



AUDIT AGENCY FOR THE EU  
ACCREDITED ASSISTANCE  
PROGRAMME

# RAPORT VJETOR

## 2022

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

## PËRMBAJTJE

1.	HYRJE .....	3
1.1	Kompetencat e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës Akredituar nga BE .....	4
1.2	Burimet e financimit të Agjencisë përfshijnë: .....	5
2.	Aktivitetet e auditimit të Agjencisë .....	6
2.1	Realizimi i objektivave për vitin 2022 .....	11
3.	Vlerësime në raportet ndërkombëtare .....	13
4.	Drejtoria e Finances dhe Juridike .....	13
4.1	Spektori i financës dhe administratës.....	13
4.2	Spektori juridik dhe marrëdhënieve me jashtë .....	15
4.2.1	Procedurat e Prokurimit Publik për nevojat e AAPAA-s .....	16
4.2.2	Projektaktet e AAPAA .....	17
4.2.3	Programi i Transparencës dhe Regjistri i Kërkesave dhe Përgjigjeve.....	18

## 1. HYRJE

Bazuar në Ligjin Nr. 90/2016 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Europian”, AAPAA ka si objekt të veprimtarisë auditimin për sistemet e menaxhimit dhe kontrollit për veprimet, transaksionet dhe llogaritë vjetore të mbështetjes financiare të Bashkimit Europian, për fondet para dhe pas anëtarësimit. Agjencia, 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 Europian dhe Strategjinë e Auditimit të Agjencisë.

Për sa i përket fushës së veprimit, veprimtaria e Agjencisë kryhet në përputhje me kërkesat e marrëveshjeve kuadër IPA dhe të çdo marrëveshjeje tjetër sektoriale dhe/ose financiare në zbatim të marrëveshjeve kuadër. Auditimet e Agjencisë mbulojnë fushat e pajtueshmërisë, ligjshmërisë e të rregullshmërisë, menaxhimit financiar të fondeve të BE-së, si dhe ekonomikitetin, efikasitetin dhe efektivitetin e përdorimit të këtyre fondeve në përputhje me konceptet e menaxhimit të shëndoshë financiar. Agjencia në veprimtarinë e saj pasqyron standardet më të larta ndërkombëtare të organizatave INTOSAI dhe IFAC si dhe rezolutat e kongreseve të organizatave INTOSAI dhe EUROSAI. Subjekt i auditimeve të Agjencisë 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-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 privatë.

Përmbushja e funksionit dhe qëllimit të Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës Akredituar nga BE, realizohet në përputhje me marrëveshjet kuadër, të nënshkruara ndërmjet palëve të Republikës së Shqipërisë dhe Komisionit Europian, legjislacionin përkatës të Republikës

së Shqipërisë, rregulloret për përdorimin dhe menaxhimin e fondeve të BE-së të Komisionit Europian, standardet ndërkombëtare të auditimit dhe manualët e udhëzuesit e Agjencisë. Gjithashtu, Agjencia mund të mbështetet në punën e audituesve të tjerë, në përputhje me standardet ndërkombëtare të pranura të auditimit.

### 1.1 Kompetencat e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës Akredituar nga BE

Kompetencat e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës Akredituar nga BE konsistojnë në:

- a) hartimin, nën përgjegjësinë e drejtorit, Strategjinë e Auditimit për periudhën 3-vjeçare, duke përcaktuar metodologjinë, metodat e përzgjedhjes që do të zbatohen për auditimet e operacioneve e të transaksioneve, si dhe për planifikimin e auditimeve;
- b) dorëzimin e Strategjisë së Auditimit për tri vitet e ardhshme, brenda muajit nëntor të çdo viti, pranë Komisionit Europian, duke informuar njëkohësisht Zyrtarin Kombëtar të Autorizuar;
- c) dorëzimin pranë Komisionit Europian, si dhe pranë autoriteteve vendase përkatëse planin vjetor të punës audituese ose çdo raport tjetër të specifikuar në marrëveshjen kuadër përkatëse;
- ç) kryerja e veprimtarive audituese me qëllim verifikimin e:
  - i) plotësisë, saktësisë dhe vërtetësisë së raporteve dhe pasqyrave/deklaratave financiare vjetore, si dhe të llogarive vjetore që mbështetin këto pasqyra/deklarata;
  - ii) funksionimit efektiv të sistemeve të menaxhimit, kontrollit e të mbikëqyrjes;
  - iii) ligjshmërisë dhe rregullsisë së transaksioneve përkatëse;
- d) hartimi dhe paraqitja e strategjive të auditimit, raporteve vjetore të aktivitetit të auditimit dhe opinionet vjetore të auditimit pranë Komisionit Europian dhe Këshillit të Ministrave, duke informuar njëkohësisht institucionet dhe organet kompetente, në përputhje me këtë ligj dhe rregulloret e Bashkimit Europian.

Sa i përket planifikimit të auditimeve, Agjencia kryen veprimtaritë dhe auditimet në përputhje me dokumentet strategjike dhe planifikuese të auditimit dhe në veçanti, me Strategjinë e Auditimit. Agjencia, si autoritet i pavarur i auditimit, harton planin e saj të auditimeve, në përputhje me kërkesat e marrëveshjeve kuadër aktuale, rregulloret e KE-së dhe praktikat më të mira ndërkombëtare. Gjatë planifikimit të auditimit, Agjencia duhet të jetë e pavarur nga të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe nga të gjitha organet dhe njësitë e tjera të përfshira në

menaxhimin dhe zbatimin e veprimtarive të financuara nga BE-ja. Strategjia e Auditimit përcakton metodologjinë e auditimit, metodat e përzgjedhjes për auditimin e operacioneve e të transaksioneve dhe për planifikimin e auditimeve. Strategjia përgatitet në bazë vjetore dhe duhet të mbulojë tri vitet e ardhshme financiare, sipas kërkesave dhe formës së përcaktuar në marrëveshjen kuadër përkatëse, si dhe rregulloreve e udhëzimeve të nxjerra nga Komisioni Europian për zbatimin e këtyre kërkesave. Strategjia e Auditimit është baza për përcaktimin e kërkesave për burime nga buxheti i shtetit dhe/ose burime të tjera, si dhe për vendosjen e prioriteteve të Agjencisë për programin e punës, shpërndarjen e këtyre burimeve si dhe nevojën për shërbime që mund të kontraktohen nga palë të treta jashtë saj.

Agjencia, duke vepruar si autoritet i auditimit, kryen auditime në përputhje me Strategjinë e Auditimit dhe planet vjetore të punës, në të gjitha fushat dhe pranë njësive të qeverisjes së përgjithshme dhe personave fizikë dhe/ose juridikë privatë që:

- a) janë përfitues ose konsiderohen përfitues të fondeve nga Instrumenti i Asistencës së Paraanëtarësimit (IPA);
- b) kanë pranuar detyrimet për kryerjen e veprimtarive që rrjedhin nga pjesëmarrja në programet apo projektet IPA.

## 1.2 Burimet e financimit të Agjencisë përfshijnë:

- a) Buxhetin e Shtetit;
- b) të ardhura të tjera të krijuara nga kryerja e veprimtarisë së Agjencisë në zbatim të këtij ligji;
- c) të ardhura nga projekte, hua ose donacione, të marra në përputhje me legjislacionin që rregullon fushën përkatëse dhe burime të tjera të ligjshme.

Programi buxhetor vjetor e afatmesëm përgatitet dhe miratohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë. Në rast të mospërputhjeve të kërkesave buxhetore ndërmjet Agjencisë dhe ministrisë përgjegjëse për financat, me qëllim sigurimin e pavarësisë financiare, Agjencia mund t'i drejtohet Komisionit Parlamentar për Ekonominë dhe Financat në Kuvendin e Shqipërisë. Projektbuxheti vjetor i Agjencisë përgatitet nga Drejtori i Përgjithshëm dhe, pasi miratohet nga Këshilli Mbikëqyrës, i dërgohet ministrisë përgjegjëse për financat.

Buxheti vjetor i Agjencisë përdoret në mënyrë të pavarur, në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin buxhetor dhe financiar në Republikën e Shqipërisë.

Gjatë vitit financiar, Drejtori i Përgjithshëm mund të propozojë ndryshime në buxhetin e miratuar vjetor, në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë.

Agjencia përgatit çdo vit pasqyrat financiare vjetore në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe standardet ndërkombëtare të raportimit financiar. Pasqyrat financiare vjetore i paraqiten Këshillit Mbikëqyrës si pjesë e raportit të veprimtarisë vjetore dhe mbulojnë një vit kalendarik.

Veprimtaria e Agjencisë auditohet vetëm nga Kontrolli i Lartë i Shtetit. Raportet e auditimeve me përfundimet dhe rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit i dërgohen Këshillit Mbikëqyrës të Agjencisë dhe Komisionit Parlamentar për Integrimin Europian të Kuvendit të Shqipërisë.

## 2. Aktivitetet e auditimit të Agjencisë

Shpenzimet e deklaruara në KE dhe të mbuluara nga aktivitetet e auditimit të Agjencisë gjatë vitit 2022 janë si më poshtë:

<b>Programi</b>	<b>Shpenzimet e deklaruara per vitin financiar 2022 ne Euro (EU+NC)</b>
IPARD II	22,255,872.51
IPA II Annual Country Action Programmes	216,615
IPA National Programmes (TAIB Component)	659,924.72

Strukturat e audituara nga AA gjatë vitit 2022 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 IPA/IPARD;
  - b. Kërkimi i fondeve dhe marrja e të gjitha pagesave nga buxheti i BE-së;
  - 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. Mbështet 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. 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 identifikuar 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 Ministrisë 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, kontrollet 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, per fondet IPA dhe IPARD 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 2022, Opinioni Vjetor i Auditimit për vitin 2021 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 2021, 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 2022, së bashku me Opinionin Vjetor të Auditimit, Raportin Vjetor të Veprimtarisë së Auditimit për vitin 2021 duke ndjekur modelin në Aneksin D të FWA IPA II dhe duke përcaktuar gjetjet nga auditimet e kryera në përputhje me Strategjinë e Auditimit 2021-2023 dhe 2022- 2024 dhe duke mbështetur Opinionin Vjetor të Auditimit për vitin 2021. 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 punojnë 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 punojnë 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 punojnë.

### **ZYRA MBËSHTETËSE E NAO**

Bazuar në informacionin dhe dokumentacionin 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 punojnë 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 mbeshtetëse të NIPAC punojnë por disa përmirësime nevojiten.

### **NJËSITË IPA**

Bazuar në informacionin dhe dokumentacionin e dorëzuar gjatë misionit tonë të auditimit si konkluzion sistemet e menaxhimit dhe kontrollit punojnë 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.

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 2022 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 2022 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 2022 (më pak se 500).

Bazuar në fushën e veprimtarisë, si dhe mbështetur në objektivat e përcaktuara në Strategjinë e Auditimit IPA 2022-2024, Drejtoria e Auditimit të Programeve IPA për vitin 2022, ka realizuar objektivat si më poshtë vijon.

#### **2.1 Realizimi i objektivave per vitin 2022**

- ❖ **Sipas objektivave te percaktuara ne Strategjine e Auditimit IPA 2022-2024 Drejtoria e Auditimit te programeve IPA ka realizuar prane strukturave IPA keto auditime:**

- Eshte finalizuar auditimi i llogarive per programin IPA II ne periudhen Janar – Shkurt 2022, derguar prane strukturave IPA.
- Eshte finalizuar Annual Audit Activity Report dhe Annual Audit Opinion per programin IPA II ne periudhen Mars 2022, derguar prane Komisionit Europian dhe strukturave IPA.
- Eshte finalizuar auditimi per mbylljen e programit IPA 2013 ne periudhen Prill – Qershor 2022, derguar prane strukturave IPA.
- Eshte finalizuar Raporti Final i Aktiviteteve Audituese dhe Opinioni Final i Auditimit per programin IPA 2013 ne periudhen Qershor 2022, derguar prane Komisionit Evropian dhe strukturave IPA.
- Eshte finalizuar auditimi i operacioneve (perzgjedhja e pare e periudhes financiare) per programin CBC Interreg Itali-Shqiperi-Mali i Zi ne periudhen Maj- Korrik 2022.
- Eshte finalizuar auditimi i sistemit per programin CBC Interreg Itali-Shqiperi-Mali i Zi, ne periudhen Maj – Korrik 2022.
- Eshte finalizuar auditimi i sistemit per programin IPA II ne periudhen Maj – Shtator 2022.
- Eshte finalizuar auditimi i operacioneve per programin CBC Interreg Balkan MED ne periudhen Shtator 2022.
- Eshte finalizuar auditimi i operacioneve per Programin Interreg IPA CBC “Greece-Albania” 2014-2020 ne periudhen Maj- Korrik 2022.
- Eshte finalizuar auditimi i operacioneve per Programin “TNCP Balkan – Mediterranean 2014 – 2020” ne periudhen Tetor – Nentor 2022.
- Eshte finalizuar auditimi i operacioneve (perzgjedhja e dyte e periudhes financiare) per programin CBC Interreg Itali-Shqiperi-Mali i Zi ne periudhen Tetor 2022.
- Eshte finalizuar auditimi i sistemit per programin IPA CBC per programin “Montenegro-Albania 2014 – 2020” ne periudhen Tetor 2022.
- Ne Nentor te vitit 2022 ka nisur auditimi i operacioneve për programin Cross- Border-Cooperation Programme “Montenegro-Albania” 2014 – 2020. Ky auditim do te finalizohet ne Janar te vitit 2023.
- Auditim i operacioneve per Programin Interreg IPA CBC “Greece-Albania” 2014-2020 ne periudhen Maj- Korrik 2023.

- Auditim i operacioneve per Programin “TNCP Balkan – Mediterranean 2014 – 2020” ne periudhen Tetor – Nentor 2023.
- ❖ **Sipas objektivave te percaktuara ne Strategjine e Auditimit IPA 2022-2024 Drejtoria e Auditimit te programeve IPARD ka realizuar prane strukturave IPARD keto auditime:**
  - Eshte finalizuar auditimi i llogarive per programin IPARD II ne periudhen Janar – Shkurt 2022, derguar prane strukturave IPARD.
  - Eshte finalizuar Raporti Vjetor i Aktiviteteve Audituese dhe Opinioni Vjetor i Auditimit per programin IPARD II ne periudhen Mars 2022, derguar prane Komisionit Evropian dhe strukturave IPARD.
  - Eshte finalizuar auditimi i sistemit per programin IPARD II ne periudhen Prill – Gusht 2022.
  - Eshte finalizuar auditimi i operacioneve per programin IPARD II per deklaratat e shpenzimeve te tremujorit te pare dhe te dyte ne periudhen Shtator 2022 – Janar 2023.

### 3. Vlerësime në raportet ndërkombëtare

Progres Raporti 2022 i Komisionit Evropian ka kerkuar që në ligjin e Autoritetit të Auditimit nevojitet përcaktimi i raportit midis detyrave dhe kompetencave të Këshillit Mbikqyrës dhe Drejtorit të Përgjithshëm për të azhornuar ndryshimet përkatëse që kompetencat e menaxhimit financiar, kontrollit dhe auditimit t’i mbeten Drejtorit të Përgjithshëm dhe jo në varësi të Këshillit.

Gjithashtu janë identifikuar nevoja në reformulime, ndryshime dhe përshtatje, në mënyrë të tillë që kuadri ligjor të jetë i përshtatshëm/ efektiv, ku mos të ketë vakume për interpretim, si dhe të garantojë që Agjencia ka mandatin dhe lirinë e duhur për të kryer funksionet e saj.

## 4. Drejtoria e Finances dhe Juridike

### 4.1 Sektori i financës dhe administratës

Në zbatim të kompetencave të parashikuara në nenin 9 dhe nenin 10 të ligjit 90/2016 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Europian, në Republikën e Shqipërisë, AAPAA:

- ✓ ka raportuar në mënyrë periodike pranë organeve mbikqyrese, raportuese, bashkëvepruese sipas kërkesave apo në vazhdimësi;
- ✓ ka hartuar dhe paraqitur pranë Degës së Thesarit Tiranë pasqyrat financiare të vitit 2021;
- ✓ ka paraqitur pranë Degës së Thesarit Tiranë raportime mujore mbi realizimin dhe përdorimin e zërave të buxhetit të AAPAA-s;
- ✓ në kuadër të menaxhimit financiar dhe kontrollit ka paraqitur pranë MFE raportin e vetë vlerësimit të AAPAA-s;
- ✓ Është hartuar strategjia e riskut 2022 – 2024 dhe përditësimin i regjistrit të riskut 2022 të AAPAA-s;
- ✓ ka paraqitur pranë MFE projekt-buxhetin afatmesëm të AAPAA-s për vitin 2023-2025 për të gjitha fazat e saj;
- ✓ ka paraqitur pranë MFE raportimin me bazë 4 mujore për monitorimin e shpenzimeve buxhetore për vitin 2022;
- ✓ ka kryer inventarizimin dhe raportimin periodik vjetor të asetëve dhe aktivet fikse në pronësi e përdorim të insitucionit;
- ✓ ka kryer raportimin periodik mujor pranë DAP për procedurat e finalizuara të rekrutimeve, ku janë realizuar plotësimi i tre vendeve vakante si më poshtë:
  - Drejtor i drejtorisë së Financës dhe Juridike
  - Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Administratës
  - Specialist Jurist në Sektorin Juridik dhe Marrëdhënieve me Jashtë.

Zbatimi i buxhetit në kohë dhe në respektim të përcaktimeve/detyrimeve ligjore, përveçse një faktor orientues, është edhe një instrument stimulues për aktivitetin ekonomik nëpërmjet ekzekutimit të shpenzimeve publike. Realizimi me efektivitet i shpenzimeve buxhetore të programit, tregon një pasqyrë të saktë të shpenzimeve të realizuara.

Sa më sipër, AAPAA ka kryer monitorimin e buxhetit të vitit 2022, nëpërmjet vlerësimit të performancës së fondeve buxhetore dhe krahasimit të treguesve faktikë të performancës me ato të planifikuara. Nëpërmjet këtij monitorimi evidentohet niveli i realizimit të fondeve

buxhetore të AAPAA-së të detajuar në nivel kategorie shpenzimi buxhetor kundrejt treguesve të planifikuar, duke mundësuar në këtë mënyrë riorientimin dhe sigurimin e një informacioni shtesë për të përmirësuar procesin e planifikimit dhe të menaxhimit të buxhetit.

Në mbështetje të Ligjit nr.115/2021 “Për buxhetin e vitit 2022” - *i ndryshuar*, si dhe në vijim të udhëzimit të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.07.2018, “Procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”- *i ndryshuar*, udhëzimit plotësues të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr.1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”, Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”, për periudhën Janar -Dhjetor të vitit 2022, performanca e realizimit të buxhetit, paraqitet si më poshtë:

*Në mijë Lekë*

Artikulli	Përshkrimi i artikullit	Buxheti fillestar vjetor	Buxheti i rishikuar me akte normative	Buxheti plan Janar-Dhjetor 2022	Buxheti faktik Janar-Dhjetor 2022	Plan/Fakt	Realizimi ne %
1	2	3	4	5	6	5-6	6/5
600	Paga	25,013.0	27,787.7	27,787.7	23,684.6	4,103.1	85%
601	Sigurime Shoqerore	4,014.0	4,014.0	4,014.0	3,949.0	65	98%
602	Mallra dhe Sherbime te Tjera	16,110.0	14,355.0	14,355.0	8,611.53	5,743.47	60%
606	Trans per Buxh. Fam & Individ	---	494.0		298		60%
<b>Totali</b>	<b>Shpenzime Korrente</b>	<b>45,137.0</b>	<b>46,651.0</b>	<b>46,651.0</b>	<b>36,543.13</b>	<b>9,911.57</b>	<b>78%</b>
230+231	Investime me Finacime te brendshem	1,000.0	1,000.0	1,000.0	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>Shpenzime Kapitale</b>	1,000.0	1,000.0	1,000.0	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>Korrente dhe Kapitale</b>	<b>45,137.0</b>	<b>47,651.0</b>	<b>47,651.0</b>	<b>36,543.13</b>	<b>9,911.57</b>	<b>77%</b>

#### 4.2 Sektori juridik dhe marrëdhënieve me jashtë

Në zbatim të veprimtarisë dhe objektivave institucionale, Sektori juridik dhe Marrëdhëniet me Jashtë ka për qëllim zbatimin e ligjshmërisë në praktikat, aktet administrative dhe në të gjithë veprimtarinë e brendshme dhe të jashtme të AAPAA-s, duke ofruar konsulencë juridike në lidhje me përgatitjen e dokumentave dhe përpilimin e opinioneve për të përmirësuar problematikat me qëllim rritjen e performancës.

Ky sektor ndjek zbatimin e procedurave të prokurimit publik si dhe kujdeset për administrimin e dokumentacionit përkatës dhe sigurimin në kohë të furnizimit me punë, mallra dhe shërbime.

Harton ose merr pjesë në grupet e punës gjatë hartimit, rishikimit dhe ndryshimeve ligjore dhe akteve të tjera nënligjore.

Në respektimin të ligjit për të drejtën e informimit siguron regjistrimin dhe shqyrtimin e kërkesave për informacion, etj.

#### 4.2.1 Procedurat e Prokurimit Publik për nevojat e AAPAA-s

Ky sektor ndjek procedurat e prokurimit publik për nevojat e AAPAA-s.

Bazuar në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, vendimin nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” – *i ndryshuar*, Udhëzimin nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël dhe Zhvillimin e saj me Mjete Elektronike”, Udhëzimin nr. 3, datë 18.06.2021 “Mbi përdorimin e e sistemit dinamik për blerjen e biletave të transportit ajror ndërkombëtar”, me qëllim arritjen e objektivave, funksionimin, sigurimin, mbarëvajtjen e proceseve të punës apo plotësimin e çdo nevoje të mundshme brenda fushës së veprimtarisë së Agjencisë realizohen procedura prokurimi me vlerë të vogël, si dhe përdor sistemin dinamik për blerjen e biletave të transportit ajror ndërkombëtar, të cilat finalizohen me nënshkrimin e kontratave përkatëse midis Operatorit Ekonomik dhe Autoritetit Kontraktor.

Në këtë mënyrë në fillim të vitit është hartuar dhe miratuar Regjistri i Procedurave të Prokurimit Publik 2022 dhe duke ju përmbajtur këtij regjistri, në tabelën më poshte po pasqyrojmë të gjitha procedurat e përfunduara dhe realizuar për vitin 2022.

Nr	Procedura e prokurimit	Vlera	Lloji i procedurës
1	Shërbim pastrimi	649,271.00 lekë	Prokurim me vlerë te vogël
2	Marrje me qera automjeti	995,000.00 lekë	Prokurim me vlerë te vogël



3	Blerje bileta transport ajror Tiranë-Paris-Tiranë	89,060.00 lekë	Sistem dinamik
4	Kolaudim i fikseve të zjarrit	15,000.00 lekë	Blerje nën 100.000.00 lekë
5	Blerje bateri makine	15,000.00 lekë	Blerje nën 100.000.00 lekë
6	Shërbim lavazhi për automjetet	74,600.00 lekë	Blerje nën 100.000.00 lekë
7	Projekt për rrjetin elektrik	40,000.00 lekë	Blerje nën 100.000.00 lekë
8	Blerje materiale pastrimi	100,000.00 lekë	Blerje nën 100.000.00 lekë
9	Shpenzim për siguracion ndërtese	535.900.00 lekë	Prokurim me vlerë te vogël
10	Sigurimi i automjeteve TPL dhe KASKO	18.275.00 lekë	Blerje nën 100.000.00 lekë
11	Materiale promocionale, kartvizita, fletëpalosje, kartolina urimi etj ( Badge/Kartvizita)	79.995.00 lekë	Blerje nën 100.000.00 lekë
12	Mirëmbajtje sistem ngrohje – ftohje	99.190.00 lekë	Blerje nën 100.000.00 lekë
13	Blerje bileta Tiranë-Malmo-Tiranë	18.000.00 lekë	Sistem dinamik
14	Blerje bileta Tiranë-Athinë-Tiranë	81.420.00 lekë	Sistem dinamik
15	Blerje karburant	201.500.00 lekë	Prokurim me vlerë te vogël
16	Blerje Toner drum	228.000.00 lekë	Prokurim me vlerë te vogël
17	Blerje kancelarie	137.000.00 lekë	Prokurim me vlerë te vogël
18	Mirëmbajtje godine	99.600.00 lekë	Blerje nën 100.000.00 lekë

#### 4.2.2 Projektaktet e AAPAA

Në vijim të veprimtarisë sektoriale, Sektori juridik dhe Marrëdhënieve me Jashtë kryen të gjitha detyrave të nevojshme dhe procedurale për përgatitjen e projektakteve të AAPAA-s.

Bazuar në ligjin nr. 9000, datë 30.1.2003 “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave, vendimin nr. 584, datë 28.8.2003 “Për miratimin e rregullores së Këshillit të Ministrave – të ndryshuar, në mbështetje të Vendimit Nr. 850, datë 29.12.2021 “Për Miratimin e Programit të Përgjithshëm Analitik të Projektakteve që do të paraqiten për shqyrtim në Këshillin e Ministrave gjatë Vitit 2022”, për zbatimin e këtij Programi, u përgatitën Projektaktet për Agjencinë e Auditimit të Programeve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Evropian, në të cilët përfshihen:

- Projektligji “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin Nr. 90/2016 Për Organizimin dhe Funksionimin e AAPAA-s”,

- Projektvendimi “Për ndryshime në vendimin nr. 639, datë 06.11.2017, të Këshillit të Ministrave, Për miratimin e Strukturës dhe Organikës së AAPAA-s.

Në zbatim të sa më sipër u realizua miratimi i strukturës organizative të AAPAA-s me anë të Vendimit Nr. 665, datë 19.10.2022 Për disa ndryshime në Vendimin Nr. 639, Datë 6.11.2017, Të Këshillit të Ministrave, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Organikës së Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Evropian, në Republikën e Shqipërisë”.

#### 4.2.3 Programi i Transparencës dhe Regjistri i Kërkesave dhe Përgjigjeve

Në zbatim të ligjit nr. 119/2014, “Për të Drejtën e Informimit”, Urdhrit nr. 187, 18.12.2020 “Për Miratimin e Programit të Transparencës të Rishikuar” dhe Urdhrit nr. 188, datë 18.12.2020 “Për Miratimin e Regjistrit të Kërkesave dhe Përgjigjeve të Rishikuar”, si dhe bazuar në ligjin nr. 90/2016 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Evropian, janë miratuar Programi i Transparencës dhe Regjistri i kërkesave për AAPAA, të cilët përditësohen me informacione sipas rregullave dhe përcaktimeve ligjore.

Në zbatim të regjistrit të kërkesave dhe përgjigjeve, kemi shqyrtuar kërkesat e ardhura në fushëverpimin e këtij ligji, ku për vitin 2022 janë regjistruar 3 (tre) kërkesa për informacion, të cilat janë trajtuar dhe kthyer përgjigje sipas parashikimeve ligjore dhe brenda afateve kohore.