



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**AGJENCIA E AUDITIMIT TË PROGRAMEVE TË ASISTENCËS
AKREDITUAR NGA BASHKIMI EVROPIAN**

**RAPORTI VJETOR 2020
I AGJENCISË SË AUDITIMIT TË PROGRAMEVE TË AKREDITUARA NGA
BASHKIMI EVROPIAN**

(AUTORITETI I AUDITIMIT)¹

¹Sipas nenit 16 pika 2 e Ligjit Nr.90/2016

TABELA E PËRMBAJTJES

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

II. MISIONI I INSTITUCIONIT

III. AKVITETET E AUDITIMIT

IV. ZHVILLIMI I KAPACITETEVE INSTITUCIONALE

**I. STRATEGJIA AFATMESME E ZHVILLIMIT TË AA, SFIDAT PËR VITIN
2020**

V. RELACION PËR PASQYRAT FINANCIARE TË VITIT 2020

LISTË AKRONIMESH

AA/AAPAA	AUTORITETI I AUDITIMIT / AGJENCIA E AUDITIMIT TË PROGRAMEVE TË ASISTENCËS SË AKREDITUAR NGA BASHKIMI EVROPIAN
KKIPA/NIPAC	KOORDINATORI KOMBËTAR I INSTRUMENTIT TË PARANËTARËSIMIT
ZKA/NAO	ZYRTARI KOMBËTAR AUTORIZUES/I AUTORIZUAR
SPO/HIPAU	ZYRTARI I LARTË I PROGRAMIMIT/DREJTUESI I NJËSISË IPA
CFCU	NJËSIA E FINANCIMEVE DHE KONTRAKTIMEVE
AZHBR	AGJENCIA PËR ZHVILLIMIN BUJQËSOR RURAL/AGJENCIA E PAGESAVE
IPA	INSTRUMENTI I PARAANËTARËSIMIT
IPARD	INSTRUMENTI I PARANËTARËSIMIT PËR BUJQËSINË DHE ZHVILLIMIN RURAL
KE/EC	KOMISIONI EVROPIAN
TAIB	KOMPENTI PËR ASISTENCËN TEKNIKE DHE ZHVILLIMIN INSTITUCIONAL
DG NEAR	DEPARTAMENTI I POLITIKAVE TË ZGJERIMIT NË KOMISIONIN EVROPIAN
DG AGRI	DEPARTAMENTI I BUJQËSISË DHE ZHVILLIMIT RURAL NË KOMISIONIN EVROPIAN

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Agjencia e Auditimit të Programeve të Asistencës së Akredituar nga Bashkimi Evropian (Autoriteti i Auditimit) gjatë vitit 2020 ka vijuar veprimtarinë e Auditimit.

Auditimi ka mbuluar fondet e akorduara nga Bashkimi Evropian si më poshtë:

Marrëveshja Kuadër ndërmjet Qeverisë së Republikës së Shqipërisë dhe Komisionit Evropian për rregullat e bashkëpunimit për ndihmën financiare të Bashkimit Evropian për zbatimin e Instrumentit të Para-Anëtarsimit (IPA) 2007-2013 dhe IPA 2014-2020 të shpërndarë si më poshtë:

- IPARD 2014 - 2020
- IPA 2019/041-203/ Action Programme for Albania
- IPA 2018/040-211/ Action Programme for Albania
- IPA 2017/040-209/ Action Programme for Albania
- IPA 2016/ /038-717/ Action Programme for Albania
- IPA 2015/038715-6/ Action Programme for Albania
- IPA 2014/032813/ Action Programme for Albania
- IPA 2013/024935/ National Programme for Albania
- IPA 2012/023036/ National Programme for Albania

Për periudhën IPA II (2014-2020) në lidhje me programet e Bashkëpunimit Territorial, Agjencia e Auditimit është anëtar i grupeve të auditimit në 6 programe të cilat janë si më poshtë:

Programe Bilaterale

- a) Interreg IPA CBC Greqi-Shqipëri 2014-2020
- b) IPA CBC Mal i Zi – Shqipëri 2014-2020

Program Tri – laterale

Interreg IPA CBC Itali – Shqipëri – Mal i Zi 2014-2020

3 Programe Transnacionale

- c) Interreg ADRION (Adriatiko-Jonian)
- d) Interreg Mediterranean (Mediteraan)
- e) Interreg BalkanMed (Balkan-Mediterran)

Në këto programe, Agjencia e Auditimit ka kryer auditime në përputhje me kërkesat dhe përzgjedhjet që Autoriteti i Auditimit (vendi lider për secilin program) ka përcaktuar. Në këto programe AA ka kryer deri më tani Auditim sistemi dhe Auditim të operacioneve.

II. MISIONI I INSTITUCIONIT

Misioni

Agjencia e Auditimit të Programeve të Asistencës akredituar nga Bashkimi Evropian (Autoriteti i Auditimit) ka si objekt të veprimtarisë auditimin për sistemet e menaxhimit dhe kontrollit për veprimet, transaksionet dhe llogaritë vjetore të mbështetjes financiare të Bashkimit Evropian, për fondet para dhe pas anëtarësimit.

Autoriteti i Auditimit, nëpërmjet auditimeve, ofron siguri lidhur me sistemet e drejtimit, kontrollit të brendshëm, auditimit të brendshëm, mbikëqyrjes, kontabilitetit në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit, marrëveshjet kuadër, rregulloret e aplikueshme të Bashkimit Evropian dhe Strategjinë e Auditimit të Autoritetit.

Vizioni

Vizioni ynë është promovimi i menaxhimit efektiv dhe llogaridhënies për të promovuar menaxhimin efikas, llogaridhënien dhe transparencën në përdorimin e fondeve të BE në Shqipëri në mbrojtjen e interesave financiare kombëtare dhe të EU.

III. AKTIVITET E AUDITIMIT

Përgjegjësitë e përgjithshme të Agjencisë së Auditimit të përcaktuara në Marrëveshjen Kuadër përcaktohen në ligjin nr.90/2016 “Për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë së Auditimit për Programet e Asistencës të akredituara nga BE në Republikën e Shqipërisë”. Sipas këtij ligji Agjencia është person juridik publik buxhetor i organizuar si Agjenci Autonome, nën mbikëqyrjen e Kryeministrit. Neni 2 i këtij ligji përcakton deklaratën e misionit të Agjencisë së Auditimit:

- Agjencia e Auditimit do të auditojë sistemet e menaxhimit dhe kontrollit në lidhje me veprimet, transaksionet dhe llogaritë vjetore të ndihmës financiare të BE-së të dhënë si financim para dhe pas antarësimit.

- Nëpërmjet auditimeve, Agjencia e Auditimit duhet të sigurohet që sistemet e menaxhimit, kontrollit të brendshëm, auditimit të brendshëm, mbikëqyrjes dhe kontabilitetit janë në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit, Marrëveshjen Kornizë, rregulloret e zbatueshme të BE-së dhe Strategjinë e Auditimit të Agjencisë së Auditimit.

Gjatë vitit 2020 AA ka planifikuar dhe realizuar aktivitetet e mëposhtme për Programet IPA I dhe IPA II nën menaxhim indirekt:

- Auditimi i sistemit për të verifikuar funksionimin efektiv dhe përmbushjen e kontrolleve kyçe, brenda fushave të rrezikut të identifikuar, në strukturat e menaxhimit dhe kontrollit për IPA.

- Auditimi i operacioneve për të verifikuar ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksionit bazë Verifikimi i shpenzimeve të deklaruara në Komisionin.

- Auditimi i llogarive për të verifikuar plotësinë, saktësinë dhe vërtetësinë e raporteve ose pasqyrave financiare vjetore dhe të llogarive vjetore bazë

- Ndjekja e gjetjeve dhe rekomandimeve të mëparshme.

Shpenzimet e deklaruara në KE dhe të mbuluara nga aktivitetet e auditimit të Agjencisë gjatë vitit 2020 janë si më poshtë:

Programi	Shpenzimet e deklaruara per vitin financiar 2020 ne Euro (EU+NC)
IPARD II	10,836,929.92
IPA II Annual Country Action Programmes	10,121,254.25

IPA National Programmes (TAIB Component)	7,471,964.64
--	--------------

Strukturat e audituara nga AA gjatë vitit 2020 janë:

1. Fondi Kombëtar ka kompetencë buxhetore qendrore dhe vepron si ent qendror i thesarit. Përgjegjësitë kryesore të NF janë:
 - (a) Mbajtja dhe organizimi i llogarive bankare qendrore IPARD;
 - (b) Kërkimi i fondeve dhe marrja e të gjitha pagesave nga buxheti i Bashkimit;
 - (c) Autorizimi i transferimit të pagesave në strukturën operative;
 - (d) Kthimin e fondeve në buxhetin e Bashkimit pas urdhrave të rikuperimit të lëshuara nga Komisioni;
 - (e) Mbështetja NAO në përgatitjen e raportimit financiar për Komisionin;
 - (f) Sistemi operativ i kontabilitetit aktual i bazuar në kompjuter që ofron informacion të saktë, të plotë dhe të besueshëm në kohën e duhur.
2. Drejtoria e Mbështetjes së ZKA-së është një strukturë e caktuar në kuadër të Ministrisë së Financave, me Vendimin e KM nr. A për Marrëveshjen Kuadër. Drejtoria e Mbështetjes së ZKA-së do të ndihmojë ZKA-në në përmbushjen e detyrave të tij/saj, veçanërisht ato që lidhen me funksionimin efikas dhe efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm për zbatimin e asistencës IPA II. Drejtoria e Mbështetjes së ZKA-së do të ofrojë mbështetje të drejtpërdrejtë për ZKA-në në lidhje me detyrat e mëposhtme:
 - Sigurimi i ligjshmërisë dhe rregullsisë së transaksioneve bazë
 - Vendosja e masave efektive dhe proporcionale kundër mashtrimit duke marrë parasysh rreziqet e identikuara dhe për të siguruar identifikimin dhe komunikimin e menjëhershëm të çdo parregullsie
 - Duke qenë përgjegjës për monitorimin e përmbushjes së vazhdueshme nga Struktura Menaxhuese dhe Strukturat Operative të kërkesave të zbatueshme të përcaktuara në pikat (a), (b) dhe (d) të nenit 12(3) dhe aneksin B të Marrëveshjes Kuadër për IPA. II dhe në rast të mosplotësimit të këtyre kërkesave për informimin pa vonesë të Komisionit Evropian dhe marrjen e masave të duhura mbrojtëse në lidhje me pagesat e bëra ose kontratat e nënshkruara.
 - Sigurimi i ekzistencës si dhe funksionimit efikas dhe efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm për zbatimin e asistencës IPA II si në organet e Strukturës së Menaxhimit ashtu edhe në atë Operacional.
 - Sigurimi i raportimit mbi sistemet e menaxhimit dhe kontrollit dhe rishikimi i kapaciteteve programuese dhe zbatuese të stafit brenda Strukturave Operative të përfshira në programimin dhe zbatimin e veprimeve
 - Sigurimi i vendosjes dhe funksionimit të një sistemi raportimi dhe informacioni
 - Ndjekja e gjetjeve të raporteve të auditimit nga autoriteti i auditimit, në përputhje me nenin 17 të Marrëveshjes Kornizë për IPA II dhe nenin 12 të Rregullores Zbatuese IPA II 447/2014
 - Marrja parasysh, gjatë hartimit dhe dorëzimit të raporteve ose pasqyrave financiare dhe aplikimeve për pagesa të rezultateve të të gjitha auditimeve të kryera nga ose nën përgjegjësinë e Autoritetit të Auditimit
 - Njoftimi i menjëhershëm i Komisionit Evropian për çdo ndryshim thelbësor në lidhje me sistemet e menaxhimit dhe kontrollit për ekzaminim dhe miratim përpara zbatimit të tyre
 - Koordinimin, kurdoherë që është e nevojshme, përgatitjen e planeve të konsoliduara të veprimit që adresojnë të gjitha çështjet e pazgjidhura
3. Autoriteti Menaxhues është një Drejtori në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural. MA është

organ publik që vepron në nivel kombëtar, i ngarkuar me përgatitjen dhe zbatimin e programeve IPARD, duke përfshirë përzgjedhjen e masave dhe publicitetin, koordinimin, vlerësimin, monitorimin dhe raportimin e programit.

4. Në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 719, datë 31.10.2014, Agjencia IPARD është pjesë organizative e Ministrisë së Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave, e cila ndër të tjera kryen këto detyra për zbatimin e masave të BE-së dhe kombëtare:
 - Lëshon thirrjet për aplikime dhe publikon termat dhe kushtet për përshtatshmëri dhe pranon aplikimet,
 - Vendos për përshtatshmërinë e aplikacioneve
 - Miraton kërkesat për pagesa
 - Kryen transferimin e fondeve tek përfituesit
 - Krijon kontabilitetin e vet dhe të veçantë,
 - Raporton tek ministri.
5. Struktura operative IPA e cila përfshin CFCU, Njësitë IPA dhe NIPAC SO të krijuar për të përgatitur, zbatuar dhe menaxhuar asistencën IPA II. Struktura operative është përgjegjëse për përgatitjen, zbatimin, informimin dhe dukshmërinë, monitorimin dhe raportimin e programeve dhe vlerësimin e tyre kurdoherë që është e nevojshme, në përputhje me parimin e menaxhimit të shëndoshë financiar. Ajo është përgjegjëse për sigurimin e ligjshmërisë dhe rregullsisë së shpenzimeve të kryera në zbatimin e programeve nën përgjegjësinë e saj.

Për sa i përket menaxhimit të një programi, struktura operative:

- monitoron zbatimin e programit, propozon ndryshime, sipas nevojës, dhe i ofron komitetit sektorial të monitorimit informacion mbi ecurinë e programit në arritjen e objektivave të tij, veçanërisht duke u bazuar në piketat e përcaktuara dhe treguesit përkatës (objektivat), si dhe të dhënat financiare;
- jep të gjithë informacionin e nevojshëm për qëllimet e raporteve të hartuara nga NIPAC dhe ZKA dhe të dorëzuara në Komisionin siç parashikohet në nenin 59 të kësaj Marrëveshjeje. Mund të kërkohej që të hartohet një raport vjetor gjithëpërfshirës që mbulon të gjithë vitin financiar, që do t'i dorëzohet Komisionit nga NIPAC, pas shqyrtimit nga komiteti përgjegjës sektorial i monitorimit;
- ndan brenda strukturës operative çdo informacion që është i rëndësishëm për ekzekutimin e detyrave të caktuara dhe për zbatimin e veprimeve;
- është përgjegjës për hartimin e një plani vlerësimi dhe kryerjen, sipas rastit, vlerësime ex-ante, të ndërmjetme dhe ex-post të programeve që ai menaxhon, duke ndjekur dispozitat e nenit 55 të kësaj Marrëveshjeje.

Për sa i përket përzgjedhjes dhe kontrollit të veprimeve dhe menaxhimit financiar, struktura operative:

- siguron që veprimet të përzgjidhen për financim dhe të miratohen në përputhje me procedurat dhe kriteret e zbatueshme për fushën ose programin e politikave;
- organizon procedurat dhe kontraktimin e prokurimit dhe dhënies së granteve;
- vendos procedura për të siguruar mbajtjen e të gjitha dokumenteve në lidhje me prokurimin, dhënien e grantit, kontraktimin, menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditimet e nevojshme për të siguruar një gjurmë adekuate auditimi;
- kryen pagesat dhe rikuperimin nga përfituesit e asistencës IPA II;
- siguron që të gjitha organet brenda strukturës operative të përfshira në zbatimin e veprimeve

të mbajnë ose një sistem kontabël të veçantë ose një kodifikim kontabël të përshtatshëm për të gjitha transaksionet që lidhen me një veprim;

- siguron që ZKA merr të gjithë informacionin e nevojshëm mbi procedurat dhe verifikimet e menaxhimit të kryera në lidhje me shpenzimet;
- krijon një sistem kontabiliteti të bazuar në akruale, i cili regjistron dhe ruan, në formë të kompjuterizuar, të dhënat e kontabilitetit për çdo veprim/aktivitet dhe që mbështet të gjitha të dhënat e kërkuara për hartimin e kërkesës së pagesës dhe raportit ose deklaratës financiare vjetore dhe kryerjen e zotimeve dhe pagesave dhe monitorimin e zbatimi i veprimit;
- vendos një sistem për raportimin në kohë të parregullsive dhe për masat efektive dhe proporcionale kundër mashtrimit, duke marrë parasysh rreziqet e identifikuar;
- vendos një sistem për njohjen e të gjitha shumave të detyrimeve dhe për regjistrimin në librin e debitorit të të gjitha borxheve të tilla, duke përfshirë parregullsitë, përpara marrjes së tyre.
- verifikon që shpenzimet e bëra, të paguara dhe të deklaruara në NAO janë në përputhje me legjislacionin në fuqi të Bashkimit dhe atë kombëtar, programin, kushtet për mbështetjen e veprimit dhe kushtet e kontratës, mallrat ose shërbimet janë dorëzuar dhe kërkesat për pagesë nga marrësi janë të sakta.
- siguron auditimin e brendshëm të organeve brenda strukturës operative;
- siguron përputhjen me kërkesat e informacionit, publicitetit, transparencës, dukshmërisë dhe komunikimit

Bazuar në kërkesat e nenit 23 (2) të Rregullores Zbatuese të Komisionit (BE) Nr. 447/2014 mbi rregullat specifike për zbatimin e Rregullores (BE) 231/2014 të Parlamentit Evropian dhe të Këshillit për krijimin e një Instrumenti për Asistencën e Para-Aderimit (IPA II) (në tekstin e mëtejshëm "Rregullorja Zbatuese IPA II"), pika 5, pika 3 (b) e aneksit A të FWA IPA II, Autoriteti i Auditimit ka hartuar dhe ka paraqitur në Komisionin dhe Qeverinë të Republikës së Shqipërisë, me një kopje në KKIPA dhe ZKA si më poshtë:

- në mars 2020, Opinioni Vjetor i Auditimit për vitin 2019 në përputhje me nënparagrafin e dytë të nenit 60(5) të Rregullores Financiare dhe sipas modelit të përcaktuar në Aneksin E të FWA për IPA II, mbi raportet financiare vjetore. ose pasqyrat dhe llogaritë bazë vjetore për vitin financiar 2020, që mbulojnë plotësinë, saktësinë dhe vërtetësinë e tyre dhe mbi funksionimin e sistemit të menaxhimit, kontrollit dhe mbikëqyrjes dhe ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve bazë;
- në mars 2020, së bashku me Opinionin Vjetor të Auditimit, Raportin Vjetor të Veprimtarisë së Auditimit për vitin 2019 duke ndjekur modelin në Aneksin D të FWA IPA II dhe duke përcaktuar gjetjet nga auditimet e kryera në përputhje me Strategjinë e Auditimit 2020- 2022 dhe 2021-2023 dhe duke mbështetur Opinionin Vjetor të Auditimit për vitin 2019. Raporti Vjetor i Aktivitetit të Auditimit përcakton, ndër të tjera, çdo mangësi të konstatuar në sistemet e menaxhimit, kontrollit dhe mbikëqyrjes dhe çdo masë korrigjuese të marrë ose të planifikuar nga ZKA, Kombëtare Fondi dhe/ose strukturat operative në fjalë.

Bazuar në auditimin e relizuar dhe në rekomandimet e lëna për secilën strukturë AA jep këtë vlerësim për sistemin në përputhje me kërkesat e përcaktuara në marrëveshjet Kuadër IPA:

CFCU

Bazuar në informacionin dhe dokumentacionin e siguruar gjatë ekzaminimeve të bëra në auditimin tonë ne kemi konkluduar se sistemet e menaxhimit dhe kontrollit në CFCU funksionojnë por disa përmirësime nevojiten.

AZHBR

Bazuar në dokumentacionet e siguruar dhe ekzaminimet e bëra gjatë auditimit, konkludojmë se sistemet e menaxhimit dhe të kontrollit të AZHBR funksionojnë por disa përmirësime nevojiten.

AUTORITETI MENAXHUES

Bazuar në informacionin e siguruar dhe ekzaminimet e bëra gjatë auditimit ne konkludojmë që sistemet e menaxhimit dhe kontrollit në Autoritetin Menaxhues funksionojnë.

ZYRA MBËSHTETËSE E NAO

Bazuar në informacionin dh dokumentacion e siguruar ne konkludojmë që sistemet e Menaxhimit dhe Kontrollit në Zyrën Mbështetëse të NAO punojnë por disa përmirësime nevojiten.

FONDI KOMBËTAR

Bazuar në informacionin e siguruar dhe ekzaminimet e bëra gjatë auditimit ne konkludojmë që sistemet e menaxhimit dhe kontrollit në Fondin Kombëtar funksionojnë por disa përmirësime nevojiten.

ZYRA MBËSHTETËSE NIPAC

Bazuar në informacionin e siguruar dhe ekzaminimet e bëra gjatë auditimit ne konkludojmë që sistemet e menaxhimit dhe kontrollit në zyrën mbështetëse të NIPAC funksionojnë pjesërisht dhe nevojiten përmirësime thelbësore.

NIJËSITË IPA

Bazuar në informacionin dhe dokumentacionin e dorëzuar gjatë misionit tonë të auditimit si konkluzion sistemet e menaxhimit dhe kontrollit funksionojnë por disa përmirësime nevojiten.

Këto vlerësime janë paraqitur në Raportin Vjetor të Aktiviteteve Audituese për programet IPA dhe IPARD II respektivisht, të cilat i dërgohen sipas përcaktimeve të bëra në Marrëveshjet Kuadër Komisionit Evropian dhe Qeverisë Shqiptare. Raporti Vjetor i Aktiviteteve Audituese për programet IPA I dërgohet brenda datës 31 Dhjetor të cdo viti ndërsa për programet IPA II brenda datës 15 Mars për vitin financiar paraardhës.

Përsa i takon auditimit të operacioneve, AA ka kryer verifikime administrative dhe në vend (on the spot).

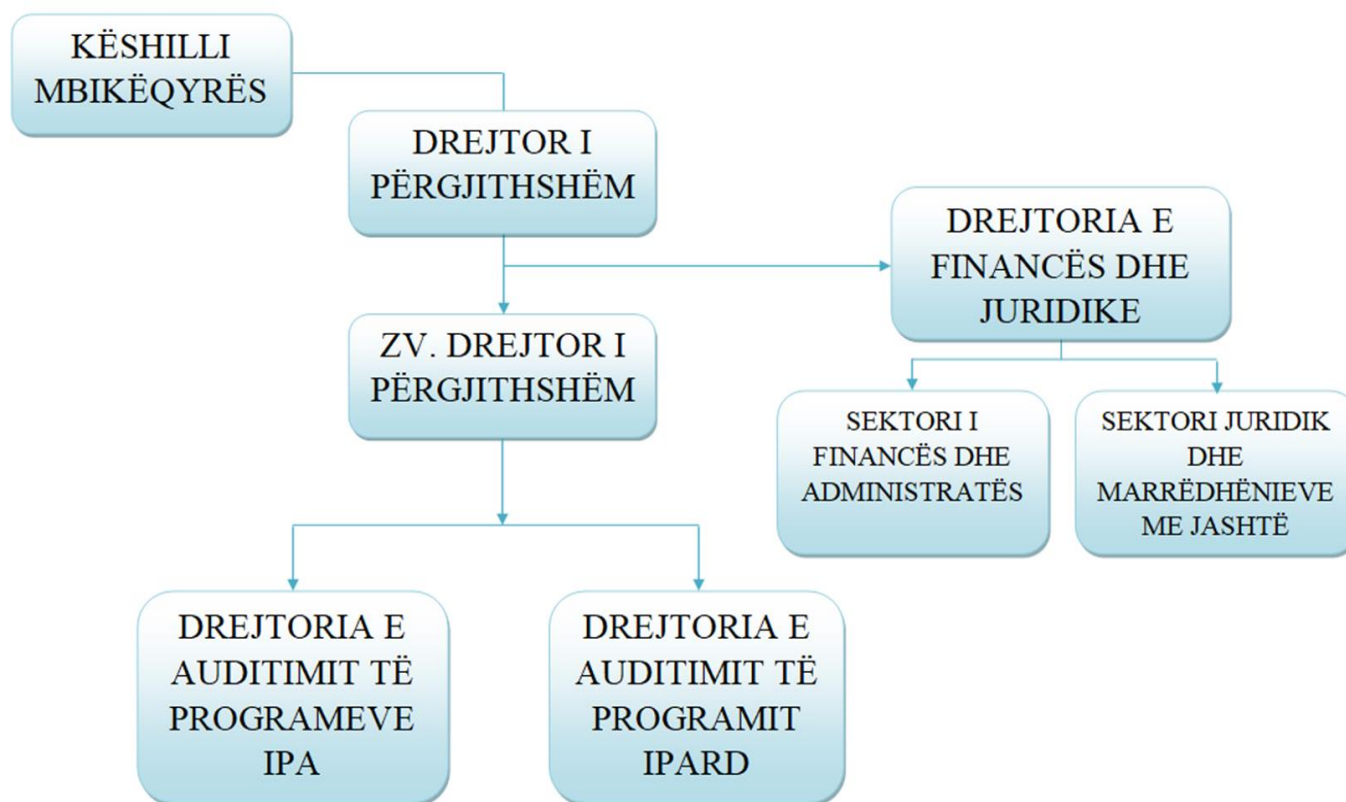
- Në përzgjedhjen për testim të transaksioneve të programeve IPA për shkak të numrit të vogël të transaksioneve nuk është aplikuar përzgjedhja e popullatës në punën e kryer nga Autoriteti i Auditimit gjatë vitit 2020 dhe të gjitha transaksionet lidhur me kontratat, disbursimet dhe kostot ishin subjekti i auditimit. Verifikimet e Autoritetit të Auditimit kanë mbuluar 100 % të shpenzimeve të deklaruara të strukturave IPA.
- Përsa i takon transaksioneve të programit IPARD II, AA ka vendosur të tërheqë mostrën në dy përzgjedhje për shkak të kohës së kufizuar në dispozicion ndërmjet afatit të fundit për MD NAO për vitin financiar 2019 dhe afati i fundit për dorëzimin e Raportit Vjetor të Aktiviteteve Audituese. Për kampionimin e operacioneve AA ka zgjedhur metodën e kampionimit jostatistikor sipas Udhëzimit Nr 2 të DG AGRI-t për shkak të numrit të transaksioneve që përbëjnë popullsinë në bazë të parashikimit të pagesës së AB për VF 2020 (më pak se 500).

IV. ZHVILLIMI I KAPACITETEVE INSTITUCIONALE

Autoriteti i Auditimit ka përdorur burimet e tij për auditimet e kryera në vitin 2020. Të gjitha burimet njerëzore, financiare dhe materiale të nevojshme për të kryer auditimet dhe për të përgatitur këtë raport janë siguruar dhe janë në përputhje me buxhetin e AA për vitin 2020.

ORGANIGRAMA

AGJENCIA E AUDITIMIT TË PROGRAMEVE TË ASISTENCËS AKREDITUAR
NGA BASHKIMI EVROPIAN



PËRSHKRIMET E PUNËS

Struktura organizative e AAPAA-s, është miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 639, datë 6.11.2017.

Përshkrimet e Punës të Detajuara për çdo pozicion janë caktuar sipas kuadrit ligjor të Autoritetit të Auditimit.

Përshkrimet e Punës përcaktojnë rolet dhe përgjegjësitë dhe autoritetin e cdo pozicioni. Kriteret e punësimit janë bërë pjesë e përshkrimeve të punës për cdo pozicion në përputhje me Ligjin për Nëpunësin Civil 152/2013, i ndryshuar dhe Ligjin AA Nr. 90/2016.

KONSIDERATAT E STRATEGJIVE PËR REKRUTIM

Autoriteti i Auditimit përdor teknika afatgjata dhe afatshkurtra rekrutimi.

Situata aktuale e imponon AA të përdori dy nivele audituesish: Të Parë dhe të Dytë. Kjo zgjedhje aplikohet me qëllim që të tërheqim kandidatë me cilësi të mira.

Megjithatë, aktiviteti i AA do të jetë për të nënvizuar progresin normal dhe punën, teknikat afatgjate do të jenë udhëzuesit tonë në procesin e rekrutimit. Kjo është thelbësore për menaxhimin e institucionit. Rekrutimi afatgjatë përfshin zhvillimin e marrëdhënieve me personat kryesorë dhe komunitetin ku punon AA, dhe promovon AA si një vënd i dobishëm i nivelit të lartë për të punuar.

Fokusi është mbajtja e lidhjeve afatgjatë me njerëz të cilët kanë potencial për të punuar për Autoritetin e Auditimit.

Gjatë vitit 2020 u plotësuan këto pozicione vakante:

1. Specialist Finance/Buxhet në Sektorit të Financës dhe Administratës.
2. Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Marrëdhënieve me Jashtë.

VI. STRATEGJIA TRE VJECARE E AUDITIMIT

Strategjia e Auditimit bazohet në një udhëzim për të kryer aktivitetet e auditimit për tre vitet e ardhshme. Strategjia e Auditimit për Autoritetin e Auditimit mbulon aktivitetet e Auditimit për programin Përgatitja për Anëtarësim në BE dhe institucionet e lidhura dhe ngritja e kapaciteteve për programin Vjetor të Vëndit si dhe Programin IPARD II.

- IPARD 2014 - 2020
- IPA 2019/041-203/ Action Programme for Albania
- IPA 2018/040-211/ Action Programme for Albania
- IPA 2017/040-209/ Action Programme for Albania
- IPA 2016/ /038-717/ Action Programme for Albania
- IPA 2015/038715-6/ Action Programme for Albania
- IPA 2014/032813/ Action Programme for Albania
- IPA 2013/024935/ National Programme for Albania
- IPA 2012/023036/ National Programme for Albania

Strategjia e Auditimit e mbulon gjithë periudhën e programimit dhe do të konsiderohet me aktivitetet e tjera të planifikuara përfshirë planin vjetor dhe planin e angazhimit.

Strategjia e Auditimit është përgatitur sipas kërkesave të nenit 12 të Regullores së Komisionit Evropian (EU) 447/2014, Ligjit NR.37/2015, datë 09.04.2015 “Marrëveshja Kuadër ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Komisionit Evropian për rregullat e zbatimit të asistencës së Komisionit Evropian në Republikën e Shqipërisë sipas Instrumentit të Asistencës së Para- Anëtarësimit (IPA II), i ratifikuar nga Parlamenti Shqiptar, (Fletorja Zyrtare nr.66, datë 30.09.2015) dhe në përputhje me shtojcën G të Marrëveshjes Kuadër për IPA II.

Strategjia e Auditimit përcakton metodologjinë e auditimit dhe procedurat për të planifikuar aktivitetet e auditimit për programet. Strategjia e Auditimit është baza për të përgatitur planin vjetor të Autoritetit të Auditimit.

Strategjia e Auditimit përcakton metodologjinë e përzgjedhjes së kampionizimit të mostrave dhe përzgjedhjen e metodave të auditimit për veprimet dhe transaksionet gjatë planifikimit të auditimit.

Auditimet e kryera nga Autoriteti i Auditimit kanë si qëllim të verifikojnë:

- plotësisë, saktësisë dhe vërtetësisë së raporteve dhe pasqyrave/deklaratave financiare vjetore, si dhe të llogarive vjetore që mbështetin këto pasqyra/deklarata;
- funksionimit efektiv të sistemeve të menaxhimit, kontrollit e të mbikëqyrjes;
- ligjshmërisë dhe rregullsisë së transaksioneve përkatëse;

Në mënyrë të detajuar sipas ligjit nr.90/2016, dated 15.09.2016 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, akredituar nga Bashkimi Evropian (Autoriteti i Auditimit) Subjekt i auditimeve të Autoritetit janë të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, individë dhe persona juridikë privatë që përfitojnë fonde të IPA-s dhe/ose të cilëve u kërkohet të kryejnë veprimtari që rrjedhin nga financimi i IPA-s. Këtu përfshihen:

- a) njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe çdo institucion tjetër që kryen funksione publike;
- b) përfituesit e drejtpërdrejtë dhe indirekt të fondeve IPA;
- c) shoqëritë shtetërore, organizatat jofitimprurëse dhe autoritetet e përbashkëta që zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme, ose në të cilën një njësi e qeverisjes së përgjithshme zotëron apo kontrollon një pjesë të aksioneve, e cila i jep të drejtën e kontrollit;
- ç) njësitë e qeverisjes vendore;
- d) individët dhe personat juridikë private

Në zbatim në nenit 12 (1) të Rregullores së Zbatimit të Komisionit Evropian (EU) No. 447/2014 and klauzola 5 (1) e Shtojcës A të Marrëveshjes kuadër kur performohen aktivitetet e Auditimit Agjencia duhet të:

- a. Funksionalisht e pavarur nga strukturat e menaxhimit të decentralizuar të akredituar nga BE dhe të zbatojë standartet ndërkombëtare të auditimit.
- b. Përgjegjës për verifikimin, eficientën dhe operacionet e sistemeve të menaxhimit dhe kontrollit të asistencës.

Procedurat dhe metodologjia që përdor AA i referohen standarteve dhe prononcimeve në auditim, sigurim dhe etik nga bordi i Federatës Ndërkombëtare e Kontabilistëve (IFAC) dhe Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit INTOSAI :

- Bordi i Auditimit Ndërkombëtar dhe Standarteve të Sigurisë(IAASB),
- Standartet Ndërkombëtare të Etikës të Bordit për Auditimimn (IESBA).
- Standartet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI, ISSAI-s
- Metodologjia e miratuar e përshkruar në detaje në Manualin e Auditimit IPA;
- Kuadri i rregulloreve të zbatueshme (aktet kombëtare dhe rregulloret e BE, marrëveshjet ndërkombëtare) dhe udhëzimet e zbatueshme të BE.

Të japë siguri që Agjencia kryen auditime në përputhje me këto standarte, programin e kontrollit të cilësisë i cili është krijuar për të vlerësuar operacionet.

Siguria e Përgjithshme për të lëshuar raporte dhe opinion mbulon, plotësinë, saktësinë dhe vërtetësinë e raporteve dhe pasqyrave të vitit financiar paraardhës dhe funksionimin e sistemeve të menaxhimit dhe kontrollit dhe ligjshmëria dhe rregulshmëria e transaksioneve do të bazohet në vlerësimin e

besueshmërisë së sistemit (auditimet e sistemit) të kombinuar me rezultatet e auditimit të operacioneve dhe auditimit të llogarive.

I. RELACION PËR PASQYRAT FINANCIARE 2020

II. Hartimi i Bilancit të veprimtarisë ekonomiko-financiare të Agjencisë së Auditimit të Projekteve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Europian, për Vitin 2020, mbështet në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, nr. 8, datë 09.03.12.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Postet e llogarive paraqiten si më poshtë vijon:

Llogaria 218, “Inventari Ekonomik” në shumën 11.729.063lekë, pasqyron asetet e Agjencisë, me vlerën e tyre neto.

Ne vlerën e AQT të paraqitur në bilancin e vitit 2020, janë shtuar paisjet e blera me fondet buxhetore gjatë vitit 2020 në shumën 685 083 leke.

Gjithashtu në fund të vitit u krye inventarizimi i pasurisë së Agjencisë, nga komisioni i ngritur për këtë qëllim, i cili relatoi punën e kryer në relacion përkatës.

Llogaria 212 dhe 215 përkatësisht “Ndërtesa” dhe “Mjete Transporti” paraqiten me vlerën neto, (Vlerës historike i është zbritur vlera e amortizimit të akumuluar deri me 31.12.2020)

Llogaria 202, në aktiv të bilancit, përfaqëson shpenzimet e kryera në vitin 2017 me fonde të planifikuara nga zëri “Investime”, për krijimin e faqes së WEB-it të Agjencisë. dhe është paraqitur me vlerën neto 81,065 lekë.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, me saldo debitore në shumën 2,201,260 lekë, përfaqëson detyrimet afatshkurtëra të paraqitura në pasivin e bilancit, për paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, tatimet e muajit dhjetor 2020, por që likuidohen në muajin Janar të vitit 2021.

Llogaria 486 “Shpenzime për t’u shpërndarë në periudhat e ardhshme” paraqitet me saldo debitorë në shumën 444,954 lekë dhe përfaqëson fatura të krijuara gjatë fundit të vitit, të cilat do të likuidohen nga dega e thesarit në muajin janar 2021, me fondet buxhetore të vitit 2020 në shumën 104,724 leke. Ndërsa diferencat prej 340,230 leke janë detyrime të paidentifikuara të krijuara për vitin 2016 të pasqyruara në pasiv të bilancit, respektivisht në llogarinë “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” për shumën 332,796 lekë dhe llogarinë “Kreditorë të tjerë” në shumën 7,434 lekë.

Llogaria 401 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në vlerën 332796 lekë, pasqyron detyrime të krijuara për vitin 2016, në shumën 332,796 lekë, për të cilën nuk disponojmë faturë të lëshuar nga operatori ekonomik. Kjo shumë është e pasqyruar edhe në aktiv të bilancit në llogarinë 486 “Shpenzime për t’u shpërndarë në periudhat e ardhshme të tjera” .

Llogaria 467, “Kreditorë të ndryshëm”, përfaqëson detyrime të krijuara dhe të palikuiduara për vitin 2016, në shumën 7,434 lekë, ndërsa diferenca në shumën 221,134 leke përfaqëson fatura të muajit dhjetor 2020 të cilat dega e thesarit i ka kaluar me pagesë në muajin Janar 2021 me fondet buxhetore të vitit 2020. Kjo shumë është e pasqyruar edhe në aktiv të bilancit në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”

Llogaritë 421 431,435,436, përfaqësojnë detyrimet për pagesën e punonjësve për:

- Pagat e muajit Dhjetor 2020
- Tatimet mbi të ardhurat personale, për muajin Dhjetor 2020
- Kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të punonjësve, për muajin Dhjetor 2020

Llogaria 85 “Rezultat i veprimtarisë ushtrimore” me saldo debitore 1048100, pasqyron efektin negativ të diferencës midis të ardhurave dhe shpenzimeve të periudhës ushtrimore. Me konkretisht saldo e kësaj llogarie është e barabartë me saldon e llogarisë 63, “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”, e cila në fund të vitit 2020 është ulur në krahasim me gjendjen në fillim të vitit, për shumën 1048100lekë.

Bazuar ne Ligjit 88/2019, “Për buxhetin e vitit 2020” për vitin 2020, si dhe ndryshimeve buxhetore sipas Aktit Normativ Nr.28 dt. 02.07.2020 fondi I miratuar në total për AAPAABE është në vlerën 44 137 mijë lekë.

Për sa më sipër janë akorduar fonde buxhetore si më poshtë vijon:

- Fonde per shpenzime korente 43 137 000 Leke
- Fonde per investime kapitale 1 000 000 Leke

Referuar situacioni vjetor të shpenzimeve, konfirmuar nga Dega e Thesarit, rezulton se janë kryer shpenzime me fondet e mesipërme për :

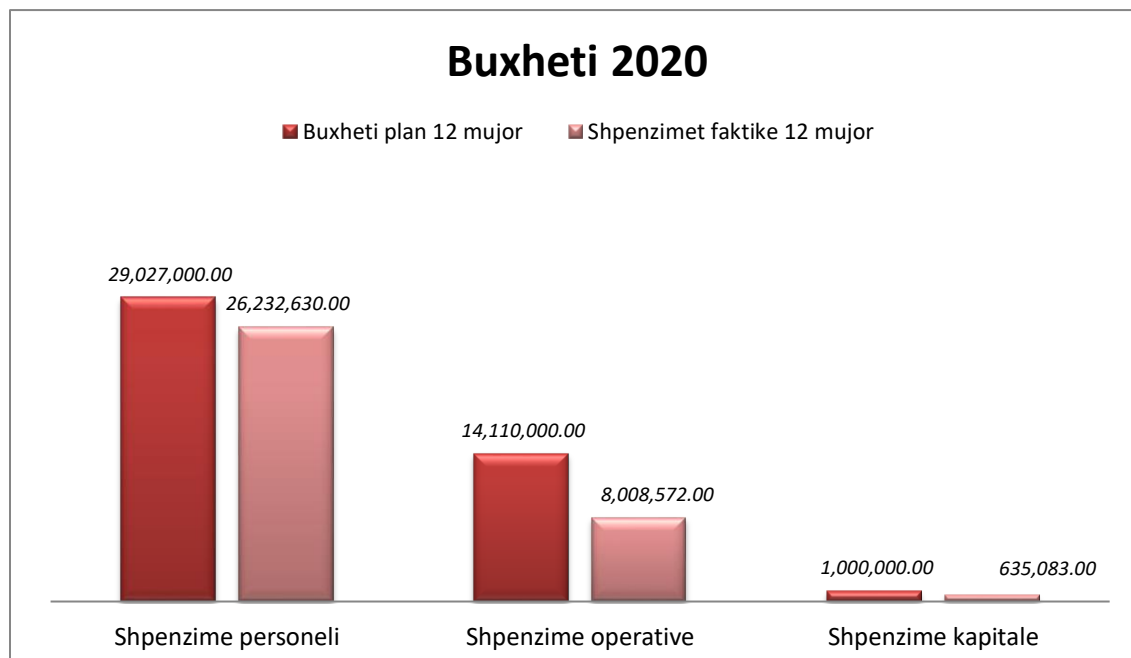
I. Shpenzime korente gjithsej 34.967.785 lekë

Nga këto:

- Paga të personelit 22.575.594 lekë
- Kontribute të sig. shoqërore dhe shëndetësore 3.657.036 lekë
- Shpenzime operative 8.008.572 lekë

II. Shpenzime per investime kapitale 635 083 lekë

Paraqitja grafike e shpenzime korrente dhe kapitale 2020



III. Me analitikisht shpenzimet operative paraqiten;

Shpenzime per blerje materiale	438.220 lekë
Shpenzime transporti, siguracione	541.740 lekë
Shpenzime udhëtimi	2.081.404 lekë
Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	2.081.324 lekë
Shpenzime për shërbime nga te tretet	1.484.811 lekë
Shpenzime të tjera	1.381.073 lekë
TOTALI	8.008.572 lekë