



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

DREJTORINË E PËRGJITHSHME DETARE Durrës

Tiranë, 2021



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme
Detare Durrës

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI PËRPUTHSHMËRINË
NË

DREJTORINË E PËRGJITHSHME DETARE DURRËS

DHJETOR 2021

Përmbajtja	faqe
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	3
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	7
II. HYRJA	9
1. Objekti i auditimit	9
2. Qëllimi i auditimit	9
3. Identifikimi i çështjes:	9
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:	9
5. Përgjegjësitë e audituesve:	10
6. Kriteret e vlerësimit	10
7. Standardet e auditimit	10
8. Metodat e auditimit	10
9. Dokumentimi i auditimit	11
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12
1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN NËN AUDITIM	12
2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT	12
2.1 Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.	12
2.2 Organizimi dhe funksionimi i organeve drejtuese, përputhshmëria ligjore e vendimeve.	13
2.3 Mbi planifikimin, hartimin dhe realizimin e planit vjetor financiar dhe të biznesit si dhe raportimi i tyre.	14
2.4 Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.	16
2.5 Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi përputhshmërinë e kryerjes së shpenzimeve në lekë e valutë. Kryerja e shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjet e vogla (shpenzimet administrative për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit, sponsorizime, shpenzimet e marketingut, komisione e bonuse, penalitete, gjoba etj.).	16
2.6 Mbi Zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen e zbatimit e kontratave.	20
2.7 Mbajtja e evidencës kontabël në qendër dhe në njësitë e vartësisë, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të institucionit, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e vartësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj., ndaj buxhetit të shtetit.	23
2.8 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, si dhe auditit të brendshëm.	28
2.9 Kontroll mbi administrimin dhe bazueshmërinë ligjore të administrimit të pronës.	30
2.10 Mbi auditimin e krijimit dhe përdorimit të të ardhurave dytësore, bazuar në kuadrin rregullator ligjor.	31
2.11 Zbatimi i procedurave për arkivimin e dokumentacionit referuar Modelit nr. 8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjia e shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”.	32
2.12 Të tjera çështje që mund të dalin gjatë auditimit.	33
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	36
V. ANEKSE	42

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Drejtorja e Përgjithshme Detare është institucion i financuar nga Buxheti i Shtetit dhe autoriteti përgjegjës për funksionimin e administratës detare, për politikat e zhvillimit të transportit detar dhe monitorimin e zbatueshmërisë së ligjit për fushën e detarisë. DPD është institucion buxhetor publik, që ka perosnalitet juridik dhe ushtron detyrat e përgjegjësitë e saj në përputhje me Ligjin nr. 10109, datë 02.04.2009, "Për Administratën Detare të Republikës së Shqipërisë".

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

GJETJA NR:	PËRMBLEDHJE E GJETJES.	REFERENCA RAPORTIN PËRFUNDIMTAR.	NË RËNDËSIA.	REKOMANDIMI.
1.	Nga auditimi u konstatua se, DPD i ka kthyer përgjigje Kontrollit të Lartë të shtetit brenda afatit ligjor prej 20 ditëve, për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 09/2011, datë 23.05.2017. Me dt. 09.11.2017, KLSH ka audituar zbatimin e realizimit të rekomandimeve të lënë në adutitim e mëparshëm nga ku ka rezultuar se nga 21 masa organizative të rekomanduara, 1 është zbatuar, 3 nuk janë zbatuar dhe 17 masa janë në proces. Nga 2 masa për shpërbllim dëmi, janë zbatuar 2, dhe nga 4 masa disiplinore, janë zbatuar 4. Aktualisht, nga auditimi i realizimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, ka rezultuar se: <i>A. Janë rekomanduar 21 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 12,</i> <i>7 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht, ndërsa 1 rekomandim është kompetencë e Ministrisë.</i> <i>B. Janë rekomanduar 2 masa për shpërbllim dëmi në vlerën totale prej 290,089.8 lek, të cilat janë zbatuar.</i> <i>C. Janë rekomanduar 4 masa disiplinore dhe asnjë prej tyre nuk është zbatuar.</i>	12-14	E lartë	<i>Drejtorja e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masa që në të ardhmen të monitorojë zbatimin e rekomandimeve të KLSH për përmirësimin e situatës brenda afateve të përcaktuara, raportimin sipas detyrimeve ligjore pranë KLSH si dhe marrjen e masave konkrete në rast të refuzimit të zbatimit të këtyre rekomandimeve nga ana e stafit të institucionit në konformitet me nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".</i>
2.	Pavarësisht se DPD Durrës ka plotësuar formularët duke respektuar tavanet limit të miratuar për vitet 2018 dhe 2019 në kërkesat për buxhet, projektbuxheti i dorëzuar në Ministri nuk është shoqëruar me një analizë të objektivave të DPD Durrës për vitin si dhe me produktet për realizimin e objektivave. Gjithashtu në kërkesat për buxhet, nuk rezultojnë të plotësuar formularë për kërkesat shtesë mbi tavanet limit të miratuar dhe argumentimin e domosdoshmërisë së këtyre fondeve, me qëllim alokimin e tyre nga Ministria e Financave sipas	14-16	E lartë	<i>Drejtorja e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masa që gjatë hartimit të PBA-së, të plotësohen formularët për fondet jashtë tavaneve të miratuara me vendime të Këshillit të Ministrave referuar nevojave për investime, mallra e shërbime mbi këto tavane si kusht për mundësinë e çeljeve të fondeve për plotësimin e këtyre nevojave si dhe të merren masa për një planifikim e</i>

GJETJA NR:	PËRMBLEDHJE E GJETJES.	REFERENCA RAPORTIN PËRFUNDIMTAR.	NË RËNDËSIA.	REKOMANDIMI.
	procedurave të përcaktuara në ligjin organik të buxhetit dhe udhëzimet në zbatim të tij. Kjo ka bërë që DPD të mos ketë në dispozicion fondet e nevojshme sidomos për nevojat për investime.			<i>menaxhim të koordinuar të buxheteve vjetore me ato të PBA. PBA dhe raportet e monitorimit të shoqërohen me analiza të treguesve si dhe të objektivave e produkteve përkatëse.</i>
3.	Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlera të vogla, u konstatua se Drejtoria e Përgjithshme Detare, për vitin 2018 ka realizuar 14 procedura prokurimi me vlerë të vogël nga të cilat 4 procedura kanë objekte që i përkasin një grupi mallrash të ngjashëm. Konkretisht nga komisioni i blerjeve të vogla, janë copëzuar fondet për procedurat e prokurimit me objektet "Blerje dokumente specifik" me vlerë 797,900 lekë pa TVSH, "Blerje shtypshkrime" me vlerë 387,800 lekë pa TVSH, "Blerje kancelari" me vlerë 758,200 lekë pa TVSH dhe "Blerje tonerash" me vlerë 697,000 lekë pa TVSH. Në total, vlera e prokuruar është 2,640,900 lekë pa TVSH. E njëjta situatë paraqitet edhe për vitin 2019 ku nga 13 procedura prokurimi të realizuara me vlerë të vogël, 4 prej tyre i përkasin një grupi mallrash të ngjashëm dhe konkretisht procedurat e prokurimit me objekt "Blerje dokumente specifik" me vlerë 796,500 lekë pa TVSH, "Blerje shtypshkrime" me vlerë 396,600 lekë pa TVSH, "Blerje kancelari" me vlerë 448,410 lekë pa TVSH dhe "Blerje tonerash" me vlerë 684,200 lekë pa TVSH. Në total, vlera e prokuruar është 2,325,710 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me: Nenin 28, pika 2 dhe neni 40, pika 1 e ligjit nr. 9643, datë 20.12.2006 i ndryshuar "Për prokurimin publik"; Nenin 40, pika 1 dhe pika 8 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 e ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"; Pikën 3, të udhëzimit nr. 3, datë 27.01.2015, i ndryshuar "Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël".	17-20	E lartë	<i>Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masat që në të ardhmen të mos copëzohen fondet për grup mallrash të ngjashëm duke shmangur në këtë mënyrë kryerjen e procedurave normale të prokurimit në kundërshtim me rregullat dhe ligjet në fuqi.</i>
4.	Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me procedurat e prokurimit me vlerë të vogël të zhvilluara nga Drejtoria e Përgjithshme Detare për periudhën e auditimit 01.01.2018 deri 31.12.2019 dhe që kanë pasur si objekt riparimin, mirëmbajtjen apo shërbime të sistemeve IT, u konstatua se, DPD ka			

GJETJA NR:	PËRMBLEDHJE E GJETJES.	REFERENCA RAPORTIN PËRFUNDIMTAR.	NË RËNDËSIA.	REKOMANDIMI.
	shpenzuar nga buxheti i saj 2,674,420 lekë ndërkohë që këto shpenzime duhej të ishin përballuar nga AKSHI. Konkretisht Drejtoria e Përgjithshme Detare: -Për vitin 2018, edhe pse në stafin e saj nuk disponon specialist IT, komisioni i blerjeve të vogla, ka konstatuar një modem jashtë funksionit duke kryer riparimin e tij me shpenzimet e veta në vlerën e 11.500 lekë me TVSH (blerje emergjente) likuiduar sipas urdhër xhirimit nr. 95, datë 16.05.2018. Në vazhdim, me urdhër prokurimi nr. 1065/1 prot., datë 13.06.2018, është iniciuar procedura e prokurimit me objekt <i>"Riparim pajisje navigacionale"</i> duke lidhur kontratën me nr. 1065/2 prot., datë 29.06.2018 me operatorin ekonomik <i>"INFOTECH DR"</i> SHPK, dhe vlerë 897,840 lekë me TVSH. Njësoj është vepruar nga DPD edhe për kryerjen e një blerjeje emergjente me objekt <i>"Riparim i sistemit të brendshëm të internetit"</i> duke shpenzuar 106,800 lekë me TVSH sipas faturës nga <i>"INFOTECH DR"</i> SHPK me nr. 339, datë 11.10.2018 dhe urdhër xhirimit me të njëjtën vlerë me nr. 212, datë 08.11.2018. -Për vitin 2019, është kryer procedura e prokurimit me objekt <i>"Aksesi në internet"</i> sipas urdhër prokurimit nr. 231/1 prot., datë 22.01.2019 dhe në vazhdim DPD ka lidhur me operatorin ekonomik <i>"NISATEL"</i> SHPK, kontratën me nr. 231/2 prot., datë 31.01.2019 për ofrimin e shërbimit të internetit me vlerë kontrate 540,000 lekë me TVSH sipas faturës me nr. 686, datë 26.02.2019 dhe urdhër xhirimit nr. 45, datë 11.03.2019. Në vazhdim, me urdhër prokurimi nr. 1414/1 prot., datë 26.04.2019, është iniciuar procedura e prokurimit me objekt <i>"Riparim pajisje navigacionale"</i> duke lidhur kontratën me nr. 1414/2 prot., datë 06.05.2019 me operatorin ekonomik <i>"OFFICE ALBANIA"</i> me administrator z. Kujtim Lila dhe vlerë 710,400 lekë me TVSH sipas faturës nr. 06, datë 13.05.2019 dhe urdhër xhirimit nr. 98, datë 16.05.2019. Gjithashtu, DPD ka iniciuar në vazhdim procedurën e prokurimit me objekt <i>"Riparim kompjuter, printer, fotokopjo"</i> sipas urdhër prokurimit nr. 1582/1 prot., datë 17.06.2019 duke lidhur kontratën me nr. 1582/2 prot., datë 05.07.2019 me operatorin ekonomik <i>"OFFICE ALBANIA"</i> me	17-20	E lartë	<i>Drejtoria e Përgjithshme Detare, të marrë masat e nevojshme, për të bashkëpunuar me AKSHI-n, referuar përcaktimeve të VKM nr. 673 datë 22.11.2017, e ndryshuar, duke eliminuar kostot e panevojshme nga buxheti i institucionit për shërbimet e mirëmbajtjes së pajisjeve IT.</i>

GJETJA NR:	PËRMBLEDHJE E GJETJES.	REFERENCA RAPORTIN PËRFUNDIMTAR.	NË RËNDËSIA.	REKOMANDIMI.
	administrator z. Kujtim Lila dhe vlerë 407,880 lekë me TVSH sipas faturës me nr. 08, datë 12.07.2019 dhe urdhër xhirimit nr. 156, datë 19.07.2019. Komisionet e blerjeve të vogla, në bashkëpunim me drejtorinë e shërbimeve mbështetëse dhe sektorin juridik të DPD-së, përpara fillimit të çdo procedure prokurimi për mirëmbajtjen apo shërbimin e sistemeve IT të institucionit, duhej ti referoheshin VKM nr. 673, datë 22.11.2017 "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit" e ndryshuar dhe Udhëzimit Plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018" të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Mos rakordimi i strukturave të institucionit të DPD-së, ka sjellë si rezultat rritjen e shpenzimeve të panevojshme për buxhetin e Drejtorisë së Përgjithshme Detare. Vlera e shpenzuar për riparime/mirëmbajtje dhe shërbime IT prej 2,674,420 lekë, përbën një shpenzim të kryer jo në përputhje me parimet e efikasitetit, ekonomicitetit dhe efektivitetit.			
5.	Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me zbatimin e kontratës me nr. 6811, datë 03.12.2018, të lidhur midis AKSHI-t dhe operatorit ekonomik "REAL COM" SHPK me përfitues Drejtorinë e Përgjithshme Detare dhe objekt "Vendosja e sistemit të identifikimit dhe gjurmimit të anijeve me rreze të gjatë veprimi", u konstatua se për implementimin e sistemit, DPD ka likuiduar vlerën prej 68,933,400 lekë me TVSH sipas urdhër xhirimeve me nr. 171, datë 07.08.2019 dhe vlerë 4,832,050 lekë me TVSH; nr. 172, datë 07.08.2019 dhe vlerë 1,546,950 lekë me TVSH; nr. 186, datë 23.08.2019 dhe vlerë 5,339,950 lekë me TVSH; nr. 187, datë 23.08.2019 dhe vlerë 281,050 lekë me TVSH; nr. 270, datë 04.12.2019 dhe vlerë 30,754,730 lekë me TVSH dhe nr. 271 datë 04.12.2019 dhe vlerë 1,618,670 lekë me TVSH. Për mirëmbajtjen e sistemit apo riparimin e tij, DPD ka shpenzuar nga buxheti i saj 1,267,200 lekë ndërkohë që këto shpenzime duhej të ishin përballuar nga AKSHI. Konkretisht Drejtoria e Përgjithshme Detare, ka likuiduar sipas dy urdhër xhirimeve me nr. 273, datë 10.12.2019 dhe nr. 274, datë 10.12.2019, 1,267,200 lekë për mirëmbajtjen e sistemit IT të	20-23	E lartë	Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masat e nevojshme, për hostimin e sistemeve IT pranë AKSHI-t referuar përcaktimeve të VKM nr. 673 datë 22.11.2017, e ndryshuar, duke dokumentuar plotësisht transferimin e tyre fizik dhe kontabël si dhe eliminimin e kostove të panevojshme nga buxheti i institucionit për shërbimet e mirëmbajtjes së tyre.

GJETJA NR:	PËRMBLEDHJE E GJETJES.	REFERENCA RAPORTIN PËRFUNDIMTAR.	NË RËNDËSIA.	REKOMANDIMI.
	identifikimit dhe gjurmimit të anijeve me rreze të gjatë veprimi për periudhën Mars 2019 deri Tetor 2019. Drejtoria e shërbimeve mbështetëse, sektori juridik, sektori i financës së DPD-së, përpara fillimit të çdo procedure/praktike likuidimi për mirëmbajtjen apo shërbimin e sistemeve IT të institucionit, duhej ti referoheshin VKM nr. 673, datë 22.11.2017 "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqipërisë së Informacionit" e ndryshuar dhe Udhëzimit Plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018" të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Mos rakordimi i strukturave të institucionit të DPD-së, ka sjellë si rezultat rritjen e shpenzimeve të panevojshme për buxhetin e Drejtorisë së Përgjithshme Detare. Vlera e shpenzuar për riparime/mirëmbajtje dhe shërbime IT prej 1,267,200 lekë, përbën një shpenzim të kryer jo në përputhje me parimet e efikasitetit, ekonomicitetit dhe efektivitetit.			
6.	Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës lidhur me grupin e menaxhimit të riskut, për periudhën objekt auditimi, DPD nuk kishte caktuar Grupin e Menaxhimit të Risqeve dhe planin e veprimit që shoqëron aktivitetet, detyrimi i neneve 8, pika 81a, 10 dhe 211 2, të ligjit nr. 102961 2010, i ndryshuar dhe nuk është caktuar koordinatori i risqeve në fushat e këtij institucioni.	29-30	E mesme	Drejtoria e Përgjithshme Detare, nëpunësi autorizues të marrë masa që të caktohet Grupi për Menaxhimin e Riskut dhe të miratojë koordinatoren e riskut të institucionit, konform përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 "Menaxhimi i riskut", të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Institucioni ta rishikojë çdo vit dhe përditësojë Grupin për Menaxhimin e Riskut dhe koordinatoren e riskut.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

Në vlerësimin tonë, rezultati i auditimit për çështjet e përputhshmërisë së veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Drejtorisë së Përgjithshme Detare Durrës për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2019 është në përputhje në të gjitha aspektet materiale me kriteret e përcaktuara në këtë auditim, që kanë të bëjnë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullator. Krahas parregullsive materiale sasiore, në arritjen e opinionit, grupi i auditimit në dhënien e opinionit ka marrë në konsideratë dhe gabime/parregullsi të caktuara të natyrës cilësore, pavarësisht vlerës së tyre.

Në përfundim të auditimit, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, rezulton se nuk ka devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator, situatë e cila justifikon dhënien e një **opinionit të pakualifikuar të përputhshmërisë.**

Baza për opinionin e pakualifikuar të përputhshmërisë.

Ne jemi përpjekur të sigurohemi që konkluzionet dhe opinionet e tona të kenë një siguri të arsyeshme, si rrjedhojë e punës sonë audituese, si dhe për shkak të kufizimeve të vetvetishme të një auditimi, pasi normalisht nuk mund të jepet një siguri në shkallën maksimale.

Konkluzionet dhe opinionin ynë janë të bazuara në kompetencën për vlerësim objektiv dhe profesional të evidencës së auditimit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, e cila konsiderohet nga ana e jonë përfaqësuese, e mjaftueshme, e përshatshme dhe e besueshme. Ne kemi përdorur gjykimin objektiv dhe kemi zbatuar skepticismin profesional në vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së evidencave dhe në këtë mënyrë kemi kontribuar në garantimin e mjaftueshmërisë dhe përshatshmërisë së tyre me qëllimin e dhënies së një opinionin me siguri të arsyeshme.

Auditimi është kryer sipas standardeve të cilat bazohen në Parimet Themelore të Auditimit niveli 3 (ISSAI 100 - 999) të Standardeve Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.

Procedurat e auditimit të bazuara në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit: ISSAI 400 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, ISSAI 1500 (ISA 500) dhe ISSAI 1530 (ISA 530) ; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe dokumentimi i auditimit kanë shërbyer si bazë për arritjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionin në këtë auditim përputhshmërie.

Ne kemi mbledhur dhe vlerësuar evidencën e auditimit, si dhe kemi konkluduar me gjetje dhe rekomandime në lidhje me fushën/objektin e auditimit, qasjen, kohën dhe burimet, me qëllim për të kryer një punë audituese që redukton në një nivel të ulët të pranueshëm, riskun e një konkluzioni ose opinionin të gabuar rreth objektivit të auditimit.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të DPD Durrës:

Strukturat drejtuese të Drejtorisë së Përgjithshme Detare Durrës, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar (kriteret e vlerësimit), përfshirë ato për zbatimin e gjithë kuadrit rregullator në prokurimin e fondeve publike.

Strukturat drejtuese të Drejtorisë së Përgjithshme Detare Durrës janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, hartimin e procedurave, aktiviteteve të kontrollit, gjurmës së auditimit dhe hartës së proceseve.

Gjithashtu, është përgjegjësi e drejtuesve të njësisë publike të përgjigjen dhe të jenë transparentë për veprimtarinë e tyre, si edhe të sigurojnë se i administrojnë këto fonde në pajtim me kriteret ligjore e rregullatore.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

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

Auditimi ka identifikuar çështjet më të rëndësishme lidhur me zbatueshmërinë e kriterëve të vlerësimit, kuadrin ligjor dhe rregullator nga ana e subjektit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Audituesit e KLSH janë përgjegjës për të siguruar cilësinë e auditimit, duke zbatuar procedurat e kontrollit të cilësisë gjatë gjithë procesit të auditimit, me synim marrjen e

sigurisë, se auditimi është në përputhje me standardet e aplikueshme dhe se raporti i auditimit, konkluzionet dhe opinionimi i auditimit janë të përshtatshme.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e KLSH", në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 283/1 prot., datë 11.03.2020, miratuar nga Kryetari i KLSH, ndryshuar me shkresën me nr. 283/2 prot., datë 30.04.2020, ndryshuar me shkresën me nr. 283/3 prot., datë 05.05.2020, ndryshuar me shkresën me nr. 283/4 prot., datë 19.06.2020, ndryshuar me shkresën me nr. 283/5 prot., datë 30.06.2020, nga data 11.03.2020¹ deri në datën 10.07.2020, në subjektin "Drejtoria e Përgjithshme Detare, Dures" (DPD), për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2019, u krye auditimi "Mbi zbatimin e përpunueshmërisë në Drejtorinë e Përgjithshme Detare Dures", me autorizimin nr. 283/9 prot., datë 14.12.2021 "Autorizim për auditim dhe plotësim evidencë auditimi", me përberje:

1. *Indrita Palaj*, Përgjegjës Grupi
2. *Indrita Palaj*, Audituese

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti i auditimit

Objekti i kryesor i auditimit ka të bëjë me vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet, janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin rregullator, që qeverisin subjektin e audituar. Ky auditim, ka pasur në fokus, nëse një gëshje e veçantë është në përputhje me kuadrin rregullator, të identifikuar si kriter. Ky kuadër rregullator mund të përfshijë rregulla, ligje dhe rregullore, rezoluta buxhetore, politika, kode të vendosura, kushte të dakordësuar ose parime të përgjithshme, që rregullojnë menaxhimin e duhur financiar në institucionin e DPD-së dhe sjelljen e stafit të institucionit (sipas ISSAI 100, p. 22, fage 165).

2. Qëllimi i auditimit

Auditimi promovon përgjegjshmëri ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të autoriteteve, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre. Ky auditim promovon qeverisjen e mirë, duke identifikuar dobësitë dhe devijimet nga ligjet dhe rregulloret, si dhe duke vlerësuar rregullishmërinë aty ku ka ligje dhe rregullore të pamjaftueshme ose joadekuate. Qëllimi i Auditimit është hartimi i Raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimit të gjeljeve për periudhën nga data 01.01.2018 deri me datë 31.12.2019, si dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e aktivitetit të shoqërisë.

3. Identifikimi i gështjes:

Drejtoria e Përgjithshme Detare, si institucion i financuar nga buxheti i shtetit, duhet të ketë organizimin e duhur, të funksionojë duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi për rritjen e cilësisë së shërbimit dhe të ketë në konsideratë shpenzimin e fondeve publike me ekonomicitet, efizienz dhe efektivitet.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Drejtoria e Përgjithshme Detare, është institucion i financuar nga Buxheti i Shtetit. DPD, është autoriteti përgjegjës për funksionimin e administratës detare, për politikën e zhvillimit të

¹ Auditimi filloi në datën 06.05.2020 pra 2 muaj më vonë se data e përcaktuar në program sipas protokollit të takimit të parë për shkak të pandemisë COVID-19.

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimave të kryera me qëllim arritjen e objektivave të auditimit. Në varësi të

8. Metodat e auditimit

Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përpunueshmërisë";

- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve - Manualin e Auditimit të Përpunueshmërisë të Gjykatës Evropiane të Auditesve; Kontabilistëve IFAC;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të auditimit në funksion të këtij objekti;
- ISSAI 1530 (ISA 530) - Objektivi i audituesit është të kryejë procedura të përshtatshme nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij;
- ISSAI 1500 (ISA 500) - Objektivi i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidences së mjaftueshme për të
- ISSAI 4000 - Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përpunueshmërisë";
- ISSAI 400 - Standardet e Auditimit të Përpunueshmërisë;
- ISSAI 100 - Partimet themelore të auditimit të sektorit publik;
- Ligjin nr. 154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";
- Kërkesat e Kushtetutës së Shqipërisë (Pjesa XIV, nenet 162 – 165);

Procedurave të Auditimit në KLSH, si dhe mbështetur në:

Raporti Përfundimtar i Auditimit është hartuar në përputhje me kërkesat e Rregullores së

7. Standardet e auditimit

29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", etj.

9251, datë 8.07.2004 "Kodi Detar i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, VKM nr. 914, datë Ligji 10109, datë 2.04.2009 "Për Administratën Detare të Republikës së Shqipërisë"; Ligji nr. prokurimit publik", i ndryshuar;

Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për sigurimet shoqërore në RSH", të ndryshuar; Ligji nr. 7870, datë 13.10.1994 "Për Sigurimet nr. 147/2015, "Për buxhetin e vitit 2019" të ndryshuar; Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 "Për Ligji nr. 160/2014, datë 27.11.2014 "Për buxhetin e vitit 2018" të ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" i ndryshuar; Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë"; Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar; Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare", i ndryshuar; Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"; Manuali e Auditimit, Rregullat, Udhëzimet e Auditimit (ISA) IFAC; Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 "Mbi Organizimin dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t, Standardet Kombëtare të

6. Kriteret e vlerësimit

arritjen e nivelit të sigurisë së kërkuar.

INTOSAI duke respektuar kërkesat etike si dhe duke planifikuar e kryer auditimin me qëllim nën auditim të cilat duhet të jenë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit Audituesit janë përgjegjës për shprehjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit mbi gëshëjet

5. Përgjegjësitë e audituesve:

transportit detar dhe monitorimin e zbatueshmërisë së ligjit për fushën e detarisë. DPD ka personatet juridik dhe ushtron detyrat e përgjegjësitë e saj në përputhje me Ligjin 10109, datë 02.04.2009, "Për Administratën Detare të Republikës së Shqipërisë".

gëshjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur vecmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

a. *Verifikimi i transaksioneve* – mbi bazën e informacionit në dokumentet e bankave me të cilët subjekti kryen transaksione;

b. *Intervistimi* - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyq të subjektit dhe atij të përfshirë për një gëshje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e

evidencave përkatëse:

c. *Raportet dhe informacione* shfrytëzimi i raporteve/informacioneve relevante dhe të që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimet e auditimit;

d. *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm* - duke marrë informacionet e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm dhe menaxhimin financiar të subjektit;

h. *Verifikimi në sistem dhe në terren* - me përzgjedhje të gëshjeve të veganta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

g. *Të kombinuara*, sipas rasisit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në qdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave vecmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrijen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veganti

9. Dokumentimi i auditimit

Dokumentimi i auditimit është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 "Dokumentimi i Auditimit", i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrijen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN NËN AUDITIM

Drejtoria e Përgjithshme Detare, është institucion i financuar nga Buxheti i Shtetit dhe autoriteti përgjegjës për funksionimin e administratës detare, për politikë dhe zhvillim të transportit detar dhe monitorimin e zbatueshmërisë së ligjit për fushën e detarisë. DPD është institucion buxhetor publik, që ka personalitet juridik dhe ushtron detyrat e përgjegjësisë së saj në përputhje me Ligjin nr. 10109, datë 02.04.2009, "Për Administratën Detare të Republikës së Shqipërisë".

Drejtoria e Përgjithshme Detare nuk ka në përberje njësi shpenzuese, por në administratën e saj funksionojnë njësi administrative si Kapitenaria e portit Shëngjin, Vlorë dhe Sarandë të cilat e kryejnë funksionin e tyre ligjor jashtë territorit të njësisë qendrore të DPD-së Durrës. Shpenzimet për Kapitane të ashtu si dhe për strukturën tjetër, pjesë përbërëse c strukturave organizative të miratuara nga Kryeministri, kryhen të përqendruara në DPD Durrës. Është audituar aktiviteti i institucionit për periudhën e auditimit, fokusuar kryesisht në operacione financiare, por jo vetëm. Janë audituar shpenzime për personelin dhe paga e dieta, vendimet e marra nga Drejtori i Përgjithshëm i DPD-së, të ardhurat e realizuara si dhe realizimi i shpenzimeve. Janë audituar procedurat e prokurimit si dhe zbatimi i kontratave përkatëse dhe procedurat me blerje të vogël. Është audituar hartimi i pasqyrave financiare, programi i zhvillimit, dhënia me qira e ambienteve në dispozicion të shoqërisë etj.

Për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2018 deri në 31.12.2019, DPD ka kryer 27 procedura prokurimi me vlerë të vogël ku për vitin 2018 vlera e prokuruar është 8,891,984 lekë me TVSH dhe për vitin 2019 vlera e prokuruar është 7,062,872 lekë me TVSH. Të ardhurat totale të DPD për vitin 2018, janë 11,635,667.88 lekë të cilat përfshijnë Taksat Portuale në vlerën 873,042.88 lekë, Tarifat për Pasaportë Lundrimi në vlerën e 1,943,500 lekë, Qira Objekti (në godinën e DPD-së ka një ambient ku ushtrrohet një aktivitet privat për kafe, sqaruar në pikën për të ardhurat dytësore të DPD-së) në vlerën 144,000 lekë, Shërbime të ndryshme (certifikata dhe leje lundrimi) në vlerën 8,352,500 lekë, Të tjera nga shitja e mallrave në vlerën 7,625 lekë (shitje metalësh për skrap), Gjoha (për kundërvajtje të operatorëve që operojnë në fushën e detarisë) në vlerën 315,000 lekë. Të ardhurat totale të DPD për vitin 2019, janë 10,265,407.47 lekë të cilat përfshijnë Taksat Portuale në vlerën 858,470.97 lekë, Tarifat për Pasaportë Lundrimi në vlerën e 1,943,500 lekë, Qira Objekti (në godinën e DPD-së ka një ambient ku ushtrrohet një aktivitet privat për kafe, sqaruar në pikën për të ardhurat dytësore të DPD-së) në vlerën 144,000 lekë, Shërbime të ndryshme (certifikata dhe leje lundrimi) në vlerën 6,976,800 lekë, Gjoha (për kundërvajtje të operatorëve që operojnë në fushën e detarisë) në vlerën 342,636.5 lekë.

2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

2.1 Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit "Nr. 283/1, datë 11.03.2020", u shqyrtua dokumentacioni i realizimeve dhe mos realizimeve të rekomandimeve të auditimit të mëparshëm,

Drejtoria e Përgjithshme Detare" është audituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, për vitet 2015 dhe 2016 për të cilin Raporti përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 21/8, datë 17.05.2017. Nga auditimi i zbatimit të afatit 20 ditor për kthimin e përgjigjes ndaj KLSH, konstatohet se ky afat është zbatuar me urdhrin nr. 09/2011, datë 23.05.2017, në përputhje me nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e KLSH". Për sa i përket zbatimit të afatit 6-mujor për raportin e ecursisë së zbatimit të rekomandimeve, konstatohet se nuk është zbatuar nga DPD në kundërshtim me nenin 30 të ligjit nr. 154/2014,

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr. 283/1 prot., datë 11.03.2020, u shqyrtuan me zgjedhje vendimet e marra nga Drejtori i DPD-së dhe njëkohësisht korrespondenca me Ministrinë e Linjës.

2.2 Organizimi dhe funksionimi i organeve drejtuese, përputhshmëria ligjore e vendimeve.

Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masa që në të ardhmen të monitorojë zbatimin e rekomandimeve të KLSH për përmirësimin e situatës brenda afatëve të përcaktuara sipas detyrimeve ligjore.

Rëndësia: Rekmandimi 1.1.1

E Lartë.
Kontrollit të Lartë të Shtetit.
Mos zbatim i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i institucionit të DPD-së.
auditimin sjell për pasojë pa rregullsi në mbarevajtjen e aktivitetit të Mos zbatim i rekomandimeve të lëna nga grupi i mëparshëm i Lartë të Shtetit".

Ndikimi/efekti:

Ligji 154/2014 "Për organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të është zbatuar.

Kriteri:

C. Janë rekomanduar 4 masa disiplinore dhe asnjë prej tyre nuk prej 290,089.8 lek, të cilat janë zbatuar.
B. Janë rekomanduar 2 masa për shpërbim dëmi në vlerën totale rekomandim dhe 1 rekomandim është kompetencë e Ministrisë.
zbatuar 12 masa, janë në proces 7 masa, pjesërisht zbatuar 1 A. Janë rekomanduar 21 masa organizative, nga të cilat janë lëna nga auditimi i mëparshëm, ka rezultuar se:

zbatuar 4. Aktualisht, nga auditimi i realizimit të rekomandimeve të për shpërbim dëmi, janë zbatuar 2, dhe nga 4 masa disiplinore, janë zbatuar, 3 nuk janë zbatuar dhe 17 masa janë në proces. Nga 2 masa rezultuar se nga 21 masa organizative të rekomanduar, 1 është rekomandimeve të lënë në auditimin e mëparshëm nga ku ka 09.11.2017, KLSH ka audituar zbatimin e realizimit të rekomandimeve me shkresën nr. 09/2011, datë 23.05.2017. Me dt. Lartë të shtetit brenda afatit ligjor prej 20 ditëve, për zbatimin e mëparshëm, u konstatua se, DPD i ka kthyer përgjigje Kontrollit të Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i Mos zbatim i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

1.1 Titulli i gjetjes:

Situata:

Nr.	Masat	Rekomanduar	Në proces	Realizuar	Pa zbatuar	Jastë kompetence
1.	Masa organizative	21	7	12	-	1
2.	Shpërbim dëmi	2	-	2	-	-
3.	Masa disiplinore	4	-	-	4	-

date 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e KLSH". Në datën 09.11.2017, një grup auditimi i KLSH-së, ka mbajtur Akt Verifikimin nr. 1, datë 09.11.2017 mbi zbatimin e rekomandimeve nga Drejtoria e Përgjithshme Detare, ku ka rezultuar se nga 21 masa organizative të rekomanduar, 1 është zbatuar, 3 nuk janë zbatuar dhe 17 masa janë në proces. Nga 2 masa për shpërbim dëmi, janë zbatuar 2 dhe nga 4 masa disiplinore, janë zbatuar 4. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të venë në dispozicion, nga auditimi në mënyrë të njëpasnjëshme dhe me zgjedhje, konstatohet se niveli i pranimave dhe zbatimit të rekomandimeve nga DPD, për përmirësimin e gjendjes është si më poshtë:

dhe raportimi i tyre.

Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA) është instrument operacional për menaxhimin e shpenzimeve publike dhe një komponent i Sistemit të Planifikimit të Integruar. Dokumenti i PBA-së, pasqyron kërkesat buxhetore të ministrive të linjës duke paraqitur me detaje qëllimet, objektivat dhe produktet e programeve prej secilës prej Ministrive të linjës për vitet 2018 dhe 2019.

Hartimi dhe zbatimi i buxhetit për vitin 201 dhe për vitin 2019, është mbështetur në parimin e planifikimit buxhetor sipas Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", Udhëzimin nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standard të zbatimit të Buxhetit" si dhe udhëzimet përkatëse të Ministrisë së Financave për hartimin dhe zbatimin e buxhetit të vitit 2018 dhe vitit 2019.

2.3 Mbi planifikimin, hartimin dhe realizimin e planit vjetor financiar dhe të biznesit si

auditimit.
Drejtori i DPD, kryen funksionet e tij konform nenet 14, të Ligjit nr. 10 109, datë 02.04.2009
"Për Administratën Detare të Republikës së Shqipërisë".
Për periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2018, nga Drejtori i DPD-së, janë nxjerre në total 115
urdhra ekzekutimi për strukturat përberëse të administratës detare, të cilët kanë pasur si objekt
kriminin e komisioneve të prokurimit të blerjeve të vogla, lirin dhe emërmin nga detyra të
nëpunësve të DPD-së, ngrije grupe pune për verifikime të incidenteve të ndryshme apo të
dokumenteve të operatorëve që operojnë në fushën e detarisë, etj.
Për periudhën 01.01.2019 deri 31.12.2019, nga Drejtori i DPD-së, janë nxjerre në total 139
urdhra ekzekutimi për strukturat përberëse të administratës detare, të cilët kanë pasur si objekt
kriminin e komisioneve të prokurimit të blerjeve të vogla, lirin dhe emërmin nga detyra të
nëpunësve të DPD-së, ngrije grupe pune për verifikime të incidenteve të ndryshme apo të
dokumenteve të operatorëve që operojnë në fushën e detarisë, etj.
Për periudhën 01.01.2019 deri 31.12.2019, nga Drejtori i DPD-së, janë nxjerre në total 139
urdhra ekzekutimi për strukturat përberëse të administratës detare, të cilët kanë pasur si objekt
kriminin e komisioneve të prokurimit të blerjeve të vogla, lirin dhe emërmin nga detyra të
nëpunësve të DPD-së, ngrije grupe pune për verifikime të incidenteve të ndryshme apo të
dokumenteve të operatorëve që operojnë në fushën e detarisë, etj. Në akt konstatimin e
mbatur nga grupi i auditimit për këtë pikë, janë trajtuar disa mangësi administrative për
nxjertjen e urdhrave nga Drejtori i DPD-së me fuqi prapavepruese, por për arsye se zbatimi i
këtyre urdhrave nuk ka sjellë asnjë pasojë negative për institucionin, nuk do të trajtohen në
hartimin e këtij Raporti. (Subjekti është vënë në dijeni për këto mangësi dhe ka marrë masat
për korrigjimin e praktikave të ndjekura me pare).

Drejtori i DPD, kryen funksionet e tij konform nenit 14, të Ligjit nr. 10 109, datë 02.04.2009 "Për Administratën Detare të Republikës së Shqipërisë".

Per periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2018, nga Drejtori i DPD-së, janë nxjerrë në total 115 urdhra ekzekutimi për strukturat përbërëse të administratës detare, të cilët kanë pasur si objekt krijimin e komisioneve të prokurimit të blerjeve të vogla, lirimit dhe emërimit nga detyra të nëpunësve të DPD-së, ngjirje grupe pune për verifikime të incidenteve të ndryshme apo të dokumenteve të operatorëve që operojnë në fushën e detarisë, etj.

Për periudhën 01.01.2019 deri 31.12.2019, nga Drejtori i DPD-së, janë nxjerrë në total 139 urdhra ekzekutimi për strukturat përberëse të administratës detare, të cilët kanë pasur si objekt kryimin e komisioneve të prokurimit të blerjeve të vogla, lirin dhe emërimit nga detyra të nëpunësve të DPD-së, ngjirje grupe pune për verifikime të incidenteve të ndryshme apo të dokumenteve të operatorëve që operojnë në fushën e detarisë, etj. Në akt konstatim e mbajtur nga grupi i auditimit për këtë pikë, janë trajtuar disa mangësi administrative për nxjertjen e urdhrave nga Drejtori i DPD-së me fuqi paraprevnuese, por për arsye se zbatimi i këtyre urdhrave nuk ka sjellë asnjë pasojë negative për institucionin, nuk do të trajtohen në hartimin e këtij Raporti. (Subjekti është vënë në dijeni për keto mangësi dhe ka marrë masat për korrigjimin e praktikave të ndjekura më parë).

hartimin e këty Raporti. (Subjekti është në dijeni për keto mangësi dhe ka marrë masat për korrigjimin e praktikave të ndjekura në parë).

Në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën Shqipërisë" si dhe udhëzimeve përkatëse, është bërë planifikimi i kërkesave të Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA), për periudhën 2018-2019. Në anekset bashkëangjitur, gjeni tabelat përkatëse.

Projekti Buxheti Afatmesëm për të dy vitet 2018 dhe 2019, është mbështetur në vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 528, datë 06.08.2014 "Për tavanet përfundimtare të Programit Buxhetor Afatmesëm", UMF nr. 7, datë 28.02.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA" si dhe bazuar në UMF nr. 7/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e PBA 2019-2021". Tek anekset, gjeni tabelën përkatëse.

Për periudhën objekt auditimi 2018-2019, nga sektori i financës janë kryer raketordimet me Degen e Thesarit Durrës, (1. Rakordimi mujt i të ardhurave 1 Janar - 31 Dhjetor 2018 dhe 2019; 2. Rakordimi me datë 29.01.2019 dhe 23.01.2020 mbi 5% garanci për defekte që trashëgohehen për vitin 2019 dhe 2020; 3. Rakordimi me datë 14.01.2019 dhe 10.01.2020 mbi llogarinë 466 "Mjete në ruajtje" që trashëgohehen për vitin 2019 dhe 2020), nga ku janë mbajtur dhe konfirmuar nga të dy palët situacionet përkatëse në nivel artikulli për çdo muaj konform përcaktimeve në udhëzimin e zbatimit të buxhetit. Nga Drejtoria e Përgjithshme Detare janë plotësuar formularët e raporteve të monitorimit për çdo tremujor dhe janë dorëzuar brenda afatave të përcaktuara në MTI. Këto raporte nuk janë të shqyrtuara me analizën e treguesve financiarë si dhe të objektivave dhe produkteve përkatëse.

3.1. Titulli i gjetjes:

Në Projekt buxhetet e hartuara nuk janë plotësuar formularët për kërkesat shtesë mbi tavanet limit të miratuara dhe raportet e monitorimit nuk janë shqyrtuar me analiza të treguesve si dhe të objektivave e produkteve përkatëse.

Situata:

Nga auditimi i projektitbuxhetit të dërguar nga DPD për vitin 2018 dhe vitin 2019 në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, u konstatua se ai nuk është shqyrtuar me një analizë të objektivave për vitin si dhe me produktet për realizimin e objektivave. Gjithashtu në kërkesat për buxhet, nuk rezultojnë të plotësuar formularët për kërkesat shtesë mbi tavanet limit të miratuara dhe argumentimin e domosdoshmërisë së këtyre fondeve, me qëllim alokimin e tyre nga Ministria e Financave sipas procedurave të përcaktuara në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", VKM nr. 185, datë 29.03.2018 "Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike", Aneksi 1, UMF nr. 22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Qendrore".

Kriteri:

Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë"; Ligji 10296 dt. 8.7.2010 "Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"; Udhëzimi nr. 7, datë 28.02.2018 "Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm"; Udhëzimi Nr. 10 datë 13.07.2017 – "Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2018 - 2020" dhe Udhëzimi nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm".

Ndikimi/efekti:

Mungesa e një analize me argumentet e plota dhe mosplohtësimi i formularëve për kërkesat shtesë mbi tavanet limit ndikon alokimin e buxhetit të DPD-së si dhe në masat që parashikohen në të ardhmen për realizimin e treguesve buxhetorë.

Shkaku:

Mos veprim i strukturave përkatëse të DPD-së.

Rëndësia:

Rekomandimi 3.1.1

E Lartë,

Drejtoria Ekonomike e DPD-së, të marrë masa që gjatë hartimit të PBA-së, të plotësohen formularet për fondet jashtë tavaneve të miratuara me vendime të Këshillit të Ministrave referuar nevojave për investime, mallra e shërbime mbi këto tavane si kusht për mundësinë e gëlleve të fondeve për plotësimin e këtyre nevojave si dhe të merren masa për një planifikim e menaxhim të koordinuar të buxheteve vjetore me ato të PBA. PBA dhe raportet e monitorimit të shqetësohen me analiza të treguesve si dhe të objektivave e produkteve përkatëse.

2.4 Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shërbimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, është institucion buxhetor në varësi të ministrit. Drejtoria e Përgjithshme Detare drejtohet nga Drejtori i Përgjithshëm, i cili ka autoritetin dhe përgjegjësinë për marrjen e të gjitha vendimeve në fushën e detarisë, që nuk janë kompetencë ekskluzive e ministrit. Veprimtaria e administratës detare të Republikës së Shqipërisë bazohet në legjislacionin në fuqi për fushën e detarisë, si dhe në marrëveshjet e konventat ndërkombëtare, ku Republika e Shqipërisë është palë. Drejtoria e Përgjithshme Detare drejton dhe organizon veprimtarinë e strukturave përbërëse të administratës detare, në zbatim të legjislacionit kombëtar dhe ndërkombëtar për fushën e detarisë, të ratifikuar nga Republika e Shqipërisë me ligjin nr. 10 109, datë 02.04.2009 "Për Administratën Detare të Republikës së Shqipërisë". Drejtori i Drejtorisë së Përgjithshme Detare, është z. [] , i emëruar në pozicionin e Drejtorit të Përgjithshëm sipas shkresës së DAP me nr. 2367/2 prot., datë 12.04.2018 dhe nr. 78/2 prot., datë 17.04.2018 DPD. Drejtoria e Përgjithshme Detare, funksionon sipas strukturës së miratuar nga Kryeministri me urdhrin nr. 73, datë 21.04.2016 dhe shkresës nr. 130/4 prot., datë 22.04.2016 në të cilën është reflektuar shkurtrimi i pozicionit të IT nga Sektori Juridik Shërbimeve burimeve njerezore dhe shërbimeve. Struktura e miratuar, është e përbërë nga:

-Drejtori i Përgjithshëm.

-Zv. Drejtori i Përgjithshëm/Kapiten i Porteve.

-Kapitenieritë e Porteve & Kontrolli Shtetëror Portual, Kapitenieria e Portit Durrës, Kapitenieria e Portit Vlorë, Kapitenieria e Portit Shëngjin, Kapitenieria e Portit Sarandë, Sektori i Kontrollit Shtetëror Portual, Sektori i Koordinimit Ndërinstitucional.

-Drejtoria (Autoriteti Shtetëror) e Sigurisë Detare, Sektori i Inspektimit të Sigurisë Detare & Kontrollit të Flamurit, Sektori i Regjistrimit të Mjeteve Lundruese & Detare, Sektori i Mjedisit Detar Marrëdhënive me Institucionet & i Konventave Ndërkombëtare.

-Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, Sektori Juridik Burimeve Njerëzore & Shërbimeve, Sektori i Financës.

Numri total i pozicioneve i miratuar nga Kryeministri sipas organizatës dhe shkresës me nr. 130/4 prot., datë 22.04.2016, është 71.

Në vazhdim, me shkresën nr. 130/32 prot., datë 09.11.2016, Kryeministri dërgon ndryshimet në strukturë duke ndërhjër tek Drejtoria (Autoriteti Shtetëror) e Sigurisë Detare dhe sektorët përkatës.

2.5 Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi përputhshmërinë e kryerjes së shpenzimeve në lekë e valutë. Kryerja e shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjet e vogla (shpenzimet administrative për automjetet, udhëtim e diëta brenda dhe jashtë

vendit, sponsorizime, shpenzimet e marketingut, komisione e bonuse, penaltete, gjoba etj.).

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit nr. 283/1 prot., datë 11.03.2020,

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Dokumentacioni i pagesave të bankës.

Dokumentacioni hyrjeve dhe daljeve të magazinës.

Dokumentacioni i mbajtur mbi marrjen në dorëzim të furnizimeve për të gjithë periudhën e auditimit.

Për vitin 2018, është krijuar komisioni i blerjeve të vogla sipas urdhrit nr. 1 të datës 03.01.2018 të përberë nga [] dhe [].

Për vitin 2018, janë parashikuar sipas regjistrit të parashikimeve me nr. 69/8 prot., datë 19.01.2018, 22 procedura prokurimi me vlerë të vogël me vlerë totale 8,891,984 lekë me TVSH. Janë audituar të gjitha procedurat e realizuara ose 100 % e tyre.

Për vitin 2019, është krijuar komisioni i blerjeve të vogla sipas urdhrit nr. 1 të datës 03.01.2019 të përberë nga [] dhe [].

Për vitin 2019, janë parashikuar sipas regjistrit të parashikimeve me nr. 23 prot., datë 11.01.2019, 14 procedura prokurimi me vlerë të vogël me vlerë totale 7,062,872 lekë me TVSH. Nga këto, DPD ka realizuar 13 procedura prokurimi me vlerë të vogël me vlerë totale 7,062,872 lekë me TVSH. Nga auditimi (100% i praktikave) lidhur me shpenzimet sipas pikës 5 të programit të auditimit për periudhën nga 01.01.2018 deri 31.12.2019, u konstatua:

5.1 Titulli i gjetjes:

Copëzim fondi për grup mallrash të ngjashëm në procedurat e prokurimit për blerjet e vogla.

Situata:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlera të vogla, u konstatua se Drejtoria e Përgjithshme Detare, për vitin 2018 14 procedura prokurimi me vlerë totale të prokuruar 8,891,984 lekë me TVSH nga të cilat 4 procedura kanë objekte që i përkasin një grupi mallrash të ngjashëm dhe kapin vlerën e 2,640,900 lekë pa TVSH. Konkretisht nga komisioni i blerjeve të vogla, janë copëzuar fondet për procedurat e prokurimit me objekte "Blerje dokumente specifike" me vlerë 797,900 lekë pa TVSH, "Blerje shlypshtime" me vlerë 387,800 lekë pa TVSH, "Blerje kancelari" me vlerë 758,200 lekë pa TVSH dhe "Blerje tonerash" me vlerë 697,000 lekë pa TVSH. E njëjta situatë parqitet edhe për vitin 2019 ku nga 13 procedura prokurimi të realizuara me vlerë totale të prokuruar 7,062,872 lekë me TVSH, 4 procedura kanë objekte që i përkasin një grupi mallrash të ngjashëm me vlerë totale të prokuruar prej 2,325,710 lekë pa TVSH dhe konkretisht procedurat e prokurimit me objekt "Blerje dokumente specifike" me vlerë 796,500 lekë pa TVSH, "Blerje shlypshtime" me vlerë 396,600 lekë pa TVSH, "Blerje kancelari" me vlerë 448,410 lekë pa TVSH dhe "Blerje tonerash" me vlerë 684,200 lekë pa TVSH.

Kriteri:

Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 i ndryshuar "Për prokurimin publik", neni 28, pika 2 dhe neni 40, pika 1; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 e ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" neni 40, pika 1; Udhëzimi nr. 3 i APP, datë 27.01.2015 i ndryshuar "Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël", pika 3.

Ndikimi/efekti:

Krijohen kushte për përdorimin e fondëve publikë pa efizienzë,

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me procedurat e prokurimit me vlerë të vogël të zhvilluara nga Drejtoria e Përgjithshme Detare për përdhën e dhe efektivitetit të fondeve publike.

Shpenzime nga buxheti i DPD-së për shërbime mirëmbajtëse të sistemeve IT jo në përputhje me parimet e efikasitetit, ekonomicitetit

Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masat që në të ardhmen, përpara fillimit të kryerjes së procedurave të prokurimit për blerje mallrash apo ripartime pajisjesh, të justifikojë/argumentojë paraprakisht me dokumentacion vërtetues nevojën e kryerjes së shërbimit/ripartimit apo të blerjes së mallrave me qëllim shmanjen e kryerjes së shpenzimeve për mallra apo shërbime të pa nevojshme për institucionin.

Neglizhenca në kryerjen e procedurave paraprake verifikuese. E Lartë. Mund të krijohen kushte për shpenzime me efekte negative për buxhetin e Shtetit.

paragrafi dytë dhe neni 59, fjalia e fundit. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 e ndryshuar, neni 40, pikë 3, përkatës për ripartim ose shërbim. pajisjeve apo zëvendësimi i pjesëve të dëmtuara sipas zërave defektet e ndodhura përpara se të kërkohet prokurimi i ripartimit të shërbimeve për të cilat nuk u evidentua asnjë argumentim lidhur me për procedurat e prokurimit për kryerjen e ripartimeve apo blerje mallrash nga njësitë e varësisë. E njëjta situatë paraqitet edhe këtyre mallrave në magazinë ose duke ju referuar kërkesave për nuk ka dokumentuar nevojën duke verifikuar fillimisht gjendjen e rastet e kryerjes së procedurave për blerje mallrash, rezultoni se DPD mallrave ose me nevojën e kryerjes së një shërbimi apo ripartimi. Për asnjë argument apo dokumentacion lidhur me nevojën e blerjes së e disa procedurave. Komisionet e blerjeve të vogla, nuk disponojnë inuigjesat e argumentimit dhe dokumentimit të nevojës për kryerjen të procedurës pasi mangësitë e evidentuara kishin të bënin me TVSH, u konstatuan parregullsi për sa i përket justifikimit të fillimit 13 procedura me vlerë totale të realizuar prej 7,062,872 lekë me realizuar prej 8,891,984 lekë me TVSH dhe vitin 2019 përkatësisht zhvilluara në vitin 2018 përkatësisht 14 procedura me vlerë totale të auditimit lidhur me procedurat e prokurimit me vlerë të vogël të Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të vlerës së kontratës.

Mungesa e argumentimit dhe dokumentimit të përlllogaritjes së prokurimit në kundërshtim me rregullat dhe ligjet në fuqi.

ardhmen të mos copëzohen fondet për grup mallrash të ngjashëm Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masat që në të E lartë. Shmanje e kryerjes së procedurave normale të prokurimit. ekonomicitet dhe efektivitet.

5.3. Titulli i gjetjes:

Situata:

Rekomandimi 5.2.1

Rëndësia:

Shkaku:

Ndikimi/efekti:

Kriteri:

5.2. Titulli i gjetjes:

Situata:

Rekomandimi 5.1.1

Rëndësia:

Shkaku:

auditimit 01.01.2018 deri 31.12.2019 dhe që kanë pasur si objekt ripartimin, mirëmbajtjen apo shërbime të sistemeve IT, u konstatua se, DPD ka shpenzuar nga buxheti i saj 2,674,420 lekë ndërkohë që këto shpenzime duhej të ishin përballuar nga AKSHL. Konkretisht Drejtoria e Përgjithshme Detare:

Për vitin 2018, edhe pse në shtet nuk disponon specialist IT, komisioni i bletëve të vogla, ka konstatuar një modern jastë funksionit duke kryer ripartimin e tij me shpenzimet e veta në vlerën 11.500 lekë me TVSH (bletje emergjente) likuiduar sipas urdhet xhirimit nr. 95, datë 16.05.2018. Në vazhdim, me urdhet prokurimi nr. 1065/1 prot., datë 13.06.2018, është iniciuar procedura e prokurimit me objekt "Ripartim pajisje navigacionale" duke lidhur kontratën me nr. 1065/2 prot., datë 29.06.2018 me operatorin ekonomik "INFOTECH DR" SHPK, dhe vlerë 897,840 lekë me TVSH. Njësoj është vepruar nga DPD edhe për kryerjen e një bletjeje emergjente me objekt "Ripartim i sistemit të brendshëm të internetit" duke shpenzuar 106,800 lekë me TVSH sipas fatures nga "INFOTECH DR" SHPK me nr. 339, datë 11.10.2018 dhe urdhet xhirimit me të njëjten vlerë me nr. 212, datë 08.11.2018.

Për vitin 2019, është kryer procedura e prokurimit me objekt "Akses në internet" sipas urdhet prokurimit nr. 231/1 prot., datë 22.01.2019 dhe në vazhdim DPD ka lidhur me operatorin ekonomik "NISATEL" SHPK, kontratën me nr. 231/2 prot., datë 31.01.2019 për ofrimin e shërbimit të internetit me vlerë kontrate 540,000 lekë me TVSH sipas fatures me nr. 686, datë 26.02.2019 dhe urdhet xhirimit nr. 45, datë 11.03.2019. Në vazhdim, me urdhet prokurimi nr. 1414/1 prot., datë 26.04.2019, është iniciuar procedura e prokurimit me objekt "Ripartim pajisje navigacionale" duke lidhur kontratën me nr. 1414/2 prot., datë 06.05.2019 me operatorin ekonomik "OFFICE ALBANIA" me administrator z. [Emri i personit], dhe vlerë 710,400 lekë me TVSH sipas fatures nr. 06, datë 13.05.2019 dhe urdhet xhirimit nr. 98, datë 16.05.2019. Gjithashtu, DPD ka iniciuar në vazhdim procedurën e prokurimit me objekt "Ripartim kompjuter, printer, fotokopjo" sipas urdhet prokurimit nr. 1582/1 prot., datë 17.06.2019 me administratorin me nr. 1582/2 prot., datë 05.07.2019 me operatorin ekonomik "OFFICE ALBANIA" me administrator z. [Emri i personit], dhe vlerë 407,880 lekë me TVSH sipas fatures me nr. 08, datë 12.07.2019 dhe urdhet xhirimit nr. 156, datë 19.07.2019. Komisionet e bletëve të vogla, në bashkëpunim me drejtorinë e shërbimeve mbështetëse dhe sektorin juridik të DPD-së, përpara fillimit të gdo procedure prokurimi për mirëmbajtjen apo shërbimin e sistemeve IT të institucionit, duhej të referoheshin VKM nr. 673, datë 22.11.2017 "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqërsisë së Informacionit" e ndryshuar dhe Udhëzimit Plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018" të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Mos raketimi i strukturave të institucionit të DPD-së, ka sjellë si rezultat rritjen e shpenzimeve të panevojshme për buxhetin e Drejtorisë së Përgjithshme Detare. Vlera e shpenzuar për ripartime/mirëmbajtje dhe shërbime IT prej 2,674,420 lekë, përveç një shpenzimi të kryer jo në përputhje me parimet e

Kriteri:	efiçensës, ekonomicitetit dhe efektivitetit. VKM nr. 673, datë 22.11.2017 "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqërsisë së Informacionit" e ndryshuar, pika 5, germa (gj) dhe germa (i), pika 6, germa (dh) dhe germa (i), pika 18 deri 24. Udhëzimi Plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018" të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, pika 18, germa (a), (b), (c) dhe (d). Mos përdorimi i këtij shpenzimi për investime të tjera të domosdoshme për Drejtorinë e Përgjithshme Detare. Neglizhenca në kryerjen e procedurave paraprake verifikuese/informuese. E lartë. Drejtoria e Përgjithshme Detare, të marrë masat e nevojshme, për të bashkëpunuar me AKSHI-n, referuar përcaktimeve të VKM nr. 673 datë 22.11.2017, e ndryshuar, duke eliminuar kostot e panevojshme nga buxheti i institucionit për shërbimet e mirëmbajtjes së pajisjeve IT.
Shkaku:	Neglizhenca në kryerjen e procedurave paraprake verifikuese/informuese. E lartë. Drejtoria e Përgjithshme Detare, të marrë masat e nevojshme, për të bashkëpunuar me AKSHI-n, referuar përcaktimeve të VKM nr. 673 datë 22.11.2017, e ndryshuar, duke eliminuar kostot e panevojshme nga buxheti i institucionit për shërbimet e mirëmbajtjes së pajisjeve IT.
Rëndësia:	Rekomandimi 5.3.1
Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi, anëtarët e komisionit të blerjeve me vlera të vogla sipas viteve dhe përkatësisht	
2.6 Mbi Zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike,	
lidhjen e zbatimit e kontratave. -Me shkresën nr. 6899 prot., datë 05.12.2018, protokolluar tek Agjencia Kombëtare e Shqërsisë së Informacionit (AKSHI) dhe nr. 1106/31 prot., datë 20.12.2018 protokolluar tek DPD, AKSHI i dërgon për zbatim Drejtorisë së Përgjithshme Detare, kontratën nr. 6811, datë 03.12.2018, të lidhur midis AKSHI-t dhe operatorit ekonomik "REAL COM" SHPK me përfitues Drejtorinë e Përgjithshme Detare dhe objekt "Vendosja e sistemit të identifikimit dhe gjurmimit të anijeve me rreze të gjatë veprimi". Kontrata është me nr. 6811 prot., datë 03.12.2018, me vlerë sipas nenit 2 të kontratës 76,536,600 lekë me TVSH. Sipas shtojcës nr. 1, të kontratës, likuidimi do të kryhet në dy faza. Faza e parë për implementimin e sistemit, fillon me nënshkrimin e kontratës dhe përfundon pas 3 muajsh. Vlera e implementimit me TVSH është 68,933,400 lekë. Faza e dytë, mirëmbajtja e sistemit, përfundon pas 48 muajsh nga nënshkrimi i kontratës dhe vlera e mirëmbajtjes për 4 vite, është 7,603,200 lekë me TVSH. Nga verifikimi i pagesave të kryera nga DPD në llogari të operatorit ekonomik "REAL COM" SHPK, u konstatua: -Për implementimin e sistemit të identifikimit dhe gjurmimit të anijeve me rreze të gjatë veprimi janë likuiduar sipas urdhër xhirimeve të mëposhtme vlera prej 68,933,400 lekë me TVSH dhe konkretisht: -Urdhër xhirimi nr. 252, datë 28.12.2018 dhe vlerë të likuiduar 24,560,000 lekë me TVSH. (Fatura nr. 384, datë 21.12.2018 me vlerë 30,939,000 lekë me TVSH. Bashkangjitur është situacioni dhe fletë-hytja e mallrave me nr. 2, datë 21.12.2018. procesverbal i marrjes në dorëzim është me datë 21.12.2018 dhe i firmosur nga personat e autorizuar të DPD-në dhe , për AKSHI-n me detyrë Përgjegjës i sektorit IT në Ministrinë e Mbrojtjes.) -Urdhër xhirimi nr. 171, datë 07.08.2019 dhe vlerë të likuiduar 4,832,050 lekë me TVSH. -Urdhër xhirimi nr. 172, datë 07.08.2019 dhe vlerë të likuiduar 1,546,950 lekë me TVSH. (Fatura	

me parimet e efijensës, ekonomicitetit dhe efektivitetit. 1,267,200 lekë, përbën një shpenzim të kryer jo në përputhje Vlera e shpenzuar për riparime/mirëmbajtje dhe shërbime IT prej panevojshme për buxhetin e Drejtorisë së Përgjithshme Detare. institucionit të DPD-së, ka sjellë si rezultat rritjen e shpenzimeve të Financave dhe Ekonomisë. Mos rakordimi i strukturave të 19.01.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018" të Ministrisë së Informacionit" e ndryshuar dhe Udhëzimit Plotësues nr. 2, datë "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqërtimit të institucionit, duhet të referoheshin VKM nr. 673, datë 22.11.2017 likuidimi për mirëmbajtjen apo shërbimin e sistemeve IT të financës së DPD-së, përpara fillimit të çdo procedure/praktike Drejtoria e shërbimeve mbështetëse, sektori juridik, sektori i periudhën Mars 2019 deri Tetor 2019.

identifikimit dhe gjuzmimit të anijëve me rreze të gjatë veprimi për 10.12.2019, 1,267,200 lekë për mirëmbajtjen e sistemit IT të xhirimeve me nr. 273, datë 10.12.2019 dhe nr. 274, datë Drejtoria e Përgjithshme Detare, ka likuiduar sipas dy urdhër këto shpenzime duhet të ishin përballuar nga AKSHI. Konkretisht DPD ka shpenzuar nga buxheti i saj 1,267,200 lekë ndërkohë që lekë me TVSH. Për mirëmbajtjen e sistemit apo riparimin e tij, implementimin e sistemit, DPD ka likuiduar vlerën prej 68,933,400 gjuzmimit të anijëve me rreze të gjatë veprimi", u konstatua se për Detare dhe objekt "Vendosja e sistemit të identifikimit dhe "REAL COM" SHPK me përfitues Drejtorinë e Përgjithshme 03.12.2018, të lidhur midis AKSHI-t dhe operatorit ekonomik auditimit lidhur me zbatimin e kontratës me nr. 6811, datë Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të publike.

parimet e efijensës, ekonomicitetit dhe efektivitetit të fondeve anijëve me rreze të gjatë veprimi (LRIT)", jo në përputhje me projektit "Vendosja e sistemit të identifikimit dhe gjuzmimit të Shpenzime nga buxheti i DPD-së për mirëmbajtjen e sistemit IT të

6.1. Titulli i gjetjes:

Situata:

është me nr. 384, datë 21.12.2018 dhe vlerë 30,939,000 lekë me TVSH. Urdhër xhirimi nr. 186, datë 23.08.2019 dhe vlerë të likuiduar 5,339,950 lekë me TVSH. Urdhër xhirimi nr. 187, datë 23.08.2019 dhe vlerë të likuiduar 281,050 lekë me TVSH. Urdhër xhirimi nr. 270, datë 04.12.2019 dhe vlerë të likuiduar 30,754,730 lekë me TVSH. Urdhër xhirimi nr. 271 datë 04.12.2019 dhe vlerë të likuiduar 1,618,670 lekë me TVSH. (Fatura është me nr. 43, datë 03.03.2019 dhe vlerë 30,939,000 lekë me TVSH.) Për mirëmbajtjen e sistemit të identifikimit dhe gjuzmimit të anijëve me rreze të gjatë veprimi janë likuiduar sipas urdhër xhirimeve të mëposhtme vlera prej 1,267,200 lekë me TVSH dhe konkretisht: Urdhër xhirimi nr. 273 datë 10.12.2019 dhe vlerë të likuiduar 633,600 lekë me TVSH. (Fatura është me nr. 300, datë 04.07.2019.) Urdhër xhirimi nr. 274 datë 10.12.2019 dhe vlerë të likuiduar 633,600 lekë me TVSH. (Fatura është me nr. 436, datë 04.11.2019.)

Nga verifikimi i kryer në DPD sipas autorizimit për Auditim dhe Plotësim Evidencash Auditimi në Drejtorinë e Përgjithshme Detare Durrës me nr. 283/9 Prot., datë 14.12.2021, u evidentua se DPD nuk ka likuiduar për vitin 2021 vlerën prej 2,320,601 lekë për kryerjen e investimit me objekt "Vazhdim i sinjalit satelitor LRT", shpenzim i cili i është miratuar nga MIE me shkresën nr. 8113/3 Prot., datë 26.11.2021. Këtë vlerë të miratuar me kaq vonësë, DPD nuk ka mundur ta shfrytëzojë për arsye të kohës në dispozicion për kryerjen e procedurave të prokurimit. Sinjali satelitor, është ndërprerë de-jure, në datën 03.03.2021, sipas shkresës së DPD-së dërguar AKSHI-t. Shkresa me nr. 308 Prot., datë 02.03.2021 dërguar AKSHI-t, cilëson se sinjali satelitor do të ndërpritet në datën 03.03.2021 duke i kërkuar AKSHI-t, prokurimin e këtij shërbimi. Në përgjigjen që ka kthyer AKSHI me shkresën me nr. 1420/1 Prot., datë 19.03.2021 AKSHI dhe nr. 308/1 Prot., datë 23.05.2021 DPD, nuk ka pranuar që ta kryejë prokurimin por i ka thënë DPD që ta kryejë vet DPD këtë prokurim me justifikimin se "Shërbimi satelitor për lidhjen e terminaleve LRT me sistemin e serverëve LRT nuk është specifikisht pjesë e fushës së teknologjisë së informacionit dhe komunikimit, objekt i veprimtarisë së AKSHI-t". Procedura e prokurimit e zhvilluar nga AKSHI në vitin 2018, ka pasur të përfshirë edhe sinjalin satelitor tek zëri sipas ofertës "F.V. Software Shërbimi LRT dhe detrimet për certifikimet e IMO (24 muaj)" dhe "F.V. Raportimi Automatik i Pozicionit LRT (24 muaj)" Por këto komponente të kontratës bazë, AKSHI i ka pas prokuruar për 24 muaj kurse mirëmbajtjen e sistemit të identifikimit dhe gjurmimit të anijeve e ka pas prokuruar për 48 muaj. Pra është prokuruar mirëmbajtja e një sistemi për 48 muaj në të njëjtën kohë që sistemi do jetë funksional vetëm për 24 muaj. AKSHI me të njëjtën logjikë që ka refuzuar këtë prokurim, mund të refuzonte edhe prokurimin me objekt "Vendosja e sistemit të identifikimit dhe gjurmimit të anijeve me rreze të gjatë veprimi" të kryer në vitin 2018 pasi edhe ky objekt nuk është "specifikisht" në fushën e IT por AKSHI e ka prokuruar, pra nga sa më sipër duket qartazi se AKSHI ka funksionuar me dy standarde ose ka prokuruar mirëmbajtjen e sistemeve të cilat në momentin që dalin jashtë funksionit (data 03.03.2021), vazhdojnë të mirëmbahen. VKM nr. 673, datë 22.11.2017 "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqërsisë së Informacionit" e ndryshuar, pika 5, germa (gj) dhe germa (i), pika 6, germa (dh) dhe germa (i), pika 18 deri 24. Udhëzimi Plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018" të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, pika 18, germa (a), (b), (c) dhe (d). Mos përdorimi i kësaj vlerë për investime të tjera të domosdoshme për Drejtorinë e Përgjithshme Detare. Neglizhenca në kryerjen e procedurave paraprake verifikuese/informuese. E Lartë.	Kriteri: Ndikimi/efekti: Shkaku: Rëndësia:
--	--

gjuvuminit të anijeve me rreze të gjatë veprimi.

Drejtorja e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masat e nevojshme, për hostimin e sistemeve IT pranë AKSHI-t referuar përcaktimeve të VKM nr. 673 datë 22.11.2017, e ndryshuar, duke dokumentuar plotësisht transferimin e tyre fizik dhe kontabël.

Drejtorja e Përgjithshme Detare, në bashkëpunim me AKSHI-n dhe MIB, të marrin masa për mbulimin e shpenzimeve për zërin "F.V. Raportimi Automatik i Pozicionit LRT" për periudhën Mars-Dhjetor 2021 dhe garantimin e funksionimit të sistemit nga AKSHI me kontrata shumë vjeçare të cilat të jenë njësoj në kohë si për mirëmbajtjen e sistemit por edhe të raportimit automatik për të siguruar funksionimin pa mangësi të sistemit të identifikimit dhe gjuvuminit të anijeve me rreze të gjatë veprimi.

Sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi Drejtori i Shërbimeve Mbështetëse dhe Specialisti i Sektorit Juridik të DPD-së z. Shefi i Sektorit të Financës

Rekomandimi 6.1.2

Rekomandimi 6.1.1

2.7 Mbatja e evidencës kontabël në qendër dhe në njësitë e vartësisë, respektimi i afatave për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të institucionit, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e vartësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shogërore, etj., ndaj buxhetit të shtetit.

Në zbatim të pikës 7 të programit të auditimit nr. 283/1 prot., datë 11.03.2020, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si vijon: Pasqyrat financiare të DPD për vitin 2018 dhe 2019, Evidenca kontabël e Shogërisë (librat, regjistrat kontabël, etj.) për vitin 2018, 2019 Ditari i regjistrimit të veprimeve të kryera, Dokumentacioni shogëruar i veprimeve kontabël, Dokumentacioni justifikues, etj.

Është respektuar afati i dorëzimit të bilancit për vitin 2018 në Degen e Thesarit Durrës me shkresën përçelëse nr. 986, datë 19.03.2019 si dhe dorëzimi i bilancit për vitin 2019 me shkresën përçelëse nr. 1036, datë 18.03.2020. Pasqyrat financiare janë shogëruar me shënimet shpjeguese për raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit. Dega e Thesarit Durrës ka vulosur çdo fage të pasqyrave financiare të vitit 2018 dhe vitit 2019.

Auditimi i llogarive për vitin 2018 dhe për vitin 2019.

Mbatja e kontabilitetit dhe mbyllja e llogarive vjetore, në Drejtorinë e Përgjithshme Detare për vitet 2018 dhe 2019, është bërë në përputhje me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" i ndryshuar, dhe Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme".

Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi. Veprimet kontabël në këtë institucion, kryhen në mënyrë elektronike me programin kompjuterik "financa 5". Nga verifikimi i veprimeve për mbylljen e pasqyrave financiare rezultoi se në llogaritë sintetike, nuk janë hedhur me korrektësi llogaritë analitike dhe për rrjedhojë llogaritë sintetike nga programi i kontabilitetit ose llogaritë e gjendjeve për vitin 2018 dhe vitin 2019, nuk janë të barabarta me llogaritë e hedhura në pasqyrat financiare të Aktivit dhe të Pasivit.

Theksojmë se shumat e llogarive të paraqitura në postet e Pasqyrës së Pozicionit Financiar, korrespondojnë me informacionin që jepet në Pasqyrat e tjera Financiare dhe Aneksat e Pasqyrave financiare. Po ashtu dhe shumat e paraqitura në Pasqyrën Financiare të Lëvizjes së Mjetëve Monetare (CASH FLOW), janë të rakorduara me situacionet faktike të pagesave dhe arketimeve.

7.1 Mbi pasqyrat financiare të vitit 2018

Nga verifikimi i veprimave për mbijlljen e pasqyrave financiare të vitit 2018, rezulton se llogaritë sintetike nuk kuadrojnë me llogaritë e hedhura në programin financiar të kontabilitetit. Në anekset bashkangjitur, ndodhën tabelat respektive.

Nga analiza e llogaritë të bilancit të vitit 2018 të DPD-së, rezulton se:

Shuma e aktivit të bilancit, pasqyron aktivet e qëndrueshme, aktivet qarkulluese, kërkesat për tu arkëtuar dhe mjete monetare në llogarinë e thesarit, që i shërbejnë institucionit për zhvillimin e aktivitetit të tij.

Aktiv i bilancit i institucionit të DPD-së, në fund të vitit 2018 është 310,007,984.88 lekë i barabartë me pasivet e bilancit. Të dhënat e aktivit të bilancit për vitin 2018 nuk kuadrojnë me llogaritë e gjendjeve të regjistruara në programin e kontabilitetit.

Aktiv i bilancit, rezulton në shumën 310,007,984.88 lekë. Aktiv i programit të kontabilitetit, rezulton në shumën 312,615,813.88 lekë. Diferenca, në shumën 2,607,829 lekë. Grupi i auditimit, konstatoi se diferenca 2,607,829 lekë, është si rezultat i zërit "aktive qarkulluese" në zërat analitike të tij dhe ka diferenca si më poshtë:

1. Llogaria "Kërkesa arkëtimi mbi debitorët", diferenca në shumën 4,271 lekë është diferenca e detyrimeve të Drejtorisë së Përgjithshme Uetare për takson portuale të kreditorëve d.m.th. të klientëve, pra kjo diferencë ju takon klientëve. Kjo shumë, është e pasqyruar në procesverbalin e mbajtur midis DPD-së dhe degës së Thesarit Durrës e cila zerohet (në paguhet klientëve) në janarin e vitit të ardhshëm (pra të vitit 2019).

2. Në zërin llogari financiare në bilanc, rezulton shuma 3,903,007.88 lekë, ndërsa në programin financiar shuma 6,515,107.88 lekë. Diferenca 2,612,099.88 lekë, përbehet nga llogaritë "Mjete në ruajtje për pasaportë lundrimi" dhe "Mjete në ruajtje për takson portuale". Në programin e kontabilitetit, këto dy llogari rezultojnë në shumën 2,816,542 lekë. Kjo shumë përbehet nga Mjete në ruajtje për pasaportë lundrimi me shumë 1,943,500 lekë dhe llogaria "Mjete në ruajtje për takson portuale në shumën 873,042.88 lekë, nga ku rezulton një diferencë në shumën 204,442 lekë e cila është shumë që është transferuar në janarin e vitit që vjen (në janarin e vitit 2019).

Në zërin aktive afatgjatë materiale të bilancit, nuk ka diferenca nga programi i kontabilitetit financiar. Ato rezultojnë në shumën 279,187,246 lekë.

Shuma e investimit të Aktivave Afatgjatë Materiale, është 44,860,010 lekë. Objektet e investimeve të kryera, kanë qenë; "Ndërtimi i sistemit LRT" dhe "Rikonstruksioni Godinës së Kapitenierisë Shëngjin". Këto investime, deri në fund të vitit 2018, kanë qenë në proces në llogarinë 231 dhe konkretisht në shumën 33,881,724 lekë. Kanë vazhduar në vitin 2018 duke ju rritur vlera me 10,978,286 lekë dhe janë marrë në dorëzim, në prill të vitit 2019, duke u regjistruar nga aktive në proces në zërin Aktivë Afatgjatë Materiale.

Gjithashtu, gjatë vitit 2018 ka ndryshuar në ulje edhe llogaria 215 "Mjete transporti" si rezultat i rritjes së vlerës së amortizimit të tyre me 80,151,060 lekë. Kjo ka çuar në ndryshimin e vlerës neto të mjeteve të transportit në 27,381,100 lekë nga kostoja historike 107,532,160 lekë. Shiftat e vendosura në pasqyrën e aktivit të bilancit për AQ dhe AQ të patrupëzuara, raketudojnë me formatin nr. 7/a të pasqyrave financiare "Gjendja dhe ndryshimet e AQ".

Llogaritë e Pasivit të bilancit, për vitin 2018, janë të barabarta me llogaritë e aktivit në shumën 310,007,984.88 lekë. Kjo shumë, përbehet nga llogaritë e fondeve të veta, pra 293,010,450 lekë dhe nga llogaritë e detyrimeve afatshkurtra ose 16,463,530.88 lekë.

Në llogaritë e gjendjeve të programit sintetik të kontabilitetit të institucionit, fondet e veta, janë në shumën 293,286,294.18 lekë. Detyrimet afatshkurtra janë në vlerën e 16,463,530.88 lekë. Nga auditimi, rezultoi se ka një moskuadrim të fondeve të veta të paraqitura në bilanc në

shumën prej 276,702 lekë, krahasuar me shumën e fondeve të veta të paraqitura në programin financiar të institucionit.

Për vitin 2018, Drejtoria e Përgjithshme Detare, ka në pasiv zërin "Llogari të pagueshme" zë i cili, është llogari detyrimesh afatshkurtra. Në këtë llogari, futen detyrimet e pagave, sigurimeve dhe tatimet mbi të ardhurat personale (TAP). Shumat e tyre, pasqyrojnë detyrimet vetëm për muajin dhjetor. Shuma në Llogarinë 42 "Personeli dhe llogari të lidhur me to" është në vlerën 4,171,611 lekë. Pagesa e tyre, është bërë në janarin e vitit të ardhshëm d.m.th.

në vitin 2019.

Llogaritë 435 dhe 436 "Sigurime Shogërore dhe Shëndetësore" përkatesisht në vlerat 1,262,248 lekë dhe 176,174 lekë, paraqesin kontributin e sigurimeve shogërore dhe shëndetësore si dhe TAP (tatim mbi të ardhurat personale) në shumën 432,519 lekë. Këto shumë përfaqësojnë pagat e muajit Dhjetor 2018, të cilat janë likuiduar në janar 2019, me fondet buxhetore të planifikuara për vitin buxhetor.

Nga grupi i auditimit, u bë verifikimi i llogaritës së amortizimit sipas dispozitave ligjore e nënligjore në fuqi, nga ku rezultoi se llogaritja dhe kontabilizimi i amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, është kryer sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006 "Për Përgatitjen dhe Raportimin e Llogarive Vjetore të vitit 2006, për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësitë të Menaxhimit-Zbatimit të Projekteve e Marrëveshjeve me Donatorë të Huaj", të ndryshuar me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 26, datë 27.12.2007 "Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr. 14, datë 28.12.2006". Fondi i amortizimit për vitin 2018, është në vlerën 206,866,577 lekë. Me shumën, ky fond ngarkohet për ndërtuesat në shumën 49,133,042 lekë, mjete transporti në shumën 80,151,060 lekë, pajisje dhe vegla pune në shumën 49,133,042 lekë, inventari ekonomik në shumën 11,963,078 lekë dhe amortizim tjetër në shumën 49,769 lekë. Këto vlera të fondit të amortizimit të paraqitura në bilancin e vitit 2018, janë të barabarta me fondin e amortizimit të paraqitur në programin e kontabilitetit financiar.

Nga DPD, janë plotësuar dhe pasqyrat e tjera financiare si formati 3/1 ku pasqyrohen shpenzimet korrente 6 % më të ulëta se një vit më parë ose në vlerën 87,448,038 lekë (për vitin 2018), nga të cilat pagat e personelit me shtesat, zënë rreth 63 milion lekë ose 68 %; kontributet e sigurimeve shogërore e shëndetësore rreth 10 milion lekë ose 11 % dhe mallra e shërbime rreth 17 milion lekë ose 15 %.

Në formatin 3/2 "Të ardhura të ushtrimit" jepet informacion mbi të ardhurat e përdorura për vitin 2018, që kapin vlerën 99,974,925 lekë, të cilat përbëhen kryesisht nga granti i brendshëm (Financim nga Buxheti). Gjithashtu vlera e ndryshimit të gjendjes së inventarit kuadron me llogarinë 63 "ndryshim gjendje" dhe me pasqyrat e inventarit të vitit 2018 (në shumën 3,751,385 lekë).

Në fund të pasqyrave financiare jepen shpjegime për rubrikat e plotësuar, bashkëlidhur pasqyrave financiare janë të vendosura situacionet e konfirmuara nga thesari për të ardhurat dhe shpenzimet.

7.2 Mbi pasqyrat financiare të vitit 2019

Edhe për këtë vit, dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimëve ekonomike, janë plotësuar mbështetur në dispozitat përkatese në fuqi. Nga verifikimi i veprimeve për mbijlljen e pasqyrave financiare të vitit 2019 rezultoi se, llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike dhe janë të hedhura korrektësisht në pasqyrat financiare të Aktivit dhe të Pasivit. Pasqyrat financiare të vitit 2019, janë të shogëruara me situacionin e të ardhurave dhe shpenzimeve të konfirmuara nga thesari si dhe nxjerrjen e thesarit të datës 31.12.2019. Në anekset bashkangjitur, ndodhen tabelat respektive.

Në programin e kontabilitetit financiar të DPD-së, për vitin 2019, shuma e llogarive të pasivit është 20,141,713 lekë. Ndryshimi i shifrave midis llogarive të pasivit të bilancit dhe llogarive

të pasivitetit të programit të kontabilitetit financiar, përbehet nga diferenca: 292,751,548 lekë në llogarinë "Fondet e veta", 198,880 lekë në llogarinë "Detyrime të tjera". Nga verifikimi i bërë nga grupi i auditimit, rezultoi lekë në llogarinë "Fondet e veta" të parqitura në bilanc në shumën 292,751,548 lekë me shumën e llogarisë "Fonde të veta" të parqitura në programin financiar të DPD-së. Llogaria 212, "Ndërtim dhe konstruksione" paraqitet në fund të vitit 2019, në vlerën prej 137,283,459 lekë. Theksojmë se DPD, ka ndryshim të llogarisë 212 "Ndërtim dhe konstruksione" gjatë vitit 2019 në shumën 172,988,845 lekë, një rritje kjo, që ka ardhur si rezultat i shtimit të investimeve, të cilat janë regjistruar në këtë llogari.

Gjithashtu gjatë vitit 2019 ka ndryshuar në ulje dhe llogaria 215 "mjete transporti", si rezultat i rritjes së vlerës së amortizimit në vlerën 85,627,280 lekë, duke ndryshuar kështu vlera neto e mjeteve të transportit në 21,904,880 nga vlera e kostos historike që ishte 107,532,160 lekë. Gjithashtu në programin e kontabilitetit në llogarinë 581 "Xhirime të brendshme", ekziston një diferencë në debi të kësaj llogarie, në shumën 1,831,732 lekë. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se edhe kjo shumë është e trashëguar nga vitet e mëparshme. Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Përgjithshme Detare, nuk kryen veprimet nëpërmjet arkës. Grupi i auditimit, analizoj edhe zërat kryesorë të buxhetit, duke i krahasuar me gjendjen në kontabilitet në fund të vitit ushtrimor për vitin 2018 dhe vitin 2019.

7.1 Titulli i gjetjes:

Diferenca ndërmjet gjendjeve në pasqyrat financiare dhe të dhënave të parqitura nga programi i kontabilitetit për vitin 2018 dhe vitin 2019.

Situata 1:

Nga auditimi u konstatuan mospëputhje/mangësi dhe konkrëtisht për vitin 2018, të dhënat e aktivitetit të bilancit, nuk kuadrojnë me llogaritë e gjendjeve të regjistruara në programin e kontabilitetit, me një diferencë në shumën 2,607,829 lekë. (Aktivi i bilancit rezultoi në shumën 310,007,984.88 lekë, ndërsa Aktivi i programit të kontabilitetit në shumën 312,615,813.88 lekë).

Në klasën I të llogaritë (Fondet e veta), zëri "Fondet bazë" nuk raketodon: të dhënat e bilancit janë në shumën 293,010,450 lekë, ndërsa të dhënat në programin e kontabilitetit janë në shumën 293,286,294.18 lekë - me një diferencë prej 276,702 lekësh.

Për vitin 2019 janë konstatuar mospëputhje/mangësi, - Shuma e llogaritë të aktivitetit në bilanc rezultoi me një diferencë në programin e kontabilitetit të DPD është në shumën 320,752,536 lekë, - Nga krahasimi i Pasivitetit të pasqyrave financiare (bilancit) me të dhënat në programin e kontabilitetit: të dhënat e bilancit janë në shumën 300,686,149 lekë ndërsa të dhënat e programit të kontabilitetit për pasivitetin janë 20,141,743 lekë, pra rezultoi një diferencë prej 292,751,548 lekë (diferencë e cila rrjedh nga diferenca prej 292,751,548 lekë "Fondi bazë", 198,880 lekë "aktive afatshkurtra" dhe 416,150 lekë "llogari të tjera".

- Diferenca në zërin "inventarë" në vlerën 1,043 lekë (shuma në bilanc është 16,121,150 lekë, ndërsa në programin e kontabilitetit është 16,120,107 lekë).

Informacionet sqaruese të pasqyrat financiare (bilancet) për vitin 2018, 2019 nuk kishin shënimet shpjeguese të plota me zëbritime të zërave të parqitur në këto pasqyra apo problemet që kanë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo të parqitjes së pasqyrave financiare

Situata 2:

vjetore, për të arritur paraqitjen e drejtë në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar. Diferencat e zërave të llogarive të kontabilitetit të mbajtur me programin Financa 5 me zërat e llogarive të raportuara në pasqyrat financiare të trajtuara me sipër, janë tregues i mungesës së rregullave të kontrollit të veprimëve financiare dhe të mosfunksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm në DPD, siç kërkohet në Ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm” nëni 5, nëni 8 (pikat 1, 8), nëni 20 dhe nëni 22.

-Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përfaqësimit, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e gjerësisht të përgjithshme”. -Ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

-Standardet Komëtare të Kontabilitetit”. Pasqyrat financiare nuk sigurojnë transparencën për mënyrën të plotë dhe nuk paraqesin, me vertetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje.

I mesëm Nga Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, Sektori i Financës, të merren masa për sistemin e diferencave të fondeve të veta, të cilat duhet të jenë të barabarta me pasqyrimin e tyre në bilanc; të dhënat e pasqyrave financiare (bilanci) të klasës 1 të llogarive “fondet e veta dhe hua” të rakordohen me të dhënat në programin të kontabilitetit financiar.

Gjithashtu të merren masa për saktësimin e detyrimeve afatshkurtra si detyrime, likuidimi i të cilave duhet të bëhet brenda një viti ose një cikli operativ (ekonomik) duke përdorur aktivet e veta afatshkurtra ose duke krijuar detyrime të tjera afatshkurtra. Të kryhen veprimet përkatëse rregulluese kontabël në llogaritë kreditore për detyrimet ndaj furnitorëve, ndaj detyrimeve tatumore e të tjera në vijimësi dhe të bëhet pasqyrimi i tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse të Drejtorisë së Përgjithshme Detare për vitin 2020.

Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, Sektori i Financës, të marrë masa për plotësimin e pasqyrave financiare me shënimet shpjeguese të pasqyrave vjetore me informacion sqares, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e fluksëve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktivëve. Shënimet të japin përshkrimet me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidencat që problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo të paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore, për të arritur paraqitjen e drejtë në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar.

Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masa për të arritur paraqitjen e drejtë në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar. Diferencat e zërave të llogarive të kontabilitetit të mbajtur me programin Financa 5 me zërat e llogarive të raportuara në pasqyrat financiare të trajtuara me sipër, janë tregues i mungesës së rregullave të kontrollit të veprimëve financiare dhe të mosfunksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm në DPD, siç kërkohet në Ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm” nëni 5, nëni 8 (pikat 1, 8), nëni 20 dhe nëni 22.

-Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përfaqësimit, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e gjerësisht të përgjithshme”. -Ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

-Standardet Komëtare të Kontabilitetit”. Pasqyrat financiare nuk sigurojnë transparencën për mënyrën të plotë dhe nuk paraqesin, me vertetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje.

I mesëm Nga Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, Sektori i Financës, të merren masa për sistemin e diferencave të fondeve të veta, të cilat duhet të jenë të barabarta me pasqyrimin e tyre në bilanc; të dhënat e pasqyrave financiare (bilanci) të klasës 1 të llogarive “fondet e veta dhe hua” të rakordohen me të dhënat në programin të kontabilitetit financiar.

Gjithashtu të merren masa për saktësimin e detyrimeve afatshkurtra si detyrime, likuidimi i të cilave duhet të bëhet brenda një viti ose një cikli operativ (ekonomik) duke përdorur aktivet e veta afatshkurtra ose duke krijuar detyrime të tjera afatshkurtra. Të kryhen veprimet përkatëse rregulluese kontabël në llogaritë kreditore për detyrimet ndaj furnitorëve, ndaj detyrimeve tatumore e të tjera në vijimësi dhe të bëhet pasqyrimi i tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse të Drejtorisë së Përgjithshme Detare për vitin 2020.

Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, Sektori i Financës, të marrë masa për plotësimin e pasqyrave financiare me shënimet shpjeguese të pasqyrave vjetore me informacion sqares, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e fluksëve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktivëve. Shënimet të japin përshkrimet me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidencat që problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo të paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore, për të arritur paraqitjen e drejtë në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar.

Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masa për të arritur paraqitjen e drejtë në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar. Diferencat e zërave të llogarive të kontabilitetit të mbajtur me programin Financa 5 me zërat e llogarive të raportuara në pasqyrat financiare të trajtuara me sipër, janë tregues i mungesës së rregullave të kontrollit të veprimëve financiare dhe të mosfunksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm në DPD, siç kërkohet në Ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm” nëni 5, nëni 8 (pikat 1, 8), nëni 20 dhe nëni 22.

Situata 3:

Kriteri:

Ndikimi/efekti:

Rëndësia:

Rekomandim

7.1.1:

7.1.2:

Rekomandim

7.1.3:

Rekomandim

Rekomandim 7.1.4:

Llogarive të raportuara në pasqyrat financiare.
Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masa për të përcaktuar rregulla që forcojnë kontrollin e brendshëm lidhur me raportimin dhe raportimin e zërave të llogarive të kontabilitetit të mbajtur me programin Financa 5 dhe raportimin e tyre në mënyrë rigoroze mbi baza mujore e vjetore, sipas përkatësisë së vitit buxhetor kur ato krijohen dhe likuidohen, të cilat të përputhen me zërat e llogarive të raportuara në pasqyrat financiare.

Sa më sipër, është mbajtur akt-konstatimi nr. 7 dhe nr. 8 si dhe plotësimet të tjera gjatë hartimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit referuar dokumentacionit të mbledhur nga DPD dhe të shqyrtuar pas dorëzimit në KLSH të observacioneve të ardhura në lidhje me akt-konstatimet e mbajtura dhe Projekt Raportin e Auditimit.

7.2. Titulli i gjetjes:

Mos rakordimi i faktit të buxhetit me faktin në kontabilitetin financiar për vitet 2018 dhe 2019.

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga LPLD lidhur me pasqyrat financiare dhe Pasqyrat e realizimit të buxhetit si për vitin 2018 ashtu edhe për vitin 2019, grupi i auditimit konstatoi një mospëputhje të faktit të realizimit të buxhetit me faktin e pasqyrat në pasqyrat e kontabilitetit. Konkretisht, ky konstatim u vu re në zërin e shpenzimeve kapitale ku për vitin 2018, fakti i realizimit të buxhetit për shpenzimet kapitale, është 35,538 mijë lekë dhe fakti i regjistruar në pasqyrat financiare, është 44,859 mijë lekë. Pra me një diferencë prej 10,679 mijë lekë. Gjithashtu, edhe për vitin 2019, fakti i realizimit të buxhetit për shpenzimet kapitale, është 44,374 mijë lekë ndërsa fakti i regjistruar në kontabilitet, është 0 lekë. Pra me një diferencë prej 10,679 mijë lekë. Këto mospëputhje, kanë ardhur si rezultat i moskuadrimit të llogarive analitike me llogaritë sintetike (të gjendjeve) që pasqyrohen në pasqyrat financiare në fund të vitit.

Kriteri:

Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare";
Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë".

Ndikimi/efekti:

Tejkalimi i fondeve nga institucioni duke mos raportuar shtesa për fonde publike.
Mos zbatim i Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë".
E mesme.
Drejtoria e Përgjithshme Detare, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse dhe Sektori i Financës, të marrin masa që të bashkëpunojë midis tyre për raportimet faktike të buxhetit me kontabilitetin financiar.

Rëndësia:

Rekomandimi 7.2.1:

2.8 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, si dhe auditit të brendshëm.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm nuk është ngritur grupi i menaxhimit strategjik të DPD duke mos zbatuar kërkesat e Ligjit

10296 dt.08.07.2010 "Për ngritjen e grupit të Menaxhimit Strategjik" me detyrë trajtimin e gëshjeve që lidhen me MFK.

DPD nuk ka hartuar planin e veprimit për vitin 2018, 2019 me objektiva përkatëse, nevojat, masat e propozuara dhe afatet, strukturat përgjegjëse për zbatimin e tyre.

Në Drejtorinë e Përgjithshme Detare nuk ka strukturë të auditimit të brendshëm duke qenë se është një agjenci buxhetore dhe me numër të vogël punonjësish, auditimi i brendshëm për këtë drejtori kryhet nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë.

8.1 Titulli i Gjethes:

Nuk është caktuar Grupi i Menaxhimit të Riskut dhe as koordinatori i risqeve në Drejtorinë e Përgjithshme Detare.

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit të venë në dispozicion të grupit të auditimit nga Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës lidhur me grupin e menaxhimit të riskut, për periudhën objekt auditimi, DPD nuk kishte caktuar Grupin e Menaxhimit të Risqeve dhe planin e veprimit që shoqëron aktivitetet, detyrimi i neneve 8, pika 81a, 10 dhe 211 2, të ligjit nr. 102961 2010, i ndryshuar dhe pika 81a, 10 dhe 211 2, të ligjit nr. 102961 2010, i ndryshuar dhe nuk është caktuar koordinatori i risqeve në fushat e këtij ligji nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar.

Kriteri:

-Manuali "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 1089, datë 17.11.2016; -Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.16, datë 20.07.2016;

Rëndësia

Rekomandimi 8.1.1

Drejtoria e Përgjithshme Detare, nëpunësi autorizues të marrë masa që të caktohet Grupi për Menaxhimin e Riskut dhe të miratojë koordinatorin e riskut të institucionit, konform përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 "Menaxhimi i riskut", të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Institucioni ta rishikojë çdo vit dhe përditësojë Grupin për Menaxhimin e Riskut dhe koordinatorin e riskut.

Vlerësimi i riskut është një proces pak i zhvilluar në praktikë nga drejtuesit e programeve buxhetore dhe mungon një strategji për menaxhimin e risqeve në fushat e këtij institucioni.

8.2 Titulli i Gjethes:

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit të venë në dispozicion të grupit të auditimit nga Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës lidhur me strategjinë për menaxhimin e risqeve, për periudhën objekt auditimi, u konstatua se DPD nuk kishte hartuar Strategjinë për Menaxhimin e Risqeve dhe planin e veprimit që shoqëron aktivitetet, detyrimi i neneve 8, pika 81a, 10 dhe 211 2, të ligjit nr. 102961-2010, i ndryshuar. Nga auditimi i kryer për identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ngjarje apo situata të mundshme që kanë efekt të negativ për përmbushjen e objektivave, rezultoi se nuk janë identifikuar risqet që kërcënojnë objektivat krhasas kontrollëve ekzistuese dhe nevojave për kontrole të reja, por nuk janë hartuar për çdo zotënes e sektor, nuk është përditësuar regjistri i risqeve.

Kriteri:	-Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar. -Manuali "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", miratuar me Urdhrit e Ministrit të Financave nr. 1089, datë 17.11.2016; -Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.16, datë 20.07.2016;
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi 8.2.1	Drejtoria e Përgjithshme Detare, nëpunësit autorizues dhe zbatues të marrin masa që të plotësohet me të gjithë sektorët dhe aktivitetet, regjistrin e riskut, të bëhet përditësimi, miratimi dhe dërgimi i tij në Ministrinë e Linjës për të mundësuar vendimmarrjet cilësore, optimizimin e burimeve për artitjen e objektivave të vendosura, konform përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 "Menaxhimi i riskut", të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Institucioni të rishikojë çdo vit dhe përditësojë Regjistrin e Risqeve kryesore dhe kontrollive përkatëse kompensuese, që do të ndërtohen me synimin që të ndihmojnë në zbuljen e pasojave dhe mundësitë të tyre si dhe miratime Strategjine e Menaxhimit të Risqeve, sipas fokusit, prioritetëve dhe qëllimeve afatmesme e afatgjata bazë që ky institucion ka.
9.1 Titulli i Gjetjes	2.9 Kontroll mbi administrimin dhe bazeshmërinë ligjore të administrimit të pronës. DPD nuk ka dokument të që të vërtetojë se AQT në llogarinë 212 "Ndërtim të pronës" ka dokument të që të vërtetojë se AQT në llogarinë 212 "Ndërtim të pronës" janë në pronësi apo në rikonstruksione" janë në pronësi apo në administrim të kësaj Drejtorie. Nga DPD janë kryer plan rilevime për disa ndërtesa të cilat janë në kapitane të rrethëve Vlorë, Shëngjin, Sarandë, rilevime të cilat janë bërë për efekt të kryerjes në periudhat në vazhdim të rikonstruksioneve të tyre. Planet e rilevimit janë dokumente kryesore që ZVRRP të mund të japin informacion mbi gjendjen e pronësive mbi të cilat institucionet kanë në përdorim (në pronësi apo administrim) dhe kryejnë funksionet e tyre Referuar inventarit të AQT për ndërtetat rezultoi se DPD Durrës ka në përdorim: ndërtetë + truall dhe kullë vrojimi në Kapitenarinë Durrës, Ndërtetë + truall në kapitenarinë Vlorë, ndërtetë + truall në kapitenarinë Shëngjin dhe Sarandë. Mos marrja e masave për regjistrimin e inventarit në përdorim nga DPD është tregues i menaxhimit jo të mirë të aseteve të njësisë publike që bie ndesh me: Ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", neni 4, pika 1 dhe pika 19 dhe Udhëzimin nr. 30 datë "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pika 10, pika 26 ku thuhet "çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjister kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura". Ligji nr. 33/2012 "Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme", i ndryshuar.
Situate	Ilogarinë 212 "Ndërtim dhe rikonstruksione" janë në pronësi apo në administrim të kësaj Drejtorie. Pasqyrat financiare nuk sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe nuk paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrjet për sa i takon gjendjes në llogarinë "ndërtim dhe rikonstruksione". - Ligji nr. 10296, datë 8.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", neni 4, pika 1 dhe pika 19
Kriteri	

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Referuar tabelës më sipër të ardhurat e realizuara në vitin 2018 janë më të larta se të ardhurat e vitit 2019, sepse në vitin 2018 janë arëkuar gjatë vitit nga subjektet që kishin detyrim, ndërsa për vitin 2019 nuk ka patur gjatë vitit për detyrim të vonuara nga subjektet.

Nga auditimi me zgjedhje në lidhje me saktësinë e parafutjes së të ardhurave të arëkuara kundrejt dokumentacionit të lëshuar rezultoi se nuk ka devijacione.

Të ardhurat e grumbulluara për Takson Portuale dhe Tarifën për pasaportë lundrimi janë derdhur si shpenzim nga llogaria e të ardhurave në thesar në llogarinë e tatimeve, kundrejt formulave dhe afateve të përcaktuara në udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 27, datë 16.12.2014 "Për disa shtesa dhe ndryshimeve në udhëzimin nr.26, datë 04.09.2008 "Për taksat kombëtare", të ndryshuar.

Nr.	Periudha	Te Ardhura
1.	Viti 2018	11,635
2.	Viti 2019	10,265
3.	Viti 2020 (3 muj. I-rë)	1,170

000/leke

Tab. 10

Nga auditimi rezultoi se të ardhurat e realizuara nga vetë Drejtoria e Përgjithshme Detare për vitin 2018, 2019, dhe 3 mujori I - 2020 janë si më poshtë:

Financave nr. 5938/1, datë 21.02.2000.

Transportit dhe Telekomunikacionit nr.10, datë 30.01.2009 si dhe me shikuesin e Ministrit të Punëve Publike

2-Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Punëve Publike

1 - Shkresa e Ministrisë së transporteve me nr.68/3, datë 9.02.2001

DPD janë miratuar me aktet si më poshtë vijon :

Llogarinë përkatëse të tatimeve. Tarifat për shërbimet e kryera nga veprimtaria kryesore e Pasaportë lundrimi", të ardhura që referuar akteve rregullative në fuqi derdhen çdo muaj në ardhura edhe si agjent i qeverisë për vjeljen e takses kombëtare "Taks portuale dhe tarrë për " Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës gjatë kryerjes së funksioneve të sajë ligjore realizon të

2.10 Mbi auditimin e krimit dhe përdorimit të të ardhurave dytësore, bazuar në kuadrin rregullator ligjor.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi të drejtë dhe me detyrë Drejtoria e Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse.

administrativ dhe ligjore për regjistrimin e aseteve në pronësi dhe pasqyrimin e tyre të drejtë në pasqyrat financiare.

DPD, sektori i financës dhe sektori juridik të marrin masat

E lartë

DPD është tregues i administrimit, ruajtjes dhe dokumentimit jo të

Mos marrja e masave për regjistrimin e inventarit në përdorim nga

ndryshuar,

- Ligji nr. 33/2012 "Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme", i

pronat publike nga të cilat siguron të ardhura".

gjitha aktivitetet që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe

duhet të kryejë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të

sektorit publik", pika 10, pika 26 ku thuhet "çdo njësi publike

- Udhëzimi nr. 30 datë "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e

Rekomandimi 9.1.1

Rëndësia

Ndikimi/Efekt

Nga verifikimi me zgjedhje i dokumentacionit të protokollit dhe arkivës për këtë gëshje, kritereve të protokollimit, statistikës së dokumenteve të hyra dhe të dala, inventarit të dosjeve, respektiviteti të afatëve të ruajtjes së dokumenteve, etj. për përuarjen nën auditim, rezultoni funksionimi i arkiv-protokollit në Drejtorinë e Përgjithshme Detare, Durrës, është ndërtuar bazuar në Ligjin nr.9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat" si dhe Modelin nr. 8 "Norma tekniko

2.11 Zbatimi i procedurave për arkivimin e dokumentacionit referuar Modelin nr. 8
"Norma tekniko profesionale dhe metodologjia e shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë", miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për Arkivat".

Drejtoria e Përgjithshme Detare me shkresat nr.163 prot. datë 07.03.2018 dhe nr.1725/3 prot. datë 30.09.2019 ka lidhur kontratë qiraje me Shoqërinë "SHK" përfaqësuar nga administratori dhe Drejtori i Përgjithshëm i DPD me objekt "Dhënie me qira e një ambienti prej 40 m² për bar-kafë në shërbim të Drejtorisë së Përgjithshme Detare, sipas planimetrisë bashkëlidhur kontratës për marrjen me qira. Vlera e qirase është e përcaktuar sipas VKM Nr.54, datë 05.02.2014 (i ndryshuar) "Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enftiozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore". Vlera e qirase është 450 lekë për m² në muaj ose gjithsej 18 000 lekë në muaj dhe vlera e sigurimit të kontratës është e barabartë me 54,000 lekë. Ndërmjet DPD dhe subjektit priva afati i kontratës për vitin 2018 është njëvjeçar nga data 07.03.2018 deri me datë 06.03.2019, ndërsa për vitin 2010 afati i kontratës është nga data 01.10.2019 deri me datë 30.03.2020 për një periudhë 6-mujore. Nga kontrolli i dokumentacionit të kësaj kontrate qiramartje ndërmjet subjektit "SHK" dhe DPD u konstatua se subjekti qiramartës nuk ka detyrim ndaj Drejtorisë së Përgjithshme Detare dhe është vepruar konform VKM nr.54, datë 5.2.2014 "Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enftiozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore".

Të ardhura nga dhënia me qira patur reagime në këtë drejtim. dhe detyrimet e standardeve ndërkombëtare. Pavarësisht kësaj kërkesë, nga ministria nuk ka financiare për ndryshime strukturore, infrastrukturore të nevojshme në përpunje me kërkesat vërtetancim, krijonjë kushte favorizuese në sigurimin e të ardhurave dhe një bazë të mirë sido që të jetë mënyra e financimit të DPD goftë me financim buxhetor, qoftë me Referuar këtyre të dhënave krijohet mundësia e krijimit të të ardhurave të konsiderueshme, që kryera dhe tarifimit të këtyre shërbimeve. bazuar në llojet e mjeteve të transportit detar të ardhura në territorin e RSH, shërbimeve të tarifave të vendeve Evropiane signisist duke krijuar dhe infrastrukturën e domosdoshme: mund të përfillojë kjo drejtori kundrejt shërbimeve dhe tarifave të vendosura, referuar dhe grupi pune për rishikim të kuadrit ligjor dhe treguesve ekonomik financiar të të ardhurave që Përgjithshëm i është drejtuar Ministrit të Punëve Publike dhe Transportit, për ngritjen e një që i jep Kodi detar i Republikës së Shqipërisë, DPD në vitin 2011 nëpërmjet Drejtorit të Në kuadër të llojeve të shërbimeve si detyrim që duhet të kryejë DPD referuar kompetencave % më i lartë 2018/19.

Të ardhurat e realizuara në vitin 2018 janë 14 % më të larta se ato të realizuara në vitin 2019, të cilat kanë rritur nga zëri shërbime për dokumente lundrimi sipas tarifave të miratuara, 19 buxhetin e shtetit.

Përveç këtyre të ardhurave DPD realizon dhe të ardhura dytësore nga veprimtaria kryesore e saj, ku referuar dokumentacionit standard të miratuar numërohen 15 lloje të ardhurash. Këto të ardhura që konsiderohen të ardhura nga veprimtaria kryesore e njësisë, derdhen 100 % në

radhën hierarkike të hapave sipas përcaktimeve të nënit të mësipërm:
dokumentacioni i mbajtur nga DPD për këtë zëvendësim, është si më poshtë duke ndjekur
-Sa më sipër, bëhet fjalë për një zëvendësim anijesh dhe jo për anije të re. Gjithsesi
zëvendësimi i mjeteve lundrues katamarian me tragete dhe anasjelltas."

Për këto ndryshime Drejtoria e Përgjithshme Detare njofton Ministrinë. 2. Nuk lejohet
nënit 9 të këtij udhëzimi, i kërkohej Drejtorisë së Përgjithshme Detare kryerja e inspektimit.
dokumentet e mjeteve lundrues dorëzohen në Drejtorinë e Përgjithshme Detare dhe në zbatim të
portual që prek në zbatim të nënit 10, më pas, në zbatim të nënit 8 të këtij udhëzimi
marë miratimin nga kapitëneria e portit përkatës, të lidhë kontratë me Portin ose terminalin
nga mjete të tjera, shtimi të tyre dhe/ose prekjeve shtesë në të njëjtin linjë, subjekti duhet të
apo revokimi të tyre", ku përcaktohet se: "1. Në rastet e zëvendësimit të mjeteve lundruese
ndërkombëtar detar për automjete dhe/ose udhëtarë dhe shkaqet e procedurave e pezullimit
vlefshmërisë së licencave për ushtrimin e veprimtarisë së transportit kombëtar dhe
udhëzimit nr. 883, datë 21.12.2018 "Për përcaktimin e kushteve, procedurave dhe afateve të
nënit 13 "Zëvendësimi, shtesa ose prekjeve shtesë të mjeteve lundrues në një linjë të miratuar" të
Durrës, kishite mbajtur të gjithë dokumentacionin justifikues në konformitet me kreu IV,
në një prej kalatave të Portit të Durrësit. Në këto raste zëvendësimi, Kapitëneria e Portit
të së njëjtës agjenci të cilën e kishin nxjerrë jashtë funksionit përkohësisht duke e ankornuar atë
Durrësit. Nga verifikimi e kryera, rezultoi se kjo anije ishte zëvendësuese e një prej anijeve
QKB dhe as në vendimet e lëshuara nga MIE për anijet të cilat do operojnë në Portin e
anije, nuk ishte në listën e anijeve të deklaruar nga agjencia "DUNI PORT AGENCY" në
persona dhe pasagjerë 180 persona referuar edhe tek dokumentacioni shogërues i anijes. Kjo
date) rezultoi se kjo anije ishte me numër regjistri 542, me tonazh 7804/3296, me ekipazh 40
traget F/B (Ferry Boat) ku sipas ditarit të Kapitënerisë (të kontrolluar/audituar në të njëjtin
-Gjatë auditimit, u konstatua se në kalatën e Portit Durrës, në datën 11.06.2020, ndodhej një
prekjeve të hapësirës detare të Republikës së Shqipërisë.

pasi licensohen nga MIE, operojnë me tragetet e tyre sipas një marrëveshjeje për numrin e
"EUROPIAN SEA EAYS". Këto agjenci, kanë nënshkruar kontratë me Portet përkatëse dhe
CRUISE", "NIKKI MARE", "GALA SHIPPING", "VENTOURIS FERRIES" dhe
AGENCY", "ADRIA FERRIES", "GERVENI TRAVEL", "JOY CRUISE", "SARRIS
që operojnë në portet e vendit, nga auditimi, ka rezultuar se operojnë agjencitë "DUNI PORT
ndryshme "nga" dhe "drejt" Porteve Shqiptare. Lidhur me linjat për automjete dhe pasagjerë,
Portin e Durrësit dhe që janë të licencuara nga MIE për sa i përket trageteve të linjave të
dokumentacionin bashkangjitur me anë të të cilit vërtetohen tipet e anijeve që operojnë në
Portit Durrës, ka mbajtur me rigorozitet sipas përcaktimeve ligjore, ditaret dhe
dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se Kapitëneria e
e procedurave e pezullimit apo revokimi të tyre". Nga verifikimi me zgjedhje i
së transportit kombëtar dhe ndërkombëtar detar për automjete dhe/ose udhëtarë dhe shkaqet
kushteve, procedurave dhe afateve të vlefshmërisë së licencave për ushtrimin e veprimtarisë
Republikës së Shqipërisë" dhe udhëzimit nr. 883, datë 21.12.2018 "Për përcaktimin e
Kapitëneria e Portit Durrës, funksionon sipas ligjit nr. 9251, datë 08.07.2004 "Kodi detar i

Lidhur me Kapitënerinë e Portit Durrës.

kryer verifikimi e nevojshme sipas gështjeve të pretenduara. Konkretisht:
bazuar tek informacionet e marra në mënyrë verbale por edhe shkresore, grupi i auditimit ka
Në zbatim të pikës 12 të programit të auditimit nr. 283/1, datë 11.03.2020 si dhe duke u

2.12 Të tjera gështje që mund të dalin gjatë auditimit.

nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivor në Republikën e Shqipërisë" të miratuar
profesionale dhe metodologjisë të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë"

1. Me shkresën nr. 1088 prot., datë 24.04.2020 protokolluar në DPD, "DUNI PORT AGENCY", i dërgon drejtorisë së Përgjithshme Detare, kërkesën për zëvendësimin e një anijeje në linjën Durrës-Bari-Durrës duke parashtruar edhe arsyet objektive në këtë kërkesë.

2. Me shkresën nr. 1088/1 prot., datë 06.05.2020, Përgjegjësi i zyrës së regjistrimit të mjeteve lundruese & detare, i paraqet një Memo Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme Detare me anë të së cilës e informon në lidhje me procedurën e pajisjes me Formular Konformiteti të F/B "RIGEL VII", pas kryerjes së verifikimit të dokumentacionit, në zbatim të Udhëzimit të MIE nr. 883 prot., datë 21.12.2018. Në vazhdim jepen të dhënat e Anijes: Emri-Rigel VII, Porti Regjistrimit-Limasol, Nr. IMO-9087826, Viti Ndërtimit-1994, Gros Tonnage-21646, Pronari Anthelios Maritime Co, Kompania Menaxhimit-Nobel Maritime Inc dhe Nr. Identifikimi-5713700.

3. Me shkresën nr. 1088/2 prot., datë 06.05.2020, Drejtori i DPD-së, informon Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, lidhur me dokumentacionin e dorëzuar për mjetin lundrues "F/B RIGEL VII". Në këtë shkresë, paraqitet lista e certifikatave të cilat janë bashkangjitur.

4. Me shkresën nr. 1088/4 prot., datë 22.05.2020, Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit Shtetëror Portual, i dërgon Drejtorit të DPD-së, informacionin lidhur me inspektimin në anijen "F/B RIGEL VII" tek i cili përcaktim se anija pasagjere "F/B RIGEL VII", i plotëson kushtet teknike për zhvillimin e aktivitetit për transportin e udhëtarëve dhe/ose pasagjerëve në linjën ndërkombëtare Durrës-Bari-Durrës.

5. Me shkresën nr. 1088/3 prot., datë 22.05.2020, Drejtori i DPD-së, lëshon një vërtetim për mjetin lundrues "F/B RIGEL VII" me nr. IMO 9087826 flamur Qipriot duke cilësuar se ky mjet, plotëson kriteret teknike.

Lidhur me Kontrollin Shtetëror Portual.

Kjo strukturë e DPD-së, funksionon sipas ligjit nr. 9251, datë 08.07.2004 "Kodi detar i Republikës së Shqipërisë" dhe udhëzimit nr. 883, datë 21.12.2018 "Për përcaktimin e kushteve, procedurave dhe afatave të vlefshmërisë së licencave për ushtrimin e veprimtarisë së transportit kombëtar dhe ndërkombëtar detar për automjete dhe/ose udhëtarë dhe shkaqet e procedurave të pezullimit apo revokimit të tyre". Kontrolli Shtetëror Portual, nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të venë në dispozicion, ka rezultuar se ka kryer për vitin 2018, 17 inspektime duke lëshuar certifikatat përkatëse për sa i përket përmblotjes së standardëve teknike të anijeve që operojnë në Portet e vendit. Edhe për vitin 2019, rezultojnë 26 inspektime. Nga praktikat e audituara, ka rezultuar se Shefi i Zyrës së KSHP, ka dërguar pas çdo inspektimi dhe kontrolli të kryer në anije, një relacion tek Titullari i DPD-së me anë të të cilit e ka informuar për hapat e ndjekur gjatë inspektimit në anijet përkatëse sipas rregullores "Për Kontrollin Shtetëror Portual". Të tilla janë informacionet me nr. 445 prot., datë 06.04.2018 lidhur me inspektimin e kryer në anijet F/B BARI, F/B RIGEL II, A/F MARINA, A/F FRANCESCA, RED STAR I, RIGEL III dhe A/F MICHELA apo me nr. 17 prot., datë 08.01.2019 për anijet e agjencisë "DUNI PORT AGENCY" të cilat operojnë në linjën Durrës-Bari-Durrës.

Lidhur me Sektorin e regjistrimit të mjeteve lundruese dhe detare.

Nga auditimi me zgjedhje i këtij sektori, u konstatua se janë mbajtur ditaret e regjistrimit të mjeteve lundruese sipas llojit dhe tipit të mjetit. Nga auditimi i disa praktikave të regjistrimit, u konstatua se ky sektor ka certifikuar mjetin motoskat me gjatësi 7.40 metra, gjatësi 2.75 metra, zhytje 0.4 metra, nr. serial 4148081, model E200STL sipas certifikatës me nr. 120318112/0B21. Bashkangjitur kësaj certifikate është i gjithë dokumentacioni i kërkuar sipas përcaktimit të udhëzimit nr. 883, datë 21.12.2018 "Për përcaktimin e kushteve, procedurave dhe afatave të vlefshmërisë së licencave për ushtrimin e veprimtarisë së transportit kombëtar dhe ndërkombëtar detar për automjete dhe/ose udhëtarë dhe shkaqet e procedurave të pezullimit apo revokimit të tyre". Njësoj edhe për certifikatat e lëshuara (me zgjedhje) me nr. 051119898/B21964, nr. 060618426MD1 apo nr. 270519347/B21920.

Shpjegime:
Në lidhje me gëshjet e tjera të dorëzuara me shkresë pranë grupit të auditimit në datën 29.06.2020, sqarojmë si vijon:

1. Lidhur me dokumentet e drejguara nga Kapiteni i Durrësit për të mbajtur në treg vetëm një shogëri ndërkohë që janë dhe 2 kompani të tjera në treg (Referuar edhe shkresës me nr. 1291 prot., datë 15.12.2019 dhe shkresës me nr. 147 prot., datë 11.12.2019) - (Nga grupi i auditimit u krye verifikimi me zgjedhje të kësaj praktikave sig ishte dhe rasti i tragetit RIGEL VII dhe nuk u konstatuan mangësi me pasojë të rënda për DPD).

2. Lidhur me dosjet personale të stafit të DPD-së (vetëm personave të cilësuar në shkresën e dorëzuar pranë grupit të auditimit) për sa i përket kualifikimeve; (Për këtë gëshje, DPD ka dërguar një kërkesë për verifikimin e kualifikimeve pranë MASH me nr. 456 prot., datë 15.09.2017 dhe MASH është përgjigjur për vlefshmërinë e diplomave dhe kualifikimeve për personat e atakuar në informacionin e dhënë, me shkresën me nr. 8753/1 prot., datë 19.02.2018).

3. Lidhur me operimin e tragetit Rigel VII ku cilësohet se operon pa licencë (kyo gëshje është trajtuar dhe sqaruar në të gjitha hallkat e procesit të auditimit dhe gjykohej e ezauruar për grupin e auditimit);

4. Lidhur me dëshminë e pilotit i cili është dhe anëtar komisioni i kësaj dëshmie; (Nga verifikimi i dokumentacionit të venë në dispozicion, nuk rezultoi një gjë e tillë.)

5. Lidhur me kryerjen e studimeve me kohë të plotë gjatë kohës që ka qenë i punësuar pranë DPD-së (i referohemi vetëm një rasti); (Nuk u konstatua që punonjësi në fjalë, të mos ketë qenë prezent në punë për periudhën e cilësuar. Fakti që mund të jetë diplomuar në të njëjtën kohë që ka qenë korrekt në punë, mund të jetë shkelje për universitetin dhe jo për DPD-në.)

6. Lidhur me mosparaqitjen në punë të një punonjësi të DPD-së cilësuar se edhe ky pretendim është sqaruar në të gjitha hallkat e procesit të auditimit;

7. Lidhur me fondet për mirëmbajtjen e LRTIT (kyo gëshje është trajtuar në akt-konstatimin përkatës);

8. Lidhur me konsumin e karburantit nga DPD (është referuar në akt-konstatimin përkatës për sa i përket dokumentacionit justifikues të dorëzuar pranë grupit të auditimit).

12.1 Titulli i Gjethes:

Inventarët e mjeteve lundruese dhe motorëve të tjerë detarë mbahen në regjistrë dhe mungojnë të dhënat dixhitale të tyre (skanimi i kësaj mjeteve).

Nga auditimi i dokumentacionit të venë në dispozicion të grupit të auditimit nga Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës lidhur me inventarët e mjeteve lundruese, për periudhën objekt auditimi, u konstatua se inventarët e mjeteve lundruese mbahen në mënyrë dokumentare nga drejtoria e sigurisë detare dhe administrimit dhe kontrollit shtetëror (sektori i regjistrimit të mjeteve lundruese dhe detare) dhe punonjësit të cilët gjatë ushtrimit të detyrave funksionale kanë nevojë për keto të dhëna duhet t'i drejtohen këtij sektori. Nëse DPD do i kishte keto të dhëna të dixhitalizuara, informimi dhe kryerja e detyrave nga punonjësit përkatës do të ishte më efektive.

Situata:

Kriteri:

Rëndësia

Lidhur me Ministrinë e Financiar dhe kontrollin "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, nën 4, pikat 9, 12; nën 8; Lidhur me Ministrinë e Financiar nr. 1089, datë 17.11.2016.

mundësinë e gjejeve të fondeve për plotësimin e kështre nevojave si dhe të merren masa për një Ministrave referuar nevojave për investime, mallra e shërbime mbi këto tavane si kusht për s, të plotësohen formularët për fondet jashtë tavaneve të miratuara me vendime të Këshillit të **2.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike e DPD-së, të marrë masa që gjatë hartimit të PBA- (Me hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 14 – 16 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

ne Njësitë e Qeverisjes Qendrore". Aneksi 1, UMF nr. 22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit VKM nr. 185, datë 29.03.2018 "Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike", nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", qëllim alokimin e tyre nga Ministria e Financave sipas procedurave të përcaktuara në Ligjin mbi tavane limit të miratuara dhe argumentimin e domosdoshmërisë së kështre fondeve, me Gjithashtu në kërkesat për buxhet, nuk rezultojnë të plotësuar formularët për kërkesat shtesë një analizë të objektivave për vitin si dhe me produktet për realizimin e objektivave. vitin 2019 në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, rezultoi se ai nuk është shqyrtuar me 2. Gjeje nga auditimi: Nga auditimi i projektbuxhetit të dërguar nga DPD për vitin 2018 dhe

Ne vijmësi

sipas detyrimeve ligjore. zbatimit të rekomandimeve të KLSH për përmirësimin e situatës brenda afateve të përcaktuara **1.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës të marrë për monitorimin e (Me hollësisht trajtuar në pikën 1, faqet 12-14 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

C. Janë rekomanduar 4 masa disiplinore dhe asnjë prej tyre nuk është zbatuar. B. Janë rekomanduar 2 masa për shpërbim dëmi në vlerën totale prej 290,089.8 lekë, të cilat kompetencë e Ministrisë Infrastrukturës dhe Energjisë. 7 masa organizative, janë zbatuar pjesërisht 1 rekomandim dhe 1 rekomandim është A. Janë rekomanduar 21 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 12 masa, janë në proces rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, ka rezultuar se: nga 4 masa disiplinore, janë zbatuar 4 masa. Aktualisht, nga auditimi i realizimit të janë në proces 17 masa organizative. Nga 2 masa për shpërbim dëmi, janë zbatuar 2 masa dhe rekomanduar, është zbatuar 1 masë organizative, nuk janë zbatuar 3 masa organizative dhe të lëna nga auditimi i mëparshëm nga ku ka rezultuar se nga 21 masa organizative të 23.05.2017. Në datën 09.11.2017, KLSH ka audituar zbatimin e realizimit të rekomandimeve afatit ligjor prej 20 ditëve, për zbatimin e rekomandimeve me shkrueshë nr. 09/2011, datë mëparshëm, u konstatua se, DPD i ka kthyer përgjigje Kontrollit të Lartë të shtetit brenda 1. Gjeje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i

A. MASA ORGANIZATIVE

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Shënim: Observacionet e ardhura nga DPD me shkrueshë nr. 1366/4 prot., datë 28.08.2020 DPD dhe nr. 283/7 janë trajtuar në Projekt-Raportin e auditimit e si të tilla nuk ka përse të trajtohen në hartimin e kështj Raportit Përfundimtar Auditimi.

informojë MIE mbi situatën e inventarizimit të mjeteve lundruese dhe të ndërmarrë hapat me MIE për propozimin dhe ndjekjen e realizimit të një projekti të dixhitalizimit të inventarit të mjeteve lundruese dhe publikimin e tyre në mënyrë elektronike për statin institucionit.

Rekomandimi 12.1.1

planifikim e menaxhim të koordinuar të buxheteve vjetore me ato të PBA, PBA dhe raportet e monitorimit të shqetësive vjetore me analizë të treguesve si dhe të objektivave e produkteve përkatëse.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlera të vogla, u konstatua se Drejtoria e Përgjithshme Detare, për vitin 2018 ka realizuar 14 procedura prokurimi me vlerë totale të prokuruar 8,891,984 lekë me TVSH nga të cilat 4 procedura kanë objekte që i përkasin një grupi mallrash të ngjashëm dhe kapin vlerën e 2,640,900 lekë pa TVSH. Njësoj ka vepruar DPD edhe për vitin 2019 ku nga 13 procedura prokurimi të realizuara me vlerë totale të prokuruar 7,062,872 lekë me TVSH, 4 procedura kanë objekte që i përkasin një grupi mallrash të ngjashëm me vlerë totale të prokuruar prej 2,325,710 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 28, pika 2 dhe nenin 40, pika 1 e Ligjit nr. 9643, datë 20.12.2006 i ndryshuar "Për prokurimin publik", nenin 40, pika 1 dhe pika 8 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 e ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" dhe pikën 3, të Udhëzimit nr. 3, datë 27.01.2015, i ndryshuar "Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël". (Me hollësisht trajtuar në pikën 5, fage 17 – 20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masat që në të ardhmen të mos copëzohen fondet për grup mallrash të ngjashëm duke shmanjur në këtë mënyrë kryerjen e procedurave normale të prokurimit në kundërshtim me rregullat dhe ligjet në fuqi.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se procedurat e prokurimit me vlerë të vogël janë kryer me parregullsi, kjo për sa i përket justifikimit të fillimit të disa prej procedurave të prokurimit. Konkretisht u konstatua mungesa e argumentimit dhe dokumentimit të nevojës për mallra, shërbime apo riparime. Për rastet e kryerjes së procedurave për blerje mallrash, DPD nuk ka dokumentuar nevojën përmes verifikimeve paraprake të gjendjes së këtyre mallrave në magazinë apo duke ju referuar kërkesave për blerje mallrash nga njësitë e vartësive. E njëjta situatë paraqitet edhe për procedurat e prokurimit për kryerjen e riparimeve apo shërbimeve për të cilat nuk kanë argumentim lidhur me defektet e ndodhura përpara se të kërkohej prokurimi i riparimit të pajisjeve apo zëvendësimit i pjesëve të dëmtuara sipas zërave përkatës për riparim ose shërbim. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 e ndryshuar, nenin 40, pika 3, paragrafi dytë dhe nenin 59, fjalë e fundit.

(Me hollësisht trajtuar në pikën 5, fage 17 – 20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, të marrë masat për justifikimin/argumentimin paraprak me dokumentacion vërtetues të nevojën së kryerjes së shërbimit/riparimit apo të blerjes së mallrave përpara fillimit të kryerjes së procedurave të prokurimit për blerje mallrash apo riparime pajisjesh, kjo me qëllim shmanjen e kryerjes së shpenzimeve për mallra apo shërbime të pa nevojshme për institucionin.

Menjëherë e në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitet 2018-2019, rezultoi se informacionet sqaruese të tyre (bilancet), nuk kanë shënimet shpjeguese të plota me zbatimin të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo problemet që kanë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo të paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore, për të arritur paraqitjen e drejtë në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar. DPD nuk disponon dokument që të

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme Detare, Nënuesi Autorizues të marrë masa që të përcaktohet Grupi për Menaxhimin e Riskut dhe të miratojë koordinatorin e riskut të (Me hollësisht trajtuar në pikën 8, faqet 29 – 30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

fokusit, prioritetet dhe qëllimet afatmesme e afatgjata që ky institucion ka. pasojave dhe mundësive të tyre si dhe miratojë Strategjinë e Menaxhimit të Risqeve, sipas përkatëse kompensuese, që do të ndërtohen me synimin që të ndihmojnë në zbutjen e Institucioni të rishikojë dhe përditësojë çdo vit Regjistrin e Risqeve kryesore dhe kontroleve III, pika 3.2 "Menaxhimi i riskut", të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. kontrole të reja, por nuk janë hartuar për çdo zotërues e sektor, sipas përcaktimeve të kren identifikuar risqet që kërcënojnë objektivat krahas kontroleve ekzistuese dhe nevojave për situata të mundshme që kanë efekt negativ për përmirësimin e objektivave, rezultoi se nuk janë institucioni. Nga auditimi i kryer për identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ngjarjet apo kontrollin", i ndryshuar dhe nuk është përcaktuar koordinatori i risqeve në fushat e këtij 8/a dhe pika 10, e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe Menaxhimin të Risqeve dhe planin e veprimit që shoqëron aktivitetet, detyrimin i neneve 8, pika 6. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës nuk ka përcaktuar Grupin e

Menjehere e në vijimësi

buxhetit të rakordojnë me raportimet në pasqyrat financiare. marrë masa për kryerjen e kuadrimeve të nevojshme me qëllim që raportimet faktike të **5.2 Rekomandimi:** DPD Durrës, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, Sektori i Financës, të

Menjehere e në vijimësi

financiare - Regjistrimin e asetëve në pronësi të DPD-së dhe pasqyrimin e tyre të drejtë në pasqyrat në pasqyrat financiare/formatet përkatëse të Drejtorisë së Përgjithshme Detare për vitin 2020. ndaj furnitorëve, ndaj detyrimeve të mëdha dhe të tjera në vijimësi dhe të bëhet pasqyrimi i tyre - Kryerjen e veprimeve përkatëse regjiluese kontabël në llogaritë kreditore për detyrimet krijuar detyrime të tjera afatshkurtra. një viti ose një cikël operativ (ekonomik) duke përdorur aktivet e veta afatshkurtra ose duke - Saktësimin e detyrimeve afatshkurtra si detyrime, likuidimi i të cilave duhet të bëhet brenda e tyre në bilanc. - Sisteminin e diferencave të fondeve të veta, të cilat duhet të jenë të barabarta me pasqyrimin Shërbimeve Mbështetëse, Sektori i Financës, të marrë masa për:

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës, nëpërmjet Drejtorisë të (Me hollësisht trajtuar në pikën 7, faqet 23 – 29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

pasqyrave financiare vjetore në njësitë e gjeve të përgjithshme", pika 8. Udhezimin nr. 8 të MFE "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të sintetikë (të gjendjeve) që pasqyrohen në pasqyrat financiare në fund të vitit sig kërkojnë në mospërpunje, kanë ardhur si rezultat i mos kuadrimit të llogaritve analitike me llogaritë faktit të realizimit të buxhetit me faktin e pasqyrat e kontabilitetit. Këto -Pasqyrat financiare dhe Pasqyrat e realizimit të buxhetit për të dy vitet kanë mospërpunje të "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", neni 4, pika 1, pika 19.

jo të mirë të asetëve të njësisë publike dhe bie ndesh me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 marrja e masave për regjistrimin e inventarit në përdorim nga DPD është tregues i menaxhimit objekteve/godinave që institucionet kanë në përdorim, në pronësi apo administrim. Mos rilevimi i planit dokumentar kryesor që japin informacion mbi statusin e pronësive së plan rilevimi për godinat e kapitenerive të porteve Vlorë, Shëngjin dhe Sarandë. Planet e rikonstruksione", janë në pronësi apo në administrim të kësaj Drejtorie. Nga DPD janë kryer vërtetë se aktivet e gëndrueshme të trupëzuara (AQT) në llogarinë 212 "Ndërtim dhe

institucionit, konform përcaktimeve të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Institucioni të rishikojë dhe përditësojë çdo vit Grupin për Menaxhimin e Riskut dhe koordinatorin e riskut.

Menjëherë

6.2 Rekomandimi: DPD Durrës, Nënësi Autorizues dhe Zbatues, të marrë masa që të plotësohet me të gjithë sektorët dhe aktivitetet, regjistrin e riskut, të bëhet përditësimi, miratimi dhe dërgimi i tij në Ministrinë e Linjës për të mundësuar vendimmarrje cilësore, optimizimin e burimeve për arritjen e objektivave të vendosura

Menjëherë

7. Gjete nga auditimi: Inventarët e mjeteve mbahen në mënyrë dokumentare/shkresore nga Drejtoria e Sigurisë Detare, Administratistët dhe Kontrollit Shtetëror (Sektorin e regjistrimit të mjeteve lundruese dhe detare) dhe nuk ka një regjistrë elektronik. Dixhitalizimi i të dhënave, do të bënte të mundur informimin në kohë dhe kryerjen e detyrave me efektivitet nga punonjësit e institucionit.

(Me hollësisht trajtuar në pikën 12, faqe 33 – 37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme Detare, Nënësi Autorizues, të informojë MIE mbli situatën e inventarizimit të mjeteve lundruese dhe në bashkëpunim me MIE të ndërmarrin hapat për propozimin e realizimit të një projekti të dixhitalizimit të inventarit të mjeteve lundruese dhe publikimin e tyre në mënyrë elektronike për stafin e institucionit.

Në vijimësi

B. MASA PËR ELEMENIN E EFFEKTEVE NEGATIVE TË

KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE

DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICTET, EFICENCE

DHE EFFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjete nga auditimi: DPD ka shpenzuar nga buxheti i saj për riparimin, mirëmbajtjen apo shërbime të sistemeve IT, vlerën prej 2,674,420 lekë ndërkohë që këto shpenzime duhej të ishin përballuar nga AKSHI. Titullari i AK por dhe Komisioni i blerjeve të vogla, si dhe Drejtoria e shërbimeve Mbështetëse dhe Sektorin Juridik, për mirëmbajtjen apo shërbimin e sistemeve IT të institucionit, duhej të referoheshin VKM nr. 673, datë 22.11.2017 "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqyrtimit të Informacionit" e ndryshuar dhe Udhëzimit Plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018" të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Mos rakordimi i strukturave të institucionit të DPD-së, ka sjellë si rezultat rritjen e shpenzimeve të panevojshme për buxhetin e DPD. Vlera e shpenzuar për riparime/mirëmbajtje dhe shërbime IT prej 2,674,420 lekë, përben një shpenzim të kryer jo në përputhje me parimet e eficientës, ekonomicitetit dhe efektivitetit. (Me hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 17 – 20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme Detare, të marrë masat e nevojshme, për të bashkëpunuar me AKSHI-n, referuar përcaktimeve të VKM nr. 673 datë 22.11.2017, e ndryshuar, duke eliminuar kostot e panevojshme nga buxheti i institucionit për shërbimet e mirëmbajtjes së pajisjeve IT.

Menjëherë e në vijimësi

2. Gjete nga auditimi: Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës për kontratën nr. 6811, datë

03.12.2018, të lidhur midis AKSHI-t dhe operatorit ekonomik "REAL COM" SHPK (me përfitues DPD) dhe objekti "Vendosja e sistemit të identifikimit dhe gjurmimit të anijeve me rreze të gjatë veprimi", ka likuiduar vlerën prej 68,933,400 lekë me TVSH. Për mirëmbajtjen e sistemit apo riparimin e tij, DPD ka shpenzuar nga buxheti i saj 1,267,200 lekë ndërkohë që këto shpenzime duhej të ishin përballuar nga AKSHI. Mos rakordimi i strukturave të

Per ish punonjës të konstatuar, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të natyrës administrative e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e

C.2 PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

nga AKSHI. efijensës dhe efektivitetit të fondeve publike, për sa këto shpenzime duhet të ishin përballuar buxheti i saj 1,267,200 lekë, shpenzim të kryer jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, lekë me TVSH. Për mirëmbajtjen e sistemit apo riparimin e tij, DPD ka shpenzuar nga dhe gjurmimit të anijëve me treze të gjatë veprimi, ku janë likuiduar vlera prej 68,933,400 "REAL COM" SHPK (me përftues DPD) dhe objekt "Vendosja e sistemit të identifikimit kontratën nr. 6811, datë 03.12.2018, të lidhur midis AKSHI-t dhe operatorit ekonomik

5. Specialisti i Sektorit Juridik, për:
4. Drejtori i Shërbimeve Mbështetëse, dhe
përputhje me parimet e efijensës, ekonomicitetit dhe efektivitetit.
riparime/mirëmbajtje dhe shërbime IT prej 2,674,420 lekë, përben një shpenzim të kryer jo në sistemet IT, procedura të cilat duhet të kryheshin nga AKSHI. Vlera e shpenzuar për të njëjtët artikuj apo grup artikujsh, si dhe për kryerjen e procedurave të prokurimit për Copezim e fondeve publike në kryerjen e procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, për 3. në cilësinë e anëtarit të komisionit të blerjeve me vlera të vogla, për:
2. në cilësinë e anëtarit të komisionit të blerjeve me vlera të vogla
1. në cilësinë e anëtarit të komisionit të blerjeve me vlera të vogla

"Vërejtje", për:

procedurat për dhënie e masës disiplinore:
kërkohet Drejtori të Përgjithshëm Ekzekutiv, që në varësi të kompetencave ligjore të fillojë Punës, i ndryshuar, kontratës kolektive dhe kontratave individuale të punës neni 15, i Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të Ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 "Kodi i

C.1 PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIË PUNE

C. MASA DISIPLINORE

Në vijimësi

2.2 Rekomandimi: DPD, në bashkëpunim me AKSHI-n dhe MIE, të marrin masa për mbulimin e shpenzimeve për zërin "F.V. Raportimi Automatik i Pozicionit LRIT" dhe garantimin nga AKSHI të funksionimit të sistemit me kontrata shumë vjeçare të cilat të jenë njësoj në kohë si për mirëmbajtjen e sistemit por edhe të raportimit automatik, për të siguruar funksionimin e sistemit të identifikimit dhe gjurmimit të anijëve me treze të gjatë veprimi.

Në vijimësi

eliminimin e kostove të panevojshme nga buxheti i institucionit për shërbimet e mirëmbajtjes 22.11.2017, duke dokumentuar plotësisht transferimin e tyre fizik dhe kontabël si dhe hostimin e sistemeve IT pranë AKSHI-t referuar përcaktimeve të VKM nr. 673 datë 2.1 Rekomandimi: Drejtorja e Përgjithshme Detare Duies, të marrë masa e nevojshme, për (Me hollësi të trajtuar në pikën 6, faqet 20 – 23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

ekonomicitetit, efijensës dhe efektivitetit të fondeve publike.
IT prej 1,267,200 lekë, përben një shpenzim të kryer jo në përputhje me parimet e e Drejtorisë së Përgjithshme Detare. Vlera e shpenzuar për riparime/mirëmbajtje dhe shërbime institucionit të DPD-së, ka sjellë si rezultat rritjen e shpenzimeve të panevojshme për buxhetin

V. ANEKSE

3. Mbi planifikimin, hartimin dhe realizimin e planit financiar dhe të biznesit si dhe raportimi i tyre.

Në tabelat 1, 2 më poshtë paraqiten treguesit e PBA për vitin 2018:

Tab. 1 në 000 /leke

Burimi : DPD, perpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Llogaria	Pershkrimi	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Tavani	Kerkesa shitese	Diferenca	Fakti
600-601	Paga, sigurime shogore	86,000	81,000	0	0	0	0	-5,000	73,594
602-606	Korrente te tjera	22,330	22,330	0	0	0	0	0	17,605
230-232	Kapitale brendeshme	39,000	35,560	0	0	0	0	-3,440	35,538
Totali		147,330	138,890	0	0	0	0	-8,440	126,737

Tab. 2 në 000 /leke

Burimi : DPD, perpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

PBA	paga, sigurime shogore	Korrente te tjera	Kapitale te brendeshme	Gjithsej
PBA Faza I	86,000	22,330	39,000	147,330
PBA Faza II	81,000	22,330	35,560	138,890
Buxheti fillestar	86,000	22,330	39,000	147,330

.Ndërsa në tabelat 3, 4 mëposhtë paraqiten treguesit e PBA për vitin 2019:

Tab. 3 në 000 /leke

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Llogaria	Pershkrimi	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Tavani	Diferenca	Fakti
600-601	Paga, sigurime shogore	86,000	86,000	0	0	0	0	81,744
602-606	Korrente te tjera	13,030	13,030	0	0	0	0	11,835
230-232	Kapitale brendeshme	44,374	44,374	0	0	0	0	44,373
Totali		143,404	143,404	0	0	0	0	137,952

Tab. 4 në 000 /leke

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

PBA	Paga sigurime shogore	Korrente te tjera	Kapitale te brendeshme	Gjithsej
PBA Faza I	86,000	13,030	44,374	143,404
PBA Faza II	86,000	13,030	44,374	143,404
Buxheti fillestar	86,000	13,030	44,374	143,404

Tabela e treguesve per PBA vitin 2020 paraqitet te DPD ne tab. 5, 6

Tab. 5 në 000 /leke

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Llogaria	Pershkrimi	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Tavani	Kerkesa shitese	Diferenca	Fakti
600-601	Paga, sigurime shogore	92,672	92,672	0	0	0	0	0	0
602-606	Korrente te tjera	17,328	17,328	0	0	0	0	0	0
230-232	Kapitale brendeshme	495,000	495,000	0	0	0	0	0	0
Totali		605,000	605,000	0	0	0	0	0	0

Tab. 6 në 000 /leke

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

PBA	paga, sigurime shogore	Korrente te tjera	Kapitale te brendeshme	Gjithsej
PBA Faza I	92,672	17,328	495,000	0
PBA Faza II	92,672	17,328	495,000	0
Buxheti fillestar	92,672	17,328	495,000	0

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit të KLSH
Me shkresen nr.4222 prot., date 29.12.2017 (protokolliuar ne DPD me nr. 03 prot., date 03.01.2018) dhe me shkresen nr. 03/1 prot., date 08.01.2018 ardhur nga MTI eshte derguar limiti mujor i planit te buxhetit per shpenzimet korrente, si dhe me shkresen nr. 57/3 prot., Fage 42

date 09.02.2019 nga MTI është dërguar miratimi i detajimit pjesor të planit të buxhetit 2018-2020.

Projektabuxhetit Afatmesëm 2019-2021, nuk është shqyrtuar me Deklaratën e Politikës së Programit për "Transportin Detar", ku DPD Durës është pjesë e tij.

Referuar formulareve të plotësuar nuk rezulton që nga DPD të ketë bërë kërkesa për investime prioritare.

Me shkresën e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjitikës nr.4222 prot. date 29.12.2017 është bërë gëllja e buxhetit për vitin 2018 (protokolliuar në DPD me nr. 03 prot. date 03.01.2018, ndërsa gëllja e buxhetit për vitin 2019 me shkresën nr. 15503/4/ date 17.01.2019 të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjitikës, protokolliuar në DPD me Nr.shkresë 25/2 date 18.01.2019 për shpenzimet korente, dhe me shkresën me Nr. 761/4 date 22.02.2019 protokolliuar në DPD me nr.shkresë 623/3/2 date 25.02.2019 për shpenzimet kapitale.

Tab. 7 000/leke
Tabela e realizimit të buxhetit gjithsej në DPDetare, për vitet 2018, 2019, 2020

Nr.	Perioda	Plani fillestar	Plani përfundimtar	Fakti	%
1.	Viti 2018	147,330	138,890	126,737	91.2
2.	Viti 2019	143,404	143,404	137,953	96.2
3.	Viti 2020 (3 muj. I-rë)	53,671	53,671	20,840	38.8

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Sa më sipër niveli i realizimit të shpenzimeve në total institucioni paraqitet për v. 2018: 91.2 %, tregues që është përmirësuar në v. 2019: 96.2 % dhe për v. 2020 për 3 mujorin e I-rë është realizuar vetë në masën 38.8 %.

Për vitin 2018 realizimi i treguesve buxhetorë sipas zërave paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tab. 8 000/leke

Nr.	Emërtimi	Plani fillestar	Plani përfundimtar	Fakti	%
1.	Paga (600)	72,500	67,500	63,199	93.6
2.	Stipendime Shogërore (601)	13,500	13,500	10,395	77
3.	Mallra Shërbime (602)	22,260	22,260	17,535	78.7
5.	Transferta për buxhetet familjare dhe individet (606)	70	70	70	100
6.	Shpenzime kapitale të trupëzuara (231) Nderimi sistemit LRT	28,000	24,560	24,560	100
7.	Shpenzime kapitale të trupëzuara (231) Rikonstruksioni Godines Kapiteneria Shengjin	11,000	11,000	10,978	99.8
	Totali	147,330	138,890	126,737	91.2

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Sig rezulton nga tab. 8, janë realizuar zërat e investimeve: për vitin 2018 janë realizuar investimet në zërat përkatës të tyre (Nderimi sistemit LRT si dhe Rikonstruksioni Godines Kapiteneria Shengjin) dhe realizimi i tyre paraqitet në shumën 99 %. Diferenca e përfundimtarit nga mos realizimi i zërit mirëmbajtje sistemi IT të digitalizuar dhe ku për këtë zë nga DPD nuk duhet të gëlljetë vitin 2019 por në vitet e mëpasme përfundimtarit nga mos realizimi i zërit mirëmbajtje dhe veshitjesi në likuidimin e këtij shërbimi në vitet e mëpasme, pasi kontrata rezulton e përfundimtarit dhe nga DPD nuk ka fonde të gëlljetura në vitin 2020 për këtë shërbim të kontraktuar dhe të përfundimtarit në vitin 2019, veprim që bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, date 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë". Pa realizim paraqiten treguesit e pagave, sigurimeve shogërore të cilat vijnë si rrjedhojë e mosrealizimit të pagave dhe zërit i mallrave e shërbimeve.

Ndërsa për vitin 2019 realizimi i treguesve buxhetorë i detajuar sipas zërave paraqitet në tabelën si më poshtë:

mbajtur me shkresën nr. 418/17 prot., datë 15.12.2015 nga komisioni me përbeje karburantit të motoskafëve të Kapitënerive të Porteve Durrës dhe Shëngjin". Procesverbal i -Me shkresën nr. 418/16 prot., datë 15.12.2015 "Mbi miratimin e normativës së konsumit të normativave të mjeteve dhe përkatësish: -Lidhur me shpenzimet e karburantit, u konstatua se janë ngritur komisionet e përcaktimit të strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë" e ndryshuar. -Nga auditimi me zgjedhje lidhur me pagat e punonjësve të DPD-së, nuk u konstatuan mangësi përsa i përket llogaritjes së pagës sipas kategorive. Të gjithë punonjësit me status nëpunësi, paguhën në përputhje me VKM nr. 187, datë 08.03.2017 "Për miratimin e mbajtur fletë-hyrtet dhe fletë-daljet për njësitë e vartësisë. -Lidhur me magazinën, u konstatua se në të gjitha rastet e furnizimit të mallrave, janë sponsorizime, etj.).

5. Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve në lekë e valutë. Kryerja e shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjet me vlera të vogla (shpenzimet administrative, për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit,

numrit të punonjësve. Viti 2020 është rritja e shpenzimeve për paga sigurime shoqërore si rezultat i ndryshimeve të

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Nr.	Emërtimi	Plani	Plani përfundimtar	Fakti	%
1.	Paga (600)	19,861	19,861	17,181	86.5
2.	Sigurime Shoqërore (601)	3,390	3,390	2,846	84
3.	Mallra Shërbime (602)	4,256	4,256	813	19.1
5.	Transferta për buxhetet familjare dhe individit (606)	164	164	-	-
6.	Shpenzime kapitale të trupëzuara (231)	26,000	26,000	-	-
Totali		53,671	53,671	20,840	38.8

Tab. 10 në mijë lekë

Tabela e treguesve buxhetore sipas zërave për vitin 2020: këto fonde janë përdorur kryesisht referuar planifikimeve përkatëse. Duke qenë se DPD Durrës nuk ka fonde të konsiderueshme për të menaxhuar, ka rezultuar se fondeve shikohen kryesisht në menaxhimin e fondeve për shpenzime operative dhe investime. të kategorive të pagave për çdo pozicion pune, kështu efektet e një menaxhimi efektiv të dhe llogaritja e tyre është konkrete, në bazë të numrit të punonjësve të miratuar si dhe në bazë të sigurimit shoqërore dhe shëndetësore në masën 66 % për v. 2018 dhe 59 % për v. 2019 ku Vlen të theksohet se përqindjen më të lartë të fondeve në institucion e përbejnë pagat dhe në nivelin e realizimit të vitet. paraardhës, përkatësish - 30%.

Sig shifet më sipër nga tabela shpenzimet për paga, sigurime shoqërore janë në rritje 2019/2018 prej rreth 11%, dhe investime 25 %, ndërsa për zërat mallra e shërbime janë shumë

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Nr.	Emërtimi	Plani	Plani përfundimtar	Fakti	%
1.	Paga (600)	72,500	72,500	70,106	96.7
2.	Sigurime Shoqërore (601)	13,500	13,500	11,638	86.2
3.	Mallra Shërbime (602)	13,000	13,000	11,835	91
5.	Transferta për buxhetet familjare dhe individit (606)	30	30	-	-
6.	Shpenzime kapitale të trupëzuara (231)	44,374	44,374	44,374	100
Totali		143,404	143,404	137,953	96.2

Tab. 9

AKTIVI	Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2018 (me bilanc)	Gjendje në fund të vitit 2018 (me programin e kontabilitetit)	Diferenca gjendje bilanci me kontabilitetit vit 2018
A.	Aktive të qëndrueshme	279,187,246	279,187,246	0
20,230	Aktive të patrupëzuara	23,133,600	23,133,600	0
21,23,24,28	Aktive të trupëzuara	211,193,636	211,193,636	0
231		44,860,010	44,860,010	0
B	Aktive qarkulluese	30,820,738,88	33,428,567,88	2,607,829
31,32	Gjendja e inventarit	19,801,954	19,801,954	0
411-418437,438, 4342, 468.	Kerkesa arkëtimi mbi debitorë	7,025,098	7,020,827	+4,271
50.59	Llogaritë financiare	3,903,007,88	6,515,107,88	2,612,100 (204442)
C	Llogaritë të tjera aktive	90,679	90,679	0

paragjithë në tabelën e mëposhtme:

Pasqyrat financiare të Aktivit dhe Pasivit të Drejtorisë së Përgjithshme Detare për vitin 2018

7. Mbatja e evidencës kontabël, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilanceve nga organet drejtuese të shqetësive si dhe dërgimi e miratimi i tyre në organet varësive, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdha e detyrimeve fiskale, sigurimeve shqetësive, etj, ndaj buxhetit të shtetit.

Kapitenierisë Durrës konsumon 60 litra në orë naftë dhe motoskafti i Kapitenierisë Shëngjin 40 litra në orë benzine.

-Me shkresën nr. 11/4 prot., datë 21.02.2018 "Mbi miratimin e normativës së konsumit të karburantit të automjetit tip Mercedes-Benz E 220 me targë ME 1034 ID (i marrë në përdorim nga DPD)". Procesverbali i mbajtur me shkresën nr. 11/5 prot., datë 23.02.2018 nga komisioni me përberje

nga komisioni me përberje

testimeve të kryera se automjeti i mësipërm, konsumon 11.5 litra naftë për 100 km.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me konsumin e karburantit, u konstatua se DPD ka konsumuar për vitin 2018 për përdorimin e motoskaftit të Kapitenierisë së Portit Durrës, 11171 litra naftë, për përdorimin e automjetit tip Mercedes-Benz E 220 me targë ME 1034 ID, 2685 litra naftë deri në datën 11.05.2019 dhe 957 litra naftë nga data 29.10.2019 deri në datën 31.12.2019, me automjetin Mercedes-Benz E 220 me targë ME 1034 ID. Për përdorimin e motoskaftit të Kapitenierisë së Portit Sarandë nga data 17.04.2019 deri në datën 31.12.2019, 3304 litra benzine. Në total për vitin 2019, DPD ka konsumuar 17142 litra naftë dhe 3304 litra benzine.

Nga verifikimi me zgjedhje i dokumentacionit shqetësues i cili vërteton konsumin e karburantit për çdo vit, nuk u konstatuan mangësi.

Llogaritja	Pershkrimi	Fakti sipas buxhetit	Fakti sipas kontabilitetit	Dif.
600	Paga, sigurime shqetore	63,199	63,199	-
601	Sigurime shqetore	10,395	10,395	-
602	Mallra shqetore	17,535	17,535	-
606	Transfera për buxhetet familjare dhe individet	70	70	-
231	Shpenzime kapitale të tresp.	24,560	23,881	679
231	Nderrimi sistemit LRTI			
231	Shpenzime kapitale të tresp.	10,978	20,978	10,000

Rakordimi i buxhetit faktik me të dhënat e kontabilitetit për vitin 2018 (000/leke)

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Totali i Pasiv		312,893,265.11	20,141,713	292,751,548
85	Rezultati i ushtrimit	-	0	416,150
C (47-48)	Llogaritja të tjera	416,150	11,592,082	198,880
41-46	Detyrime afatshkurtes	11,790,966.11	11,592,082	615,030
B	Detyrime	12,207,116	8,549,631	292,136,518
10-15	Fonde të veta	300,686,149	8,549,631	292,136,518
A	Fondet e veta	300,686,149	8,549,631	292,136,518
PASIVI				
Llogaritja				
Gjendje në fund të vitit 2019 (në bilanc)				
Gjendje në fund të vitit 2019 (në programin e kontabilitetit)				
Diferenca gjendje bilanci vit 2019				
Totali i Aktiv		312,893,265.11	320,752,536	7,859,271
85	Rezultati i ushtrimit	-	0	98,143
C	Llogaritja të tjera aktive	98,143	13,163,466.65	8,103,167
50,59	Llogaritja financiare	5,060,310.11	6,903,963	144,700
41-46	Detyrime afatshkurtes	16,121,150	16,120,107	1,043
41-418437,438, 4342,	Kërkesa arkëtimi mbi debitorë	7,048,663	36,187,537	7,859,271
B	Aktive garkulues	28,328,266.11	264,901,439	0
21,23,24,28	Aktive të trespzura	264,901,439	19,663,560	0
20,230	Aktive të patrespzura	19,663,560	284,564,999	0
A.	Aktive të gëndrueshme	284,564,999	284,564,999	0
AKTIVI				
Llogaritja				
Gjendje në fund të vitit 2019 (në bilanc)				
Gjendje në fund të vitit 2019 (në programin e kontabilitetit)				
Diferenca gjendje bilanci vit 2019				

Pasqyrat financiare të Aktivit dhe Pasivit të Drejtorisë së Përgjithshme Detare për vitin 2019:

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Totali i Pasiv		310,007,984.88	309,731,282.88	276,702
85	Rezultati i ushtrimit	-	-	-
C (47-48)	Llogaritja të tjera	534,004	534,004	-
41-46	Detyrime afatshkurtes	16,463,530.88	16,464,388	857
B	Detyrime	16,463,530.88	16,464,388	857
10-15	Fonde të veta	293,010,450	293,286,294.18	275,844
A	Fondet e veta	293,010,450	293,286,294.18	276,702
PASIVI				
Llogaritja				
Gjendje në fund të vitit 2018 (në bilanc)				
Gjendje në fund të vitit 2018 (në programin e kontabilitetit)				
Diferenca gjendje bilanci vit 2018				
Totali i Aktiv		310,007,984.88	312,615,813.88	2,607,829
Rezultati i ushtrimit		-		

AKTIVI	Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2018 (në bilanc)	Gjendje në fund të vitit 2018 (në programin e kontabilitetit)	Diferenca gjendje bilanci me gjendje kontabilitetit vit 2018
A.	Aktive të qëndrueshme	279,187,246	279,187,246	0
20, 230	Aktive të patrupëzuar	23,133,600	23,133,600	0
21,23,2428	Aktive të trupëzuar	211,193,636	211,193,636	0
231		44,860,010	44,860,010	0
B	Aktive garkuluese	30,820,738.88	33,428,567.88	2,607,829
31,32	Gjendja e inventarit	19,801,954	19,801,954	0
411-418437,438, 4342, 468.	Kërkesa arkëtimi mbi debitorë	7,025,098	7,020,827	+4,271
50,59	Llogaritë financiare	3,903,007.88	6,515,107.88	2,612,100 (20442)

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH
Pasqyrrat financiare të Aktivit dhe Pasivit të Drejtorisë së Përgjithshme Detare për vitin 2018
paragjiten në tabelën e mëposhtme: Tab. 1

Llogarit	te	Gjendja në fund të vitit 2019	Analiza e llogaritë
412		83.000	Derdhur paradhënie nga klientet për takson portuale për vitin 2019.(668 euro *124.33 kursi i BSH date 31.12.2018=83.000 leke)
4342		6,551,388	Sa detyrimi i mbartur për likuidim në 2019 përbehet nga: paga 4,524,243, tatim 466,174, sig shog 1,369,990, sig shëndetësor 190,981, te muajit dhjetor 2019
437		362,575	Sa vlera e lportuale derdhur paradhënie nga agjencitë (2,916 euro*124.23 lek kursi i BSH dt 31.12.2016)
468		134,700	Debitore për gjoha : A.Jahja 104700; Anijca Orih 15,000; Anija Teuta 15,000
Shuma		7,131,663	

Neleke

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Llogarit	te	Gjendja në fund të vitit 2018	Analiza e llogaritë
412	5,129	Detyrimi i DPD. ndaj klientit .Derdhur paradhënie nga klientet per taksen portuale per vitin 2018 (41.25 euro *124.33 kursori i BSH date 31.12.2018=5,129 leke)	
4342	6,042,552	Sa detyrimi i mbartur për likuidim ne 2019 përbehet nga:paga 4,171,611,tatim 432,519,sig shog 1,262,248,sig shëndetësor 176,174, te muajt dhjetor 2018	
437	847,846	Detyrimi i klienteve ndaj DPD.Sa vlera e tportuale derdhur paradhënie nga agjencite (6,819.3 euro*124.33 lek kursori i BSH dt 31.12.2018)	
468	134,700	Debitore për gjëboba :A.Jahja 104700, Anijca Oriik 15,000,Anija Teuta 15,000	
Shuma	7,030,227		

Neleke

Per vitin 2018 këto detyrime paraqiten në tabelën tek anekset.

1.3 Detyrimet debitorë dhe kreditorë

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Llogaritja	Pershkrimi	Fakti sipas buxhetit	Fakti sipas kontabilitetit	Diferenca
600	Paga, sigurime shqerore	70.106	70.106	-
601	Sigurime shqerore	11.638	11.638	-
602	Mallra sherbime	11.835	11.835	-
606	Transferta per buxhetet familjare dhe individet			-
231	Shpenzime kapitale te trespunara	44.374	0	44.374
	Ndertimi sistemit LRT			
	Total	137.953	93.579	44.374

Rakordimi i buxheiti faktik me te dhena e kontabilitetit per vitin 2019 (000/leke)

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Rikonsstruktsioni Godines Kapiteneta Shengjin	126,737	136,058	10,679
Total			

Nga analiza e llogaritë të bilancit të DPD, rezulton;

Aktiviteti i bilancit të institucionit, në fund të vitit 2018 është 310,007,984.88 lekë I barabartë me pasivitetin e bilancit 310,007,984.88 lekë. Te dhenat e aktivitetit të bilancit për vitin 2018 nuk kuadruan me llogaritë e gjendjes dhe të ligjshmërisë në programin e kontabilitetit, si rrjedhim Aktiviteti i bilancit rezulton në shumën 310,007,984.88 lekë, **Aktiviteti i programit të kontabilitetit rezulton në shumën 312,615,813.88 lekë**, diferenca në shumën 2,607,829 lekë. Shuma e aktivitetit të bilancit pasqyrohet aktiviteti dhe qëndrueshmëria, aktiviteti qarkullues kërkesat për t'u arctuar dhe mjete monetare në llogarinë e thesarit, që i shërbejnë institucionit për zhvillimin e aktivitetit të tij.

Grupi i auditimit konstatoi se diferenca 2,607,829 lekë është si rezultat se në zërin aktive qarkulluese në zërat analitik të tij si : llogaria "kërkesa arketime mbi debitorët" diferenca në shumën 4,271 lekë është diferenca e detyrimeve të DPD për takson portuale të kreditoreve dmth të klienteve të cilët pasqyrohen në janar të vitit që vijon. (në janarin e vitit 2019).

Në zërin llogaritë financiare në bilanc rezulton shumën 3,903,007.88 lekë, ndersa në programin financiar shumën 6,515,107.88 lekë, diferenca 2,616,371 lekë përbehet nga llogaritë mjete në ruajtje për pasaportë lundrimi dhe mjete në ruajtje për takson portuale. Kjo programin e kontabilitetit keto dy llogaritë rezultojnë me shumën 2,816,542 lekë . Kjo shumë përbehet nga (mjete në ruajtje për pasaportë lundrimi me shumën 1,943,500 lekë , dhe llogaria mjete në ruajtje për takson portuale me shumën 873,042.88 lekë), nga ku rezulton një diferencë me shumën 204442 lekë e cila është shumë që transferohet në janarin e vitit që vijon. (në janarin e vitit 2019).

Gjithashtu Drejtoria e Përgjithshme Detare dhe dega e Theasrit Dures kanë rakorduar për ngurtësimin e fondit 5% garanci për difekte në shumën 3,698,565 lekë; llogaria mjete në ruajtje me takson portuale në shumën 60,691.95 lekë dhe tarifat për pasaportë lundrimi në shumën 143,750 lekë gjithësej 204,441.95 lekë, të cilat trashëgoohen për vitin 2019.

Në zërin aktive afatgjatë materiale të bilancit nuk ka diferenca nga programi i kontabilitetit financiar. Ato rezultojnë në shumën 279,187,246 lekë.

Kjo shumë përbehet shumën 23,881,724 lekë për Rikonstruksionin e Kapiteneerise Sarande (llogaria 23112101) dhe nga shumën 20,978,286 lekë për Rikonstruksionin e Kapiteneerise Shengjin (llogaria 2312101).

Nga analiza e llogaritë konstatohet se, llogaria 31 "Materiale", në vitin 2017 paraqitet me vlerën 16,050,569 lekë, në fund të vitit 2018 paraqitet me vlerën 19,801,954 lekë. Ka një rritje të inventarëve për blerje të kryera gjatë vitit, si materiale dhe kancelari, tonerë për printera, letër format, dosje pune, etj.

llogaria 212, "Ndërtim e konstruksione" paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën prej 137,283,459 lekë.

Burimi : DPD, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Totali i Aktivitetit		Totali i Pasivit	
C	Llogaritë të tjera aktive	90,679	310,007,984.88
	Rezultatit i ushtrimit (Saldo debitor)	-	-
2,607,829		312,615,813.88	
PASIVI	Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2018 (në bilanc)	Gjendje në fund të vitit 2018 (në programin e kontabilitetit)
A	Fondet e veta	293,010,450	293,286,294.18
10-15	Fonde të veta	293,010,450	293,286,294.18
B	Detyrime	16,463,530.88	16,464,388
41-46	Detyrime afatshkurtyr	16,463,530.88	16,464,388
C (47-48)	Llogaritë të tjera	534,004	534,004
85	Rezultatit i ushtrimit (Saldo kreditor)	-	-
276,702		309,731,282.88	
276,702		276,702	

Nga DPD janë plotësuar dhe pasqyrtat e tjera financiare si formati 3/1 ku pasqyrohen shpenzimet korrente, ne vlerën 87,448,038 lekë per vitin 2018, ndersa shpenzimet e një viti me parë kanë qenë në nivelin e 92,762,604 lekë ose 6 % më të ulta se një vit me parë, nga të cilat pagat e personelit me shtesat zënë rreth 63 milion lekë ose 68 %; kontributet e

kontabilitetit financiar. Vitit 2018 janë te barabarta me fondin e amortizimit te paraqitura ne programin e leke, amortizim rrjeti -49,769 lekë. Keto vlera te fondit te amortizimit te paraqitura ne bilancin shumen -80,151,060 leke, paisje vegla pune -49,133,042 leke, inventari ekonomik -11,963,078 shume ky fond rendohet per ndertesat ne shumen -49,133,042 12k2, mjete transporti ne date 28.12.2006". Fondi i amortizimit per vitin 2018 eshte ne vleren 206,866,577 lekë. Me nr. 26, date 27.12.2007 "Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr. 14, Martëveshjeve me Donatorë të Huaj", të ndryshuar me Udhëzimin e Ministrisë së Financave Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësitë të Menaxhim-Zbatimit të Projekteve e 28.12.2006 "Për Përgatitjen dhe Raportimin e Llogarive Vjetore të vitit 2006, për Institucionet qëndrueshme të trupëzuara është kryer sipas udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006 në fuqi, nga ku rezultojnë se llogaritja dhe kontabiliteti i amortizimit të aktivëve të

Nga grupi i auditimit u bë verifikimi i llogaritjes së amortizimit sipas dispozitave ligjore e për këtë vit buxhetor. muajt Dhjetor 2018, të cilat janë likuiduar në janar 2019, me fondet buxhetore të planifikuara (tatum mbi të ardhurat personale) ne shumen 432,519 lekë. Këto shuma që përfaqësojnë pagat e lekë dhe 176,174 lekë, kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe TAP Llog. 435 dhe 436 "Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore" përkatësisht në vlerat 1,262,248 Shuma në Llogarinë 42 "Personeli dhe llogaritja të lidhur me to" në vlerën 4,171,611 lekë, detyrimet vetem per muajin dhjetor. Pagesa e tyre behet ne janarin e vitit qe vjen dmt, 2019. pagave, sigurimeve, tatimet mbi të ardhurat personale (TAP) , dhe shumat e tyre pasqyrojnë pagueshme" e cila është llogaritja detyruesh afatshkurtra. Në këtë llogaritje futen detyrimet e Drejtoria e Përgjithshme Detare ka në pasivin e vet për vitin 2018 zërin "llogaritja e programin financiar te institucionit.

paraqitura ne bilanc ne shumen 276,702 lekë me shumen e fondeve te veta te paraqitura ne 16,463,530.88 lekë; nga auditimi rezultojnë se ka një moskudritim te fondeve te veta te DPD janë në shumen 293,286,294.18 lekë, detyrimet afatshkurtra janë në vlerën *Ne llogaritje e gjendjeve te programit sintetik te kontabilitetit te institucionit* fondet e veta të 16,463,530.88 lekë.

fondet e veta të DPD janë në shumen 293,010,450 lekë, detyrime afatshkurtra janë Pasivi i bilancit për vitin 2018, është i njëjtë me aktivin, në shumen *310,007,984.88* lekë ku rakordojnë me formatin nr. 7/a të pasqyrave financiare "Gjendja dhe ndryshimet e AQ. lekë. Shifrat e vendosura në pasqyrën e aktivitetit të bilancit për AQ-T dhe AQ të patrupëzuara vleres neto te mjeteve te transportit ne 27,381,100 lekë nga kostoja historike 107,532,160 i rrjetes se vleres se amortizimit te tyre ne vleren 80,151,060 lekë, kjo con ne ndryshimin e Gjithashtu gjatë vitit 2018 ka ndryshuar në ulje dhe llogaritja 215 "mjete transporti", si rezultat nga aktive ne proces ne zërin Aktive Afatgjata Materiale.

10,978,286 lekë. Ne dorezim ky investim eshte marre ne prill te vitit 2019 , duke u regjistruar shumen 33,881,724 lekë nga viti 2017 , dhe ka vazhduar ne vitin 2018 duke ju rritur vlera me Ky investim deri ne fund te vitit 2018 ka gene ne proces ne llogaritje 231 , konkretisht ne Shengjin ne shumen 11,000 lekë. (te dhena marre nga pasqyra e realizimit te buxhetit). *Ndërtimi i sistemit LRIT ne shumen 28,000 lekë dhe - Rikonstrukcioni Godines Kapitenaria* Shuma e investimit te Aktiveve Afatgjata Materiale eshte ne shumen 44,860,010 lekë - projektit për vendosjen e një sistemi të monitorimit dhe informacioni të trafikut detar".

korrespondon me investimin e kryer gjatë vitit 2018 "studimi i fizibilitetit dhe hartimi i Gjate vitit 2018 janë shtuar aktive garkulluese të patrupëzuara në shumen 23,133,600 lekë që

sigurimeve shogërore e shëndetësore rreth 10 milion lekë ose 11 % dhe mallra e shërbime rreth 17 milion lekë ose 15 %.

Në formatin 3/2 "Të ardhura të ushtrimit" jepet informacion mbi të ardhurat e përdorura për vitin 2018, në vlerën 99,974,925 lekë, të cilat përbehet kryesisht nga granti i brendshëm (Financim nga Buxheti).

Gjithashtu vlera e ndryshimit të gjendjes së inventarit kuadron me llogarinë 63 "ndryshim gjendje" dhe me pasqyrat e inventarit të vitit 2018 (me shumën -3,751,385 lekë).

Pasqyrat financiare sa më sipër janë plotësuar korrektesisht ku në fund të tyre jepen shpjegime për rubrikat e plotësuar. Gjithashtu bashkëlidhur pasqyrave financiare janë të vendosura situacionet e konfirmuara nga thesari për të ardhurat dhe shpenzimet.

Mbi pasqyrat financiare të vitit 2019

Edhe për këtë vit dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi. Nga verifikimi i veprimeve për mbijlljen e pasqyrave financiare të vitit 2019 rezultoi se, llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike dhe janë të hedhura korrektesisht në pasqyrat financiare të Aktivit dhe të Pasivit, ndërsa në programin e kontabilitetit ku dalin të gjitha llogaritë e gjendjeve ka problem subjektive të cilat nuk pasqyrojnë barazime e shifrat e bilancit me shifrat e programit të kontabilitetit. Kjo vjen për pasojë e moshfungsionimit dhe perdorimit të saktë të programit Financa 5 nga specialistët e financës në DPD.

Pasqyrat financiare të vitit 2019 janë të shoqëruara me situacionin e të ardhurave dhe shpenzimeve të konfirmuara nga thesari si dhe nxjerrjen e thesarit të datës 31.12.2019.

Pasqyrat financiare të Aktivit dhe Pasivit të Drejtorisë së Përgjithshme Detare për vitin 2019 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tab. 2

AKTIVI	Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2019 (ne bilanc)	Gjendje në fund të vitit 2019 (ne programin e kontabilitetit)	Diferenca gjendje bilanc	Diferenca gjendje kontabilitetit vit 2019	Totali i Aktivit	
						(Saldo debitorë)	Rezultat i ushtrimit
A.	Aktive të qëndrueshme	284,564,999	284,564,999	0	0		
20,230	Aktive të palupëzuara	19,663,560	19,663,560	0	0		
21,23,24,28	Aktive të trupëzuara	264,901,439	264,901,439	0	0		
B	Aktive garkulluese	28,328,266,11	36,187,537	7,859,271	7,859,271		
31,32	Gjendja e inventarit	16,121,150	16,120,107	1,043	1,043		
411-418437,438, 4342, 468,	Kërkesa arkëtimi mbi debitorë	7,048,663	6,903,963	144,700	144,700		
50,59	Llogaritë financiare	5,060,310,11	13,163,466,65	8,103,167	8,103,167		
C	Llogaritë të tjera aktive	98,143	0	98,143	98,143		
	Rezultat i ushtrimit	-					
Totali i Aktivit		312,893,265,11	320,752,536	7,859,271	7,859,271		
PASIVI	Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2019 (ne bilanc)	Gjendje në fund të vitit 2019 (ne programin e kontabilitetit)	Diferenca gjendje bilanc	Diferenca gjendje kontabilitetit vit 2019	Totali i Pasivit	
						(Saldo kreditorë)	Rezultat i ushtrimit
A	Fondet e veta	300,686,149	8,549,631	292,136,518	292,136,518		
10-15	Fonde të veta	300,686,149	8,549,631	292,136,518	292,136,518		
B	Detyrime	12,207,116	11,592,082	615,030	615,030		
41-46	Detyrime afatshkurtes	11,790,966,11	11,592,082	198,880	198,880		
C (47-48)	Llogaritë të tjera	416,150	0	416,150	416,150		
85	Rezultat i ushtrimit	-					
Totali i Pasivit		312,893,265,11	20,141,713	292,751,548	292,751,548		

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Nga analiza e llogarive të bilancit për vitin 2019 të DPD, rezultoi;

Aktiv i bilancit i institucionit, në fund të vitit 2019 është 312,893,265.11 lekë i barabartë me pasivet e bilancit 312,893,265.11 lekë. Nga auditimi rezultoi se të dhënat e aktivit të bilancit për vitin 2019 nuk kuadrojnë me llogaritë e gjendjeve të regjistruara në programin e kontabilitetit, në shumën 320,752,536 lekë.

Nga analiza Konstatimet e bërë nga grupi i auditimit për moskuadrimin e pasqyrës financiare (bilanci) me të dhënat e programit të kontabilitetit të vitit 2019: diferenca në shumën 7,859,271 lekë - në zërin inventare ekziston një diferencë prej 1,043 lekë (shuma në bilanc është 16,121,150 lekë, ndërsa në programin e kontabilitetit është 16,120,107 lekë); llogaria e kërkesa arketimi mbi debitorët, diferenca në shumën 144,700 lekë (është shuma e detyrimeve të DPD për takson portuale të kreditorit dmth të klientit të cilët pasqyrohen në janar të vitit që vijën. Në zërin llogari financiare në bilanc rezultoi shuma 5,060,310 lekë, ndërsa në programin financiar shuma 13,163,466.65 lekë, diferenca 8,103,167 lekë. Shuma 5,060,310 lekë përben llogarinë 520 Disponibilitete në Thesar (me akt rikorordinim e Thesarit dega Durres, sa vlera e arketuar por e pa derdhur e takses portuale=46,095.11 lekë, vlera e arketuar por e pa derdhur e pasaportes se lundrimit = 92,000 lekë, 5% Garanci Ditektesh =46,095.11 lekë), llogaria 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje" = 5,060,310 lekë, llogaria 468 "Debitore të ndryshëm" =134,700 lekë, llogaria 4342 "Operacione me shtet (debitor)=6,551,388 lekë që janë llogarinë 42 "Personeli dhe llogari të lidhur me to" në vlerën 4,524,243 lekë, shuma që përfaqësojnë pagat e muajit Dhjetor 2019, Llog. 435 dhe 436 "Sigurime Shogërore dhe Shëndetësore" përkatësisht në vlerat 1,369,990 lekë dhe 190,981 lekë, si dhe TAP (tatum mbi të ardhurat personale) në shumën 466,174 lekë. Shuma 1,551,768.65 lekë përbehet nga fondi i ngurtësuar të trashëguar.

Persa i përket pasivit të bilancit të vitit 2019 shuma e tij është e barabartë me aktivin e bilancit 312,893,265.11 lekë, ndërsa në llogaritë e gjendjeve të pasivit të programit të kontabilitetit shuma është 20,141,713 lekë. Diferenca 292,751,548 lekë përbehet nga llogaria Fondet e veta llogaria detyrime afatshkurtera 198,880 lekë dhe llogaria detyrime të tjera 416,150 lekë. Llogaria 212, "Ndërtim e konstruksione" paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën prej 137,283,459 lekë. Thëksojmë se DPD ka ndryshim të llogarisë 212 "Ndërtim e konstruksione" gjatë vitit 2019 në shumën 172,988,845 lekë. Kjo rritje ka ardhur si rezultat i shtimit të investimit dhe të regjistruar në këtë llogari.

Gjithashtu gjatë vitit 2019 ka ndryshuar në ulje dhe llogaria 215 "mjete transporti", si rezultat i rritjes së vlerës se amortizimit të tyre në vlerën 85,627,280 lekë, kjo kon në ndryshimin e vlerës neto të mjeteve të transportit në 21,904,880 nga kostoja historike 107,532,160 lekë. Shifrat e vendosura në pasqyrën e aktivit të bilancit për AQT dhe AQ patrupëzuar raketorjone me formatin nr. 7/a të pasqyrave financiare Gjendja dhe ndryshimet e AQ.

Llogaria 31 "Materiale", në vitin 2019 paraqitet me vlerën 19,801,954 lekë, në fund të vitit 2019 paraqitet me vlerën 16,121,150 lekë. Ka një ulje të inventarëve për vitin 2019 për shkak të nxjerrjes jashtë përdorimit në llogarinë materiale.

Pasivi i bilancit për vitin 2019, është i njëjtë me aktivin dhe në shumën 312,893,265.11 lekë ku fondet e veta të DPD janë në shumën 300,686,149 lekë, detyrime afatshkurtra janë 12,207,116 lekë.

Në llogaritë e gjendjeve të programit sintetik të kontabilitetit të institucionit fondet e veta të DPD janë në shumën 8,549,631 lekë, detyrime afatshkurtra janë 11,592,082 lekë. Nga verifikimi i bërë nga grupi i auditimit rezultoi moskuadrinim i fondëve të veta të paraqitura në bilanc në shumën 292,751,548 lekë me me shumën e fondëve të veta të paraqitura në programin financiar të institucionit të DPD.

DPD ka shuma në llogarinë 42 "Personeli dhe llogari të lidhur me to" në vlerën 4,524,243 lekë, Llog. 435 dhe 436 "Sigurime Shogërore dhe Shëndetësore" përkatësisht në vlerat 1,369,990 lekë dhe 190,981 lekë, si dhe TAP (tatum mbi të ardhurat personale) në shumën 466,174 lekë.

Këto shuma që përfaqësojnë pagat e muajit Dhjetor 2018, kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, të cilat janë likuiduar në janar 2020, me fondet buxhetore të planifikuara për këtë vit buxhetor.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga DPD lidhur me pasqyrat financiare në zërin "Personeli dhe llogari të lidhur me to" të vitit 2019, grupi i auditimit konstatoi një mosperputhje të pagave të raportuar në bilanc me vlerë 4,524,243 lekë dhe pagave të regjistruar në programin financiar të DPD me vlerë 1,893,056 lekë. Në qoftë se i referohemi të gjithë detyrimin vjetor të pagave 2019 kanë qenë në shumën 56,184,154 lekë. Likuidimi i institucionit për gjithë vitin 2019 është në vlerën 58,077,210 lekë dhe diferenca është në debi të kesaj llogarie në shumën 1,893,056 lekë. Kjo vlerë 58,077,210 lekë dhe diferenca është në debi të kesaj llogarie në shumën 1,893,056 lekë. Nga konstatimet dhe diskutimet e grupit të auditimit me specialistët e sektorit të finanses u theksua se kjo shumë është e trashëguar në vitet e mëparshme. Thëksojmë se Drejtoria e Përgjithshme Dctare nuk ben veprimet me arke. Kjo shumë ka të bëjë me fonde të ngurtësuar 5% "Garanci Ditektesh", e cila është e trashëguar nga vitet e mëparshme. Dhe për këtë u la detyrë sistemin në vitin në vazhdim.

Nga DPD janë plotësuar dhe pasqyrat e tjera financiare si formati 3/1 ku pasqyrohen shpenzimet korrente, në vlerën 97,259,698 lekë për vitin 2019 ku shpenzimet e një viti më parë 2018 kanë qenë në nivelin e 92,762,604 lekë ose 3 % më larta se një vit më parë, nga të cilat pagat e personelit me gjithë perfumet e tyre zënë rreth 70 milion lekë ose 77 %, kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore rreth 11 milion lekë ose 12 % dhe mallra e shërbime rreth 11 milion lekë ose 11 %.

Në formatin 3/2 "Të ardhura të ushtrimit" jepet informacion mbi të ardhurat e përdorura për vitin 2019, në vlerën 101,551,117 lekë, të cilat përbehet kryesisht nga grandi i brendshëm lekë Financim nga Buxheti). Gjithashtu vlera e ndryshimit të gjendjes së inventarit kuadron me llogarinë 63 "ndryshim gjendje" dhe në pasqyrat e inventarit të vitit 2019 në shumën 3,680,804 lekë.

Pasqyrat financiare për vitin 2018 dhe 2019 sa më sipër janë plotësuar korrektesisht ku në fund të tyre jepen shpjegime për rubrikat e plotësuar. Gjithashtu bashkëlidhur pasqyrave financiare janë të vendosura situacionet e konfirmuara nga thesari për të ardhurat dhe shpenzimet.

Rakordimi i buxhetit faktik me të dhënat e kontabilitetit për vitin 2018 dhe 2019.

Viti 2018 Tab. 3 (Në 000/leke)

Llogaria	Pershkrimi	Fakti sipas buxhetit	Fakti kontabilitetit sipas	Diferenca
600	Paga, sigurime shoqërore	63,199	63,199	-
601	Sigurime shoqërore	10,395	10,395	-
602	Mallra shërbime	17,535	17,535	-
606	Transferat për buxhetet familjare dhe individët	70	70	-
231	Shpenzime kapitale të rrëzuar	24,560	23,881	679
231	Shpenzime kapitale të rrëzuar Nderimi sistemit LRT	10,978	20,978	10,000
231	Shpenzime kapitale të rrëzuar (231) Rikonstruksioni Kapitencita Shengjin	126,737	136,058	10,679
Total		126,737	136,058	10,679

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit KLSH
Viti 2019 Tab. 4 (Në 000/leke)

Llogaria	Pershkrimi	Fakti sipas buxhetit	Fakti kontabilitetit sipas	Diferenca
600	Paga, sigurime shoqërore	70,106	70,106	-

Shuma e detyrimeve të DPD në fund të 2019 është vlera 7,131,663 lekë, detyrime të muajit janar të vitit 2020 dhe janë detyrimet për paga, derdhjet e sigurimeve shogërore, shëndetësore dhe tatimore si dhe 5% i garancisë së punimeve në kullën e vrotimit. Këtu përfshihen dhe taksat e grumbulluara në Dhjetor dhe që derdhen në Janar të 2020 në favor të tatimeve. Për shumën 134,700 lekë debitor për gjoha : A.J 104,700 lekë; A. O 15,000 lekë, A. T 15,000 lekë nuk rezultoi që të kishte proces gjyqësor të hapur dhe këto kompani aktualisht nuk janë më në treg (detyrime të mbartura prej shumë vitesh). Detyrimet e vitit 2019 janë me te larta se detyrimet e vitit 2018 në shumën 101,436 lekë me shume ne vitin 2019. Keto detyrime janë rritur per shkak te rritjes se numrit te punonjësve ne Drejtorine e Pergjithshme Detare. Detyrime te prapambetura jane detyrimet nga debitor te ndryshme qe jane ne vleren

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Llogari te	Gjendja në fund te vitit	Analiza e llogaritë
412	83.000	Derdhur paradhenie nga klientet per taksen portuale per vitin 2019.(668 euro *124.33 kursit i BSH date 31.12.2018=83.000 lekë)
4342	6,551,388	Sa detyrimi i mbartur për likuidim ne 2019 përbehet nga:paga 4,524,243,tatim shog 1,369,990,sig shëndetësor 190,981, te muajit dhjetor 2019
437	362,575	Sa vlera e t.portuale derdhur paradhenie nga agjencitë (2,916 euro*124.23 lek kursit i BSH dt 31.12.2016)
468	134,700	Debitorë për gjoha : A.Jahja 104700; Anijca Orik 15,000,Anija Teuta 15,000
Shuma	7,131,663	

Tab. 6 Në lekë

Ndërsa për vitin 2019 detyrime paraqiten në tabelën nr. 6:

Shuma e detyrimeve të DPD në fund të 2018 kundrejt të tretëve është vlera 7,030,227lekë. Detyrimet e DPD janë të muajit janar të vitit 2019 dhe janë detyrimet për paga, derdhjet e sigurimeve shogërore, shëndetësore dhe tatimore si dhe taksat e grumbulluara në Dhjetor dhe që derdhen në Janar të 2019 në favor të tatimeve .

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Llogari te	Gjendja në fund te vitit	Analiza e llogaritë
412	5,129	Detyrimi i DPD, ndaj klientit .Derdhur paradhenie nga klientet per taksen portuale per vitin 2018.(41.25 euro *124.33 kursit i BSH date 31.12.2018=5,129 lekë)
4342	6,042,552	Sa detyrimi i mbartur për likuidim ne 2019 përbehet nga:paga 4,171,611,tatim 432,519,sig shog 1,262,248,sig shëndetësor 176,174, te muajit dhjetor 2018
437	847,846	Detyrimi i klienteve ndaj DPD.Sa vlera e t.portuale derdhur paradhenie nga agjencitë (6,819.3 euro*124.33 lek kursit i BSH dt 31.12.2018)
468	134,700	Debitorë për gjoha : A.Jahja 104700; Anijca Orik 15,000,Anija Teuta 15,000
Shuma	7,030,227	

Tab. 5 Në lekë

Për vitin 2018 këto detyrime paraqiten si në tabelën e mëposhtme:

1.3 Detyrimet debitor dhe kreditor

Burimi: DPD, perpunuar nga grupi i auditimit KLSH

	Total	137,953	93,579	44,374
601	Sigurime shogërore	11,638	11,638	-
602	Mallra shetime	11,835	11,835	-
606	Transferata për buxhetet familjare dhe individet	-	-	-
231	Shpenzime kapitiale të trupëzuara	44,374	0	44,374
	Ndertimi sistemit LRIIT			
		137,953	93,579	44,374

134,700 lekë. Ky detyrim është i mbartur dhe ne vitin 2018, dhe ne vitin 2019. I bie detyrë institucionit të arketoje keto detyrime.

1.4 Kryerja e inventarit të pasurisë së institucionit për vitet 2018 dhe 2019.

Inventarizimi është mbështetur në ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" i ndryshuar, ligjin nr.10296, datë 8.07.2010 "Për menaxhimin e kontrollin financiar, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktivëve në njësitë e sektorit publik", pikat 73-103. Në ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, përcaktohet detyrimi i drejtimit të procedoi për inventarizimin e pasurisë, të paktën një here në vit. Në nenin 7 shprehet: "Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një here në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktivëve, të detyrimeve dhe të kapitalëve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse. Inventarizimi i aktivëve dhe detyrimeve kryhen nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi i drejtimit të njësisë ekonomike, që aktivet dhe detyrimet të paraqiten me vërtetësi dhe besueshmëri në pasqyrat financiare vjetore".

Nga auditimi i dokumentacionit për kryerjen e inventarizimit të aktivëve në Drejtorinë e Përgjithshme Detare për vitin 2018 dhe vitin 2019 rezultoi se:

Për vitin 2018, me shkresën nr.1320, datë 12.11.2018 ka dalë urdhi nr.103, datë 12.11.2018 i Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme Detare për ngritjen e komisionit të inventarizimit i për DPD Durës, për Kapitane të porteve Vlorë, Shëngjin e Sarandë, ku për secilin janë ngritur komisionet përkatëse. Në bazë të këtij urdhi janë ngritur 4 komisione me nga tre anëtarë secili që do të mbulojnë inventarizimin në secilin nga subjektet sa më sipër. Procesi i inventarizimit ka filluar me datën 16.11.2018. për të përfunduar me 30.11.2018, ndersa per Magazine Qendrore inventari do të filloje do të filloje 24.12.2018 dhe do të përfundoje ne date 28.12.2018. Sa më sipër janë përgatitur nga komisionet raportet për titullarin dhe në këto raporte jepet fakti i përputhjes së inventarit fizik me atë kontabël dhe fakti i gjendjes jashtë përdorimi i konstatuar nga grupet e inventarizimit. Për nxjerrje jashtë përdorimi ka propozime vetëm nga komisioni i DPD Durës.

Nga titullari i institucionit janë ngritur me urdhrin e brendshëm nr.104, datë 12.11.2018 dhe me nr.1321 protokoll komisioni i vlerësimit si dhe komisioni i asgjësimit të AQ të vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimi. Secili nga komisionet ka mbajtur procesverbalet përkatëse të mbajtura me datën 31.12.2018. Në bazë të procesverbalet të mbajtura titullari ka nxjerrë urdhrin me nr.1320/1 datë 03.01.2019, për veprimet të mëtejshme në sektorin e financës për shumat e nxjerrja jashtë përdorimit. Nga veprimet rezultoi se janë kryer veprimet përkatëse në kontabilitet për inventarin ekonomik në paktësim në shumën 237,340 lekë shuma nga objekte inventari klasa 3 (materiale në përdorim) . Nga konstatimi I grupit të auditimit rezultoi se shuma e nxjerrjes jashtë përdorimi të klasës 3 "Objekte inventari" është 222,940 lekë, pra një diference 14,400 lekë është vlera e vulave të nxjerrja jashtë përdorimit.

Për vitin 2019, me shkresën nr.2373, datë 21.11.2019 ka dalë urdhi nr.122, datë 21.11.2019 i Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme Detare z. për ngritjen e komisionit të inventarizimit i për DPD Durës, për Kapitane të porteve Vlorë, Shëngjin e Sarandë, ku për secilin janë ngritur komisionet përkatëse. Në bazë të këtij urdhi janë ngritur 4 komisione me nga tre anëtarë secili që do të mbulojnë inventarizimin në secilin nga subjektet sa më sipër. Procesi i inventarizimit ka filluar me datën 2.12.2019, për të përfunduar me 13.12.2019, ndersa per Magazine Qendrore inventari do të filloje do të filloje 23.12.2019 dhe do të përfundoje ne date 27.12.2019. Sa më sipër janë përgatitur nga komisionet raportet për titullarin dhe në këto raporte jepet fakti i përputhjes së inventarit fizik me atë kontabël dhe fakti i gjendjes jashtë përdorimi i konstatuar nga grupet e inventarizimit. Për nxjerrje jashtë përdorimi ka propozime vetëm nga komisioni i DPD Durës.

Drejtoria e Drejtorisë së Përgjithshme Detare, për ngritjen e komisionit të inventarizimit i për DPD Durës, për Kapitane të porteve Vlorë, Shëngjin e Sarandë, ku për Për vitin 2018, me shkresën nr.1320, datë 12.11.2018 ka datë urdhri nr.103, datë 12.11.2018 i Përgjithshme Detare për vitin 2018 dhe vitin 2019 rezultoi se:

Nga auditimi i dokumentacionit për kryerjen e inventarizimit të aktiveve në Drejtorinë e vjetore:

që aktivet dhe detyrimet të paraqiten me vërtetësi dhe besueshmëri në pasqyrat financiare përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi i drejtimit të njësisë ekonomike, evidencës së tyre mbështetëse. Inventarizimi i aktiveve dhe detyrimeve kryhen nën detyrimeve dhe të kapitalave të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të pasurisë, të paktën një herë në vit. Në mesin 7 shprehët: "Njësitë ekonomike, subjekte të këtyr dhe pasqyrat financiare, përcaktohet detyrimi i drejtimit të procedoi për inventarizimin e menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 73-103. Në ligjin për kontabilitetin kontrollin financiar, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 "Për pasqyrat financiare" i ndryshuar, ligjin nr.10296, datë 8.07.2010 "Për menaxhimin e inventarizimi është mbështetur në ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe

1.4 Kryerja e inventarit të pasurisë së institucionit për vitet 2018 dhe 2019.

është i mbartur si për vitin 2018 edhe për vitin 2019. prapambetura janë detyrimet nga debitorë të ndryshëm në vlerën 134,700 lekë, detyrim ky që shkak të rritjes së numrit të punonjësve në Drejtorinë e Përgjithshme Detare. Detyrime të të larta se detyrimet e vitit 2018 në shumën 101,436 lekë, detyrime të cilat janë rritur për nuk janë më në tërësi (detyrime të mbartura prej shumë vitesh). Detyrimet e vitit 2019 janë më 15,000 lekë, nuk rezultoi që të kishte proces gjyqësor të hapur dhe këto kompani aktualisht Për shumën 134,700 lekë, debitorë për gjoba: A.J 104,700 lekë; A. O 15,000 lekë; A. T taksat e grumbulluara në Dhjetor dhe që derdhen në janar të 2020 në favor të tatimeve.

dhe tatimore si dhe 5% i garancisë së punimeve në kullën e vrojtit. Këtu janë përfshirë dhe janar të vitit 2020 dhe janë detyrimet për paga, derdhet e sigurimeve shogërore, shëndetësore Shuma e detyrimeve të DPD në fund të 2019 është vlera 7,131,663 lekë, detyrime të muajit Ndërsa për vitin 2019 detyrime paraqiten si në tabelën tek anekset e Projekti Raportit.

dhe taksat e grumbulluara në Dhjetor dhe që derdhen në janar të 2019 në favor të tatimeve. cilat janë detyrimet për paga, derdhet e sigurimeve shogërore, shëndetësore dhe tatimore si Shuma e detyrimeve të DPD në fund të 2018 kundrejt të tërësive është vlera 7,030,227lekë, të 2018 dhe 2019.

Në fund të pasqyrave financiare jepen shpjegime për rubrikat e plotësuar dhe janë bashkëlidhur situacionet e konfirmuara nga thesari për të ardhurat dhe shpenzimet. për vitin në shumën 3,680,804 lekë.

llogaritë 63 "ndryshim gjendje", e cila është pasqyruar në pasqyrën e inventarit të vitit 2019 (financim nga buxheti). Gjithashtu vlera e ndryshimit të gjendjes së inventarit kuadron me vitin 2019, në vlerën 101,551,117 lekë, të cilat përbëhen kryesisht nga granti i brendshëm Në formatin 3/2 "Të ardhura të ushtrimit" jepet informacion mbi të ardhurat e përdorura për rreth 11 milion lekë ose 12 % dhe mallra e shërbime rreth 11 milion lekë ose 11 %.

cilat zënë rreth 70 milion lekë ose 77 %, kontributet e sigurimeve shogërore e shëndetësore shpenzimet e vitit 2018. Shpenzimet e vitit 2019 përbëhen nga pagat e personelit me shtesat të kane gene në nivelin 92,762,604 lekë. Shpenzimet e vitit 2019 janë rreth 3 % më larta se shpenzimet korrente, në vlerën 97,259,698 lekë për vitin 2019, ndërsa shpenzimet e vitit 2018 Nga DPD janë plotësuar dhe pasqyrat shogërore financiare si format 3/1 ku pasqyrohen dhe diferenca është në debi të kesaj llogarie në shumën 1,893,056 lekë.

56,184,154 lekë. Likuidimi i institucionit për gjithë vitin 2019 është në vlerën 58,077,210 lekë Duke iu referuar të gjithë detyrimet vjetor të pagave v. 2019, i cili ka qenë në shumën

secilen janë ngritur komisionet përkatëse. Në bazë të këtij urdhri janë ngritur 4 komisione me ndersa per Magazine Qendrore inventari do te filloje 24.12.2018 dhe do te përfundoje ne date 28.12.2018. Sa më sipër janë përgatitur nga komisionet raportet për titullarin dhe në këto raporte jepet fakti i përputhjes së inventarit fizik me atë kontabël dhe fakti i gjendjes jashtë përdorimit i konstatuar nga grupet e inventarizimit. Për nxjerrje jashtë përdorimit ka propozime vetëm nga komisioni i DPD Durrës.

Nga titullari i institucionit janë ngritur me urdhrin e brendshëm nr.104, datë 12.11.2018 dhe me nr.1321 protokoll komisioni i vlerësimit si dhe komisioni i asgjësimit të AQ të vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit. Secili nga komisionet ka mbajtur procesverbalet përkatëse të mbajtura me datën 31.12.2018. Në bazë të procesverbalet të mbajtura titullari ka nxjerrë urdhrin me nr.1320/1 datë 03.01.2019, për veprimet të mëtejshme në sektorin e financës për shumat e nxjerrta jashtë përdorimit. Nga veprimet rezultoi se janë kryer veprimet përkatëse në kontabilitet për inventarin ekonomik në paktësim në shumën 237,340 lekë shuma nga objekte inventari klasa 3 (materiale në përdorim). Shuma e nxjerrjes jashtë përdorimit të klasës 3 “Objekte inventari” është 222,940 lekë, pra një diferencë 14,400 lekë është vlera e vulave të nxjerrta jashtë përdorimit.

Për vitin 2019, me shkresën nr. 2373 , datë 21.11.2019 ka dalë urdhri nr.122, datë 21.11.2019 i Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme Detare të Urdhrit, për ngritjen e komisionit të inventarizimit i për DPD Durrës, për Kapitenin e porteve Vlorë, Shëngjin e Sarandë, ku për secilin janë ngritur komisionet përkatëse. Në bazë të këtij urdhri janë ngritur 4 komisione me nga tre anëtarë secili që do të mbulojnë inventarizimin në secilin nga subjektet sa më sipër. Procesi i inventarizimit ka filluar me datën 2.12.2019, për të përfunduar me 13.12.2019, ndersa per Magazine Qendrore inventari do te filloje 23.12.2019 dhe do te përfundoje ne date 27.12.2019. Sa më sipër janë përgatitur nga komisionet raportet për titullarin dhe në këto raporte jepet fakti i përputhjes së inventarit fizik me atë kontabël dhe fakti i gjendjes jashtë përdorimit i konstatuar nga grupet e inventarizimit. Për nxjerrje jashtë përdorimit ka propozime vetëm nga komisioni i DPD Durrës.

Nga titullari i institucionit janë ngritur me urdhrin e brendshëm nr.123, datë 21.11.2019 dhe me nr.2373/1 protokoll komisioni i vlerësimit si dhe komisioni i asgjësimit të AQ të vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit. Secili nga komisionet ka mbajtur procesverbalet përkatëse të mbajtura me datën 31.12.2018. Në bazë të procesverbalet të mbajtura titullari ka nxjerrë urdhrin me nr. 2373/2 datë 06.01.2020 , për veprimet të mëtejshme në sektorin e financës për shumat e nxjerrta jashtë përdorimit. Nga veprimet rezultoi se janë kryer veprimet përkatëse në kontabilitet për inventarin ekonomik në paktësim në shumën 8,572,791 lekë shuma nga objekte Aktive të Qendrueshme të Trupezuara dhe inventari klasa 3 (materiale në përdorim) në shumën 76,007 lekë. Shuma e nxjerrjes jashtë përdorimit të klasës 3 “Objekte inventari” është 76,007 lekë. Shuma e nxjerrjes jashtë përdorimit të Aktivëve të Qendrueshme të Trupezuara është 8,573,631 lekë, ndersa në procesverbalet e dorëzuara është 8,573,631 lekë, pra janë të barabarta.

Konstatime shitesë gjatë hartimit të Raportit lidhur me sektorin e financës së DPD-së.

Për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Pasqyrat financiare të DPD për v. 2018 dhe 2019
- 2) Evidenca kontabël e Shqërtisë (librat, regjistrat kontabël, etj.) për v. 2018, 2019 dhe 3 muajt I-rë 2020.
- 3) Ditari i regjistrimit të veprimeve të kryera.
- 4) Dokumentacioni shqërtues i veprimeve kontabël.
- 5) -Dokumentacionet justifikues, etj.

Eshte respektuar afati i dorezimit të bilancit për vitin 2018 në Degen e Thesart Dures me shkresë percjellese Nr.986, date 19.03.2019, i firmosur nga Drejtori I Pergjithshem Detar z.Pavlin Ndreu, si dhe dorezimi i bilancit për vitin 2019 me shkresë percjellese Nr. 1036, date 18.03.2020, i firmosur nga Drejtori i Pergjithshem Detar z. Pavlin Ndreu dhe Dega e Thesart Dures ka vulosur cdo fage të pasqyrave financiare të vitit 2018 dhe vitit 2019, ndersa pyetoret dhe shenimet shpjeguese për raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2018 dhe 2019 janë firmosur nga z. Pavlin Ndreu, hartues i llogarise vjetore dhe firmosur e vulosur z.Pavlin Ndreu Drejtori i Pergjithshem Detar.

Pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2018 dhe 2019 përbehen:

1. Pozicioni financiar (bilanci)
2. Pasqyra e performances financiare (pasqyra e shpenzimeve dhe të ardhurave)
3. Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH/FLO E)
4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
5. Pyetori dhe shenimet shpjeguese.
6. Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit
7. Pasqyra e gjendjeve dhe e ndryshimeve të Aktivave Afatgjata (me kosto historike)
8. Pasqyra e gjendjeve dhe e ndryshimeve të Aktivave Afatgjata (me vlerë neto)
9. Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi I pagave.
10. Situacioni për periudhën 1 Janar — 31 Dhjetor 2018, dhe 2019 (i firmosur nga Drejtori I Sherbimeve Mbeshetese z. Pavlin Ndreu dhe firmosur dhe vulosur nga z. Pavlin Ndreu Drejtori i Pergjithshem Detar, si dhe Firmosur dhe vulosur nga specialistja e Degen se Thesart Dures zj. Pavlin Ndreu).
11. Rakordimi mujor ui të ardhurave 1 Janar — 31 Dhjetor 2018 dhe 2019 (i firmosur nga Drejtori I Sherbimeve Mbeshetese z. Pavlin Ndreu dhe firmosur dhe vulosur nga z. Pavlin Ndreu Drejtori i Pergjithshem Detar, si dhe Firmosur dhe vulosur nga specialistja e te ardhurave e Degen se Thesart Dures zj. Pavlin Ndreu).
12. Akt Rakordimi me date 29.01.2019 dhe 23.01.2020 (mbi 5% garanci për difekte që trashhegohe për vitin 2019 dhe 2020) i firmosur dhe vulosur nga Drejtori Sherbimeve Mbeshetese z. Pavlin Ndreu dhe firmosur dhe vulosur Firmosur dhe vulosur nga specialistja e te ardhurave e Degen se Thesart Dures
13. Akt Rakordimi me date 14.01.2019 dhe 10.01.2020 (mbi llogarine 466 "Mjete në ruajtje" që trashhegohe për vitin 2019 dhe 2020) i firmosur dhe vulosur nga Drejtori i Sherbimeve Mbeshetese z. Pavlin Ndreu dhe firmosur dhe vulosur Firmosur dhe vulosur nga specialistja e te ardhurave e Degen se Thesart Dures

Auditimi i llogarive për vitin 2018 dhe për vitin 2019

Dokumetent justifikuese për kryerjen e veprimave ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi. Veprimet kontabël në këtë institucion janë në mënyrë elektronike me programin kompjuterik " financa 5 ". Janë kontabilizuar veprimet me "Bankën", "Hyjet dhe daljet e magazinës", veprimet lidhur me "Pagat" e veprimet lidhur me shpenzimet operative dhe investimet. Të gjitha veprimet dhe mblylljet e llogarive, të regjistruara në ditarin e bankës, magazinës, ditarin e të ardhurave, janë kryer konform akteve në fuqi. Nga verifikimi i veprimeve për mblylljen e pasqyrave financiare rezulton se, llogaritë sintetike nuk kuadrojnë

Dokumentet e arkivuara per periudhen 2018, 2019, 3 mujori i nare 2020, jane shkrresa te cilat jane dokumente te perpunuara ne kete periudhe, te cilat i perkohne periudhes se vitit paraardhes te perpunuara ne arkiv gjate viteve 2018, 2019, 3 mujori i pare 2020. Ne total per periudhen 2018, 2019, 3 mujori i pare 2020, ne protokoll kane hyre dhe dale shkrresa, pa perfshire shkrerat me fraksione, qe vijne si rezultat i plotesim te vendeve te zena ne regjistrin e protokollit per shkrresa dhe mbyllje procedurash per kthim pergjigje. Ne shume raste jane evidentuar shkrresa qe kane kaluar afatet kohore per mbylljen e procedurave dhe ato rezultojne te hapura, sidomos shkrresa te iniciuara ose te deleguara ne departamentin e ceshjeve juridike te cilat zgjasin ne kohe. Te gjitha dokumentet e brendshem te cilat i jane derguar nje organi tjetër, jane shogerguara me shkrrese perçelëse. Keto dokumente jane te gjitha te protokolluara dhe te firmosura nga titullari i institucionit. Dokumentet qe dalin jashte subjektit shtetëror, jane te mbyllura ne zarfe ose ne pako. Ne anen e majte te tyre kane te shenuar adresen e derguesit dhe numri qe ka marre dokumentin ne regjistrin e korrespondences, kurse ne te djathte eshte vene shenimi "sekret" kur dokumenti eshte klasifikuar, dhe vula. Ne dokumentet te cilat jane derguar ne emer te titullarit, mbi zart vihet shenja "personale". Te gjitha dokumentet e dala jashte subjektit jane te evidentuara ne librin e dorezimit.

Per sa i perket dokumenteve hyrese, ato jane te regjistruara ne regjistrin e korrespondences. Eshte bere shenimi ne to numri i protokollit dhe data e marjes, i jane dhene titullari dhe sipas drejtim, jane shperndare ne sektoret perkates kundrejt firmes. Eshte kontrolluar inventari i

Burimi : DPD, përpunimi nga grupi auditues KLSH

Viti	Arkiv 2018	Protokoll 2018	Dokumentet e hyra	0	Dokumentet e dalese pa fraksione	260
Viti	Arkiv 2019	Protokoll 2019	Dokumentet e hyra	44	Dokumentet e dalese pa fraksione	2487
Viti	Arkiv 2020	Protokoll 2020	Dokumentet e hyra	1042	Dokumentet e dalese pa fraksione	282
			Dokumentet e hyra	0	Dokumentet e dalese pa fraksione	137
			Dokumentet e dala pa fraksione			

Tabela nr. 1, Të dhënat e shkrësavë në arkiv e protokoll për vitet 2018 dhe 2019.

11. Mbi zbatimin e procedurave për arkivimin e dokumentacionit referuar Modeli nr. 8, në zbatim të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, "Për arkivat".

Nga verifikimi i veprimëve për mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2018 rezulton se, llogaritë sintetike nuk kuadrojnë me llogaritë e hedhura në programin financiar të kontabilitetit. Shiko Aneksët.

Mbi pasqyrat financiare të vitit 2018

artetimeve per vitin 2018.

Mjeteve Monetare (CASH FLOW) jane te rakorduara me situacionet faktike te pagesave dhe Pasqyrave financiare. Po ashtu dhe shumat e paraqitura ne Pasqyren Financiare te Levizjes se korrespondojne me informacionin qe jepet ne Pasqyrat e tjera Financiare dhe Aneksët e Theksojme se shumat e llogaritve te paraqitura ne postet e Pasqyres se Pozicionit Financiar hedhura korrektesisht ne pasqyrat financiare te Aktivit dhe te Pasivit per vitet 2018 dhe 2019.

me ato analitike per rrjedhoje llogaritë sintetike nga programi i kontabilitetit nuk janë të

dosjeve i cili eshte hartuar nga arkivi ne bashkepunim me sektorin perkates. Eshke konstatuar se inventari i dosjeve, eshte hartuar duke u bazuar ne inventarin e dosjeve te viteve te meparshme, ne drejtimet e veprimtarise se subjektit dhe ne listen e dokumenteve te subjektit me afatet e ruajtjes. Gjate auditimit eshte konstatuar se jane perpihuar pasqyrat emetuese ne regjister, ne baze te gjitha kriteret arkivore te cilat jane: te objektit, te autorit, te korrespondentit, te ndarjes territoriale - administrative, te llojit te dokumentit, te kohes. Kjo pasqyre hyn ne fuqi mbasi miratohet nga titullari. Te gjitha pasqyrat emetuese te celjeve te dosjeve jane hartuar vee per ato me vlerë ruajtje te perkoshme dhe jane bere ne dy ekzemplar ku njeri qendron ne arkiv qe eshte i pergjithshem per te gjithë sektorin dhe tjetri eshte i veeante per edo sektor dhe ju eshte shperndare sektorëve perkatese. Zyra Arkivore ne Drejtorine e Pergjithshme Detare eshte zyra qe merret me grumbullimin, perpunimin, ruajtjen Cfizike e teknologjike te dokumenteve, si dhe administrimin e venien ne shfrytezim te fondit dokumentar. Bazuar ne rregulloren e Pergjithshme Detare te, i cili eshte pjesë e Fondit Arkivor Kombetar. Bazuar ne rregulloren e brendshme te Drejtorise se Pergjithshme Detare detyrat e Zyres Arkivore jane:

Pranimi i dokumenteve nga sekretaria e sektorit si dhe evidencimi i tyre ne regjistrin e inventarit te fondit. Perpunimi tekniko-shkencor i dokumenteve. Ruajtja fizike e teknologjike e dokumenteve pasurise dokumentare qe ndodhet ne Arkiv nepermjet pastimit te ambienteve dhe sigurimit te kushteve te ruajtjes. Organizimi punes per shfrytezimin e dokumenteve per plotesimin e kerkesave operative, duke hartuar per kete qellim edhe mjete te ndryshme informative.

Bazuar ne Ligjin nr.9154 date 06.11.2003 "Per arkivat" dhe ne Rregulloren "Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike e sherbimit arkivor ne RSH", administrimi i dokumenteve ne zyrën Arkivore te Drejtorise se Pergjithshme Detare behet nepermjet:

- Regjistrimi i inventarit te fondeve model 14
- Regjistrimi i inventarit te dokumenteve teknike.
- Bazuar ne nenin 42 dhe 43 /a te Ligjit 9154, date 06.11.2003, "Per Arkivat", ku percaktohet qe dokumentet administrative dorezohen pasi te kene kaluar 10 vjet nga data e krijimit te tyre, nga Drejtoria e Pergjithshme Detare ka kerkuar me shkresen nr.2473/1 prot.date 16.01.2020, nga Drejtoria e Pergjithshme e Arkivave dhe nga Drejtoria e Inspeksionit dhe Trajnimeve vendosjen ne dispozicion te nje specialisti per ta asistuar institucionin tone ne perpunimin tekniko-shkencor te dokumentave te mbarura ne vite. Ne kuader te bashkepunimit DPA me shkresë nr.3620/73 prot. Date 21.04.2020 ka caktuar person perqejtes kontakti per sekretari -arkiven inspektorin ku jane ne pritje te asistences nga ana e tij. DPD ka vene ne dispozicion nepermjet e-mailit informacionin e kerkuar nga personi perqejtes i caktuar per dhenien e asistences. Per shkak te situates se pandemise Covid -19 eshte vonuar asistenca.
- Regjistrimi i shfrytezimit model 15.
- Dosja e fondit ku futen keto dokument historiku i fondit krijesit, procesverbele te pranimit te dokumenteve ne Arkiv dhe dorezimit apo te levizjes se dokumenteve. Vendimet e Drejtorise se Pergjithshme Detare, listen e dokumenteve me afatet e ruajtjes model
- 11. Listat e vendimit per asgjesim model 10 te dokumenteve qe kane plotesuar afatin e ruajtjes dhe procesverbalit e asgjesimit model 12, inventaret model 7 te dokumenteve RRRK dhe te perkoshme).
- Aktualisht ne zyrën arkivore kryhen keto detyra:
- Martja e grumbullimi i dokumenteve nga protokoli dhe nga sektorit.
- Perpunimi tekniko-shkencor i dokumenteve sipas planit.
- Pergatitja dhe dergimi i fotokopjeve te dokumenteve qe kerkohen nga sektorit. Pastrimi dhe sistemimi i dosjeve ne vend ruajtjen e dokumenteve.
- Ndjigen procedurat e verifikimit dhe asgjesimit te dokumenteve qe kane plotesuar afatin e ruajtjes.

2. Organizimi dhe funksionimi i organeve drejtuese si dhe përpunshmëria ligjore e vendimeve të marra.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua urdhni nr. 06, datë 30.01.2018, me nr. 59 prot., DPD, me anë të të cilit është ngritur një grup pune për të marrë masa për realizimin e rekomandimeve të lëna në DPD pas auditimit të kryer nga Organizata Ndërkombëtare e Detarisë (IMO). Auditimi nga IMO për DPD-në, është kryer nga data 23 deri në datën 30 Maj të vitit 2016. Afatet e zbatimit të 10 rekomandimeve të propozuara, variojnë nga muaji Tetor i vitit 2018 deri në muajin Dhjetor të vitit 2019 sipas rëndësise së rekomandimit. Drejtori i Drejtorisë Detare Durrës, i ka dërguar një relacion Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë, me shkresën nr. 1606 prot., datë 19.06.2019 në zbatim të shkresës së mësipërme për ndjekjen e realizimit të rekomandimeve të lëna nga IMO. Lidhur me këtë relacion, konstatohet se MIE nuk ka reaguar për realizimin e rekomandimeve të lëna nga IMO. Konkretisht, në mënyrë të përmblledhur tek shkresa dërguar MIE, DPD përcakton se: "Drejtoria e Përgjithshme Detare, e ka përgatitur propozimin ligjor për realizimin e rekomandimeve të IMO dhe e ka dërguar në Ministri (sipas relacionit) që në vitin 2018. Momentalisht, vendi ynë renditet në listën e bardhë të IMO-s për plotësim të kriterëve të Konventës STCW (Standards of Training, Certification, and Watchkeeping) por vonesat e hasura për ratifikimin e këtyre ndryshimeve të propozuara nga IMO dhe më pas nga DPD për MIE, do të rezultojnë në rënien e performancës së Flamurit tonë nga lista e bardhë." Avantazhet e ratifikimit dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga IMO për vendin tonë, janë të një rëndësie të veçantë dhe jetike për zhvillimin e mëtejshëm të politikave Detare Shqiptare pse jo edhe për shtimin në numër të anijeve me Flamur Shqiptar e njëkohësisht edhe personelit që operon në fushën e detarisë. Nëse i referohemi ligjit nr. 9254, datë 15.07.2004 "Për aderimin e Republikës së Shqipërisë në konventën e kombëve të bashkuara" për kushtet e regjistrimit të anijeve, (Gjenevë, 7 shkurt 1986) dhe jo vetëm, do të konstatohen avantazhet dhe përfitimet që ka vendi ynë në varësi të renditjes në listën e bardhë të IMO-s. Për referencë që të kuptohet rëndësia e zbatimit të rekomandimeve të IMO nga MIE, mund të referohemi nën 7 të ligjit të mësipërm "Pjesëmarrja e qytetarëve në pronësi e anijeve dhe/ose ekuipazhimit e anijeve", nën 8 "Pronësia e anijeve" dhe nën 9 "Ekuipazhimi i anijeve" përkatësisht pikës 1 dhe pikës 5 së këtij neni.

8. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe auditit të brendshëm.

Thelbi i MFK ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderit si dhe menyrës së funksionimit të njësise, për këtë u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Rregullorja e brendshme e DPD
- Deklarata per cilesine e kontrollit të brendshëm
- Raporti vjetor për funksionimin e kontrollit të brendshëm
- Pyetësi i vetlerësimit

Nga auditimi për implementimin e kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", udhëzimeve të Ministrisë së Financave në zbatim të tij, shkresës nr. 6082 prot. datë 16.03.2011 të Ministrisë së Financave, mbi: "Hapat që duhen ndjekur nga njësitet publike për implementimin e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe Udhëzimit nr. 28 dt. 15. 12.2011 "Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të Kontrollit të Brendshëm në njësitet publike", u konstatua se:

Me shkresën nr. 340/1 datë 13.01.2019 dhe nr. 16/2 datë 29.01.2020 nga Drejtoria e Përgjithshme Detare janë dërguar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë: Deklarata per

cilesine e kontrollit të brendshëm, Raporti vjetor për funksionimin e kontrollit të brendshëm, Pyetësori i vetvlerësimit për vitet 2018 dhe 2019.

Mjedisi i kontrollit. Drejtoria e Përgjithshme Detare në përpunime me Kushtetutën dhe legjislacionin në fuqi, ka për mision ndjekjen dhe realizimin e veprimtarisë së transportit detar, në bazë të Programit të Qeverisë të Planit Kombëtar të Transportit, masterplaneve dhe Strategjisë së zhvillimit të transportit sidhe monitorimin e zhvillimit të porteve detare. Organizimi i strukturave përbërëse të administratës detare nëpërmjet me legjislacionin në fuqi për fushë e detarësidhe marveshjet e konventave ndërkombëtare ku Republika e Shqipërisë është pale.Veprimtaria e Administratës Detare, bazohet në Kushtetutën, ligjin Nr. 9251, datë 8.7.2004 “Kodi Detar i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 10109 dt. 2.4.2009 “Për Administratën Detare të Republikës së Shqipërisë” ligjin Nr 9131, dt 2003 “Për regullat e etikës në administratën publike”, ligjin Nr. 7961, date 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

Me Urdhërin nr. 446 dt. 12.12.2019 të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë është miratuar Rregullorja e brendshme për organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme Detare.

Duke analizuar përmbajtjen e ligjit nr. 10109 dt. 2.4.2009 “Për administratën detare në RSH” si dhe pozicionet dhe rolet e vendosura në Rregulloren e brendshme konstatohet se ka përputhje ndërmjet këtyre dispozitave (Akteve ligjore, nënligjore dhe strukturave), por struktura organizative duhet të rishikohet kohë pas kohë dhe të modifikohet në rast se gjykohe e nevojshme nga DPD.

Në Drejtorinë Detare Durrës n/autorizues për vitin 2018-2019-2020 është Titullari i Autoritetit, në zbatim të ligjit nr.10296, date 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. neni 4, pika 23.

Si rrjedhim në lidhje me elementet përbërës të mjedisit të kontrollit

1-Vendosja e objektivave

2-Integriteti personal dhe etika profesionale,

3-Struktura organizative në funksion të objektivave të njësisë

4-Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit

5-Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerezore janë në nivel të mire, referuar dhe zbatimit në pjesën dërmuese të rekomandimeve të lena në auditimin e kaluar.

Për përmendjen objekt auditimi, edhe pse DPD ka plotësuar në sistemin on-line formularët për vendet e shpallura vakant nga DAP-I rregullisht, institucioni I DPD rezultoi përse me staf të paplotësuar. Mungon specialist i IT,ka mungesë stafi në sektorin e financa dhe në specialitetin navigacion. Në opinionin tonë si grup auditues i KLSH, mungesa e personelit krijon kushte për risk! Boshllëqet në personel krijojnë premisa që një nëpunës të kryej më tepër se një funksion në përmbyshjen e detyrave në institucion.

Grupi i auditimit konstaton se trajnimet e kryera nga stafi i DPDdetare për MFK janë të kufizuara në numër.

Nga auditimi rezultoi se DPD-së kryhet rregullisht vlerësimi i performancës për punonjësit dhe e dorezon tek Drejtori I Përgjithshëm, në funksion të objektivave të institucionit.

Në zbatim të Urdhërit të Kryeministrit nr. 73 datë 21.04.2016 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Drejtorisë së Përgjithshme Detare”ndryhuar me Urdhërin nr. 165 datë 8.11.2016 është caktuar Struktura dhe organika e Administratës së DPD Doganore si dhe kriteret e punësimit.

Menaxhimi i Riskut

Menaxhimi i Riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit, kontrollit dhe monitorimit të atyre ngjarjeve ose situatave të dëmshme për arritjen e objektivave të njësisë publike.

Në DPD nuk ka të miratuar një strategji të Riskut, detyrim i neneve 8 (pika 8/a) dhe 10 e 21, pika 2; Në mënyrë më të detajuar, përgjegjshmëria e hallkave të ndryshme në këtë njësi publike, rregullohet nga kjo dispozitë ligjore si më poshtë vijon:

"Titullarët e njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore.

a) hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e Objektivave të njësive publike që ata dërgojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-vëprimave për arritjen e Objektivave;

b) ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësive publike, në përputhje me kërkesat e nenit 27 të këtij ligji;

Neni 21, Menaxhimi i riskut,

2. Për t'i zbatuar veprimtaritë e përcaktuara në pikën 1 të këtij neni, titullari i njësive publike miraton një strategji, e cila përditesohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut, Nënësia autorizues analizon dhe përditeson kontrollin që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit, si dhe përcaktimet të kreut III, pika 3.2 të Manualit të MFK, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 08, datë 7.11.2016:

"Çdo NjQV dhe NjQV duhet të përgatisë dhe të miratojë një strategji të menaxhimit të riskut që përditesohet rregullisht (çdo tre vjet) ose kur në mjedisin e riskut ndodhin ndryshime të rëndësishme, Strategjia duhet të përgatitet nga NA në cilësinë e KR, Titullari i njësive miraton strategjinë e menaxhimit të riskut, NA analizon dhe përditeson kontrollin që synojnë minimizimin e riskut të paktën një herë në vit".

Gjë që mund të ketë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Punonjësit nuk kanë njohuri të mjaftueshme në lidhje me procesin e menaxhimit të riskut.

Për periudhën objekt auditimi, janë përgatitur pyetësorët e vetëvlerësimit të komponentëve dhe raportit vjetor mbi cilësinë, regjistrin i risqeve dhe plani i veprimit për minimizimin e risqeve përkatesisht për vitet 2018, 2019, 2020.

Nga shqyrtimi i plotësimit të pyetësorëve të vetëvlerësimit kanë rezultuar disa mangësi, pasi nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e kapitullit V, të Manualit për MFK. Analiza e të dhënave të pyetësorëve të v. 2018 dhe v. 2019, tregon se, nëpunësi autorizues dhe zbatues nuk kanë bërë vendosjen pikave sipas kritereve të vetëvlerësimit, sidhe nuk janë shqyrtuar shumica e rubrikave të pyetësorit që kanë vlerësimin me të dobët me shpjegimin e arsyeve dhe me komentet respektive, siç cilësohet në Kapitullin III, Hapi III, kreu "Procesi i Implementimit të MFK" dhe kreun V, të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010, i ndryshuar.

Për vitet objekt auditimi, në lidhje me hartimin e regjistrin të riskut, në përcaktimin e risqeve sipas objektivave për çdo drejtori, sektorë dhe njësi, në mbështetje të nenit 21 të ligjit 10296 dt. 28.2.2019 dhe nr. 72/1 dt. 7.2.2020 janë dërguar MIE Rregjistrat e Riskut për vitet perkatëse sidhe Planit i Veprimit për minimizimin e risqeve. Janë bërë përpjekje për kualifikimin e riskut, nëpërmjet marrjes në kohën e duhur të masave efektive, korrigjuese dhe riparuese.

Pavarësisht rekomandimeve të Jëna nga auditimi i mëparshëm, përsëri nga ana e Institucionit nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik për vitet 2018, 2019 dhe 2020 sipas përcaktimit të neneve 8, 10 dhe 2712 të Ligjit nr. 10296 date 08.07.2010 dhe kreut III, të Manualit "Për MFK". Edhe në kreun II, pika 2.2.6 të Manualit të ri të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, nënvizohet se:

"GMS luan një rol kyq për të takon integritetit të informacionit financiar të njësive publike, sistemit të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike, Ai ofron mbështetje dhe keshilla për titullarin e njësive si dhe perkujdeset për performancën e njësive publike".

Aktivitetet e Kontrollit

Janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve, me synim arritjen e objektivave.

Nga misioni i auditimit vërehet se ekziston një përcaktim dhe ndarje e qartë e detyrave dhe përgjegjësi. Struktura aktuale i përgjigjet mbulimit të të gjitha funksioneve të parashikuara, pa mbivendosje të detyrave.

Në DPD proceset kryesore të punës janë të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të miratuar nga MIE. Duke patur parasysh kërkesat e kapitullit III të ligjit 10296 dt.08.07.2010 për MFK i ndryshuar, DPD në filozofinë e punës së saj ka implementuar dy sisteme kontrolli.

A-Kontrollet parandaluese.

Ku mund të përmendim:

-Sistemin e dy nënshkrimeve

-I njëjti punonjës mos të jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozim, miratim, zbatim, kontrollin, sipas udhëzimit të Ministrit të Financave.

-Për kryerjen së procedurës së prokurimit publik, merret konfirmimi nga financa.

-Për likuidimit të një fature për blerje malli apo kryerje shërbimi, kontrollohen veprimet dhe dokumentacioni i shpenzimeve.

-Respektimi i sasisë dhe cilësisë në kontratë.

B-Kontrollet zbuluese.

Në DPD, këto kontrolle, kanë synuar uljen e riskut të pasojave të padëshirueshme.

Mund të përmendim:

-Kontrollet periodike të lëvizjes së vlerave monetare (gjendja e arkës, ditari i arkës, kontabiliteti).

-Grup pune për përcaktimin e fondit limit për blerjet e vogla.

-Kontrol periodik mbi fondet e shpenzuara.

-Sistemi me dy firma.

Jane miratuar ne zbatim te ligjit nr.9154, date 6.11.2003 "Per Arkivat" si te "Normave tekniko- profesionale e metodologjike te shërbimit arkivor ne Republikën e Shqipërisë", rregullat per menaxhimin, ruajtjen, dokumentimin e dosjeve dhe elementeve arkivor te Informimi dhe komunikimi

Komunikimi është shkëmbimi i informacionit të dobishëm midis njerëzve në të gjitha nivelet si në mënyrën vertikale dhe horizontale. Informacioni duhet t'ju komunikohet menaxherëve dhe punonjësve të tjerë që kanë nevojë brenda një afati kohor dhe që i ndihmon ata për kryerjen e detyrave të tyre.

Mënyra e komunikimit më e përdorëshme në DPD Durrës është ajo me shkrim (ruga protokollare), sipas së cilës çdo drejtori komunikon me sektorët brenda institucionit si dhe mban korespondencën me institucionet e tjera.

Gjithashtu vend kryesor zë edhe komunikimi verbal.

Në rregulloren të brendshme nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit. Në DPD komunikimi horizontal dhe vertical (informacioni në strukturat eprorë dhe paralele është në efigjencë.

Përveç kësaj informacioni realizohet edhe nëpërmjet publikimeve dhe njoftimeve të adresuar për publikun.

Grupi i auditimit konstaton se, në shumicën e rasteve, informacioni ligjor apo që shqëron një praktikë vendimmarrje, është i mjaftueshëm.

Në raste kur lind nevoja për informacion specifik, të detajuar, përgjegjësit e sektorëve hartojnë informacionin shtesë "Memo".

Në DPD informacioni jepet në mënyrë periodike, mujor, 3-mujor, 6-mujor, 9-mujor dhe vjetor.

KONTROLLI I LARTË I SHËTIT

Të gjithë punonjësit e DPD janë të pajisur me e-mail zyrtar. Theksojmë se mungon zyra e IT dhe specialist IT. Nuk ka sistem IT, i cili të garantojë hedhjen e të dhënave dhe raportimin e tyre.

Komunikimi zyrtar me institucionet e tjera bëhet në rrugë zyrtare me shkrim dhe firmoset nga titullari i institucionit, sipas kompetencave të përcaktuara në ligj. Korrespondenca e marrë dhe dërguar në rrugë elektronike do të konsiderohet korrespondencë zyrtare dhe do të trajtohet si e tillë.

Njohta dhe shfrytëzimi i dokumenteve të DPD-së bëhet në mbështetje të ligjit për informimin publik si dhe të dispozitave të tjera nënligjore të nxjerra nga Këshilli i Ministrave.

Titullari i DPD në kuadër të tërësisë së proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të afroje garanci të aresyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë ngritur. Informohet vazhdimisht nga drejtoret mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë me anë të informacioneve apo, raporteve të ndryshme.

Monitorimi

Monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, bëhet për të vlerësuar cilësinë e sistemit dhe të performancës në kohë.

Për periudhën objekt auditimi, procedurat e ndjekura në Drejtorinë e Përgjithshme Detare, për monitorim kanë qenë në përputhje me kulturën e njësisë dhe rregullat e brendëshme për të garantuar përshatshmërinë me ligjin.

N/Autorizues në rastin konkret Drejtori I Përgjithshëm i DPD ka monitoruar sistemin e kontrollit të brendshëm në institucion nëpërmjet pyetësorëve për vetvlerësimin e komponentëve të MFK.

Vlerësimi është bërë nëpërmjet mekanizimeve individuale të kontrollit dhe zbatimit të tyre gjatë punës së përditshme.

Nga intervistimi i përgjegjësve të sektorëve deklarohet se në vazhdimësi bëhet vlerësimi i sistemit, por nuk dokumentohet ky proces.

Konstatohet se, raportet e monitorimit buxhetor, si dhe raportet periodike (me përjashtim të analizave vjetore) që institucioni i ka paraqitur në MIF nuk janë publikuar në fagen zyrtare të institucionit.

Grupi i auditimit konstaton se nga ana e institucionit, nuk janë zbatuar kërkesat e kreut VI, paragrafi 257, nënkapa 63 "Raportet e monitorimit", të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", ku shprehimisht përcaktohet që: "Raportet e monitorimit të buxhetit të publikohen në fagen zyrtare të çdo ministrie të linjës, të cilat shfaqen edhe në fagen zyrtare të Ministrisë së Financave nëpërmjet lidhjes së vendosur me faget zyrtare të ministrive".

Inventaret e mjeteve lundruese dhe motoreve të tjere detare mbahen në regjistra dhe mungojnë te dhëna dixhitale të tyre (skanimi i ketyre mjeteve), të cilat të jenë në dispozicion të stafit të DPD në mënyrë elektronike.

