e dokumentacionit, në mënyrë që të bëhet i mundur administrimi i të dhënave të sakta.

**5.**Në lidhje me Masën 5 *ËFermat organike*, grupi shqyrtoi **10** praktika. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në AZHBR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 3, datë 24.02.2020 *ËPër kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralë*, i ndryshuar.

Duke qenë se faza e parë e aplikimit për masat direkte të Skemës Kombëtare bëhet nëpërmjet aplikimit online, grupi i auditimit ka patur akses në sistemin elektronik të AZHBR, ku pasqyrohet çdo etapë e procesit të aplikimit dhe autorizimit të masave përkatëse. Sistemi rezultoi i plotësuar në tërësinë e tij me *checklist*-a dhe me dokumente të skanuar në format PDF, por konstatohet se, në disa raste, vlerat e paguara nga institucioni në bazë të urdhër-shpenzimeve nuk përputhen me ato që paraqet sistemi.

### **Monitorimi i Skemave Kombëtare**

Spektori i Monitorimit të Skemave, në Drejtorinë e Kontrollit, është përgjegjës për përgatitjen e listës së investimeve, në bazë të faktorëve të riskut, për kryerjen e kontroleve ex-post, të paktën 1 herë në 5 vjet, pas kryerjes së pagesës së fundit për çdo investim. Kjo listë përgatitet sipas kërkesës së Drejtorisë së Autorizimit të Pagesave.

Në bazë të organizimit të Drejtorisë së Kontrollit të përcaktuar në strukturën organizative të AZHBR-së, miratuar me Urdhërin e Kryeministrit Nr. 140, datë 17.09.2018 dhe të Rregullores së brendshme të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm, Spektori i Monitorimit të Skemave ka në strukturë si më poshtë vijon 1 përgjegjës sektori dhe 4 inspektorë.

Aktivitetet kryesore të Sektorit të Monitorimit të Skemave, gjatë vitit 2019, janë listuar, si më poshtë:

Spektori ka kryer në total **56 Kontrolle ex-post**:

- Ka kryer **20 kontrole ex-post** për projektet përfituese nga *ËInvestime të Skemave Kombëtare të vitit 2015* në zbatim të Manualin të Procedurës së Sektorit Monitorimit të Skemave.
- Ka kryer **27 kontrole ex-post** për projektet përfituese nga *ËPërmblytjet – Mbulimi i dëmeve në bujqësi dhe ruajtja e kapaciteteve prodhuese*; Nën-Komponenti 2.
- Ka kryer **2 kontrole ex-post** për Skema Kombëtare 2014 (Rikontroll kërkuar nga SRPMAR).
- Ka kryer **3 rikontrole (ex-post II)** për Programin IPARD- Like.
- Ka kryer **3 kontrole ex-post** për Skemat Kombëtare 2018.
- Ka kryer **1 rikontroll ex-post** për projektet përfituese nga *ËPërmblytjet – Mbulimi i dëmeve në bujqësi dhe ruajtja e kapaciteteve prodhuese*; Nën-Komponenti 2. Kërkuar nga DAP.

Aktivitetet kryesore të Sektorit të Monitorimit të Skemave, gjatë vitit 2020, janë listuar, si më poshtë:

Spektori i Monitorimit ka kryer **82 kontrole ex-post** gjithësej të ndara sipas viteve.

- Ka kryer **18 kontrole ex-post** për projektet përfituese nga *Investime të Skemave Kombëtare të vitit 2015* në zbatim të Manualit të Procedurës së Sektorit Monitorimit Skemave.
- Ka kryer **30 kontrole ex-post** për projektet përfituese nga *Investime të Skemave Kombëtare të vitit 2016* në zbatim të Manualit të Procedurës së Sektorit Monitorimit Skemave.
- Ka kryer **31 kontrole ex-post** për projektet përfituese nga *Investime të Skemave Kombëtare të vitit 2018* në zbatim të Manualit të Procedurës së Sektorit Monitorimit Skemave.
- Ka kryer **1 kontroll ex-post** për projektet përfituese nga *IPARD II*.
- Ka kryer **1 kontroll ex-post** për projektet përfituese nga *Skemat Direkte – 2020*.
- Ka kryer **1 ri-kontroll ex-post** për projektet përfituese nga *Përmbytje – 2017*.

U audituan me përzgjedhje dosjet si më poshtë:

**1. Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për Skema Kombëtare 2015:**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti i financimit
1	ËT.T. K.ö sha	J.	Ndërtim ambjentesh për grumbullimin dhe ruajtje të produkteve bujqësore	Drihas/ Libonikë / Korçë	2015
2	ËT.A.ö shpk	L.	Impiant grumbullimi dhe therrje bagëtish, derrash, viçash	Zona industriale/ Korçë	2015
3	ËE.ö shpk	L.	Ndërtim fabrike dhe pajisje për përpunimin e mishit	Progër/ Devoll	2015

**2. Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për Skema Kombëtare 2018:**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti i financimit
1	ËSh.N.ö	L.	Ndërtim/Pajisje	Dibër	2018

**3. Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për Skema Kombëtare 2014 (Rikontroll kërkuar nga SRPMAR):**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti i financimit
1	ËE.shpk	K.	Mekanikë bujqësore	Shkodër	2014

**4. Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për “Përmbytjet – Mbulimi i dëmeve në bujqësi dhe ruajtja e kapaciteteve prodhuese”; Nën-Komponenti 2:**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti i financimit
1	ËO. H.ö pf	L.	Linjë vaj ulliri	Syzez/ Berat	2018
2	ËF. Z.ö pf	L.	Linjë vaj ulliri	Berat	2018
3	ËB. M.ö pf	L.	Linjë vaj ulliri	Berat	2018

**5. Rikontroll (ex-post II). Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për Programin IPARD- Like:**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti i financimit
----	------------	------	--------------------	--------	-------------------

1	Gj.T.	Nipt fermeri	Mekanikë bujqësore	Korçë	2015
---	-------	--------------	--------------------	-------	------

**6.Rikontroll kërkuar nga DAP (ex-post II). Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për Programin “Përmbytjet – Mbulimi i dëmeve në bujqësi dhe ruajtja e kapaciteteve prodhuese”; Nën-Komponenti 2:**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti financimit
1	õB. H.õ pf	L.	Ndërtim baxho dhe pajisje për përpunimin e qumshtit	Tepelenë	2018

## VITI 2020

**7.Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për Skema Kombëtare 2015:**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti financimit
1	õD.õ shpk	F.	Pulari	Radostinë/ Patos	2015
2	õJ. F.õ shpk	L.	Ndërtim Magazine	Portez/Fier	2015
3	õA. D.õ	L.	Rikonstuksion stalle	Agim/Libofshë/Fier	2015

**8.Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për Skema Kombëtare 2016:**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti financimit
1	õV. P.õ	H.	Linjë përpunim vaji	Ndroq/ Tiranë	2016
2	õF. A.õ shpk	K.	Dhomë frigoriferike	Kashar/ Tiranë	2016
3	õK. M.õ shpk	K.	Pajisje Sallamerie	Kanaparaj/ Kavajë	2016

**9.Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për Skema Kombëtare 2018:**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti financimit
1	õR.õ shpk	K.	Ndërtim/ Dhoma Frigoriferike	Labinot/ Elbasan	2018
2	õA.õ shpk	K.	Ndërtim dhe pajisje të përpunimit të produkteve blegtorale	Sukth/ Vadardhë/ Durrës	2018
3	õN. S.õ	J.	Ambjente grumbullimi dhe ruajtëse frigoriferike	Marikaj/ Vorë	2018

**10.Tabela e kontrolleve Ex-post - OTS për IPARD II:**

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti financimit
1	õM.Gj.õ shpk	I.	Blerje impiant mjelje	Bushat/ Shkodër	2020

**11.Tabela e kontrolleve Skema Direkte - 2020:**



Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti financimit
1	õG. H.õ fermer	L.	Për tufën bazë të matrikulluar	Lana Bregas, Tiranë	2020

### 12. Tabela e kontrolleve Përmbetje - 2017:

Nr	Përfituesi	NIPT	Lloji i investimit	Adresa	Viti financimit
1	õO. H.õ	L.	Linjë përpunimi për prodhim vaj-ulliri	Malas, Gropë Fshati	2017

- Nga auditimi u konstatua se, strukturat e monitorimit të AZHBR-së, janë të pamjaftueshme, pasi kjo strukturë përbëhet vetëm nga një përgjegjës sektori dhe 4 inspektorë, ndërkohë që numri i përfituesve është shumë i lartë dhe, në këto kushte, është e pamundur të monitorohen në kohë subvencionet.

-U konstatua se nuk ka një plan monitorimi periodik me objektiva të qarta, që ka çuar në mungesën e një analize të hollësishme në ecurinë e projekteve të investimeve, mbi bazën e plan-bizneseve të paraqitura nga përfituesit.

-Në kontratën tip është përcaktuar që monitorimi i aktivitetit është i detyrueshëm për 5 vite, por nuk përcaktohet shpeshësia e këtyre monitorimeve dhe, nga auditimi, konstatohet se subvencionet monitorohen vetëm një herë brenda 5 viteve, gjë e cila është e pamjaftueshme për të parë performancën e subjekteve përfituese lidhur me planin e biznesit të paraqitur në kontraktimin e tyre.

Titulli i gjetjes	Mbi Monitorimin e Skemave Kombëtare
<b>Situata:</b>	<p>Nga auditimi rezultoi se, për vitin 2019 Sektori i Monitorimit të Skemave ka në strukturë si më poshtë vijon 1 përgjegjës sektori dhe 4 inspektorë, gjatë vitit 2019, kjo strukturë ka kryer 56 kontrolle ex-post , gjatë vitit 2020 ka kryer <b>82 kontrolle ex-post</b>. Këto vlera t ëulëta tregojnë që një pjesë e konsiderueshme e fondeve të AZHBR-s mbeten jashtë fokusit të monitorimit.</p> <p>1- Nga auditimi u konstatua se, strukturat e monitorimit të AZHBR-së, janë të pamjaftueshme pasi kjo strukturë përbëhet vetëm nga një përgjegjës sektori dhe 4 inspektorë, ndërkohë që numri i përfituesve është shumë i lartë dhe në këto kushte është e pamundur të monitorohen në kohë subvencionet.</p> <p>2-U konstatua se nuk ka një plan monitorimi periodik me objektiva të qarta, e cila ka çuar në mungesën e një analize të hollësishme në ecurinë e projekteve të investimeve mbi bazën e plan-bizneseve të paraqitura nga përfituesit.</p> <p>3-Në kontratën tip është përcaktuar që monitorimi i aktivitetit është i detyrueshëm për 5 vite, por nuk përcaktohet shpeshësia e këtyre monitorimeve dhe nga auditimi konstatohet se subvencionet monitorohen vetëm një herë brenda 5 viteve, gjë e cila është e pamjaftueshme për të parë performancën e subjekteve përfituese lidhur me planin e biznesit të paraqitur në kontraktimin e tyre.</p> <p>Nisur nga sa më sipër, vlerësojmë se monitorimi nuk ka përbushur misionin e vetë, duke lënë jashtë kontrolli një pjesë të konsiderueshme të projekteve të cilat kanë përfituruar fonde nga buxheti i shtetit, por per përdorimin e të cilave në përputhje me qëllimet e parashikuara, nuk jepet dot siguri e arsyeshme.</p>
<b>Kriteri:</b>	Ligjin nr.9817 datë 22.10.20017 òPër bujqësinë dhe zhvillimin ruralõ
<b>Ndikimi/Efekt</b>	<p>1- Mos monitorimi në kohë i të gjitha subvencioneve</p> <p>2-Mungesa e një analize të hollësishme mbi ecurinë e projekteve mbi bazën e plan bizneseve të paraqitura nga përfituesit.</p> <p>Nga Monitorimi vetëm një herë brenda 5 viteve është e pamundur të shihet performanca e subjekteve përfituese në zbatim të kontratës dhe planit të biznesit të pranuar nga AZHBR</p>
<b>Rëndësia</b>	E lartë
<b>Rekomandime</b>	1.AZHBR në bashkëpunim me Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, ti propozojë Këshillit të Ministrave, rritjen e numrit të punonjësve për strukturat monitoruese, të cilat duhet të harmonizohen në ndërveprime të përbashkëta me sektorët

	<p>e tjerë, duke rritur shkallën e profesionalizmit për të arritur qëllimin dhe objektivat e AZHBR-së.</p> <p>2.Nga AZHBR duhet të merren masa për hartimin e një plani monitorimi periodik dhe me objektiva të qarta</p> <p>3.AZHBR në bashkëpunim me Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrin masa për rrishikimin e Manualit të Kontrollit mbi përcaktimin e qartë të shpeshësisë së procesit të monitorimit .</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 2.7. MBI VLERËSIMIN E FUNKSIONIMIT TË SISTEMEVE TË MENAXHIMIT FINANCIAR , KONTROLLIT DHE AUDITIT TË BRENDSHËM

*Në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, është kryer vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të Agjencisë së Zhvillimit Bujqësor dhe Rural.*

Planifikimi buxhetor për funksionimin normal të tij hartohet nga institucioni dhe dërgohet për miratohet nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, duke ndjekur ecurinë për miratimin përfundimtar për tu vënë në dispozicion fondet buxhetore.

Monitorimi i veprimtarisë së këtij institucioni është si më poshtë vijon;

*Për periudhën objekt auditimi 01.01.2019 deri në 31.03.2021 rezultoi se:*

**Misioni** i AZHBR-së është zhvillimi Agrikulturor dhe Rural në Shqipëri duke mbështetur sipërmarrësit në sektorin ushqimor, përgatitjen e institucionit për përfitimin e fondeve nga buxheti i Bashkimit Evropian, ristrukturim, modernizim dhe specializim në produktet dhe tregjet specifike bazuar në avantazhet konkurruese të vendit.

AZHBR, si një institucion i akredituar për administrimin e fondeve nga BE është fokusuar në zhvillimin e një Bujqësie të qëndrueshme dhe diversifikimin e ekonomisë Rurale, nëpërmjet granteve që përfitohen nga Buxheti i Shtetit, Bashkimi Evropian, Banka Botërore dhe Qeveria Suedeze. Detyrat e saj janë procedimi dhe analizimi i aplikimeve të fermerëve bazuar në rregullat e Qeverisë Shqiptare dhe Bashkimit Evropian për të lëvruar fonde nga buxheti i Shtetit dhe donatorët e huaj. Ngritja e një mjedisi pune eficient në bashkëpunim me partnerët e Agjencisë si dhe krijimin e një stafi profesional, të trajnuar dhe të kualifikuar me anë të strategjisë së menaxhimit të burimeve njerëzore.

Me synimin e implementimit të këtij ligji dhe të akteve rregullatore është kërkuar: regjistri i riskut, pyetësorët e vetëvlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, deklaratat e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, raportet vjetor mbi cilësinë dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, shkresat mbi ndarjen dhe delegimin e kompetencave, caktimit të Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues, koordinatorit të riskut, Ekipi I Menaxhimit të Programit , rishikimi i regjistrit të riskut, rivlerësimi dhe plani i veprimit me masa korrigjuese, dokumentimi i gjurmës së auditimit, harta e proceseve të punës etj.

Sa më sipër, në përmbushje, sipas 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 aktualë.

Kështu, Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural, në bazë të nenit 19 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, ka hartuar pyetësorin vjetor të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2019 dhe vitin 2020 me shkresat nr.948/1, datë 27.02.2020, dhe nr.2/2, datë 23.02.2021 drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

Referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët e kontrollit të brendshëm në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

-Aktivitetet e planifikuara për tu ndërmarrë me qëllim zgjidhjen e mangësive të zbuluara gjatë përgatitjes së raporteve vjetore mbi funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Nga auditimi u konstatua se AZHBR nuk ka ngritur Ekipin e Menaxhimit të Programit në zbatim të udhëzimit nr.7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë òPër procedurat standarte të përgatitjes së PBA-së ò paragrafi 2.5 pika 1/a në njësitet shpenzuese të nivelit të dytë që zbatojnë një program buxhetor të vetëm, drejtues programi si rregull është respektivisht nëpunësi autorizues i njësisë publike. paragrafi 2.5 pika 2 ku citohet se ....òDrejtuesit e programit janë përgjegjës për të garantuar që janë duke u realizuar siç duhet përgjegjësitë e ekipit të menaxhimit të programit, si një komponent kyç i organizimit institucional për përgatitjen e kërkesave buxhetore

Në zbatim të udhëzimit nr. 7, datë 28.02.2018 paragrafi 2.5 pika 5 citohet se ....òDrejtuesi i programit (Drejtori Ekzekutiv) dërgon tek të gjithë anëtarët e Ekipit të Menaxhimit të Programit (a) Udhëzimin e Përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm, (b) përshkrimin e Misionit (c) propozimin e anëtarëve të Ekipit të Menaxhimit të Programit dhe (d) kalendarin për fazën e parë të hartimit të kërkesave buxhetore etj, e cila nuk ka funksionuar.

## **1. Mjedisi i kontrollit.**

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin, ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Mjedisi i kontrollit përmban: Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; politikat menaxheriale dhe stilin e punës; strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

**a.** *Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të kësaj njësie publike.*

Në referencë të ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 òPër rregullat e etikës në administratën publikeò, si dhe ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 òPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, nevojitet që punonjësit të respektojnë normat etike dhe profesionale të bashkëpunimit e të ndihmës së ndërsjelltë, mbështetur në krijimin e një Kodi të Brendshëm Etik. Nga auditimi u konstatua se, Institucioni nuk ka hartuar ka hartuar një kod etike , por rregullat e etikës parashikohen vetëm në nenin 22, të Rregullores së Brendshme së AZHBR parashikuar në Udhëzimin nr.13, datë 05.10.2020, të Minisrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

**b.** *Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.*

Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural funksionon në bazë të strukturës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.140, datë 17.09.2018. Ndryshuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.156, datë 18.11.2019, ndryshuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.143, datë 03.11.2020 . AZHBR ka hartuar rregulloren e re me Udhëzimin nr.13, datë 05.10.2020, të Ministrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural ku janë përcaktuar: struktura organizative e AZHBR funksionet dhe detyrat e funksioneve të larta të Drejtimit, funksionet e drejtorive dhe sektorëve , si dhe marrëdhëniet midis tyre, kanalet dhe mënyrat e komunikimit.

**c.** *Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.* Në Përputhje me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010

•Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, neni 15 •Rregulla të përgjithshme për delegimin e detyrave, si dhe Kapitulli III •Delegimi i detyrave, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kemi konstatuar se ka rregullore të brendshme të miratuar nga Ministri i Bujqësisë dhe Zhvillimi Rural, ku janë evidentuar delegimi i detyrave dhe mënyra e dokumentimit të tyre.

*d.Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.* Nga auditimi u konstatua se, për periudhën 01.01.2019- 31.03.2021 janë kryer vlerësimet e punonjësve për vitet 2019 dhe të vitit 2020.

*e.Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve* gjatë viteve objekt auditimit, nga auditimi u konstatua se, ky institucion ka paraqitur programe specifike për trajnimin e punonjësve të administratës për periudhën janar ó dhjetor 2019 dhe janar ó dhjetor 2020 referuar Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap.II, pika 2.5.1 •Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë)•, paragrafët •Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore• dhe •Profesionalizmi i stafit•. Institucioni ka kryer trajnime të ndryshme gjithëpërfshirëse.

## **2. Menaxhimi i riskut.**

Nga auditimi u konstatua se, ky institucion ka miratuar regjistrin e riskut, pra ka bërë vlerësimin dhe kontrollin e risqeve për vitin 2019 dhe për vitin 2020, nga institucioni u citua se regjistrat e riskut janë hartuar në bazë të kërkesave të IPA,u konstatua se në regjistrin e riskut janë futur të gjitha aktivitetet e institucionit përfshirë proceset më me risk për institucionin si skemat kombëtare , programi IPARD, prokurimet, monitorimi i buxhetit, borxhi, burimet njerëzore etj..

Me urdhrin nr.368, datë 28.01.2019, janë emëruar koordinatorët e riskut në drejtoritë përkatëse: U.K., E.M., M. Gj., L. K., R.V., K. S., A. D. dhe R.H.

Nga auditimi u konstatua se, nuk është realizuar për punonjësit trajnimi mbi menaxhimin e riskut, element ky shumë i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si dhe referuar kapitullit III të •Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit• i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.

## **3. Aktivitetet e kontrollit.**

Nga auditimi është konstatuar se, janë haruar gjurmët e auditimit sipas kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 me ndryshime •Për menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 16 •Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit• pika 2 ku përcaktohet: *“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. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi”*, si dhe Manualit të Menaxhimit financiar dhe kontrollit, miratuar me vendimin e Ministrisë të Financave nr. 108, datë 17.11.2016 anekset 2, 3 dhe 4.

## **4. Informim komunikimi.**

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 përgjegjësisë. Titullari është informuar nga drejtuesit me anë të mbledhjeve, nëpërmjet relacioneve dhe raporteve rreth këtyre mbledhjeve. Sektori i Financës ka raportuar tek nëpunësi autorizues me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin, duke hartuar raporte monitorimi mujore, apo tremujore. Punonjësit brenda institucionit vijojnë të komunikojnë me postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme, pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik. AZHBR ka faqen e tij zyrtare

dhe nëpërmjet këtij ëebsite të gjithë të interesuarit mund të informohen rreth punës së përditshme të AZHBR\_së.

## 5. Monitorimi.

- Nga auditimi konstatohet se në vijim të përcaktimit në pikën 23/1 të nenit 4 të ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin: òNëpunës autorizues i nivelit të dytë”*, dhe /ose të niveleve të tjera, janë nëpunës të administratës publike në secilën nga njësitë e vartëse, me buxhet më vete të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të tyre, që përgjigjet përpara nëpunësit autorizues...ò u konstatuan se për të dy vitet objekt auditimi mungojnë raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit të AZHBR të cilat dërgohen në ministrine e linjës.

Monitorimet dhe raportimet për ekzekutimin e buxhetit konsistojnë në rakordimet mujore dhe vjetore me degën e thesarit, si dhe në raportimet që Drejtoria e Finacës bën për raportin vjetor të AZHBR-së mbi performancën e produkteve të buxhetit për Agjencinë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural,, duke mos lidhur realizimin e objektivave dhe produkteve me fondet përkatëse të planifikuara për arritjen e tyre..

Mungesa e raporteve të monitorimit 4-8-12 mujore si dhe relacioneve shpjeguese cënojnë monitorimin e performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor, si dhe mungesën e marrjeve masat korrigjuese që duhet të ndërmerren për përmirësimin e situatës, veprime në kundërshtim me pikën 42 kapitulli III të 41.2 kapitulli III, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, *“Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”*.

-Nga auditimi u konstatua se, strukturat e monitorimit të AZHBR-së, janë të pamjaftueshme pasi kjo strukturë përbëhet vetëm nga një përgjegjës sektori dhe 4 inspektorë, ndërkohë që numri i përfituesve të skemave është shumë i lartë dhe në këto kushte është e pamundur të monitorohen në kohë subvencionet. U konstatua se nuk ka një plan monitorimi periodik me objektiva të qarta,e cila ka çuar në mungesën e një analize të hollësishme në ecurinë e projekteve të investimeve mbi bazën e plan-bizneseve të paraqitura nga përfituesit.

Titulli i Gjetjes	Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin
<b>Situata1:</b>	<p>1-Institucioni nuk ka hartuar ka hartuar një kod etike , por rregullat e etikës parashikohen vetëm nenin 22, të Rregullores së Brendshme së AZHBR parashikuar në Udhëzimin nr.13, datë 05.10.2020, të Minisrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.</p> <p>2-Nga auditimi u konstatua se AZHBR nuk ka ngritur Ekipin e Menaxhimit të Programit</p> <p>3- Nga auditimi u konstatua se, punonjësit nuk janë trajnuar mbi menaxhimin e riskut element ky shumë i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrolli si dhe referuar kapitullit III të <i>“Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”</i> i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.</p>
<b>Kriteri:</b>	<p>1-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 <i>“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”</i> dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.</p> <p>2- Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë <i>“Për procedurat standarte të përgatitjes së PBA-së”</i> ò paragrafi 2.5 pika 1/a.</p>

<b>Ndikimi/efekti:</b>	-Mungesa e trajnimeve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, ka ndikim negative për njësinë pasi stafit i mungojnë njohuritë mbi mënyrën e funksionimit të këtij sistemi, përgjegjësitë, shkallën hierarkike etj. -Mungesa e një kodi etike ku secili punonjës duhet të njihet me rregullat e etikës . -Drejtuësit e programit janë përgjegjës për të garantuar që janë duke u realizuar siç duhet përgjegjësitë e ekipit të menaxhimit të programit, si një komponent kyç i organizimit institucional për përgatitjen e kërkesave buxhetore
<b>Shkaku:</b>	Mosveprimi i Strukturave të AZHBR-së për ngritjen e Ekipit të Menaxhimit të Programit, hartimin e kodit të Etikës, planeve të trajnimeve profesionale, si dhe mungesa e bashkëpunimit me Ministrinë e Financave për trajnimet në fushën e Menaxhimit të Riskut
<b>Rëndësia e shkeljes:</b>	E ulët/E mesme/E lartë
<b>Rekomandimi</b>	AZHBR duhet të marrë masa për hartimin e programeve specifike të trajnimeve për menaxhimin e riskut. AZHBR duhet të marrë masa për hartimin e një kodi etike në përmbushje të Rregullave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. AZHBR duhet të marrë masa për ngritjen e Ekipit të Menaxhimit të Programit

#### ***b.Mbi Vlerësimin e auditimit të brendshëm.***

Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe zbulimeve, si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit. Auditimi i përputhshmërisë me Ligjin nr. 114/2015, dt. 22.10.2015 òPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò.

- Struktura e Auditimit të Brendshëm në Agjencinë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural është e organizuar në rang Sektori dhe përmban në organikën e saj 4 auditues ( 1 përgjegjës sektori dhe tre specialistë), sipas Urdhërit të Kryeministrit Nr. 190, datë 06.11.2017, òPër miratimin e strukturës dhe organikës së AZHBR (Agjencia e Pagesave)ò. Urdhërit të Kryeministrit Nr. 140 datë 17.09.2018, òPër miratimin e strukturës dhe organikës së AZHBR (Agjencia e Pagesave)ò; Urdhërit të Kryeministrit Nr. 143 datë 03.11.2020, òPër miratimin e strukturës dhe organikës së AZHBR (Agjencia e Pagesave)ò.

- ❖ Gjatë vitit 2019, struktura ka funksionuar kryesisht me 2 auditues (përgjegjës sektori dhe 1 specialist), për një periudhë sektori përbëhej vetëm nga një specialist dhe 3 vende vakante. Në shtator të vitit 2019, struktura është plotësuar me 2 specialistë.
- ❖ Gjatë vitit 2020, struktura ka funksionuar me 3 auditues (përgjegjës sektori dhe 2 specialistë).
- ❖ Gjatë vitit 2021, struktura është plotësuar me 1 përgjegjës dhe 3 specialistë.

Nga auditimi i dosjeve të personelit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm, rezultoi se 2 prej nëpunësve të këtij sektori (përkatësisht përgjegjësi i sektorit dhe një specialist) zotërojnë òCertifikatën e Audituesit të Brendshëm në Sektorin Publikò, një specialist është në proces certifikimi për sezonin 2020-2021, ndërsa një specialist është aktualisht në periudhë prove dhe nuk zotëron certifikim për Auditues të Brendshëm.

**Objektivat kryesore:** Në funksion të përmbushjes së misionit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm, objektivat kryesore audituese janë:

É Auditim i përdorimit efektiv dhe të dobishëm të fondeve të bashkëfinancuara nga Bashkimi Europian dhe Qeveria Shqiptare, realizimin e administrimit financiar si dhe auditimin e zbatimit të ligjshmërisë në fushën ekonomike dhe financiare.

É Auditim i përdorimit efektiv dhe të dobishëm të fondeve publike për bujqësinë dhe zhvillimin rural.

É Parashikimi dhe vlerësimi i risqeve në sistemin e kontrollit të brendshëm.

É Dhënia e rekomandimeve për marrjen e masave për përmirësimin e veprimtarisë.

## **Raportimi me Drejtorinë e Harmonizimit për Auditimit e Brendshëm (DHAB) në Ministrinë e Financave**

- Nga auditimi u evidentua se në muajin tetor të vitit paraardhës janë hartuar planet strategjike dhe vjetore të auditimit të brendshëm që do realizohen për vitin pasardhës, duke marrë miratimin nga Drejtori i Përgjithshëm i AZHBR-së, për vitet 2019, 2020 dhe 2021 dhe Komiteti i Auditimit të Brendshëm, pranë Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, si dhe duke i përcjellë në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Kjo në përputhje me:

- Ligjin nr. 114, datë 22.10.2015 *Ë*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, neni 12, gërma d, është dërguar në DHAB *Ë*Programi vjetor i auditimit 2019 dhe plani strategjik 2019 - 2021 *Ë*me shkresën nr. 3948/1 prot., datë 15.10.2018; *Ë*Programi vjetor i auditimit 2020 dhe plani strategjik 2020-2022 *Ë*me shkresën nr. 8614 prot., datë 16.10.2019; *Ë*Programi vjetor i auditimit 2021 dhe plani strategjik 2021-2023 *Ë*me shkresën nr. 3275/2 prot., datë 14.10.2020 dhe *Ë*Ndryshim i planit vjetor 2021 *Ë*me shkresën nr. 1123 prot., datë 24.03.2021;
- Nga AZHBR është dërguar pranë Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm *Ë*Raportimi vjetor i veprimtarisë së sektorit të auditimit të AZHBR *Ë*me shkresën nr. 259/1, datë 10.02.2020, *Ë*Për raportimin e veprimtarisë audituese për vitin 2019 dhe evidencat përkatëse, në zbatim të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 *Ë*për auditimin e brendshëm në sektorin publik, neni 14, gërma ç.

Raportimet janë dërguar brenda afateve kërkuara dhe janë sipas kërkesave dhe metodologjisë së kërkuar nga DHAB.

Me miratimin e ligjit 114/2015 të *Ë*Auditimit të Brendshëm për Sektorin Publik, sektori i auditimit ka hartuar kartën e auditimit, miratuar me Urdhërin nr. 55 prot., datë 13.01.2017 të Drejtorit të Përgjithshëm në atë periudhë, zj. S.P., si dhe kartën e auditimit, miratuar me Vendimin nr. 41, datë 09.10.2020 nga Komiteti i Auditimit të Brendshëm, MBZhR dhe Urdhërin nr. 3249/1 prot., datë 13.10.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm të AzhBR, zj. F. K.

### **Viti 2019**

Në përputhje me Planin Vjetor të Auditimit të miratuar për vitin 2019, shkresa nr. 3948/2 prot., datë 15/10/2018, **ishin parashikuar gjithsej 8 misione auditimi dhe shërbime të sigurisë dhe konsulencës për titullarin e institucionit.** Gjatë kësaj periudhe, struktura ka funksionuar kryesisht me 2 auditues (përgjegjës sektori dhe 1 specialist), për një periudhë sektori përbëhej vetëm nga një specialist dhe 3 vende vakante. Në shtator të vitit 2019, struktura është plotësuar me 2 specialistë.

Gjatë vitit 2019, Sektori i auditimit të brendshëm për shkak të mungesës së burimeve njerëzore, ka realizuar pjesërisht Planin Vjetor të auditimit duke realizuar 6 misione auditimi.

1. Evadimi i *Ë*Sistemit e pagesave për Subvencionet në bujqësi I. *Ë*;
2. Auditimi i *Ë*Vlerësimi i procedurave të IPARD/Self assessment *Ë* Asistenca teknike *Ë*;
3. Auditimi i *Ë*Sistemit të Prokurimeve *Ë*;
4. Auditimi për *Ë*Grantet Konkruuese *Ë* Masa për zhvillimin e pyjeve, Thirrja II *Ë*;
5. Auditimi i *Ë*Sistemit të pagave dhe pagesave *Ë*;
6. Auditimi i *Ë*Programit IPARD II *Ë* Thirrja I *Ë*.

Veprimtaria e punës audituese është bërë mbi bazën e analizës së riskut duke mbuluar me misione auditimi të gjithë veprimtarinë e AZHBR. Për përmirësimin e sistemeve janë dhënë rekomandime të cilat konsistojnë në korigjimin e gabimeve/pasaktësive, krijimin e gjurmëve të auditimit për çdo proces apo transaksion në zbatim të akteve ligjore. Përveç misioneve audituese të kryera nga SAB, ky sektor ka koordinuar aktivitetet me Audituesit e Jashtëm të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Hartimin e Planit të Veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna për këtë mision auditimi si

dhe me Audituesit e Jashtëm të Autoritetit Auditues të Programeve të Asistencës Akredituar nga Bashkimi Europian.

Bazuar në gjetjet e rezultuara sipas auditimeve me bazë sistemi, për përmirësimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe të kontrollit të brendshëm, për vitin 2019, janë dhënë 27 rekomandime, si më poshtë:

- |                                                                 |   |
|-----------------------------------------------------------------|---|
| 1. Evadimi i sistemit të pagesave për subvencionet në bujqësi:  | 7 |
| 2. Vlerësimi i procedurave IPARD/Self assesment-Asist. Teknike: | 5 |
| 3. Auditimi i sistemit të prokurimeve:                          | 3 |
| 4. Auditimi për grantet konkurrese-Masa për zhv. e pyjeve:      | 0 |
| 5. Auditimi i sistemit të pagave dhe pagesave:                  | 3 |
| 6. Auditimi i programit IPARD ó Thirrja I:                      | 9 |

Shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për shtetin, janë zbuluar gjithsej 43,250 lekë, te cilat është rekomanduar të bëhet amendim kontrate nga ana e DPAP për vlerën e kontraktuar më tepër.

*Rekomandime të dhëna sipas kategorive:*

Nr.	Kategoria	Statusi i rekomandimeve			
		Të dhëna	Të pranuar	Të zbatuara	Në proces zbatimi
1.	Rekomandime për përmirësimin e sistemeve	11	11	9	2
2.	Rekomandime për përmirësim të kuadrit ligjor	18	18	14	4
3.	Rekomandime për arkëtime	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>		<b>29</b>	<b>29</b>	<b>23</b>	<b>6</b>

- Nga auditimi i grupit të KLSH për vitin 2019 janë audituar 2 dosje (Evadimi i ÷Sistemit të Pagesave për Subvencionet në Bujqësiö & Auditimi i ÷Programit IPARD II ó Thirrja Iö), nga ku ka rezultuar se dosjet nga ana e dokumentimit administrativ janë korrekte, pra nuk ka patur mangësi në plotësimin e kërkesave që janë të parashikuara në Manualin e Auditimit të brendshëm të miratuar nga Ministri i financave dhe Udhëzimi nr. 12, datë 05.06. 2012 ÷Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publikö.

### **Viti 2020**

Bazuar në Planin Vjetor të Auditimit të miratuar për vitin 2020, shkresa nr. 8814 prot., datë 16/10/2019, **ishin parashikuar gjithësej 8 misione auditimi**. Gjatë vitit 2020, struktura ka funksionuar me 3 auditues (përgjegjës sektori dhe 2 specialist).

Në përputhje planifikimin vjetor për vitin 2020, Sektori i auditimit të brendshëm ka realizuar plotësisht Planin Vjetor të auditimit duke realizuar 8 misione auditimi.

#### **Tetë misione auditimi të përfunduara:**

- ✓ Auditimi i Sistemit të përgatitjes së infrastrukturës së Agropikave, funksionaliteti dhe ofrimi i shërbimeve për fermerët.
- ✓ Auditim i Sistemit të funksionimit të Masave për Akuakulturën, auditim financiar, rast i paparashikuar më kërkesë të titullarit të institucionit.
- ✓ Auditimi i Sistemit të Teknologjisë dhe Informacionit.
- ✓ Auditimi i Sistemit IPARD II- Thirrja I.
- ✓ Auditimi i Sistemit të Pagesave për subvencionet në bujqësi-Skemat Kombëtare.
- ✓ Auditimi i Sistemit të Kontabilitetit dhe raportimit financiar, AZHBR.
- ✓ Auditimii i Sistemit të Prokurimeve.
- ✓ Sistemi i Pagave dhe Pagesave.

Veprimtaria e punës audituese është bërë mbi bazën e analizës së riskut duke mbuluar me misione auditimi të gjithë veprimtarinë e AZHBR. Për përmirësimin e sistemeve janë dhënë rekomandime të cilat konsistojnë në korigjimin e gabimeve/pasaktësive, krijimin e gjurmëve të auditimit për çdo



proçes apo transaksion në zbatim të akteve ligjore.

Bazuar në gjetjet e rezultuara sipas auditimeve me bazë sistemi, për përmirësimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe të kontrollit të brendshëm, për vitin 2020, janë dhënë 37 gjetje dhe 40 rekomandime, si më poshtë:

- |                                                                        |   |
|------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Sistemi i pagesave për subvencionet në bujqësi:                     | 2 |
| 2. Auditim i Programit IPARD ó Thirrja I:                              | 9 |
| 3. Auditim i Sistemit të Prokurimeve:                                  | 4 |
| 4. Auditim Kontabiliteti dhe Raportim Financiar:                       | 5 |
| 5. Auditim i Sistemit të Pagave dhe Pagesave:                          | 3 |
| 6. Auditim i Sistemit të Akuakulturës (rast i paparashikuar):          | 3 |
| 7. Auditim i Sistemit të Përgatitjes së Infrastrukturës së Agropikave: | 7 |
| 8. Auditim i Sistemit të TIK:                                          | 4 |

Rekomandime të dhëna sipas kategorive:

Nr.	Kategoria	Statusi i rekomandimeve			
		Të dhëna	Të pranuar	Të zbatuara	Në proces zbatimi
1.	Rekomandime për përmirësimin e sistemeve	39	39	19	20
2.	Rekomandime për përmirësim të kuadrit ligjor	1	1	0	1
3.	Rekomandime për arkëtime	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>		<b>40</b>	<b>40</b>	<b>19</b>	<b>21</b>

- Nga auditimi i grupit të KLSH për vitin 2020 janë audituar 2 dosje (Auditimi i Sistemit të përgatitjes së infrastrukturës së Agropikave, funksionaliteti dhe ofrimi i shërbimeve për fermerët & Auditimi i Sistemit të Pagesave për subvencionet në bujqësi ó Skemat Kombëtare), nga ku ka rezultuar se dosjet nga ana e dokumentimit administrativ janë korrekte, pra nuk ka patur mangësi në plotësimin e kërkesave që janë të parashikuara në Manualin e Auditimit të brendshëm të miratuar nga Ministri i financave dhe Udhëzimi nr. 12, datë 05.06. 2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

## 2.8. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NGA AUDITIMI I MËPARSHËM

Në zbatim të programit të auditimit nr. 526/1, datë 17.05.2021, u kërkua informacion mbi statusin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në raportin përfundimtar “Mbi auditimin e përputhshmërisë për periudhën 01.01.2017 deri në 31.12.2018, miratuar me Vendimin nr.23, datë 30.07.2019, të Kryetarit të KLSH-së, përcjellë me shkresën nr. përcjellë me shkresën nr. 1439/9 Prot, datë 31.07.2019, si dhe të Raportit të zbatimit të rekomandimeve miratuar me vendim të Kryetarit të KLSH-së nr. 98, datë 01.10.2020 përcjellë me shkresën nr. 1675/34 Prot, 06.10.2020.

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit rekomandimeve të KLSH-së”.

Sipas vendim të Vendimin nr.23, datë 30.07.2019, të Kryetarit të KLSH-së, përcjellë me shkresën nr. përcjellë me shkresën nr. 1439/9 Prot, datë 31.07.2019 janë lënë gjithsej **13 rekomandime** nga të cilat sipas llojit: **12** masa organizative dhe 1 masë të ardhura të munguara.

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në zbatim të programit nr. 675, datë 13.07.2020 të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, si dhe të Raportit të Zbatimit të Rekomandimeve miratuar me vendim të Kryetarit të KLSH-së nr. 98, datë 01.10.2020 përcjellë me shkresën nr. 1675/34 Prot, 06.10.2020 është konstatuar se:

- nga **12** masa organizative janë pranuar dhe zbatuar plotësisht 9 prej tyre dhe në proces zbatimi 3
- 1 masë të ardhura të munguara është pranuar dhe nuk është zbatuar.

- Në zbatim të nenit 15, shkronja òjò, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 òPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, subjekti **ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve** nga marrja e shkresës me nr. 1675/34 Prot, 06.10.2020, me shkresën me nr. 2158/6 prot, datë 27.10.2020, sipas të cilës KLSH duhej të vihej në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve.

## **REKOMANDIME PËR MASA ORGANIZATIVE**

### Rekomandimi i lënë nga KLSH.

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare rezultoi se në formatin nr. 1 në zërin òAktivet e Qëndrueshme të pa Trupëzuar” janë të pasqyruara (llog. 202) òStudime dhe kërkimeò në vlerën prej 21,674,642 lekë, e cila përbëhet nga shuma prej 295,800 lekë të projektit ish- 2KR dhe në shumën prej 21,378,842 lekë të dy kontratave për òStudim për mizën e ulliritò dhe òProjekti për ndërtimin e zyrave të AZHBR-së në Fushë Krujëò lidhur gjatë vitit 2009, për të cilat nuk gjenden kontratat e lidhura. Në SKK nr. 5 òAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomaterialeò dhe SNK 38 òAktive jo-materialeò thuhet se: Jeta e dobishme e një aktivi jomaterial që rrjedh nga të drejtat kontraktuale ose të drejta të tjera ligjore nuk duhet të kalojë periudhën e të drejtave kontraktuale ose të drejtave të tjera ligjore. Aktivi në fjalë nuk është më në funksion, si rrjedhojë nuk sjellin për institucionin as përfitime të ardhshme ekonomike. Nëse një njësi ekonomike nuk është në gjendje të bëjë një vlerësim të besueshëm të jetës së dobishme të aktivit jo-material, jeta e dobishme do të supozohet që të jetë dhjetë vite.

**4.1. Rekomandim:** Nga AZHBR, të merren masat që në bashkëpunim me MBZHR dhe Ministrinë e Financës, të analizojnë gjendjen òAktiveve të Qëndrueshme të pa Trupëzuarò dhe në varësi të rezultateve të analizës të bëhet nxjerrjen jashtë përdorimi dhe çregjistrimin e tyre nga kontabiliteti, për të bërë të mundur një paraqitje sa më reale të pozicionit financiar të institucionit.

**Brenda datës 31.12.2019**

### Përgjigja e institucionit:

**Pranuar dhe proces zbatimi:** . AZHBR me shkresën nr. 5598 prot. datë 15.08.2019 ka kërkuar nga MBZHR bashkëpunim për nxjerrjen jashtë përdorimit dhe çregjistrimin e AAGJ nga kontabiliteti të kësaj shume. MBZHR me shkresën nr. 6456/1 datë 29.08.2019, ka kërkuar të ndiqet praktika në vijimësi. Si dhe në vazhdim janë mbajtur korrespondenca zyrtare me MBZHR/MF për një vendimmarrje, mbi këtë rekomandim. Me shkresën Nr. 1896 prot. datë 03.07.2020, ri-dërguar në MBZHR mbi ndjekjen dhe zbatimin e këtij rekomandimi.

### Komenti i grupit të Auditimit

Në lidhje me sa më sipër, konstatohet që megjithë korrespondencën e kryer me MBZHR-në, rekomandimi nuk ka gjetur zgjidhje, pasi MBZHR me shkresën 6456/1, datë 29.08.2019, ka kërkuar nga AZHBR òanalizë të hollësishme të secilit aktiv jomaterial lidhur me vitin e vënies në shfrytëzim dhe efketshmërinë e përdorimit dhe funksionin aktual të tyre. Aktualisht ende nuk ka vazhdimësi të veprimeve të kryera për zbatimin e këtij rekomandimi nga MBZHR, për faktin se AZHBR nuk disponon asnjë dokumentacion që të vërtetojë këto AAJM.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe në proces.**

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se, në bazë të ligjit nr.9817 datë 22.10.2007 òPër bujqësinë dhe zhvillimin ruralò, Kreu VI, òBazat e të dhënave dhe sistemet e informacionetò neni 22, AZHBR krijon dhe mirëmban bazat e të dhënave të Regjistrit të fermës, proces i cili ende nuk është realizuar, ndonëse edhe në kuadër të procesit të aderimit për Bashkimin Evropian, si kusht për Agjencinë e Pagesave, është administrimi dhe funksionaliteti i IACS (Sistemi i Integruar i menaxhimit dhe kontrollit), me komponentë:

1-Regjistri i fermës;

2-LPIS-Sistemi i përcaktimit dhe i klasifikimit të parcelave bujqësore.

**10.1. Rekomandim:** AZHBR në bashkëpunim me Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masat, të fillojë projektin për krijimin dhe zhvillimin e Regjistrit të fermës, duke aplikuar të gjitha hapat ligjorë për një data basë të konsoliduar kombëtar dhe përfshirjen e të gjithë aktorët, për të përmbushur detyrimet ligjore sipas Ligjit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, si dhe Planit Kombëtar për Integrim Evropian.

*Menjëherë*

**Përgjigja e institucionit:**

***Pranuar dhe në proces zbatimi.*** Në bazë të Ligjit Nr.9817, datë 22.10.2007 për bujqësinë dhe zhvillimin rural, Kreu VI, Bazat e të dhënave dhe sistemet e informacionit, Neni 22-Bazat e të dhënave, Agjencia krijon dhe mirëmban bazat e të dhënave, përkatësisht Regjistrin e fermës. Gjithashtu, në kuadër të procesit të aderimit për në Bashkimin Europian, si pjesë e kushteve për Agjencinë e Pagesave është administrimi dhe funksionaliteti i IACS (Sistemi i Integruar i menaxhimit dhe kontrollit), me komponentë: FR (Regjistër i Fermës) dhe LPIS (Sistemi i përcaktimit dhe i klasifikimit të parcelave bujqësore). Mirëpo, për këtë projekt është përcaktuar që Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të jetë strukturë ekzekutive dhe kontraktuese, ndërkohë AZHBR është përfituesi kryesor i projektit.

Gjatë vitit 2019, janë zhvilluar disa takime dhe korrespondenca zyrtare me e-mail në lidhje me ecurinë e projektit. AZHBR ka kërkuar vazhdimisht nga personat përgjegjës të përfshirë në projekt, plan pune dhe afate kohore të mire përcaktuara për aktivitetet e parashikuara dhe specifikash për Regjistrin e Fermës, por gjithmonë ka patur një mos koordinim, duke u dërguar të pjesshme ose me aktivitete të cilave u kishte kaluar periudha apo afati i përcaktuar (outdated!). Jemi njoftuar nga takimet e kryera që sistemi IACS ishte duke u prokuruar në Itali, ndërkohë AZHBR nuk ka dakortësuar specifikime teknike për asnjë nga zërat me të cilat do furnizohet (sistemi IACS, infrastruktura, automjetet). Edhe pse është kërkuar disa herë nga AZHBR vlerësim i sistemeve aktuale të AZHBR, dhoma e serverit etj., nuk është kryer asnjë vlerësim i tyre. Në fillim të vitit 2020 sipas takimeve të kryera në ministri në lidhje me këtë çështje, u njoftua se vazhdon të mbetet problematikë mungesa e fondeve të cilat kanë qenë të bllokuara nga vendimi i gjykatës së Romës në lidhje me ngrirjen e fondeve të bashkëpunimit italo-shqiptar. Përveç kësaj, në dhjetor 2020 ka përfunduar misioni i PMU (njësisë menaxhuese të projektit) dhe procesi është bllokuar. AZHBR, si institucion përfitues i këtij projekti, ka theksuar vazhdimisht se prioriteti i vetëm ka qenë dhe vazhdon të jetë krijimi i sistemit të Regjistrit Kombëtar të Fermës, i domosdoshëm për vazhdimësinë e procesit të administrimit të aplikimeve IPARD, duke kujtuar se sipas kërkesave të DG-AGRI, nëse AZHBR nuk e disponon këtë sistem funksional, të populluar me të dhëna, rrezikohet miratimi dhe zbatimi i Programit IPARD III.

Gjatë vitit 2020, PMU (njësia menaxhuese e projektit) mori si angazhim ngritjen e një Regjistri Bazik të Fermës, dhe u miratuan nga Ministri me Udhëzimi Nr. 14, datë 20.10.2020 për kushtet dhe mënyrën e mbajtjes së regjistrit të fermës dhe me Urdhërim Nr. 434, datë 20.10.2020 për ngritjen e grupit të punës për Regjistrin e Fermës. Edhe pse Udhëzimi dhe Urdhërim u miratuan në muajin Tetor 2020, procesi filloi me thujt një muaj vonesë. Nga AZHBR u evidentua se Regjistri nuk kishte një ëorë-floë, pra përdoret me status të ndryshëm kishin të njëjtat të drejta për të aksesuar regjistrin (si i tillë nuk mund të konsiderohej sistem). Kemi kërkuar zyrtarisht përmirësimin e tij, ku minimalisht duhet të përcaktoheshin rolet nga njëri institucion tek tjetri. Gjithashtu, Udhëzimi dhe Urdhri u përgatitën me afat dhjetor 2020, për procesin tranzitor (hedhjen e të dhënave 2019 dhe 2020). Janë dërguar tre shkresa në Ministri dhe kemi pyetur se çfarë do të ndodhë konkretisht pas këtij afati por nuk disponojmë ende një përgjigje zyrtare. Ky regjistër nuk menaxhohej nga AZHBR, nuk kishte mirëmbajtje dhe si i tillë nuk mund të konsiderohej një sistem për tu akredituar. Gjithashtu, të dhënat e hedhura në Regjistër, ishin të dhëna që u hodhën vetëm nga AREB, të cilat nuk kishin kaluar për plotësim tek faza e Agropikave dhe për miratim tek grupi miratues (sikurse përcaktohej në Udhëzimin e Ministrisë) dhe si të tilla nuk mund të konsiderohej rekorde (finale). Agropika ishte e gatshme për të hedhur të dhëna, si dhe ju dha

akses në sistemet aktuale të AZHBR për të shkarkuar dokumentet që specifikohen në Urdhër (dokumenta pronësie, ID, ekstrakt QKB), por nuk u dërgua asnjëherë nga AREB një listë excel, sikurse përcaktohej në Urdhër, se cilët fermerë do të plotësoheshin. Për shkak se sistemi nuk kishte ëorkfloë, ishte e paqartë se cilat të dhënat duheshin regjistruar.

Gjatë vitit 2021 kemi dërguar elektronikisht disa herë kërkesë për tu informuar mbi statusin e projektit për realizimin e Regjistrimit të Fermës. Kemi marrë përgjigje që Regjistri Bazik ka stopuar sepse po ecet me prokurimin dhe implementimin Projektit Italian.

- Në datën 01.01.2021, jemi njoftuar elektronikisht nga PMU për progresin e punës se kryer nga AREB për hedhjen e të dhënave në regjistrin elektronik të Fermës. Keto të dhëna me pas duheshin plotësuar nga RUDA, e me pas nga Agropika, mirëpo AREB-et nuk dërguan asnjëherë lista excel me të dhënat e hedhura në regjistër, sic ishte e përcaktuar në Urdhër dhe grupit të punës tek RUDA dhe Agropikat. Për këtë arsye, puna ngeli e papërfunduar, dhe të dhënat e hedhura nga AREB nuk mund të quheshin rekorde finale pasi ishin të paplotësuara dhe të pakonfirmuara.
- Në datën 14.01.2021, Zv. Ministria MBZHR ka dërguar e-mail strukturave në ministri mbi mënyrën e raportimit dhe ka kërkuar informacion pse procesi nuk ka vazhduar.
- Në datën 18.01.2021 u zhvillua një takim në Ministri, ku u diskutua mbi progresin e Regjistrimit të Fermës, Regjistrin Bazik dhe projektin Italian.
- Në datën 5.02.2021 u zhvillua një tjetër takim me PMU, e cila beri një përmbledhje të punës së kryer deri më 31.12.2020. PMU i përfundoi kontrata të dhjetor 2020, dhe që prej asaj date projekti e çështja e Regjistrimit të Fermës ndiqet nga Ministria.
- Në datën 24.05.2021, u zhvillua një takim online në të cilin u bë prezantimi i sistemit softëare të kontraktuar si zgjidhje për Regjistrin e Fermës, LPIS dhe PS, na u konfirmua që pjesë e këtij projekti është implementimi i këtij sistemi të gatshëm ashtu sic është bazuar në përvojat që kanë furnitorët dhe nuk përfshihen përshtatja e tij me situatën aktuale në Shqipëri (baza ligjore, etj). Po ashtu na u sqarua se: ky sistem synon të implementimet vetëm për zonën pilot, i pa përshtatur me sistemin dhe legjisllacionin e ICT në Shqipëri (nuk ka patur ndonjë analize të tij deri tani) si dhe koha e implementimit të tij është 12 muaj vetëm për zonën pilot, pa asnjë timeline të përcaktuar se kur mund të dorëzohet ky projekt për gjithë Shqipërinë.
- Për këtë arsye, AZHBR dërgoi email drejt Ministrisë, duke propozuar se kur kanë ngelur me pak se 7 muaj nga arritja e afatit të detyrueshëm për implementimin e Regjistrimit Kombëtar të Fermës, afat për të cilin Shqipëria është zotuar që do të arrihet brenda 2021 në raportimet e vazhdueshme deri tani, mendojmë që paralelisht të punohet që regjistrat aktual rajonal të Fermës, të mund të shërbejnë si baze për regjistrin kombëtar të Fermës, dhe hap pas hapi të përmirësohet dhe të mirëmbahet deri në zgjidhjen e re që propozohet nga projekti italian. Një zgjidhje mund të jete dhe konsolidimi i rekordeve që ndodhen në Regjistrat Rajonal të Fermës, dhe popullimi i tyre rast pas rasti, me të dhëna që deklarohen nga vete aplikantët në fazën e aplikimeve të ndryshme.
- Në datën 31.05.2021, u zhvillua një takim në MBZHR me Zv. Ministren, e cila pranoi propozimin e AZHBR për të vazhduar me të Regjistrin e Fermës ëeb-based i cili ishte krijuar nga PMU një vit më parë. U vendos që të rishikohet baza ligjore (Urdhri dhe Udhëzimi) dhe të fillohet nga puna, në mënyre që të arrihen afatet e përcaktuara.
- Në datën 21.06.2021, jemi njoftuar elektronikisht nga Drejtori i Politikave & Programeve të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, se është ngritur një grup në ministri i cili po punon për rishikimin e Udhëzimit dhe Urdhrit të Ministrisë, rishikimin e planit të aktiviteteve 2021 si dhe organizimin e punës.
- Në datën 23.06.2021, u zhvillua një takim në MBZHR me Zv. Ministren përfaqësues nga AREB, RUDA, AZHBR, në mënyrën që të diskutoj mbi vazhdimësinë e procesit se të dhënave në Regjistrin e Fermës, krijuar nga PMU gjatë 2020. U diskutuan problematikat dhe ndryshimet që duhen bërë në Urdhër dhe Udhëzimin e Ministrisë.

- Ne datën 30.06.2021, AZHBR dërgoi komentet dhe ndryshimet përkatëse ne Urdhër dhe Udhëzimin e Ministrit për funksionimin e Regjistrit të Fermës. Sipas rishikimit të kryer, AZHBR sollti ne vëmendje pikat e mëposhtme:
  - o Administratori i Infrastrukturës Elektronike të Regjistrit të Fermës, ne këtë fazë, do të përcaktohet nga MBZHR. Sipas Urdhrit të Ministrit, detyra e administratorit të sistemit është të sigurojë gjithë mbështetjen teknike në lidhje me funksionimin e pandërprerë të regjistrit të Fermës në portalin eeb, të krijojë ose mbylli llogaritë e përdoruesve në regjistrin e Fermës, si dhe të sigurojë që kartelat e hapura shkëmbehen nëpërmjet regjistrit në kohe reale midis AREB, Agropika, RUDA dhe AZHBR.
  - o Të rishikohet çështja e ndërveprimit dhe mungesa e një ëork floë në sistem, të gjithë përdoruesit kanë të njëjta të drejta dhe mund të kryejnë të njëjtat veprime. Të vazhdohet duke shkëmbyer lista në excel për fermerët e regjistruar nga AREB tek RUDA dhe Agropika, e me pas në AZHBR, ashtu siç përcaktohet në Urdhër të grupit të punës.
  - o Karta e fermerit do të vazhdohet të lëshohet nga AREB, dhe duhet ndryshuar neni që përcakton lëshimin e kartës nga AZHBR.
  - o Sistemi nuk përmban një historik të veprimeve që kryhen dhe çdo veprim apo ndryshim në sistem duhet kryer me përgjegjshmëri duke njoftuar ndryshimet, ashtu siç njoftohet me listat excel për vazhdimësinë e hedhjes së të dhënave.
- Ne datën 02.07.2021, jemi njoftuar elektronikisht që janë bërë ndryshimet përkatëse në Urdhër dhe Udhëzimi sipas komenteve nga AREB dhe AZHBR. Gjithashtu u njoftuam se sistemi nuk është funksional pasi kanë përfunduar kredencialet për personat e autorizuar.
- Ne datën 05.07.2021, AZHBR ka dërguar elektronikisht drejt MBZHR listën e specialisteve të info-aplikimit për secilën Agropikë dhe adresat e tyre të e-mail.
- Ne datën 09.07.2021, është dërguar email nga MBZHR në lidhje me kredencialet e personave të autorizuar.
- Ne datën 19.07.2021, AZHBR ka dërguar email drejt MBZHR, ku vëmë në dukje se ende nuk disponojmë kopje të dërguar zyrtarisht të Udhëzimit dhe Urdhrit të rishikuar nga Ministri, edhe pse kredencialet janë hapur me 9 Korrik por nuk kemi aktin për të vijuar punën. Gjithashtu, nuk jemi njoftuar ende nëse AREB-et kanë rinisur procesin e punës sikurse është e përcaktuar në Urdhër, pika 3.i. òAREB-et duhet të përfundojnë procedurat brenda një afati prej 20 dite pune pas datës së miratimit të Urdhrit dhe se kur parashikohet të shkëmbehet informacioni për të dhënat e regjistruara nga AREB të RUDA dhe me pas të Agropika. Ky informacion na nevojitet për të organizuar punën në Agropika për 20 specialistet e info-aplikimit, të cilët duhet të aksesojnë sistemet aktuale të AZHBR, për të marrë informacionin që kërkohet dhe për të regjistruar të dhënat brenda afateve të parashikuara (tetor 2021). Shprehem shqetësimin për planifikimin e detyrave dhe arritjen e afateve të thëna e të kërkuara nga BE.
- Ne datën 23.07.2021, kemi dërguar sërish email-in e datës 19.07.2021 për kujtesë, por ende nuk kemi një përgjigje dhe ende nuk disponojmë Udhëzimin dhe Urdhër të rishikuar të firmosur nga Ministri për të vazhduar me proceset e punës.

### **Komenti i grupit të Auditimit**

Duke qenë se të dhënat akoma nuk janë gjeruar dhe aktualisht nuk është përshtatura një regjistër për fermerët pavarësisht përpjekjeve të vazhdueshme të bëra nga institucionet, dhe kërkesave të vazhdueshme për rishikimin e Urdhrit dhe Udhëzimit të Ministrit òPër ngritjen e një Regjistri Bazik të Fermës, grupi i auditimit këtë rekomandim e konsideron në proces.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***në proces***.

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i në 30 akt-paditë e bëra në gjykatë për këta debitorë është kërkuar vetëm zgjidhja e kontratave për shkak të mos përmbushjen e detyrimeve kontraktuale të mbetura dhe pagimin e kamatëvonesave. AZHBR në të gjitha rastet e proceseve gjyqësore të hapura ndaj të gjithë debitorëve nuk ka kërkuar sekuestrimin dhe *kthimin e linjave apo serave*. Kjo

kërkesë, nuk është bërë në paditë e ngritura, sepse në rast se, gjykata do të vendoste kthimin e linjave apo serave, buxheti i shtetit do të kishte një kosto të konsiderueshme që do ti duhej për çmontimin, transportin, magazinimin si dhe përsëri montimin e tyre në ferma të tjera, por duhet një zgjidhje juridike, pa cënauar mungesa në buxhetin e shtetit. Për të nxjerrë në dukje koston e lartë buxhetore dhe raportin kosto-përfitim për AZHBR, mjafton të përmendim dhe ti referohemi, VKM-së nr. 868 datë 27.10.2010 dhe Udhëzimit nr. 4363 datë 15.9.2011 për shpenzimet dhe koston ekonomike për zbatimin e procedurave të mbledhjes së detyrimeve nga subjektet debitorë që kanë përfituar nga fondi kundër partiō me anën e të cilave AZHBR është financuar nga buxheti i shtetit me 17 milion lekë për mbulimin e shpenzimeve për sekuestrimin (heqjen) transportin dhe ruajtjen e dy linjave (pajisje dhe makineri për nxjerrjen e vajit te ullirit), të cilat aktualisht edhe sot që nga viti 2011 ndodhen në ruajtje në ambientet e Bordin e Kullimit Tiranë dhe kanë humbur vlerën e tyre përdorimit, për shkak të amortizimit. Për më tepër po të përmendim këtu, rastet e sekuestrimit të serave me sipërfaqe të mëdha mbi 1 ha, që kanë vite të shumta përdorimi dhe janë tejet të amortizuara do të kërkonte fonde buxhetore të konsiderueshme për vlerësimin, çmontimin, ruajtjen, transportimin dhe magazinimin. Deri në momentin e këtij auditimi, nga 30 procese gjyqësore të hapura kanë përfunduar procesin gjyqësor dhe kanë marrë formë të prerë nga Gjykata Administrative e Apelit, vetëm 3 (tre ) subjekte. Konkretisht, òA.; shpk;òO.ò (S.), sh.a, dhe òS.ò sh.p.k. dhe në kontekst për sa trajtuam më sipër, për këta 3 subjekte debitorë Gjykata ka marrë vendime të ndryshme si më poshtë:

Për subjektin òS.ò, ka vendosur, detyrimin që të përmbushë detyrimet kontraktore, duke i paguar AZHBR-së shumën prej 188,280,750 lekë (e cila përbëhet nga vlera e principalit 162.866.930 lekë detyrim kontraktuale dhe 25.413.820 lekë penalitete që janë interesa ligjore të pa paguara. Pra gjykata ka vendosur vetëm kthimin e detyrimit sipas kontratës dhe jo sekuestrimin e aseteve, duke e lënë kështu këtë subjekt të vazhdojë aktivitetin e tij. Për subjektin òA.ò sh.p.k ka vendosur, të paguajë detyrimin në favor të AZHBR në masën 29,158,630 lekë dhe vlerën e kamatëvonesës në shumën 4,866,328 lekë. Edhe në këtë rast, gjykata ka vendosur vetëm kthimin e detyrimit sipas kontratës dhe jo sekuestrimin e aseteve, duke e lënë kështu këtë subjekt të vazhdojë aktivitetin e tij. Për subjektin òS.òsh.p.k ka vendosur zgjidhjen e kontratës së shitjes me rezervë, të sendeve të paluajtshme me nr.6741/1, datë 15.11.2017 dhe detyrimin e shoqërisë tregtare òSA.òsh.p.k. të kthejë sendin objekt kontrate. Pra sipas këtij vendimi gjykata ka vendosur të parashkruajë (të shuajë) detyrimin e pretenduar nga AZHBR prej 48,329,484.36 lekë dhe ka vendosur kthimin në AZHBRR të sendit (serave). Pra, duket qartë se gjykata ndryshe nga dy rastet e mësipërme, në këtë rast ka kërkuar sekuestrimin dhe kthimin e linjave apo serave, edhe pse kjo nuk është kërkuar nga vetë AZHBR.

Gjithashtu, për debitorët e linjave 2005-2009, të cilët kanë qenë subjekte të pajisur me NIPT pra të regjistruar në organin tatimor, u konstatua se ndër vite nuk kishte një bashkëpunim ndërmjet AZHBR dhe DPT, me qëllim verifikimin e statusit të tyre, dhe më pas për subjektet aktivë në organin e tatimeve dhe debitorë në AZHBR, të hartonin për këtë periudhë planin i monitorimit dhe arkëtimit në bashkëpunim me MFE-në, për arkëtimin e këtyre detyrimeve në kohë reale.

**13. 1. Rekomandim:** AZHBR, në bashkëpunim me MBZHR, të ngrenë komision të veçantë me specialistë të fushës që të ketë për objekt pune:

- **òAnalizimin e shkaqeve dhe arsyeve të krijimit të subjekteve debitorë, fermerë.** Nëse arsyet e krijimit dhe rritjes së debitorëve kanë ardhur si pasojë e mos subvencionimit të in puteve bujqësore dhe karburantit si dhe të mungesës së lehtësirave tatimore nga organet shtetërore, të mundësohet një marrëveshje bashkëpunimi dhe mirë kuptimin me subjektet debitorë, apo të marrin iniciativën ligjore për iniciimin e një projektvendimi të Këshillit të Ministrave, për rishikimin dhe ristrukturimin e këtij borxhi, me qëllim nxitjen e aktivitetit dhe shmangien e falimentimit që mund të vijë nga shlyerja e këtyre detyrimeve si pasojë e ekzekutimeve të vendimeve gjyqësore.

- Analizimin dhe llogaritjen e raportit kosto-përfitim të subjekteve debitorë që me vendime të gjykatave formës së prerë u kërkohet zgjidhja e kontratave dhe sekuestrimi i sendeve (makinerive

pajisjeve dhe serave) apo shlyerja e detyrimeve. Nëse kosto e sekuestrimit (çmontimit, transportit, ruajtjes etj) del më e lartë se përfitimi, AZHBR në mirëkuptim me këto subjekte të mundësojë një akt-marrëveshje, apo të marrin iniciativën ligjore për iniciimin e një Projektvendimi të Këshillit të Ministrave, me qëllim lejitimin e ushtrimit të aktivitetit, stimulimin dhe nxitjen e zhvillimit të tyre për të shmangur falimentimit që mund të vijë nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore.

*Menjëherë*

**13.2. Rekomandim:** AZHBR në bashkëpunim me MBZHR dhe me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në kuadër të bashkëpunimit institucional dhe nisur nga statusi që subjektet debitorë, mund të kenë në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të hartojnë një plan bashkëpunimi për të gjithë debitorët dhe veçanërisht për debitorët e linjave 2005-2009, për verifikimin e statusit në sistemin tatimor dhe marrjen e menjëhershme të masave bllokuese për ata subjekte që figurojnë aktivë dhe që prodhojnë të ardhura dhe realizojnë fitime pikërisht prej makinerive të linjave 2005-2009, të financuara nga AZHBR.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**Përgjigja e institucionit:**

***Pranuar dhe në proces zbatimi:*** Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural në ndjekje të këtij rekomandimi ka dërguar shkresën nr. 1864, datë 03.07.2020 me anë të së cilës i kërkoi MBZHR caktimin e një përfaqësuesi i cili të jetë pjesë e komisionit të veçantë sipas rekomandimit të lënë nga KLSH. Me shkresën nr. 5535/4 prot., datë 28.07.2020, MBZHR caktoi përfaqësuesin për të marrë pjesë në komision. Me Urdhrin nr. 366, datë 25.08.2020, të Drejtorit të Përgjithshëm të AZHBR u ngrit grupi i punës për analizimin dhe llogaritjen e raportit kosto-përfitim të subjekteve debitorë që me vendime të gjykatës së formës së prerë u kërkohet zgjidhja e kontratave dhe sekuestrimi i sendeve (makinerive pajisjeve dhe serave)ë

Grupi relatoi se përlllogaritja e koston paraprakisht siç propozohet nga grupi i KLSH ó së nuk ka mundësi të realizohet saktë, atij do ti mungojnë të dhëna thelbësore për të nxjerrë koston, si më poshtë ;

- a) Mungon distanca e vendit ku ndodhet sendi apo linja;
- b) Mungon gjendja fizike aktuale e sendit apo linjës për vlerësim;
- c) Mungon volumi fizik i sendit apo linjës;
- d) Mungon amortizimi real i sendit;
- e) Mungojnë informacione apo të dhëna mbi defekte të pësuar në këto makineri gjatë viteve të përdorimit;
- f) Mungon një informacion i përgjithshëm mbi mundësitë apo vështirësitë numrit të punonjësve që duhen në dispozicion për çmontimit deri në magazinim të sendeve etj.

*Për përlllogaritjen e koston, grupi propozon që kjo detyrë mund të kryhet në vijimësi, rast pas rasti, në momentin kur të vendoset nga gjykata me vendim të formës së prerë, duke planifikuar një fond të arsyeshëm vjetor, i cili mund të përdoret me përlllogaritje të sakta për çdo volum apo shërbim pas përfundimit të gjyqeve.*

- AZHBR ne zbatim të rekomandimit 13.2 hartoi shkresën me nr. 2645 date 14.08.2020, oKërkesë për informim të debitorëve të AZHBRö, për marrje informacioni mbi aktivitetin ekonomik të debitorëve të AZHBR.

- Në përgjigje të kësaj shkrese Drejtoria e Përgjithshme e Tatime ktheu përgjigjen me shkresën Nr. 16143/1, datë 25.08.2020, me anë të së cilës shpjegon se nga lista e dërguar e subjekteve, shumica e tyre rezulton me kërkesë për çregjistrim ose të çregjistruar.

Nëntë (9) subjekte të listës së dërguar rezultojnë aktiv, për dy subjekte të listës DPT nuk kishte mundur të gjente të dhëna për shkak të pasaktësisë në NIPT, dhe për personat që AZHBR nuk kishte dërguar kërkesën me NUIS ose me ID card, DPT nuk mund të bëjë verifikim.

Me këto subjekte AZHBR është në proces gjyqësor dhe për të zbatuar rekomandimin kërkohet të arrihet një marrëveshje bashkëpunimi midis DPT, MFE dhe AZHBR për 9 subjekte që janë aktiv. Kjo detyrë vijon të jete në proces për të negociuar lidhur me mundësimin e një akt marrëveshje, duke studiuar bazën ligjore në fuqi.

- Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural (AZHBR) në përmbushje të rekomandimit të mësipërm ka dërgoi kërkesën pranë DPT, me Nr. 24, datë 06.01.2021 me objekt ÷Blllokim aktiviteti ekonomik për ata subjekte që figurojnë aktivë dhe që prodhojnë të ardhura dhe realizojnë fitime pikërisht prej makinerive të linjave 2005-2009, të financuara nga AZHBR.
- Drejtoria e Përgjithshme të Tatimeve (DPT) ktheu ÷Përgjigje pa veprimë me shkresën me nr. 287/7, datë 27.05.2021, me anë të së cilës sqaron se nuk ka asnjë marrëveshje bashkëpunimi midis DPT-së dhe AZHBR-së, për të vepruar me masa shtrënguese.
- Në këtë kuadër, me shkresën nr. 24/2 AZHBR kërkoi miratimin për bashkëpunim të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR), Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE) dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), për të krijuar kushtet e arritjes së një marrëveshjeje bashkëpunimi midis institucioneve tona, duke organizuar një takim në nivel drejtues të lartë. Aktualisht jemi në pritje të përgjigjes zyrtare të këtyre institucioneve për arritjen e marrëveshjes.

### **Komenti i grupit të Auditimit**

Nga institucioni janë marrë hapa të njëpasnjëshme për të gjetur një zgjidhje, në lidhje me trajtimin dhe analizimin e kostove, si dhe me hapat që duhet ndjekur ndaj këtyre debitorëve

Janë mbajtur korrespondenca të vazhdueshme me MBZHR, MFE, si dhe me Drejtorinë e PT.

Nga sektori i borxhit dhe sektori juridik i AZHBR-së, janë hapur procese gjyqësore për këta subjekte debitorë. Nga AZHBR janë ndjekur në vazhdimësi të gjithë proceset, duke bërë njoftimet zyrtare dhe duke filluar proceset gjyqësore në zbatim të kontratave ligjore mes palëve.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***në proces***.

## **B. TË ARDHURA TË MUNGUARA**

**13.3 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i borxhit u konstatua se AZHBR-ja trashëgon në mënyrë të vazhdueshme debitorë të cilët në total deri më 31.12.2018 janë në vlerën **2,058,454,729 lekë**, ku pjesën më të madhe e zënë debitorët e linjave të viteve 2005-2009, me një borxh të mbartur në vlerën **1,032,644,780 lekë që i përket** linjave të vitit 2005 dhe një vlerë prej **169,388,097 lekë** që i përket linjave të vitit 2009. Për këtë borxh të mbartur prej shumë vitesh i krijuar nga implementimi ish-Projekti 2KR (kredi pa interes që i ka dhënë Qeveria Japoneze Ministrisë së Bujqësisë për të ndihmuar fermerët shqiptar) AZHBR, ka hapur procese gjyqësore për 30 subjekte debitorë. Por, meqenëse se është konstatuar që ky fenomen është i përhapur në shumë fermerë, para se të hapeshin proceset gjyqësore, nga ish-Projekti 2KR dhe nga Ministria e Bujqësisë, duhet të analizonin shkaqet dhe arsyet objektive apo subjektive të krijimit të vështirësive financiare që i kanë detyruar këta fermerë të mos paguajnë këstet dhe kamatëvonesat sipas kontratave (shkaqet dhe arsyet, kanë të bëjnë me braktisjen e aktiviteteve nga vetë fermerët përfitues apo me mos subvencionimin e karburantit, in puteve bujqësore, mungesën e lehtësirave fiskale, etj).

**13.3. Rekomandim:** AZHBR dhe MBZHR , të ngrejnjë grup pune të veçantë, për analizimin e shkaqeve dhe arsyeve, të mos arkëtimit të vlerës prej **2,058,454,729 lekë**, pasi nga ky veprim nuk është krijuar fondi kundërparti dhe për pasojë nuk është vazhduar me skemën e refinancimit në dobi të fermerëve të tjerë.

***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

### **Përgjigja e institucionit:**

***Pranuar dhe në proces zbatimi:*** Për vlerën prej 2,058,454,729 lekë të mos arkëtuar, konstatuar nga KLSH, Drejtoria Juridike dhe Shërbimeve Mbështetëse është duke ndjekur proceset gjyqësore me përfituesit.

Me shkresë Nr. 1864 prot., date 03.07.2020, AZHBR ka bere kërkesë për caktim përfaqësuesi, në komisionin për nxjerrjen e kostos se sekuestrove për linjat. Me shkresën nr. 5535/4 prot., datë 28.07.2020, MBZHR caktoi përfaqësuesin për të marrë pjesë në komision. Me Urdhrin nr. 366, datë 25.08.2020, të Drejtorit të Përgjithshëm të AZHBR u ngrit grupi i punës për ÷Analizimin dhe



Ilogaritjen e raportit kosto-përfitim të subjekteve debitorë që me vendime të gjykatës së formës së prerë u kërkohet zgjidhja e kontratave dhe sekuestrimi i sendeve (makinerive pajisjeve dhe serave)ö.

Nga Sektori i Borxhit pranë Drejtorisë së Financës është bërë analiza e plotë e shkaqeve dhe arsyeve që kanë sjellë këtë situatë dhe në zbatim të rekomandimit të lënë nga KLSH, lidhur me ngritjen e një Komisioni të Posaçëm duke përfshirë dhe anëtarë të MBZHR-së, AZHBR nëpërmjet Sektorit të Borxhit në bashkëpunim me Sektorin Juridik, do të bëjë një propozim konkret për hartimin e një VKM-je për zgjidhjen e kësaj problematike trajtuar dhe në komentin e rekomandimit 13.2. Në vazhdimësi nxjerrja e kësaj VKM-je do të realizojë procedurën e analizimit të mundshëm të kostove për sekuestrimin e sendeve/linjave. AZHBR në bashkëpunim me MBZHR dhe MFE do të jetë në kontakt të vazhdueshëm me DPT lidhur me monitorimin e subjekteve debitorë që rezultojnë të financuara nga AZHBR ( linjat 2005-2009 ).

#### **Komenti i grupit të Auditimit**

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet *i pranuar* dhe *proces*.

### **IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET**

#### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i PBA-ve të përgatitura nga institucioni konstatohet se për të dy vitet objekt auditimi nga Titullari i Institucionit nuk është ngritur òEkipi i Menaxhimit Strategjikö për përgatitjen e PBA-së. Në përgatitjen e PBA-së janë konsideruar kërkesat e paraqitura nga drejtoritë e institucionit dhe janë përpunuar nga drejtoria e financës veprime në kundërshtim me udhëzimit nr. 7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë òPër procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së ò paragrafi 2.5 pika 1/a, paragrafi 2.5 pika 5.

- Në PBA-në 2021-2023 nga auditimi konstatohet se mungon informacioni në lidhje me:

a. misionin e njësisë; b. përshkrimin e programeve; c. paraqitjen e qëllimit dhe objektivave të politikës së programeve të shoqëruar me treguesit përkatës të performancës; g. një relacion shoqëruar për kërkesat buxhetore;

- si dhe shkresa zyrtare të përcjelljes së PBA-së 2021-2023 në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, si dhe òProgram Buxhetor Afatmesëm 2021-2023ö faza e parë dhe të dytë janë dërguar në rrugë elektronike në MBZHR, pa shkresë përcjellëse.

- Në PBA-në 2020-2022 dhe PBA-në 2021-2023 mungon ndarja e kërkesave buxhetore sipas politikave ekzistuese dhe politikave të reja, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 òPër procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesmeö tek kapitulli hartimin e PBA pika 4.5 òHapat për përgatitjen e kërkesave buxhetore të programit”.

- Në Projekt Buxheti i vitit 2020-2022 dhe në PBA-në 2021-2023 konstatohet se në listën e Projekteve te Investimeve Publike me Financim te Brendshëm te parashikuara është planifikuar dhe zëri òBlerje uniforma Drejtoria e Kontrollitö në vlerë 1,560 mijë lekë. Nga AZHBR ky zë është planifikuar gabim në artikullin buxhetor 231 òInvestimeö pasi blerja e uniformave duhet të ishte planifikuar në artikullin buxhetor 602 òMallra e shërbimeö, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 òPër procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesmeö, si dhe neni 29 të Ligji nr.9936, datë 26.6.2008, òPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëö.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 òPër menaxhimin financiar dhe kontrollinö, me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 òPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëö, i ndryshuar, si dhe Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 òPër procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesmeö.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 30-50 të Raportit të Auditimit ).

**1.1. Rekomandimi:** Titullari i institucionit të AZHBR-së të marrë masa për krijimin òEkipin e Menaxhimit Strategjikö çdo vit për përgatitjen e PBA-së, me qëllim për të mundësuar një

planifikim sa më real të shpenzimeve korrente dhe investimeve, për përmbushjen e objektivave të institucionit.

**1.2. Rekomandimi:** AZHBR-ja të marrë masa në vazhdimësi, që në përgatitjen e PBA-ve në pasqyrën *Lista Përmbledhëse e Projekteve të Investimeve Publike me Financim të Brendshëm të parashikuara* të bëjë ndarjen e kërkesave buxhetore sipas politikave ekzistuese dhe politikave të reja.

**1.3. Rekomandimi:** AZHBR-ja të marrë masa në vazhdimësi që për projekte publike të cilat nuk janë pjesë e PBA-së, si dhe pjesë e planifikimeve vjetor të institucionit të mos merren angazhime për zhvillimin e procedurave të prokurimit dhe realizimit të tyre.

*Në vijimësi*

**1.4. Rekomandimi:** AZHBR-ja të marrë masa që të planifikojë zërin *öBlerje uniforme Drejtoria e Kontrollit* në vlerën 1,560 mijë lekë nga artikulli buxhetor 231 *öInvestime* në artikullin buxhetor 602 *öMallra e shërbime*.

*Menjëherë*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se buxheti për vitin 2019 është çelur në vlerën 807,490<sup>7</sup> mijë leke (ose 1,100,173 mijë lekë më pak se buxheti faktik i vitit paraardhës). Rënia e konsiderueshme e buxhetit në vitin 2019 ka ardhur si pasojë e fondeve për öskemat kombëtare, të cilat në vitin 2018 kanë qene në vlerën 1,659,858 mijë lekë dhe pjesa më e madhe e tyre në vitin 2019 ka kaluar nga skemat kombëtare tek fondet IPARD II. Gjatë vitit ky buxhet është rishikuar dhe në përfundim ka rezultuar në vlerën 1,133,334 mijë lekë (ose 325,844 mijë leke më shumë se çelja fillestare), ndërsa realizimi faktik për vitin 2019 rezultoi në vlerën 1,056,131 mijë leke, pra 63% e planit, si pasojë e mosrealizimit të investimeve të cilat nuk janë realizuara për shkak të tërmetit (realizuar 30% e planit).

Nga auditimi rezultoi se buxheti për vitin 2020 është çelur në vlerën 1,068,481<sup>8</sup> mijë leke (ose 12,350 mijë leke më shumë se buxheti faktik i vitit paraardhës). Gjatë vitit ky buxhet është rishikuar dhe në përfundim ka rezultuar në vlerën 1,465,579 mijë lekë (ose 397,098 mijë leke më shumë se çelja fillestare), ndërsa realizimi faktik për vitin 2020 rezultoi në vlerën 1,447,922 mijë leke, pra 97% e planit.

Nga auditimi konstatohet se në vijim të përcaktimit në pikën 23/1 të nenit 4 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 *öPër menaxhimin financiar dhe kontrollin: öNëpunës autorizues i nivelit të dytë”, dhe /ose të niveleve të tjera, janë nëpunës të administratës publike në secilën nga njësitë e vartëse, me buxhet më vete të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të tyre, që përgjigjet përpara nëpunësit autorizues...ö u konstatuan se për të dy vitet objekt auditimi mungojnë raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit të AZHBR-së, të cilat dërgohen në ministrinë e linjës.*

Monitorimet dhe raportimet për ekzekutimin e buxhetit konsistojnë në rakordimet mujore dhe vjetore me degën e thesarit, si dhe në raportimet që Drejtoria e Financës bën për raportin vjetor të AZHBR-së mbi performancën e produkteve të buxhetit për Agjencinë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural, duke mos lidhur realizimin e objektivave dhe produkteve me fondet përkatëse të planifikuara për arritjen e tyre.

Mungesa e raporteve të monitorimit 4-8-12 mujore, si dhe relacioneve shpjeguese cenojnë monitorimin e performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor, si dhe mungesën e marrjeve masat korrigjuese që duhet të ndërmerren për përmirësimin e situatës, veprime në kundërshtim me pikën 42 kapitulli III të 41.2 kapitulli III, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, *öPër procedurat standarde të*

<sup>7</sup> Nga auditimi rezultoi se buxheti për vitin 2019 është çelur në vlerën 3,155,233 mijë leke, nga të cilat vlera prej 2,347,743 mijë lekë ka të bëjë me fondet për investimet e huaja dhe IPARD.

<sup>8</sup> Nga auditimi rezultoi se buxheti për vitin 2020 është çelur në vlerën 3,123,791 mijë lekë, nga të cilat vlera prej 2,055,310 mijë lekë ka të bëjë me fondet për investimet e huaja dhe IPARD II.

monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore.  
(*Trajtuar më hollësisht në faqet 30-50 të Raportit të Auditimit*).

**2.1. Rekomandimi:** AZHBR të marrë masa në vazhdimësi, që të përpilojë raportet e monitorimit 4, 8, 12 mujore, ku të relatohet në lidhje me realizimin e treguesve në raport me parashikimin, si dhe në raportet 8 mujore të jepen informacionet shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit, si për produktet edhe për shpenzimet, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar, me qëllim menaxhimin sa më efektiv të fondeve buxhetore, si dhe ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve, si dhe duke evidentuar impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.

*Në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i realizimit të buxhetit për vitin 2019 u konstatua se: ÷Projekti i ullinjve është çelur në llogarinë 231 ÷Investime në shumën prej 125 milion lekë në zbatim të VKM-së nr. 128, datë 13.3.2019 ÷Për përcaktimin e kriterëve bazë, të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, për vitin 2019. Nga analiza zë për zë e fondit të përdorur për projektin e ullinjve konstatohet se kemi të bëjmë me dy lloj shpenzimesh, ku njëra është pagesë direkte dhe shuma prej 40,203,000 lekë ka të bëjë me investime të cilat kanë një plan biznesi, kontratë të lidhur midis AZHBR-së dhe përfituesit dhe një afat monitorimi për realizimin e tyre deri në pesë vjet. Çelja e të gjithë fondit në llogarinë 231 ÷Investime bën që AZHBR-ja të gjithë këtë fond prej 125 milion lekë (me një vlerë prej 84,798,000 lekë më tepër) ta mbajë në llogarinë 106 ÷Grandeve kapitale të Huaja për 5 vite, ndërkohë që vetëm vlera 40,203,000 lekë janë investimeve të realizuara në ÷Blerje makineri e pajisje vjelje ulliri dhe ÷Blerje makinash për prodhimin e vajit të ullirit.

**3.1.** Nga auditimi i realizimit të buxhetit të zërit 606 ÷Transfertë në buxhetet familjare, për vitin 2019 në të cilën janë çelur fondet për programin për bujqësinë dhe zhvillimin rural për skemat kombëtare në zbatim të VKM-së nr. 128, datë 13.3.2019, si dhe auditimit të masave të skemave kombëtare konstatohet se: Fondi i hapur për masat 9 ÷Mbështetja për ringritjen ose rikonstruksionin e ambienteve për veprimtari të e turizmit.....” dhe Masa 10 ÷Mbështetje për investime në agroturizëm kundrejt planit të biznesit në masën 50% të vlerës totale të faturave tatimore.... është çelur në llogarinë 606, ku këto masa kanë të bëjnë me investime, të cilat kanë një afat monitorimi prej 5 vjetësh dhe nëse konstatohet se investitori gjatë kësaj periudhë ka tjetërsuar aktivitetin ka detyrimin ligjor për të kthyer mbrapsht fondin e përfitur nga AZHBR.

- Për vitin 2020, nga auditimi i realizimit të buxhetit të zërit 606 ÷Transfertë në buxhetet familjare, në të cilën janë çelur fondet për programin për bujqësinë dhe zhvillimin rural për skemat kombëtare konstatohet në zbatim të VKM-së nr. 100, datë 5.2.2020 ÷Për përcaktimin e kriterëve bazë të sektorëve që do të mbështeten dhe të masës së financimit nga fondi i programit për bujqësinë e zhvillimin rural, për vitin 2020 dhe udhëzimit nr. 3 datë 24.02.2020 ÷Për kriteret procedurat dhe mënyrë e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimit Rural i ndryshuar konstatohet se fondi i hapur për masat 7 ÷Mbështetja për ringritjen ose rikonstruksionin e ambienteve për veprimtari të turizmit..... është çelur në llogarinë 606, ku këto masa kanë të bëjnë me investime të cilat kanë një afat monitorimi prej 5 vjetësh dhe nëse konstatohet se investitori gjatë kësaj periudhë ka tjetërsuar aktivitetin ka detyrimin ligjor për të kthyer mbrapsht fondin e përfitur nga AZHBR.

Mos ndarja e fondeve për shpenzime korrente dhe për investime ndikon në humbjen e gjurmëve të fondeve, të cilat duhet të monitorohen për periudha pesë vjeçare, e cilat me ndryshimet e reja kjo periudhë është bërë 7 vjetë.

Veprime në kundërshtim me Ligji Nr. 9936 datë 26.6.2008 ÷Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, si dhe Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 ÷Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme, si dhe VKM-në nr. 25 datë 20.01.2011 ÷Për disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit

*kontabël publik* ò.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 30-50 të Raportit të Auditimit).*

**3.1. Rekomandimi:** Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në bashkëpunim me Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë të marri masat, përpara miratimit të VKM-së për çeljen e fondit për skemat kombëtarë të bëjnë ndarjen e fondeve të planifikuara për programet e skemave kombëtare në programet òpagesa direkte ò në llogarinë 606 ò*Transfertë në buxhetet familjare* ò dhe òprogramin Investime ò në llogarinë 231 ò*Investime* ò.

*Në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dosjes së inventarizimit të aktiveve të realizuar nga komisioni i inventarizimit u konstatua se:

**4.1** Titullari i institucionit të AZHBR-së nuk ka ngritur asnjë komision për vlerësimin e aktiveve, edhe pse nga komisioni i inventarizimit, në raportin përfundimtar, janë evidentuar aktive të dëmtuara. Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara pasi nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit dhe rrjedhimisht të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit të atyre aktiveve që nuk kanë destinacion tjetër, veprime këto në kundërshtim me nenin 95, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ò*Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik* ò, i ndryshuar.

**4.2** Nga auditimi i inventarizimit fizik të aktiveve dhe materialit të imët të realizuara nga komisioni i inventarizimit, llogaria 32 ò*Inventar i imët* ò nga inventarizimi fizik rezulton në vlerën prej 390,300 lekë, ndërsa në kontabilitet rezulton në vlerën 2,335,327 lekë (pra me një diferencë në vlerën 1,945,026 lekë), diferencë e cila ka ardhur si rezultat i mos reflektimit në kontabilitet të daljeve të materialeve të imta, të cilat janë materiale konsumi, veprime këto në kundërshtim Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 ò*Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.*”

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 61-66 të Raportit të Auditimit).*

*Në vijimësi*

#### **4.1 Rekomandim:**

-Drejtori i AZHBR-së të marrë masa në vazhdimësi, që menjëherë pas marrjes së relacionit nga Komisioni i inventarizimit, të nxjerrë urdhërat për ngritjen e komision për vlerësimin e aktiveve, si dhe nëse konstatohen aktive të dëmtuara ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimi.

-Drejtorja e Financës të marrë masa për sistemimin e diferencës prej 1,945,026.56 lekë, duke kredituar llogaria 327 ò*Materiale të Imët* ò dhe debituar llogarinë 63 ò*Ndryshimi i Gjendjes i Inventarit* ò për të njëjtën vlerë.

*Brenda datës 31.12.2021*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi analitikë i *Aktivet qarkulluese*, konstatohet se në klasën 3 ò*Gjendja e inventarit* ò në llogarinë 35 ò*Mallra* ò institucioni ka regjistruar aktive të sekuestruara, të cilat janë në pronësi të tij si: autokombajna, traktor makina mbjellëse misri si dhe linja përpunimi vaji ulliri, veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 25, datë 20.01.2011 ò*Për disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit kontabël publik* ò.

Nga institucioni në vitin 2019 është bërë dalje e një ò*Autokombajnë* ò me vlerën neto 5,900,000 lekë, e cila është reflektuar në llogarinë 63 ò*Ndryshimi i gjendjeve të inventarit* ò, duke ndikuar në rezultatin e veprimtarisë së vitit ushtrimor, në llogarinë 85 ò*Teprica ose deficit i periudhës* ò.

Diferenca prej 1,178,594 lekë e pasqyruar nga institucioni në llogarinë 63 ò*Ndryshimi i gjendjeve të inventarit* ò, nuk reflekton rezultatin real të veprimtarisë së vitit ushtrimor, për faktin se ò*Ndryshimi i gjendjes së inventarit* ò ka përfshirë edhe zërin 35 ò*Mallra* ò, ku nga institucioni janë regjistruar aktive, dhe jo mallra.

Ndryshimi i gjendjes së inventarit, duhej të pasqyrohej në vlerën 7,078,594 lekë në ò*Pasqyrën e*

*Performancës Financiare*o, si dhe në pasqyrën e fondit neto në zërin 85 *oTeprica ose deficit i periudhës*o. në vlerën -7,078,594 lekë.

Veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018*oPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*o.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-94 të Raportit të Auditimit).*

**5.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marri masat për sistemimin e vlerës prej 36,728,760 lekë, duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 35 *oMallra*o dhe debitimin e llogarisë 21 *oAktive afatgjata*o.

**5.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marri masat për sistemimin e vlerës prej 5,900,000 lekë, duke bërë veprimin kontabël debitimin e llogarisë 1016 *“Nga Transfertat e brendshme te AAGJ”* dhe kreditimin e llogarisë 21 *oAktive afatgjata*o.

**Brenda datës 31.12.2021**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi analitikë i llogarisë 423-429 *oPersoneli, paradhënie, deficite, gjaba*o në vlerën 2,023,1585 lekë, e cila përbëhet nga detyrime të punonjësve të pa mbyllura, nga të cilat 1,162,793 lekë për leje të zakonshme, për vlerën 459,300 lekë për orët jashtë orarit, në bazë VKM-së nr. 997, datë 12.10.2010, i ndryshuar me VKM nr.130, datë 07.03.2018, si dhe shuma 328,268 lekë për zhvillimin e procedurave të tenderit dhe 72,794 lekë për tejkallim karburanti në bazë të urdhrit nr. 90, datë 22.11.2010 *konstatohet se:*

- Për të gjitha këto detyrime të njohura dhe regjistruara në kontabilitet AZHBR nuk ka ndonjë dokumentacion që të vërtetojë se ka dërguar njoftimet përkatëse pranë subjekteve/individëve të cilët janë debitorë për vlerat e konstatuara. Nga AZHBR-ja mungon një analizë të debitorëve, ku të ketë një relacionin përmbledhës mbi evidentimin, verifikim historik të lindjes së detyrimeve për çdo debitor mbështetur në dokumentacionet justifikuese dhe informacionet që disponon AZHBR-ja.

Nga AZHBR nuk është bërë një ndarje e këtyre debitorëve se sa janë me shpresë arkëtimi nga klientët apo likuidimin për furnitorët, sa nuk janë likuiduar apo arkëtuar për faj të strukturave që duhet të merren me arkëtimin e tyre.

- Nga institucioni për vlerat mbi një vit drejtimi nuk është bërë zhvlerësimi për këto llogari të arkëtueshme.

Veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018*oPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*o, Ligji nr. 25/2018 *oPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*o neni 8 *oRuajtja e dokumenteve kontabël*o.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 42-71 të Raportit të Auditimit).*

**6.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat për analizimin e hollësishëm të debitorëve, për gjetjen e saktë të të dhënave të debitorëve fizik (ish-punonjës) dhe të subjekteve fizik e juridik, për të identifikuar shumat pa shpresë arkëtimi të klientëve/debitorëve të ndryshëm, si dhe të sigurojë inicimin e një procesi rivlerësimi, ku të gjitha të drejtat me palët e treta të analizohen në kuptimin e vjetërsisë dhe mundësive reale për arkëtimin dhe likuidimin e tyre, ku të propozohen masa konkrete, duke mos e përjashtuar masat administrative si dhe të gjitha rrugët e mundshme ligjore për mbledhjen e tyre.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-94 të Raportit të Auditimit).*

**6.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marra masa për krijimin e provizioneve për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme, pasi të jenë evidentuar të dhënat për klientët/debitorët, si shumën e detyrimit, vjetërsinë e tyre dhe situatën aktuale të tyre, si dhe pasi të jenë kaluar më parë të gjitha rrugët e mundshme ligjore për mbledhjen e tyre, duke prekur llogarinë 49 *oShuma të parashikuara për zhvlerësim*o.

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi analitik i llogarisë 4342 *Operacione me shtetin (të drejta)* u konstatua debitimi i shumës prej 2,744,848, e cila ka të bëjë me debitorë të trashëguar në vite dhe të paidentifikuara nga institucioni. Llogaria 4342 *Operacione me shtetin (të drejta)* është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grandet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit), nga ku debitohet llogaria 4342 *Operacione me shtetin (të drejta)* dhe kreditohet llogaria 7206 *Financim i pritshëm nga buxheti*.

Shuma prej 2,744,848 lekë e debituar në llogarinë 4342 *Operacione me shtetin (të drejta)* është veprim në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme* duke kërkuar financim të pritshëm nga shteti me tepër për këtë shumë, vlerë e cila është e paidentifikuar dhe s'ka të bëjë me shpenzime të konstatuar të vitit ushtrimor.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-94 të Raportit të Auditimit).*

**7.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin e shumës 2,744,848 lekë, duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 4342 *Operacione me shtetin (të drejta)* dhe debitimin e llogarisë 468 *Debitor të ndryshëm*.

***Brenda datës 31.12.2021***

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi analitik i llogarive të aktiveve afatgjata konstatohet se, në zërin 202 *Studime dhe kërkime* në vlerën prej 1,320,000 lekë janë kontabilizuar shpenzimet për *Studime e projekte* të realizuara nga institucioni në vitin 2019.

Vlera prej 1,320,000 lekë nuk ka të bëjë me AAGJ Jo-materiale por janë *Studim e projekte*, të cilat në momentin e konstatimit si investim nga AZHBR duhet të ishin regjistruar në zërin 230 *Investime për Aktive Afatgjata jo materiale* dhe pasi institucioni ka përfunduar dhe marrë në dorëzim godinën (investimin) për të cilën është realizuar *Studim projektet* duhej të ishte kapitalizuar në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit duke bërë veprimin kontabël: debituar llogarinë 212 *Ndërtesa e Konstruksione* dhe kredituar llogarinë 230. Keq klasifikimi i regjistrimit kontabël ka bërë të mundur mbivlerësimin e llogarisë 202 *Studime e kërkime* si dhe nënvlerësimin e *Aktiveve Afatgjata Materiale* në shumën 1,320,000 lekë. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare* i ndryshuar, neni 6, 9 dhe 10; dhe konkretisht me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 *Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*, i ndryshuar, pika 6c.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-94 të Raportit të Auditimit).*

**8.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin e shumës 1,320,000 lekë, nga llogaria 202 *Studime dhe kërkime* në llogarinë 212 *Ndërtesa e Konstruksione*, sipas zërave për të cilën janë realizuar *Studim e projekte*.

***Brenda datës 31.12.2021***

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga analiza e zërave të aktiveve dhe amortizimin e tyre zë për zë u konstatua se artikulli *Kondicioner*, që nga momenti i blerjes nuk është klasifikuar në llogarinë e duhur, duke ndikuar në mos pasqyrimin e saktë të gjendjen neto të aktiveve, si dhe ndikimi i amortizimit vjetor në fondin neto të institucionit, për faktin se amortizimi është llogaritur me normën 25% duke e klasifikuar si *Kompjuterat, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softë e sisteme informacioni*, ku norma e amortizimit llogaritet mbi bazë grupimi me normën 25%, veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme* pika 36.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-94 të Projekt Raportit të Auditimit).*

**9.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për ri klasifikimin e artikullit *õKondicionerõ* në llogaritë kontabël 214 *õInstalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune õ*, si dhe në ri përlllogaritjen e amortizimit të akumuluar me normën 20% të këtyre artikujve, me qëllim përcaktimin e vlerës reale neto të gjendjes së aktiveve që institucioni disponon.

**Brenda datës 31.12.2021**

**10. Gjetje nga auditimi:** Në Formati nr. 4 *õPasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto*” për vitin 2019 u konstatua se:

- Llogaria 105 *õNga grantet e brendshme kapitale (+)õ* në vlerën prej 814,546,562 lekë përfaqëson vlerën për skemat kombëtare, të cilat kanë një afat për monitorimin e tyre deri në pese vjet. Nga auditimit konstatohet mospërputhje e pasqyrës së fondeve neto me vlerën e pasqyruar në llogarinë 105 *õNga grantet e brendshme kapitale (+)õ* në pasqyrën e pozicionit financiar, ku është kredituar shuma për vlerën prej 125,000,000 lekë për projektin e ullinjve, e cila duhet të ishte kredituar në llogarinë 106 *õNga grantet e Jashtme kapitale (+)*”.

- Llogaria 106 *õNga grantet e Jashtme kapitale (+)õ* është kredituar për shumën 66,257,354 lekë, ku në fakt shuma e granteve të bëra hyrje është në vlerën 163,074,466 lekë për projektin IPARD II, shumë e cila duhet të ishte debituar në llogarinë 28 *õCaktime te Aktiveve Afatgjataõ*, shtesë për vlerën prej 125,000,000 lekë për projektin e ullinjve, si dhe shuma prej 2,615,715 lekë, e cila ka të bëjë me lëvizjen e fishës së bankës për *õProjektin e Përmblyjesõ*, pra në total shuma për të cilën duhet kredituar llogaria 106 *õNga grantet e Jashtme kapitale (+)*” duhet të ishte në shumën prej 290,690,179 lekë. Mos evidentimi i saktë i shumave në *õPasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto*” ka sjellë një mospërputhje të llogarive dhe keq klasifikim të tyre, duke denaturuar rezultatin financiar të institucionit, si dhe mos pasqyrimin e saktë të fondeve neto të Institucionit.

Veprime në mos përputhje me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *õPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeõ*.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-94 të Raportit të Auditimit).*

**10.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për regjistrimin e vlerës prej 225,432,829 lekë, duke debituar llogarinë 28 *õCaktime te Aktiveve Afatgjataõ* dhe kredituar llogarinë 106 *õNga grantet e Jashtme kapitale (+)õ*.

**10.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin kontabël të vlerës prej 125,000,000 lekë, duke debituar llogarinë 105 *õNga grantet e brendshme kapitale (+)õ* dhe kredituar llogarinë 106 *õNga grantet e Jashtme kapitale (+)õ*, për të njëjtën shumë.

**Brenda datës 31.12.2021**

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi analitikë i *Pasivët Afatshkurtra* konstatohet se në llogarinë 16,17 *õHua Afat shkurtraõ* në vlerën 43,067,358 lekë për vitin 2019 dhe në vlerën 42,961,518 lekë për vitin 2020 janë regjistruar debitorët për skemat nacionale dhe për investimet nga projekti IPARD Like. Shuma e regjistruar në llogarinë 16,17 *õHua Afat shkurtraõ* nga institucioni është keq klasifikim pasi nuk kemi të bëjmë me huamarrje të Institucionit ndaj palëve të treta, por kemi të bëjmë me njohjen e debitorëve për skemat nacionale, ku është debituar llogari 411 *õKlientë e llogari te ngjashmeõ*. Keq klasifikim i llogarive nga sektori i kontabilitetit të AZHBR-së, ka ndikuar në mos pasqyrim të saktë të zërave të pasqyrës financiare duke mbivlerësuar pasivët afatshkurtra të institucionit, si dhe duke denaturuar zërin e fondi të konsoliduar të institucionit.

Veprime në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *õPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeõ* pika *õKlasa 1 e llogarive të kontabilitetit në sektorin publikõ õFondet e Veta dhe*

Huatë, përbërja dhe trajtimi kontabël.  
(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-94 të Raportit të Auditimit).

**11.2. Rekomandimi:** Drejtoria Financës të marrë masa për sistemimin e shumave të pasqyruar në llogarinë 16,17 *ōHua Afat shkurtraō*, duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 106 *ōTeprica e Granteve kapitale te Huajaō* për pjesën e fondeve të IPARD Like dhe 105 *ōTeprica e Granteve kapitale të brendshmenō* për shumën e skemave kombëtare dhe debitimin e llogarisë 16,17 *ōHua Afat shkurtraō* për vlerën 42,961,518 lekë.

**Brenda datës 31.12.2021**

**12. Gjetje nga auditimi:** Në Formatin nr. 4 *ōPasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto”* u konstatua se llogaria 106 *ōNga grantet e Jashtme kapitale (+)ō* është kredituar për shumën 1,648,123,953 lekë, e cila përbëhet nga vlera prej 1,716,693,108 lekë nga grandet për projektin IPARD II e debituar në llogarinë 28 *ōCaktimi të Aktiveve Afatgjataō*, nga debitimi me shumën prej 60,832,719 lekë nga pagesat për projektin *ōProjektin Mjedisorō Banka Botërore ōI.ō* dhe *ōSIDAō*, si dhe nga debitimi i shumën prej 7,736,437 lekë, e cila ka të bëjë me kalim kapitali të një aktivi autokombajnë e vitit 2019 pasqyruar në pasqyrën e vitit 2020, si sistemim veprimi, duke dhënë efekt financiar zero në fondet neto të institucionit, pasi për të njëjtën shumë është shtuar llogaria 111 *ōNga Rezervat (+.-)ō*. Veprimi kontabël i mësipërm ka çuar në mos pasqyrimin e saktë të fondeve *ōNga grantet e Jashtme kapitale (+)ō*, vlerë e cila duhet të ishte pasqyruar në shumën prej 1,655,860,390 lekë.

- Në pasivin e bilancit për vitin 2020, llogaria 12 *ōRezultati i mbartur nga funksionimiō* paraqitet në vlerën 0 lekë. Në fakt duhej të paraqitej për vlerën 17,462,201 lekë. Në fakt duhej të paraqitej për vlerën 8,338,621 lekë. Në fillim të vitit ushtrimor, duhet të saktësohej pozicioni i çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm (2019) dhe të realizohej transaksioni i transferimit të tepricës së llogarisë 85, *ōRezultat i veprimtarisë ushtrimoreō* në llogarinë 12, *ōRezultat i mbarturō*. Veprime në mospërputhje me Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *ōPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeō*.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-94 të Raportit të Auditimit).

**12.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masa për sistemimin kontabël të vlerës prej 7,736,437 lekë, duke debituar llogarinë 106 *ōNga grantet e Jashtme kapitale (+)”* me të njëjtën vlerë.

**12.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së AZHBR-së të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke tranzituar shumat e evidentuara në llogarinë 85, *ōRezultati i veprimtarisë ushtrimoreō* në llogarinë 12 *ōRezultate të mbartura nga funksioniō*, për një pasqyrim më të drejtë të kundër partisë së disponibiliteteve në thesar, me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

**Brenda datës 31.12.2021**

**13. Gjetje nga auditimi:** Llogaria 468 *ōDebitorë të ndryshëmō* në vlerë 53,566,687 lekë, përbëhet nga detyrime të trashëguara nga vitet e mëparshme, të cilat kanë të bëjnë me projektin ish 2-KR. Nga analiza e debitorevë të debituar në llogarinë 468 *ōDebitorë të ndryshëmō* konstatohet njohja e debitorit *ōB.e C. A.ō*, e cila ka të bëjë me detyrimet për sistemin Japonez të kooperimit.

Me shkresën nr. 1646, datë 15.05.2018, AZHBR i është drejtuar Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, si dhe Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë, duke kërkuar miratim për tërheqjen e fondeve nga C.A. B., të cilët rezultojnë debitorë në AZHBR.

Nga korrespondencat ndërmjet AZHBR dhe C.A. B., e cila ka funksionuar si agjent tregtar i ish-projektit 2KR, mbështetur në marrëveshjen midis MBZHR dhe C. A., me 2 maj 2002, është



konfirmuar se shuma prej 8,486.11 Euro dhe shuma prej 107,885.92 USD janë gjendje, të cilat mund të tërhiqen nga Shteti Shqiptar (kalimi i tyre nga llogaria C.A. tek llogaritë e shtetit Shqiptar). Pavarësisht korrespondencave të vazhdueshme, kjo llogari ka mbetur pezull dhe C.A. B. rezulton debitor në AZHBR.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-94 të Raportit të Auditimit).*

**13.1. Rekomandimi:** Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë, të marrë masat e menjëhershme për tërheqjen e shumës prej 8,486.11 Euro dhe shumës prej 107,885.92 USD nga llogaria bankare C.A.Bö, në cilësinë e debitorit ndaj AZHBR-së.

*Në vijimësi*

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dosjeve të procedurave të prokurimit rezultoi sa më poshtë vijon:

**14.1** Në AZHBR të gjitha dosjet e prokurimeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse nuk rezultuan të jenë të numëruara sipas inventarit dhe të arkivuara pranë sektorit të arkiv-protokollit, kjo në kundërshtim me ligjin nr.9154 datë 06.11.2003 për arkivatë si dhe rregullave të caktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave për evidencimin, sistemimin dhe shfrytëzimin e dokumenteve, me qëllim vendosjen e sanksioneve për personat e ngarkuar me përgjegjësi.

**14.2.** U konstatuan raste të llogaritjes së fondit limit në bazë të ofertave të marra në treg, të cilat nuk përmbajnë datë, duke mos dhënë siguri të arsyeshme mbi aktualitetin e ofertës për kohën e llogaritjes së fondit limit, në procedurat si më poshtë:

- Shpenzime për blerje pleksiglas dhe adezivë me fond limit 1,100,000 lekë pa tvsh.
- Shërbim i konsulencës për vlerësimin e çmimeve EVC, për dosjet IPARD 2ö me fond limit 6,200,000 lekë pa tvsh.
- Mirëmbajtja e Sistemit të Menaxhimit të Informacionit për Skemat Kombëtare për AZHBR, për vitin 2020, me fond limit 800,000 lekë pa tvsh.
- Shpenzime për dezinfektimin e ambienteve të AZHBR për shkak të COVID 19ö, me fond limit 800,000 lekë pa tvsh.

**14.3** Nga auditimi konstatohen rastë ku ka munguar procesverbali mbi zhvillimin e procedurës së prokurimeve me vlera të vogla, pjesëmarrjes së operatorëve dhe kualifikimit të tyre, në kundërshtim me VKM.nr.914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publikö, neni 40, pika 3, konkretisht në procedurat:

- Shpenzime për mirëmbajtjen e pajisjeve TIK për vitin 2020ö, me fond limit 797,960 lekë pa tvsh; dhe
- Shpenzime për mirëmbajtjen e kondicionerëve, për vitin 2020ö, me fond limit 784,267 lekë pa tvsh.

**14.4** Nga auditimi rezultuan raste ku janë hartuar termat e referencës pa specifikimet përkatëse si dhe nuk dokumentohet për llogaritja e fondit limit, në kundërshtim me nenin 57, pika 2, të VKM.nr.914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publikö, për procedurat si më poshtë:

- Në procedurën e prokurimit shërbimi i konsulencës inxhinierike për skema IPARD IIö me fond limit 800,000 lekë pa tvsh., shpallur fitues A. S. me vlerë 690,000 lekë pa tvsh, dhe likuiduar me Urdhër shpenzimin nr.818, datë 16.10.2019.
- Në procedurën e prokurimit shpenzime për siguracionin e automjeteveö me fond limit 800,000 lekë pa tvsh, shpallur fitues E. sha me vlerë 795,000 lekë pa tvsh dhe likuiduar me urdhër shpenzimin nr.68, datë 09.03.2020, në vlerën 795,000 lekë pa tvsh.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 94-120 të Raportit të Auditimit).*

**14.1. Rekomandim:** Me qëllim shmangien e risqeve të tjetërsimit dhe/ose humbjes së dokumentit, nga ana e Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural , të merren masa për kryerjen e

inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse, por edhe për të gjitha rastet në vijim, në mënyrë që çdo dokument i administruar nga ky institucion të ketë të gjithë elementët e dokumenteve sipas normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

*Në vijimësi*

**14.2. Rekomandim:** Nga ana e AZHBR, të merren masa që në çdo procedurë prokurimi, llogaritja e fondit limit të bëhet në bazë të ofertave reale, të cilat duhet të datojnë në kohën e zhvillimit të procedurës së prokurimit.

*Në vijimësi*

**14.3. Rekomandim:** Nga ana e AZHBR, të merren masa që në çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël, Komisioni i Blerjeve të Vogla duhet të dokumentojë me anë të një procesverbali, pjesëmarrjen dhe kualifikimin e operatorëve ekonomikë.

*Në vijimësi*

**14.4. Rekomandim:** Nga AZHBR të merren masa, që në vijim termat e referencës të hartohen me specifikimet përkatëse si dhe në çdo rast të hartohet dhe dokumentohet për llogaritja e fondit limit.

*Në vijimësi*

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit për Blerjen, Zhvillimin dhe Prodhimin e Spoteve/Reklamave Publicitare 2020ö, me fond limit 21,830,000 lekë pa tvsh dhe vlere kontrate 26,950,000 lekë pa tvsh, rezultoi se në përfundim të procedurës së prokurimit është lidhur kontrata e porosisë midis AZHBR dhe operatorit ekonomik F. A. shpk me vlerë kontrate 21,535,000 lekë pa tvsh me afat kontrate nga data 06.03.2020 deri më 10.04.2020. Në vijim, me shkresën nr.972/17, datë 18.05.2020 është kryer amendimi i kontratës, ku konstatoam se vlera e kontratës është rritur në 26,950,000 lekë pa tvsh (pra shtuar me 5,415,000 lekë ose rreth 25% nga vlera e kontratës fillestare) dhe afati i kontratës deri në 22 qershor 2020. Rritja e vlerës së kontratës me 25% më shumë (ose 5,415 mijë lekë) nuk i është nënshtruar asnjë procedure tjetër prokurimi, duke cënuar kështu parimet e transparencës, mosdiskriminimit dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 94-120 të Raportit të Auditimit).*

**15.1 Rekomandimi:** Titullari I institucionit të marr masa për ngritjen e një grupi pune për të verifikuar ligjshmërinë e procedurës së ndjekur për amendimin e kontratës, pa iu nënshtruar procedurës së prokurimit sikundër dikton VKM nr. 1195, datë 5.8.2008 për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore, për të analizuar shkaqet dhe nxjerrë përgjegjësit me qëllim marrjen e masave për personat përgjegjës.

**Menjëherë**

**15.2 Rekomandimi:** Në vijim, grupet e punës të përfshira në procese të ngjashme, në asnjë rast të mos ndryshojnë vlerën e kontratës për shërbime të kësaj kategorie, pa respektuar parimet e transparencës, mosdiskriminimit dhe trajtimit të barabartë të ofertuesve.

**Në vijimësi**

**16. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i programeve të skemave kombëtare për bujqësinë dhe zhvillimin rural, për periudhën objekt auditimi rezultoi sa më poshtë vijon:

**16.1** Në Skemën Kombëtare të vitit 2019, Masa 5 parashikon financimin për kultivimin e ullinjve. Llogaritja e vlerës së financimit është bërë në bazë të përcaktimeve të Udhëzimit nr. 3/1, datë 15.04.2019 për kriteret, procedurat dhe mënyrën e administrimit të fondit të programit për bujqësinë dhe zhvillimin ruralö.

Nga auditimi rezultoi se, në aplikimin nr. 108, konstatohet një llogaritje e gabuar e masës së

financimit. Në aplikim, subjekti përfitues ka deklaruar se zotëron 1.94 ha të mbjellë me ullinj të mbjellë në mënyrë intensive, ndërsa inspektorët në terren kanë konstatuar se vetëm 1.7 ha janë mbjellë në formë intensive dhe 0.24 ha në formë tradicionale. Në bazë të formulës së përcaktuar në Udhëzimin nr. 3/1, datë 15.04.2019, subjekti duhet të përfitonte shumën si më poshtë:

Për 0.5ha e parë intensivë ó  $0.5 \times 400,000 = 200,000$  lekë

Për 1.2ha e mbetur intensivë ó  $1.2 \times 500,000 = 600,000$  lekë

Për 0.24ha tradicionalë ó  $0.24 \times 300,000 = 72,000$  lekë

Në total ó  $200,000 + 600,000 + 72,000 = 872,000$  lekë

Në fakt, nga autorizimi i pagesës nr. 44, datë 13.08.2019 rezulton se përfituesi ka marrë shumën 920,000 lekë, që do të rezultonte sikur e gjithë sipërfaqja të ishte mbjellë në mënyrë intensive ose rreth 48,000 lekë më tepër.

**16.2** Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga aplikanti me kod aplikimi nr. 161 të AMTP dhe planin e rilevimit për dy nga ngastrat e tokës, përkatësisht për numrin e pasurisë ò.ò, në Zonën Kadastrale ., me sipërfaqje 1.35 ha dhe numrin e pasurisë ò. .ò, në ., me sipërfaqje 1.32ha, ka disa mospërputhje, si më poshtë:

- Ngastra me nr. pasurie . është e përsëritur dy herë, edhe pse në planet e rilevimit nuk ka mbivendosje, pra te secili nga planet është e vendosur në hapësirë të ndryshme.
- Planet e rilevimit bashkëlidhur, edhe pse nga e njëjta zonë kadastrale, kanë diferenca të sipërfaqjeve të vijëzuara, për të cilat aplikanti ka aplikuar, ndërkohë që ngastrat rrethuese nuk ndryshojnë.
- AMTP nr. 24, për tokën me sip. 1.35ha, ka përcaktuar kufizimet, si më poshtë:
  - Veri ó Nr.pasurie .
  - Lindje ó Nr. pasurie .
  - Jug ó Nr. pasurie .
  - Perëndim ó Nr. pasurie .

Referuar planit të rilevimit bashkëlidhur, kufizimi në veri dhe në perëndim nuk është i saktë.

Nga kontrolli administrativ dhe verifikimi në terren i është dhënë granti prej 1,000,000 lekë, pra për 5 ha, që është dhe sipërfaqja maksimale që mund të mbulohet, referuar Udhëzimit. AMTP **nuk** është dokument përfundimtar pronësie, por nisur nga problematikat me pronësitë e tokës, është parë e arsyeshme që të njihet si dokumentacion i tillë, për të bërë të mundur përfitimin nga Skema Kombëtare.

**16.3** Nga auditimi i dosjeve të aplikimeve të masës 4ò*Mbjellje bimësh mjekësore dhe aromatike*ò, ku gjendej formulari me vetë deklaram i regjistrit të fermës, u konstatua se, në fushën òSipërfaqe gjithsejò, ishte plotësuar sipërfaqja ò5haò, për të gjitha aplikimet, që përkonte me sipërfaqen mbi të cilën ishte përfituar granti dhe jo sipërfaqja reale e tokës që aplikantët zotëronin, referuar formularit të aplikimit.

Duke qenë se plotësimi i regjistrit të fermës shihet me rëndësi të veçantë, nga Strategjia Ndër sektoriale për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural e nga rekomandimet e Komisionit European ndër vite, duhet të kushtohet rëndësi e veçantë disponimit të të dhënave të sakta.

**16.4.** Nga auditimi rezultoi se, në disa praktika të masës 2 të Skemës Kombëtare 2019 ò*Mbështetje për dorëzimin e qumështit lëndë e parë në pikat e grumbullimit për fermat me lopë/të imëta*ò , konkretisht me nr: 5142,797 dhe 564 **nuk** është bërë rakordimi i sasisë së deklaruar (litra) në faturat tatimore me rendimentin maksimal të përcaktuar nga MBZHR, me shkresat nr.7808/1, datë 22.10.2019 dhe nr. 5613/1, datë 18.07.2019.

-Nga auditimi rezultoi se, në tre raste (aplikimet nr. 5142, 3170, 2635), konstatohet se në sistemin elektronik të AZHBR-së, vlerat e aplikimit rezultojnë të jenë plotësuar gabim dhe nuk përkojnë me vlerat respektive në dosjen fizike.

*(Trajtuar më hollësisht në faqen 120-137 të Raportit të Auditimit).*

**16.1. Rekomandim:** Për të gjitha rastet e ngjashme ne vijim, AZHBR të drejtohet MBZHR që të merren masa që kriteret e vendosura për financim, në udhëzimet përkatëse të jenë proporcionale dhe të qarta, duke mos lënë hapësira për interpretime dhe paqartësi, konkretisht për raste kur

parashikohen formula financimi për sipërfaqe toke, përshkallëzimi i përlogaritjes së tyre të jetë në proporcion me vlerën maksimale të lejuar të sipërfaqes së financuar.

**Në vijimësi**

**16.2. Rekomandim :** AZHBR në bashkëpunim me njësinë e qeverisjes vendore përkatëse, të kërkojë konfirmim për vërtetësinë në fakt të dy AMTP-ve të paraqitura dhe, në rast se konstatohet që njëra nga AMTP nuk është e vlefshme, të bëhen përlogaritjet dhe të kërkohej kthimi i grantit nga ana e përfituesit, për sipërfaqen e tokës që do të rezultojë me probleme. AZHBR të marrë masa që, në raste të ngjashme, të drejtohet njësisë të qeverisjes vendore për konfirmim që në fazën e kontrollit administrativ.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**16.3. Rekomandim :** AZHBR duhet të marrë masa që të instruktojë aplikantët në plotësimin e formularit të regjistrimit të fermave, në plotësimin e dokumentacionit, në mënyrë që të bëhet i mundur administrimi i të dhënave të sakta.

***Në vijimësi***

**16.4. Rekomandimi:**

-MZHBR në përshkrimin e masave gjatë hartimit të Udhëzimit përkatës të Skemave Kombëtare vjetore, duhet të përcaktojë në mënyrë të qartë mënyrën e llogaritjes së financimit ,tavanet e rendimentit, kushtet dhe kriteret e përfitimit.

-AZHBR të marrë masa që të gjitha vlerat e hedhura në sistemin elektronik të jenë të sakta dhe të përkojnë me vlerat respektive në dosjet fizike.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**17.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se, për vitin 2019 Sektori i Monitorimit të Skemave ka në strukturë 1 përgjegjës sektori dhe 4 inspektorë, gjatë vitit 2019, kjo strukturë ka kryer 56 kontrolle ex-post , dhe gjatë vitit 2020 ka kryer 82 kontrolle ex-post.

-Gjithashtu konstatuam se, AZHBR **nuk** ka asnjë plan monitorimi periodik me objektiva të qarta në kundërshtim me Manualin e Kontrollit, e cila ka çuar në mungesën e një analize të hollësishme në ecurinë e projekteve të investimeve mbi bazën e plan-bizneseve të paraqitura nga përfituesit, duke bërë që një pjesë e madhe e projekteve të mbeten jashtë kontrollit të institucionit.

-Në kontratat tip është përcaktuar që monitorimi i aktivitetit është i detyrueshëm **për 5 vite**, por nuk përcaktohet shpeshësia e këtyre monitorimeve; dhe në lidhje me këtë konstatuam se edhe ato subvencione që i janë nënshtruar monitorimit, në fakt janë monitoruar vetëm një herë brenda 5 viteve, gjë e cila është e pamjaftueshme për të parë performancën e subjekteve përfituese lidhur me planin e biznesit të paraqitur në kontraktimin e tyre.

Monitorimi i subvencioneve duhet parë si një funksion thelbësor i aktivitetit të AZHBR-së, për të cilin duhet të ngrihen dhe funksionojnë struktura të plota dhe aktive, të afta të mbulojnë me monitorim një pjesë përfaqësuese të subvencioneve, në mënyrë që të merret siguri e arsyeshme mbi përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve publike.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 120-137 të Raportit të Auditimit).*

**17.1 Rekomandim:** Nga ana e strukturës përgjegjëse për monitorim, në AZHBR, të merren masa për hartimin e një plani monitorimi periodik, të kujdesshëm dhe përfaqësues, dhe me objektiva të qarta për programet e skemave kombëtare, me qëllim vlerësimin e përdorimit të fondeve publike në këto programe, me eficiencë dhe efektivitet.

***Në vijimësi***

**17.2 Rekomandim:** AZHBR në bashkëpunim me Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrin masa për rishikimin e Manualit të Kontrollit mbi përcaktimin e qartë të shpeshësisë së procesit të monitorimit, si një element i rëndësishëm kontrolli mbi funksionimin e skemave në përputhje me qëllimin e parashikuar dhe si pasojë mbi efektivitetin e përdorimit të fondeve në

raport me objektivat respektive.

***Brenda datës 31.12.2021***

**17.3 Rekomandim:** AZHBR të vlerësojë efektivitetin e strukturave monitoruese të skemave në veçanti dhe strukturës së AZHBR në përgjithësi, me qëllim analizimin e shkaqeve të performancës së dobët të tyre, dhe plotësimin me staf dhe ekspertize nëse rezultojnë të pamjaftueshëm. Këto struktura nevojitet të harmonizohen në ndërveprime të përbashkëta me sektorët e tjerë, duke rritur shkallën e profesionalizmit për të arritur qëllimin dhe objektivat e AZHBR-së.

***Brenda datës 31.03.2022***

**18. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i sistemeve të kontrollit të brendshme u konstatua se: - Institucioni nuk ka hartuar një kod etike, por rregullat e etikës parashikohen vetëm nenin 22, të Rregullores së Brendshme së AZHBR parashikuar në Udhëzimin nr.13, datë 05.10.2020, të Minisrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

- Nga auditimi u konstatua se, punonjësit nuk janë trajnuar mbi menaxhimin e riskut element ky shumë i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si dhe referuar kapitullit III të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.

-Nga auditimi i funksionimit të strukturave në MBZHR, si element i rëndësishëm i KB, rezultoi se, dosjet personale të nëpunësve kanë mangësi dhe parregullsi në dokumentacion të tilla si: mungesa e fletës prezantuese të punonjësit; fleta e inventarit është e pa firmosur nga i punësuar dhe nëpunësi i njësisë së burimeve njerëzore; mungesa e diplomës dhe listës së notave, si dhe në disa raste diploma dhe lista e notave të pa noterizuara. Dosjet e personelit nuk janë administruar sipas VKM nr. 117 datë 5.03.2014 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, lidhja 1, ku evidentohen dokumentet që duhet të jenë pjesë e dosjes së personelit. Kontrata Individuale e Punës **nuk** i përfshin të gjitha elementet e domosdoshëm që përcaktohen në Ligjin Nr. 7961, datë 12.07.1995 *“Kodi i Punës në Republikës së Shqipërisë”*, i ndryshuar, Neni 2, siç është data e dhënies së pagës.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 50-61 të Raportit të Auditimit).*

**18.1.Rekomandim:** AZHBR duhet të marrë masa për hartimin e programeve specifike të trajnimeve për menaxhimin e riskut.

AZHBR duhet të marrë masa për hartimin e një kodi etike në përmbushje të Rregullave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

***Në vijimësi***

**18.2. Rekomandim:** Të merren masa nga Sektori i Burimeve Njerëzore për plotësimin e dosjeve të personelit me të gjithë dokumentacionin përkatës.

-Në vijimësi, Drejtoria Juridike dhe e Shërbimeve Mbështetëse dhe Sektori i Burimeve Njerëzore të marrin masa të hartojnë një format të kontratë punës, që përfshin të gjithë elementët e cituar në Kodin e Punës.

***Në vijimësi***

**19. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të auditimit të mëparshëm të KLSH-së, sipas vendim të Vendimin nr.23, datë 30.07.2019, të Kryetarit të KLSH-së, përcjellë me shkresën nr. përcjellë me shkresën nr. 1439/9 Prot, datë 31.07.2019 janë lënë gjithsej 13 rekomandime nga të cilat të ndara sipas llojit janë: 12 masa organizative; dhe 1 masë të ardhura të munguara.

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në zbatim të programit nr. 675, datë 13.07.2020 të

miratuar nga Kryetari i KLSH-<sup>se</sup>, si dhe të Raportit të Zbatimit të Rekomandimeve miratuar me vendim të Kryetarit të KLSH-<sup>se</sup> nr. 98, datë 01.10.2020 përcjellë me shkresën nr. 1675/34 Prot, 06.10.2020 është konstatuar se: nga 12 masa organizative janë pranuar dhe zbatuar plotësisht 9 prej tyre dhe në proces zbatimi 3; si dhe 1 masë të ardhura të munguara është pranuar dhe nuk është zbatuar. Në lidhje me sa më sipër, për masat në proces zbatimi, dhe për ato të pazbatuara, **rikërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e plotë të tyre, **brenda 6 mujorit të parë të vitit 2022**, si më poshtë:

**19.1 Rekomandimi:** AZHBR në bashkëpunim me Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masat, të fillojë projektin për krijimin dhe zhvillimin e Regjistrimit të fermës, duke aplikuar të gjitha hapat ligjorë për një data basë të konsoliduar kombëtar dhe përfshirjen e të gjithë aktorët, për të përmbushur detyrimet ligjore sipas Ligjit për bujqësinë dhe zhvillimin rural, si dhe Planit Kombëtar për Integrim Evropian.

**19.2 Rekomandimi:** AZHBR, në bashkëpunim me MBZHR, të ngrënë komision të veçantë me specialistë të fushës që të ketë për objekt pune:

- Analizimin e shkaqeve dhe arsyeve të krijimit të subjekteve debitorë, fermerë. Nëse arsyet e krijimit dhe rritjes së debitorëve kanë ardhur si pasojë e mos subvencionimit të in puteve bujqësore dhe karburantit si dhe të mungesës së lehtësirave tatimore nga organet shtetërore, të mundësohet një marrëveshje bashkëpunimi dhe mirë kuptimin me subjektet debitorë, apo të marrin iniciativën ligjore për iniciimin e një projektvendimi të Këshillit të Ministrave, për rishikimin dhe ristrukturimin e këtij borxhi, me qëllim nxitjen e aktivitetit dhe shmangien e falimentimit që mund të vijë nga shlyerja e këtyre detyrimeve si pasojë e ekzekutimeve të vendimeve gjyqësore.

- Analizimin dhe llogaritjen e raportit kosto-përfitim të subjekteve debitorë që me vendime të gjykatave formës së prerë u kërkohet zgjidhja e kontratave dhe sekuestrimi i sendeve (makinerive pajisjeve dhe serave) apo shlyerja e detyrimeve. Nëse kosto e sekuestrimit (çmontimit, transportit, ruajtjes etj) del më e lartë se përfitimi, AZHBR në mirëkuptim me këto subjekte të mundësojë një akt-marrëveshje, apo të marrin iniciativën ligjore për iniciimin e një Projektvendimi të Këshillit të Ministrave, me qëllim lejimin e ushtrimit të aktivitetit, stimulimin dhe nxitjen e zhvillimit të tyre për të shmangur falimentimit që mund të vijë nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore.

**19.3 Rekomandim:** AZHBR në bashkëpunim me MBZHR dhe me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në kuadër të bashkëpunimit institucional dhe nisur nga statusi që subjektet debitorë, mund të kenë në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të hartojnë një plan bashkëpunimi për të gjithë debitorët dhe veçanërisht për debitorët e linjave 2005-2009, për verifikimin e statusit në sistemin tatimor dhe marrjen e menjëhershme të masave bllokuese për ata subjekte që figurojnë aktivë dhe që prodhojnë të ardhura dhe realizojnë fitime pikërisht prej makinerive të linjave 2005-2009, të financuara nga AZHBR.

**19.4 Rekomandimi:** Nga auditimi i borxhit u konstatua se AZHBR-ja trashëgon në mënyrë të vazhdueshme debitorë të cilët në total deri më 31.12.2018 janë në vlerën **2,058,454,729 lekë**, ku pjesën më të madhe e zënë debitorët e linjave të viteve 2005-2009, me një borxh të mbartur në vlerën **1,032,644,780 lekë që i përket** linjave të vitit 2005 dhe një vlerë prej **169,388,097 lekë** që i përket linjave të vitit 2009. Për sa më sipër rikërkojmë që AZHBR dhe MBZHR , të ngrënë grup pune të veçantë, për analizimin e shkaqeve dhe arsyeve, të mos arkëtimit të vlerës prej **2,058,454,729 lekë**, pasi nga ky veprim nuk është krijuar fondi kundërparti dhe për pasojë nuk është vazhduar me skemën e refinancimit në dobi të fermerëve të tjerë.

**B. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i Masës 45 *“Mbështetje për investime në agroturizëm kundrejt planit të biznesit, në 50% të vlerës totale të faturave tatimore, por jo më shumë se 20,000,000 lekë”* u çuditua në terren i përfituesi *“O.O.Eö, Gjirokastër, Nivicë, ku u konstatua se subjekti kishte kryer vetëm investimin sipas zërave të aneksit 3 *“Lista e shpenzimeve të pranueshme”* të kontratës me nr. 2814/10 prot., datë 29.10.2018, me vlerë investimi të pranuar 22,339,320 lekë dhe masa e mbështetjes financiare 10,000,000 lekë, por objekti ishte i papërfunduar dhe nuk zhvillonte aktivitet, duke mos realizuar objektivin për të cilin këto fonde janë lëvruar. Shkak për sa më sipër, ka qenë edhe mospërfshirja në kontratë e elementeve të investimit (si psh mobilim, dyer, dritare, etj), të domosdoshëm për finalizimin e tij dhe fillim e aktivitetit si agroturizim.*

Në këto kushte vlera e financuar nga AZHBR prej 10,000,000 lekë **nuk** është përdorur me ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet, pasi konstatuam se objekti ende nuk ka përfunduar dhe nuk zhvillon aktivitetin e tij, në kundërshtim me kontratën dhe planin e biznesit.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 120-137 të Raportit të Auditimit).*

**1.1. Rekomandim :** Nga AZHBR të merren masa të menjëhershme për ngritjen e grupit të punës për verifikimin e aktivitetit referuar kontratës së lidhur midis AZHBR-së dhe subjektit *“O.O.Eö* me nr. 2814/10 prot., datë 29.10.2018, si dhe për evidentimin e shkaqeve që kanë sjellë mosvënien në punë të investimit, duke rrezikuar përdorim jo efektiv të fondeve prej 10,000,000 lekë.

*Menjëherë*

**1.2. Rekomandim :** AZHBR dhe Drejtoria e Kontrollit të marrë masa që, verifikimi në terren i investimit të kryer nga subjektet përfitues, të konsistojë jo vetëm në përfundimin e zërave të parashikuar në kontratë, por edhe në gatishmërinë e subjektit për të zhvilluar aktivitet, që është edhe qëllimi i masës së Skemës Mbështetëse.

*Në vijimësi*

## **C. MASA DISIPLINORE**

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 *“Për nëpunësin civilë, i ndryshuar, VKM nr. 115, datë 05.03.2014* *“Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civilë, i ndryshuar, pasi të jenë identifikuar përgjegjësitë në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të AZHBR si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore nga *“Vërejtje”* deri *“Largim nga shërbimi civilë”*.*

Për punonjësit e identifikuar me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, Titullarit të AZHBR, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 *“Për Nëpunësin Civilë, i ndryshuar”*.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 *“Për Nëpunësin Civilë, i ndryshuar”*.

## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

## V. ANEKSE

Anekset japin informacion mbi:

Aneksi 1. “sqarim rreth llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga klsh.ö

Aneksi 2. òqasja dhe metodologjia e auditimitö

Aneksi 3. òanaliza e risqeveö

## **ANEKSI I - SQARIM RRETH LLOJEVE TË NDRYSHME TË OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.**

**Llojet e opinioneve të aplikuara nga KLSH.**

### **a. OPINIONI I PAMODIFIKUAR:**

Një opinion i pamodifikuar jepet kur audituesi arrin në konkluzionin se për të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin një pamjen të vërtetë dhe të drejtë si dhe pasqyrat janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar. Audituesi duhet të tërheq vëmendjen e përdoruesit për një ose disa çështje të paraqitura ose të evidentuara në pasqyrat financiare, të cilat janë të rëndësishme për të kuptuar pasqyrat financiare. Përdoruesit e pasqyrave financiare në sektorin publik janë ligjvënësit, Parlamenti, komitetet mbikëqyrëse, komisione të ndryshëm dhe qytetarët, të cilët janë dhe përdoruesit e fundit.

### **Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes.**

Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do të tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjo ndodh mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e



menduara si òtheksimi i çështjesò përfshihen në një paragraf të veçuar nga ai i opinionit. Theksimi i referohet një çështjeje të paraqitur ose shpalosur në mënyrë të duhur në pasqyrat financiare e cila, sipas gjykimit të audituesit, ka një rëndësi thelbësore për përdoruesin në mënyrë që të arrijnë të kuptojnë pasqyrat financiare. (ISSAI 1706.5).

#### **b. OPINIONET E MODIFIKUARA:**

Audituesi duhet të modifikojë opinionin në rastet kur:

- Bazuar në evidencat e auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi përmbajnë anomali materiale; ose
- Nuk është në gjendje të sigurojë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme për auditin. (ISSAI 1700.4;6;17)
- Evidentohet që njësia ekonomike nuk ka përmbushur përgjegjësitë e përcaktuara nga legjislacioni i raportimit financiar për:
  - o Prezantimin e drejtë të informacionit financiar.
  - o Mos plotësimin e të gjitha kërkesave ligjore të raportimit financiar. (ISSAI 1700.18;19)
- Evidentohen raste që lidhe me mosrespektimin e legjislacionit ose dobësi të kontrollit të brendshëm, të cilat ka një efekt material ose të përhapur në pasqyrat financiare. (ISSAI 1705 P4; P5; P6)

Përhapja është një term i përdorur për të përshkruar efektet në pasqyrat financiare të anomalive ose efektet të mundshme nëse ka, që nuk zbulohen për shkak të pa mundësisë për të marrë evidenca të mjaftueshme të auditimit. Përhapja e gjetjes do të përcaktojë llojin e opinionit të modifikuar të auditimit i cili do të jepet.

Efektet e përhapjes në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të audituesit: Nuk kufizohen në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare; Mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose janë të rëndësime për përdoruesit e pasqyrave financiare. (ISSAI 1700.5)

Audituesi duhet të zgjedhë opinionin më të përshtatshëm të modifikuar nga 3 opsionet e përshkruara më poshtë:

**Opinion i modifikuar.** Opinioni i modifikuar do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin e modifikuar. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

**Opinion negativ (kundërshtues).** Opinioni negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion i modifikuar në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinion i qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe e praktikueshme, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

**Refuzim i opinionit.** Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion i kualifikuar në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.



## ANEKSI II - QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 1.5% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka ulur gamën e gabimeve për tu konsideruar, duke marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 1.5%, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është konkluduar që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti dhe verifikimin e tyre me evidencat periodike me Thesarin, si dhe dokumentacionin shoqërues (praktikën e urdhër shpenzimit). Konkretisht, mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontroleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (trajtuar gjerësisht në pikën e programit mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin); dhe
- teste të detajeve.

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- ✓ Risku i lidhur me shpenzimin specifik, nga ku nën gjykimin profesional të audituesit niveli i riskut për shpenzime që lidhen me llogarinë 602 dhe me llogarinë 231 u vlerësuan me 2; dhe
- ✓ Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditim, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlllogaritjes si më poshtë:

Struktura buxhetore (2019)	Shuma	Risk Factor (can be 0.7 or 2 or 3)	Çështjet për shqyrtim
Paga (600)	133,032,652	0.7	6
Sigurime Shoqërore dhe shëndetësorë(601)	22,184,043	0.7	1
Mallra e Shërbime (602)	92,886,501	2	12
Të tjera transf. korrente të brend. (604)	125,000,000	0.7	6
Transferime korrente me jashtë (605)		0,70	0
Transferta tek buxhetet familjare (606)	674,078,295	0.7	30
Shpenzime kapitale të trupëz. (231)	12,758,000	2	2
<b>Total</b>	<b>1,059,939,491</b>		
Materialiteti në përqindje	1,5%		
Materialiteti në vlerë (leke)	<b>15,899,092</b>		

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e pasqyrave financiare të vitit 2019, grupi i auditimit mori në shqyrtim 40 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 7 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 180 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë, nga 12 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme, si dhe nga llogaria 231, 3 çështje, nga 2 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.

Struktura buxhetore (2020)	Shuma	Risk Factor (can be 0.7 or 2 or 3)	Çështjet për shqyrtim
Paga (600)	147,028,101	0.7	5
Sigurime Shoqërore dhe shëndetësorë(601)	24,514,074	0.7	1
Mallra e Shërbime (602)	72,629,076	2	7
Të tjera transf. korrente të brend. (604)		0.7	0
Transferime korrente me jashtë (605)		0,70	0
Transferta tek buxhetet familjare (606)	1,143,755,697	0.7	38
Shpenzime kapitale të trupëz. (231)	6,011,000	2	1
<b>Total</b>	<b>1,393,937,947</b>		
Materialiteti në përqindje	1,5%		
Materialiteti në vlerë (leke)	<b>20,909,069</b>		

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e pasqyrave financiare të vitit 2020, grupi i auditimit mori në shqyrtim 30 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 6 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 130 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë mbi llogarinë 602, nga 7 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme, si dhe nga llogaria 231, 2 çështje, nga 1 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

## 1. Mbulimi me auditim i shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore (llogaria 600 dhe 601)

Klasa 6 (llog 600)	Pagat faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
Viti 2019	133,032,652	38,675,471	29%
Viti 2020	147,028,101	35,674,437	24%

2019: Minimumi i çështjeve që u vlerësuan për auditim duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për këtë zë specifik shpenzimi, rezultoi 7, nga ku grupi i auditimit për të rritur sigurinë e arsyeshme mori përsëri në shqyrtim 40 çështje (pagat e 40 punonjësve të shtrira në muajt si vijon:

Nr	Viti 2019	Llogaria 600
1	Tetor	12,855,220
2	Nëntor	12,905,597
3	Dhjetor	12,914,654
	<b>Total audituar</b>	<b>38,675,471</b>

2020: Minimumi i çështjeve që u vlerësuan për auditim duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për këtë zë specifik shpenzimi, rezultoi 6, nga ku grupi i auditimit për të rritur sigurinë e arsyeshme mori përsëri në shqyrtim 30 çështje (pagat e 40 punonjësve të shtrira në muajt si vijon:

Nr	Viti 2020	Llogaria 600
1	Janar	11,101,592
2	Shkurt	12,567,373
3	Mars	12,005,472
	<b>Total audituar</b>	<b>35,674,437</b>

## 2. Mbulimi me auditim i shpenzimeve operative dhe shpenzimeve për investime (llogaria 602 dhe 231)<sup>9</sup>

<sup>9</sup>Aneksi I – urdhër shpenzimet, objekt verifikimi

Klasa 6 (llog 602)	Shpenzime operative faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
Viti 2019	382,325,074	215,933,825	56%
Viti 2020	304,055,121	148,143,628	49%
Janar - Mars 2021	52,091,079	52,091,079	100%

Për vitin 2019, grupi i auditimit ka audituar urdhër shpenzime në vlerën 215,933,825 lekë ose 56% të totalit (rreth 180 urdhër shpenzime). Për vitin 2020 janë audituar në vlerë 148,143,628 lekë (rreth 130 urdhër shpenzime) ose 49% e totalit të shpenzimeve, ndërsa për vitin 2021 janë audituar në vlerë 52,091,079 lekë ose rreth 100% e totalit (rreth 55 urdhër shpenzime).

### 3. Mbulimi me auditim i të ardhurave dytësore

Subjekti nuk ka të ardhura dytësore

### 4. Mbulimi me auditim i prokurimeve:

AZHBR ka zhvilluar (ose janë zhvilluar për të në mënyrë të përqendruar) për periudhën objekt auditimi gjithsej 133 procedura prokurimi me vlerë totale 152 milion lekë.

Nga këto procedura prokurimi, grupi i auditimit përzgjodhi për auditim 21 kontrata me vlerë totale 136 milion lekë, ose 89% të fondit të përgjithshëm të prokuruar.

Kontratat e audituara, paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Viti	Zhvilluar		Audituar		% ndaj totalit	
	Numër	Vlerë	Numër	Vlerë	% e numrit	% e vlerës
Viti 2019	59	23,209,734	9	15,905,449	15%	69%
Viti 2020	74	129,274,087	12	120,560,827	16%	93%
<b>Shuma</b>	<b>133</b>	<b>152,483,821</b>	<b>21</b>	<b>136,466,276</b>	<b>31%</b>	<b>89%</b>

### ANEKSI III:

#### ANALIZA E RISQEVE:

##### **1. Risku i brendshëm (i trashëgueshëm) IR për AZHBR:**

Risku i brendshëm i shmangies nga përputhshmëria, ose gabimi, është analizuar nga grupi i auditimit duke përdorur gjykimin në vlerësimin e një sërë faktorësh, (në referencë të kreut 4.2 të MAP të KLSH, fq. 33- 35), që përfshijnë:

*Shkallëzimi IR:*

Risku i ulët: ngjyrë jeshile, deri në 0,5

Risku i moderuar: ngjyrë verdhë, 0.6 deri në 0,9

Risku i lartë: ngjyrë kuqe, 1

- kompleksitetin e strukturave menaxhuese: verdhë, vlerësuar **0,6**
- kompleksitetin e kuadrit normues dhe ligjor: jeshile, vlerësuar **0.4**
- hyrjen në zbatim të dispozitave të reja ligjore ose ndryshimet në rregullat ekzistuese: verdhë, vlerësuar **0,7**
- shërbime dhe programe të realizuara nga palë të treta: jeshile deri tek e verdhë në pak raste, vlerësuar **0,8**
- pagesa dhe fatura të kryera mbi baza pretendimesh ose deklarimesh: (nuk janë vërtetuar raste të tilla nga testimi), jeshile, vlerësuar **0,3**
- numrin dhe shumë llojshmërinë e përfituesve: verdhë, vlerësuar **0,8** meqenëse nomenklatura e çështjeve që trajtohen dhe operatorëve që operojnë është shumë e shtrirë dhe mund të kërcënohet nga risqet e keqmenaxhimit material.

*Mesatarja për 6 zërat e listuar më sipër:  $3,6/6 = 0,6$  d.m.th ngjyrës te verdhë, risk i mesëm.*

##### **2. Risku i kontrollit (CR) për institucionin AZHBR-së:**

Risku i kontrollit është risku që një anomali materiale mund të ndodhë dhe mund mos të parandalohet ose zbulohet dhe korrigjohet në kohë nga sistemet e kontrollit të brendshëm. Kur audituesi parashikon të mbështetet në vlerësimin e riskut të kontrollit për të zvogëluar shkallën e përdorimit të procedurave thelbësore (substantive) sa i takon përputhshmërisë, ai kryen gjithashtu vlerësime paraprake të riskut të kontrollit dhe planifikon e kryen teste të kontrollit, në mënyrë që të mbështesë këtë vlerësim. (Shiko fq. 34 të manualit)

Statusi i kontrollit të brendshëm	Risku i kontrollit	Përshkrimi	Risku i kontrollit për AZHBR-në
<b>Shumë i mirë</b>	<b>I ulët Deri në 0.15</b>	kontrollat kanë funksionuar vazhdimisht në mënyrë efektive, gjatë gjithë periudhës në shqyrtim.	
<b>I mirë</b>	<b>I ulët 0.15 - 0.25</b>	janë vërejtur mangësi në efektivitetin dhe vazhdimësinë e kontrollit, por sistemi në tërësi nuk konsiderohet ojo i besueshëm.	<b>I mesëm (vlerësuar 0.21)</b>
<b>dobët</b>	<b>I lartë 0.26 - 1.0</b>	kontrollat janë të pabesueshme, p.sh. kontrollat nuk kanë funksionuar sipas pritshmërive dhe/ose në mënyrë të vazhdueshme gjatë periudhës nën shqyrtim dhe/ose nuk është i mundur testimi i tyre.	

##### **3. Risku i moszbulimit (DR) për institucionin AZHBR-së:**

Risku i moszbulimit është risku që grupi i auditimit të mos zbulojë gabime materiale të cilat kanë ndodhur dhe nuk janë parandaluar ose zbuluar dhe korrigjuar në kohë nga sistemi i kontrollit të brendshëm.

*ōKontrolli i Lartë i Shtetit kërkon një nivel sigurie 95% nga testet e kryera, që mund të vijnë nga kontrollat ose tërësisht nga procedurat thelbësore, në varësi të vlerësimit të audituesit sa i takon riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollitō (faqe 35). Për institucionin e KLSH risku i auditimit*

është pranuar 5 %. Pra **AR= 5%**.

Risku i auditimit AR:

$AR = IR \times CR \times DR$

$5\% = 0.63 \times 0.23 \times DR$

$0.05 = 0.63 \times 0.23 \times DR$

$DR = 0.05 / 0.126 = 0.39 < 5\%$ .

### **PERZGJEDHJA E KAMPIONIT TË AUDITIMIT:**

Tre mënyrat e përzgjedhjes së kampioneve: Statistikore dhe Jostatistikore:

- Përzgjedhja e 100% të artikujve,
- Përzgjedhja e artikujve të veçantë;
- Testimi i kampionëve
- *Pasqyrat financiare të bilancit: audituar 100 % llogaritë e bilancit për vitin 2019-2020, për të cilin jepet opinion; transaksionet financiare janë audituar me zgjedhje dhe sondazhe llogaritë e tjera (aktivitet dhe pasivitet);*
- *Audituar 100 % llogaritë e të drejtave të arkëtueshme dhe detyrimeve të pagueshme;*
- *Prokurimet publike e audituara 70 % për vitin 2019 dhe 85% për vitin 2020 e fondeve të prokuruar mbulluar me auditim .*
- *Inventarizimi i pasurisë audituar 100 % për gjithë periudhën objekt auditimi;*
- *Nga kontrolli i sistemit të dokumentacionit justifikues, për urdhër shpenzimet, u testuan me zgjedhje muajt qershor, korrik dhe dhjetor 2019, korrik, tetor dhe dhjetor 2020 dhe si dhe 3 muajt e parë 2021,*
- *Procedurat e MFK audituar 100 % për gjithë periudhën objekt auditimi;*

#### ▪ **Konfirmim nga të tretët.**

Në bazë të të dhënave kontabile përkatëse janë përpiluar Pasqyrat e llogaridhënies vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor (bilanci), që janë raportuar rregullisht, si më poshtë:

- për vitin 2019 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresën nr. 1153, datë 30.03.2020 për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimorë

- për vitin 2020 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresën nr. 1194, datë 31.03.2021 për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimorë duke respektuar afatet ligjore.

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit. U verifikuan situacionet dhe akt-rakordimet e mbajtura për vitet objekt auditimi me degën e thesarit.

#### ▪ **Raporte dhe Informacione**

Janë administruar dhe shfrytëzuar:

- PBA 2020-2022 dhe 2021-2023
- Raportet vjetore të performancës të hartuara nga institucioni.
- Pyetësorët e vetëvlerësimit për vitin 2019 dhe 2020
- Raportet e auditimit të brendshëm.