



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa: Bulevardi "Dëshmorët e Kombit", nr. 3, Tiranë; Tel-Fax: 04-228485

Nr. 870/7 Prot.

Tiranë, më 31/12 /2016

V E N D I M

Nr. 189 , datë 31/12/2016

PËR

**EVADIMIN E MATERIALEVE TË AUDITIMIT TË USHTRUAR NË
INSTITUTIN E MONUMENTEVE TË KULTURËS
“GANI STRAZIMIRI”, ME OBJEKT: “AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË
DHE RREGULLSHMËRISË FINANCIARE”**

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projekt Vendimin e paraqitur nga grupi i auditimit të Departamentit të Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm, shpjegimet dhe observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, mendimin për cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit Juridik, Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, vlerësimin mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të nenit 10 dhe 15 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

V E N D O S A:

- I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit: “Mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare” të ushtruar në Institutin e Monumenteve të Kulturës “Gani Strazimiri” Tiranë, për periudhën 01.01.2014 deri më 31.08.2016 të veprimtarisë së këtij institucioni.
- II.** Të miratoj rekomandimet e përcaktuara dhe të kërkoj marrjen e masave, për sa vijon:

A. OPINION I AUDITIMIT TE PËRPUTHSHMËRISË

Baza për opinionin mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë së shpenzimeve (ISSAI 4100¹).

Nga auditimi i përputhshmërinë², për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet buxheti (kriteret e auditimit të përputhshmërisë) nga subjekti Instituti i Monumenteve të Kulturës, u vërejtën devijime të lidhura me klasifikim të gabuar të shpenzimeve për projekte duke deformuar vlerën e zërit aktive afatgjata jomateriale. Ndërkohë që janë konstatuar difekte në paraqitjen e shpenzimeve për materiale dhe shërbime të paraqitura në pasqyrën e shpenzimeve, duke mos reflektuar një politikë të qartë të evidentimit të llogarive inventariale, problematikë që ka reflektuar edhe difektet e evidentuara gjatë procesit të inventarizimit. U konstatua se vlera e zërave të bilancit paraqitur në pasqyrat financiare vjetore të dorëzuara në thesar nuk korespondon me analizën e llogarive të kontabilitetit në sistemin e informatizuar të kontabilitetit. Shtesa e reflektuar në zërin “Ndërtesa” konsiderohet si një gabim material në paraqitjen e llogarive për vitin 2015.

Si konkluzion, nga auditimi i ligjshmërisë, i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Instituti i Monumenteve të Kulturës, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e ***një opinionit të kualifikuar***.

B. MASA PËR PËRMIRËSIME LIGJORE

Gjetja1.

Për përcaktimin e kompetencave e riorganizimin e DRKK-ve ka vepruar VKM nr. 989 datë 10.11.2010 “ Për përcaktimin e kompetencave të IMK dhe riorganizimin e disa institucioneve të trashëgimisë kulturore” kjo VKM është shfuqizuar me VKM nr. 1003 datë 13.11.2013 gjë që ka bërë që DRKK të mos kenë një rregullim si të varësisë ashtu dhe të organizimit e funksionimit të qartë e të bazuar në legjislacion.

Për sa më sipër rekomandoj:

Nga ana e IMK në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës të merren masat për hartimin e akteve ligjore e nënligjore të nevojshme dhe për paraqitjen e tyre për miratim nga institucionet kompetente, me qëllim përcaktimin e qartë të varësisë administrative dhe organizimit e funksionimit të Drejtorive Rajonale të Kulturës Kombëtare në Rrethe.

Menjëherë

Gjetja 2.

Megjithëse në mungesë të një procesi të rregullt programimi buxhetor, gjatë vitit 2015, janë realizuar përmes procedurës së prokurimit “Shërbim konsulence”, shërbimi me objekt “Rindërtim arkeologjik 3-D i Teatrit Tomak të Qytetit Antik të Butrintit pasuri Botërore e

¹ ISSAI 4100 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

² Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

UNESCO-s”, me fonde të siguruar nga UNESCO, si dhe shërbimi me objekt “Inventarizimi dhe hartëzimi i Monumenteve të Kulturës në Republikën e Shqipërisë nëpërmjet hartës GIS”. Nga auditimi i procedurës me objekt “Rindërtim arkeologjik 3-D i Teatrit Tomak të Qytetit Antik të Butrintit pasuri Botërore e UNESCO-s”, me fond limit 2,003,564 lekë dhe me afat të zbatimit të kontratës 40 ditë nga lidhja e kontratës, u konstatua se autoriteti kontraktor ka zgjedhur dhe përdorur procedurën e prokurimit: “Shërbimit të Konsulencës” për arsye se është konsideruar shërbim i një natyre intelektuale dhe këshilluese si dhe në bazë të vlerës së kontratës nën kufirin e ulët monetar.

Në kërkesat për specifikime teknike konstatohet se është kërkuar në pikën 2.3.c. Kriteret të veçanta-Licenca profesionale e shoqërisë për projektim në kategoritë 2d (projektim pejzazhi, sistemim sipërfaqe të gjelberuara, lulishte e parqe), kriter që në gjykimin tonë nuk ka asnjë lidhje me kërkesat për shërbimet e kërkuara. Këto punime-shërbime mund të ishin përfshirë në kategoritë e projektimit “2a” (projektim arkitektonik) dhe “8a” Bazamente gjeodezike – rilevime në të gjitha shkallët dhe 8.b Projektim fotogrametrik – hartografik – topografik të përcaktuara sipas VKM nr.759, datë 12.11.2014 “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit projektimit...”, licenca që nuk rezultojnë të vendosura në DST. Vlen të theksohet se rilevimi topografik i terrenit-objekteve dhe pasqyrimi i gjithë informacionit gjeografik ekzistues të gjeoreferencuar në gjeodatabase zë një pjesë të konsiderueshme të shërbimit të kërkuar, të përcaktuar në termat e referencës, i cili duhet të realizohet nga subjektet me licencën përkatëse. Mbi bazë të kriterëve të përcaktuar, në tender nuk u realizua të sigurohet interesimi i operatorëve ekonomik dhe procesi dështoi dy herë për mungesë të konkurrencës. Megjithatë janë anuluar dy procedura prokurimi për mungesë të konkurrencës, AK nuk ka bërë ndryshime të specifikimeve teknike ose kriterëve të kualifikimit në mënyrë që të zgjerohet konkurrenca dhe të kishin mundësi të hynin në prokurim operatorë ekonomik veprim ky në kundërshtim me nenin 73, Mungesa e Konkurrencës, pika 2 të VKM datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku citohet “Autoriteti kontraktor, përpara se të fillojë një procedurë të re, analizon: Shkaqet që shkaktojnë dështimin e procedurës dhe i korrigjon ato në mënyrë që të bëjë të mundur rritjen e konkurrencës”. Në observimet e subjektit cilësohet mungesa e kapaciteteve të duhura për hartimin e kërkesave për kualifikim dhe/ose specifikimet teknike dhe/ose kriteret e vlerësimit këto përgatiten nga struktura të specializuara për objektin e prokurimit, brenda autoritetit kontraktor apo edhe jashtë tij, kur kjo ekspertizë mungon. Në këto kushte, subjekti gjykon se njësisia e prokurimit nuk mban përgjegjësi për hartimin e specifikimeve teknike, termave të referencës, preventivit të kostos, grafikun e punimeve dhe kriteret e veçanta të kualifikimit, në rastin kur kjo detyrë i është caktuar një strukture të veçantë, dhe nga ana tjetër kjo situatë e bën të pamundur ndërhyrjen apo rishikimin e kriterëve të vendosura paraprakisht.

Procedura ka vijuar si “Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”, dhe konstatohet se vetëm një operator ekonomik ka shprehur interes për këtë procedurë prokurimi, A 4 sh.p.k. Në përfundim të procedurës ky operator është shpallur fitues me vlerë kontrate të negociuar 2,000,000 lekë pa t.v.sh dhe afat të zbatimit të kontratës 40 ditë. Trajtuar më hollësisht në faqen 77-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për sa më sipër rekomandoj:

Agjensia e Prokurimit Publik, të marrë masa për të plotësuar bazën ligjore me rregulla të qarta mbi të cilat duhet të realizohen procedurat e prokurimit për shërbimet grafike-animacione dixhitale-spote, duke e shoqëruar edhe me një udhëzues për llogaritjen e saktë të kostos së këtyre detyrave të projektimit për efekte të përcaktimit të fondit limit, kjo duke patur parasysh kërkesat në rritje që mund të vinë për këto lloj projektimesh

Menjëherë

C. MASA ORGANIZATIVE

Gjetja 1.

Nga auditimi mbi programimin dhe zbatimin e fondeve buxhetore u konstatuan diferenca të mëdha ndërmjet PBA dhe çeljes së buxhetit fillestar e atij përfundimtar të miratuar me ndryshimet përkatëse, të cilat dëshmojnë për mungesën e saktë të planifikimit të kërkesave buxhetore. Një nga problematikat kryesore është ajo për klasifikimin e gabuar të fondeve buxhetore shkaktuar nga mungesa e planifikimit për investime që në fillim të vitit. Çelja dhe alokimi i fondeve bëhet jo mbi bazë projektesh, në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Diferencat e realizimeve dëshmojnë për mosplanifikim të saktë nga ana e institucionit të IMK, kështu rezulton se janë realizuar shpenzime të cilat ose nuk kanë qenë planifikuar fare ose kanë një realizim më të lartë se planifikimi fillestar si në rastin e investimit dixhital në lidhje me **WebGis**, për të cilin është përdorur një llogari transfertash buxhetore dhe jo një llogari investimi sipas natyrën ekonomike. Nga fondet e planifikuara për platformën **WebGis** prej 6,200,000 lekë, janë përdorur 4,755,600 lekë, referuar aktrakordimeve përfundimtare me thesarin. Planifikim jo i saktë i kërkesave buxhetore për realizimin e projekteve sjell tjetërsimin e fondeve në aktivitete të paplanifikuara. Në vitin 2015 fondet e kursyera nga procedura e prokurimit për investimin e mësipërm përdoren për financimin e aktiviteteve si përkthimi apo publikimi i librave, aktivitete, të cilat nuk kanë qenë të planifikuara në projektbuxhetin e vitit. *Trajtuar më hollësisht në pikën 21-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Nga strukturat menaxhuese të Ministrisë së Kulturës dhe strukturat menaxhuese të këtij institucioni të përmirësohet procesi i planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit, në përputhje me ligjin Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, duke shmangur përdorimin e fondeve në artikuj të paprogramuar, e sidomos në fondet e investimeve.

Të merren masa për të shmangur financimin e projekteve gjatë vitit, të cilat nuk kanë qenë të planifikuara në fillim të vitit. Insitucioni të përdorë fondet buxhetore vetëm në aktivitete të planifikuara dhe në artikujt sipas natyrës ekonomike të tyre. Proces i planifikimit të kërkesave buxhetore të realizohet në përmbushje të kërkesave reale të institucionit.

Në vijimësi

Gjetja 2.

Për të vlerësuar rregullshmërinë e aktivitetit dhe përmbushjes së detyrave funksionale të IMK por dhe të KKR e Ministrisë së Kulturës në funksion të misionit për mbrojtjen e vlerave të trashëgimisë kulturore, u auditua procesi i vendimarrjes për prishjen e rindërtimin e Stadiumit “Qemal Stafa” nga ku rezultoi se:

Sipas procesverbalit të mbledhjes së Këshillit Shkencor të IMK të datës 25.05.2016 (dokumentacioni i dosjeve) përsa i përket çështjes së Stadiumit gjendet një paragraf me këtë përmbajtje: Stadiumi Tiranë, kjo pikë vazhdon në KKR e orës 12.30 për tu diskutuar në një tavolinë të përbashkët midis KSH (Këshillit Shkencor) dhe KKR.

Në protokollin e mbledhjes së KKR të datës 25.05.2016, konstatohet se është diskutuar dhe çështja e Stadiumit duke vendosur për heqjen pjesërisht të statusit të monumentit duke lënë si monument vetëm Fasadën, ndërkohë që nuk rezulton të kemi shprehje të Këshillit Shkencor të IMK apo cilësim të opinionit të tyre lidhur me këtë çështje.

Në mbledhjen e Këshillit Kombëtar të Restaurimeve të datës 01.07.2016 (me pjesëmarrje të vetë Kryeministri) është vendosur për aprovimin e statusit të stadiumit.

Në lidhje me këtë çështje të trajtuar dhe në Projekt Raportin e Auditimit është dërguar nga titullarja e IMK (njëkohësisht mbajtëse e detyrës së Sekretares së KKR) znj. A. D observacioni me shkresën nr.1970/1 prot. datë 23.12.2016, ku cilësohet fakti se Këshilli shkencor (KSH) i IMK nuk ka bërë ndonjë mbledhje të posaçme ku të jetë diskutuar e vendosur për qëndrimin që do të mbante për këtë çështje duke ja parashtruar KKR. Në momentin kur ky projekt do diskutohej në Këshillin Shkencor, nga Kryetari i këtij Këshilli u propozua që të shqyrtohej në një tryezë të përbashkët ndërmjet KSH dhe KKR. Observuesja citon se: Procesverbali i mbledhjes së KSH dt.25.5.2016 është nënshkruar rregullisht nga anëtarët e pranishëm, fakt ky që tregon dakortësinë dhe prezencën e tyre në mbledhjen e KKR, pasi menjëherë pas përfundimit të mbledhjes së KSH filloj mbledhja e KKR. Mbledhja u zhvillua në të njëjtën sallë, dhe anëtarët e KSH nuk janë larguar nga sallë. Nëse do të ishte propozim dhe do të ishte vendosur e kundërta në një hipotezë atëherë mbledhja e KKR nuk mund të zhvillohej.

Gjithashtu ajo sjell në vëmendje pjesë të procesverbalit të mbledhjes në KKR, kështu

4.Mbledhja e Këshillit Kombëtar të Restaurimeve, dt.25.5.2016 ora 12.30, filloi me diskutimin e këtij projekti.
 5.Anëtarët e KSh,kanë qenë të pranishëm në këtë mbledhje dhe nuk janë shprehur me ndonjë opinion në lidhje me këtë çështje.
 6.Procesverbali i kësaj mbledhjeje është nënshkruar rregullisht nga anëtarët e pranishëm të KKR, në mbështetje të nenit 10 të Rregullore së KKR.

Duke cilësuar gjithashtu se; Nënshkrimi i këtij akti vetëm nga anëtarët e KKR nuk lidhet me faktin se anëtarët e KSH nuk kanë marrë pjesë në mbledhjen e përbashkët, por lidhet me faktin se nuk legjitimohen për të nënshkruar këtë akt, pasi këtë detyrim e kanë vetëm anëtarët e KKR, që kanë të drejtë vote në këtë vendimmarrje.

Pra, theksojmë se jemi duke referuar të njëjtin fakt, mos bërja e një shqyrtimi në një mbledhje nga anëtarët e KSH të kësaj çështjeje ka bërë që Këshilli Shkencor, **i quajtur jo rastësisht kështu**, nuk ka patur asnjë mundësi për të shprehur e votuar me përgjegjshmëri qëndrimin shkencor. Pjesëmarrja ose jo në një mbledhje të KKR kur nuk kanë as të drejtë votimi pasi nuk legjitimohen nuk i ngarkon ata (anëtarët e Këshillit) me asnjë përgjegjësi administrative. Në vijim të observimeve cilësojmë “Në Vendimin nr.127 dt. 25.5.2016 të KKR, është vendosur se duhet të ruhet vetëm fasada kryesore (përfundimtare) me statusin monument kulture i kategorisë së II-të.”, pra vendimi mban datën 25.05.2016, ndërkohë që në vijim të observimeve referojmë

Ndërsa sipas paragrafëve 9; 10; 11 dhe 12 citohet:

9. Në vijim të mbledhjes së KKR të lartë përmendur, në mbledhjen e zhvilluar në datë 01.07.2016, u diskutua mbi projektin përfundimtar të Stadiumit “Qemal Stafa”
 10. Me Urdhër të posaçëm të Ministrit të Kulturës, (në cilësinë e Kryetarit të KKR) është kërkuar të ishin të pranishëm edhe anëtarët të KSH, pa të drejtë vote.
 11. Në këtë rast, procesverbali i mbledhjes është nënshkruar rregullisht nga të gjithë anëtarët, përfshirë edhe anëtarët e KSH të caktuar me urdhër të posaçëm.
 12. Kjo mbledhje është zgjedhur të zhvillohet në ambientet e Stadiumit për të parë më nga afër gjendjen e degraduar të objektit.

Konstatohet thjeshtë se: **Vendimi është marrë më datë 25.05.2016** nga KKR dhe se me Urdhër të posaçëm të Ministrit të Kulturës, (në cilësinë e Kryetarit të KKR) është kërkuar të ishin të pranishëm **në mbledhjen vijuese të datës 01.07.2016 edhe anëtarë të KSh, pa të drejtë vote.**

Pra mund të themi se në fakt Këshilli Shkencor nuk ka ekzistuar si një strukturë për të diskutuar e marrë vendim në mënyrë të pavarur e në mënyrë të përgjegjshme për këtë çështje. Për këtë Vendimmarrje ngarkohen me përgjegjësi znj. A D në cilësinë e Drejtores së Përgjithshme të IMK dhe në cilësinë e Sekretares së Këshillit Kombëtar të Restaurimeve të

cilët kanë qenë dhe objekt auditimi, por pa anashkaluar përgjegjësinë që vazhdon vertikalisht me Ministrin e Kulturës që është njëkohësisht dhe Kryetar i KKR vetë KKR.

Rezultati është i thjeshtë funksionet institucionale nuk janë përmbushur, dhe ndodhemi përpara institucioneve të dobëta dhe drejtuesisht akoma më të dobët si profesionalisht dhe institucionalisht, vendimarrjet e të cilëve janë si fasadë e veprimeve të institucioneve (strukturave) që nuk kanë kapacitetet dhe njohuritë për vendimarrje që prekin trashëgiminë kulturore dhe memorjen historike të shqiptarëve. Gjuha e drejtpërdrejtë e përdorur në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH konsiderohet nga ana e saj si një mjet shtesë me qëllim kërkimin e ndryshimit të gjendjes në këto institucione dhe jo vetëm konstatimin e saj (gjendjes). *Trajtuar më hollësisht në faqen 92-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Këshilli Shkencor të ushtrojë funksionet për të cilën është krijuar duke shërbyer si oponencë e fortë për të gjitha institucionet të cilat me vendimarrjet e tyre afatshkurtra prekin rëndë memorien kombëtare dhe ndikojnë në shkatërrimin e trashëgimisë kulturore. Vlerat dhe ndjenja kombëtare duhet të jetë gjuha me të cilën duhet të flas ky institucion i rëndësishëm. Transparenca e misionit të këtij këshilli do shtojë vetëm vlerë dhe do rrisë përgjegjshmërinë institucionale dhe shtetërore në këtë drejtim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Gjetja 3.

Gjatë auditimit të procesit të inventarizimit u konstatua se Qendra Rajonale e Restaurimit me urdhër në 2013 i ka kalur në organikë IMK, situatë që nuk është pasqyruar në pasqyrat financiare të 2013, 2014 dhe 2015. Gjatë 2015 institucioni ka marrë masa për vlerësimin e aktiveve në përbërje të kësaj strukture që më parë kishte funksionuar si një njësi më vete me kontabilitet të veçantë, por nuk u konstatua të jenë bërë veprimet e regjistrimit të inventarit dhe konvertimi në monedhën vendase duke mos reflektuar shtesat e inventarit. Mos inventarizimi në kohë ka sjellë problematikën e mosevidentimit të përgjegjësi në lidhje me këto aktive dhe mos kryerjen e inventarizimeve për të mbrojtur aktivet nga risqet potencialë. Urdhri fillestar për inventarizimin si pasojë e kalimit në përgjegjësi të IMK është në 26.12.2014. Ky urdhër rezulton të jetë zbatuar nga komisioni duke rezultuar me diferenca gjatë inventarizimit për marrjen në dorëzim për vlerën 5606 Euro (krahasimi i vlerave sipas faturave me gjendjen fizike), në mungesë të një regjistri kontabël për aktivet e marra në dorëzim. Nga auditimi konkludojmë që nuk është bërë hyrje i gjithë inventari i marrë në dorëzim në fund të vitit, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30 të Ministrisë së Financave, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ku përcaktohet përgjegjësia për paraqitjen inventarizim e pasurisë së institucioneve publike. *Trajtuar më hollësisht në faqen 75-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të marrë masa për të saktësuar vlerën e aktiveve, duke përfshirë në pasqyrat financiare të vitit 2016 vlerën e aktiveve të cilat kanë kaluar në pronësi të tij. Të regjistrohen të gjitha aktivet duke pasqyruar si koston historike dhe amortizimin e akumuluar për rastet kur klasifikohen si aktive afatgjata.

Në pasqyrat financiare të datës 31.12.2016

Gjetje 4.

Gjatë auditimit të mbajtjes së kontabilitetit u konstatua se mbajtja e regjistrimeve është jo e rregullt dhe programi përdoret vetëm për disa transaksione, ndërsa transaksionet e tjera mbahen (regjistrohen) në mënyrë manuale. Gjithashtu janë konstatuar probleme të shumta në lidhje me ngritjen e sistemit të kontabilitetit duke filluar që nga procesi i regjistrimit të

veprimeve kontabël, mbartja në librat e llogarive dhe deri te kryerja e veprimeve rregulluese në fund të vitit (situatë e verifikuar si për vitin 2014 dhe vitin 2015). Konstatuam se gjendja e llogarive paraqitur në pasqyrat financiare të raportuara dhe atyre në programin e kontabilitetit të aplikuar, kishte diferenca në disa llogari. Në shumë raste shtesat apo pakësimet e aktiveve nuk reflektohen në pasqyrën e ndryshimeve të Aktiveve të Qendrueshme dhe në pasqyrën e shpenzimeve të lidhura me investimet, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar. Kujdesi në mbylljen e llogarive vjetore do të shmangte mungesën e informacionit në kohë reale dhe nga ana tjetër do të përmirësonte konsistencën dhe krahasueshmërinë e tij. *Trajtuar më hollësisht në faqen 35-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të shmangë mbajtjen e regjistrimeve jashtë këtij programi dhe mbylljen e llogarive vjetore në mënyrë ekstrakontabël, pra jashtë sistemit të informatizuar të kontabilitetit. Veprimet të mbahen sipas ciklit të plotë kontabël duke filluar që me identifikimin e transaksionit, regjistrimin në ditar, mbartjen në librin e madh dhe kryerjen e veprimeve rregulluese e mbyllëse në fund të vitit.

Menjëherë

Gjetje 5.

Gjatë auditimit të zonave të llogarive u konstatua se në vitin 2015 është bërë hyrje një automjet nga Ministria e Kulturës me vlerën 1 lekë. Instituti i Monumenteve të Kulturës ka marrë masat për përcaktimin e vlerës së tij nëpërmjet vlerësimit të jashtëm nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe vlera është caktuar në 600,000 lekë. Gjatë periudhës së auditimit u evidentua që nuk ishin reflektuar ende ndryshimet në kontabilitet në lidhje me pasqyrimin e vlerës reale në datën e vlerësimit nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në lidhje me automjetin, duke ndikuar në fillimin e amortizimit të tij, në kundërshtim me VKM Nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”.

Nga auditimi i llogarive të aktiveve të qëndrueshme u konstatua se trajtimi kontabël për nxjerrjen jashtë përdorimit të makinave është në kundërshtim me udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.14 datë 28/12/2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor, dhe njërive që varen prej tyre si dhe të njërive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donator të huaj”, pasi është debituar llogaria e grantit kapital të brendshëm në natyrë, gjithashtu nuk është pakësuar fondi bazë në fund të vitit në lidhje me këtë transaksion. *Trajtuar më hollësisht në faqen 41-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse, të regjistrojë artikujt kontabël korrigjues për të shmangur efektin e llogarisë negative në sistemin e kontabilitetit të informatizuar. Rregullimet dhe sistemimet kontabël të bëhen në retrospektivë, në momentin më të hershëm të lëvizjes së aktiveve. Të përmirësohet procesi i veprimeve të mbylljes së pasqyrave financiare vjetore në përputhje me kërkesat e udhëzimit të paraqitur më sipër.

Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të marrë masa që të bëjë saktësimin e vlerës së automjetit nëpërmjet shtimit të vlerës së tij për diferencën e vlerësuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, me datë transaksioni atë të vlerësimit të pavarur.

Në pasqyrat financiare të datës 31.12.2016

Gjetje 6.

Nga auditimi i aktiveve të qëndrueshme u konstatua se në vitin 2014 vlera e ndërtesave është rritur me 7,152,144 lekë, shtesë që vjen si pasojë e përfundimit të procesit të investimit kapital të nisur në vitet e mëparshme (ndërhyrja dhe restaurimi i ambjenteve të ushtrimit të

veprimtarisë së institucionit). Regjistrimi i shtesës në vitin 2014, ndërkohë që referuar transaksioneve të thesarit në lidhje me çlirimin e garancisë së ndërtesës pas përfundimit të afatit të garancisë, likuidimi për shumën totale 1,039,561 lekë është bërë në vitin 2014, reflekton pasaktësi të momentit të njohjes së shtesës së aktivitetit në kontabilitet. Kjo pasaktësi kohore sjell si pasojë nënvlerësimin apo deformimin e amortizimit të këtij aktivi, si dhe bie në kundërshtim me ligjin nr.9228 “Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2015 u konstatuan shtesa në zërin e ndërtesave dhe konstruksioneve, për të njëjtën vlerë të rritjes si edhe në vitin 2014. Në relacionin shoqërues të pasqyrave financiare argumentimi i kësaj llogarie është i njëjtë me atë që jepet për vitin 2014, pra investimi në laboratorët e sektorit të artit. Ky fakt tregon se shtesa ishte pasojë e një gabimi gjatë hartimit të pasqyrave financiare për vitin 2015, duke evidentuar përsëri problematikën e mungesës së kujdesit në përgatitjen e tyre. *Trajtuar më hollësisht në faqen 43-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Spektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të pasqyrojë në kontabilitet rregullimet e nevojshme në lidhje me amortizimin e akumuluar të zërit “Ndërtesë” duke marrë si datë fillestare të hyrjes së aktivitetit datën e pagesës së situacionit përfundimtar. Të saktësohet vlera në çeljen e vitit 2016, për llogarinë “Ndërtesë”.

Në pasqyrat financiare të datës 31.12.2016

Gjetje 7.

Nga auditimi i zonave të llogarive u konstatua se për vitin 2015 është kryer një pagesë prej 376,428 lekë e cila ka pakësuar vlerën e kreditorëve për mjete në ruajtje me 101,766 lekë dhe llogarinë e 231 me 274,662 lekë. Kjo është një trajtim jo i saktë kontabël, në kundërshtim me VKM Nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, sipas të cilës përcaktohet mënyra e debitimit apo kreditimit të të llogarive në funksion të transaksionit kontabël. Llogaria 231 nuk është e njohur në fillim të vitit në pasqyrat financiare me këtë tepëri në mënyrë që të bëhet pakësimi i saj. Nga analiza e urdhër shpenzimeve për krijimin e saj u konstatua që ajo vazhdimisht është krijuar në llogarinë 466 sipas zbritjeve në bazë të situacionit përkatës sipas secilës fazë të përmbushjes së punimeve. Për vitin 2015 vlera prej 274,662 lekë pakëson një llogari të panjohur më parë në pasqyrat financiare, atë të 231 që nuk është raportuar në pasqyrat financiare. *Trajtuar më hollësisht në faqen 47-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Spektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse gjatë regjistrimit në kontabilitet të transaksioneve, të shmangë gabime në regjistrimin fillestar dhe pagesën e detyrimeve drejt të tretëve, duke klasifikuar veprimet ekonomike në llogaritë e duhura që shprehin natyrën e secilit veprim.

Në vijimësi

Gjetje 8.

Nga analiza e shpenzimeve për energjinë sipas muajve dhe mungesës së normalitetit në shpërndarjen e tyre u evidentua që aktualisht IMK rëndohet në pagesën për këtë llogari të shpenzimeve edhe për energjinë që harxhojnë Ministria e Kulturës e institucione të tjera në varësi të MK që ushtrojnë aktivitetin në të njëjtën godinë me IMK. Mungesa e një kontrate dhe linje të veçantë bëhet shkak për mungesa në zërin e këtij shpenzimi e evidentuar edhe me rishpërndarjet e fondeve drejt kësaj llogarie për përmbushjen e këtyre detyrimeve që realisht nuk përmbajnë rezultatin nga veprimtaria e tij sipas përcaktimit klasik të shpenzimit në kontabilitet për një dalje të burimeve ekonomike që lidhen ekskluzivisht me njësinë. Kjo tregon që kjo shifër e paraqitur në pasqyrën financiare të 2015 për IMK nuk i përket këtij institucioni duke cënuar pohimin e përkatësisë. Megjithatë në pamundësi për një ndarje të energjisë së harxhuar në KWH për secilën njësi, nuk mund të saktësohet vlera e saktë e

shpenzimeve për energjinë për 2015, në kundërshtim me VKM Nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël” ku përcaktohen kriteret për njohjen e shpenzimeve. *Trajtuar më hollësisht në faqen 51-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandojmë:

Ministria e Kulturës dhe institucioni të marrin masa për të bërë ndarjen e duhur të energjisë së konsumuar duke ju drejtuar autoritetit përkatës që ka kompetencën për ndryshimin dhe bërjen të mundur të klasifikimit të sasisë së konsumuar realisht që rrjedhimisht do të pasqyrojë edhe shpenzimin real që ajo shkakton në pasyrat financiare.

Menjëherë

Gjetje 9.

Gjatë auditimit të zonave të llogarive në pasqyrën e shpenzimeve për vitin 2014, u konstatua që në llogarinë 604 është paraqitur vlera prej 3,411,674 lekë dhe nuk ka një bazë dokumentare për provueshmërinë e ekzistencës së saj, referuar edhe situacionit të rakordimit me Degën e Thesarit për vitin 2014, ndërkohë që në akt rakordimin me thesarin në fund të vitit kjo shumë nuk paraqitet e çelur në llogarinë 604. Nga auditimi i zonave të llogarive u konstatua se në vitin 2015 investimet e realizuara nga institucioni përsa i përket krijimit të hartës elektronike të monumenteve në kuadër të WebGis janë kaluar në shpenzim në formën e transferimit të njesitë e tjera qeverisëse (604). Ky është një trajtim kontabël i gabuar nga ana e institucionit pasi e trajton transaksionin si një tranferim drejt të tretëve dhe që reflektohet në grupin e llogarive 604 në pasqyrën e performancës financiare. Projektet e ndërtimit të hartave të informatizuara dhe projektimi elektronik janë dy investime të realizuara nga institucioni që i shërbejnë qëllimit të ekzistencës së tij dhe në periudhë afatgjatë, pra nuk është një shpenzim që i shërben aktivitetit vetëm të vitit 2015. Referuar edhe IPSAS për aktivet jomateriale në pronësi të enteve publike kategorizimi i këtyre investimeve duhet të bëhet në pasqyrën e pozicionit financiar në grupin e AQ të patrupëzuara dhe nuk do të amortizohen e do të klasifikohen si AQ të patrupëzuara me jetë të pafundme. Kjo sepse me kalimin e kohës nuk pritet konsumimi i këtyre aseteve të cilat janë në format elektronik. Në akt rakordimin me thesarin në fund të vitit kjo shumë paraqitet e çelur në 604 sipas klasifikimit nga MK. Konstatimi i mësipërm është mbështetur në VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël” dhe VKM nr.248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësive që varen prej tyre”, i ndryshuar me VKM nr.25, datë 20.01.2001 “Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr.248, datë 10.04.1998”. Projekti i parë është financuar me fonde nga ana e buxhetit të shtetit ndërkohë që projekti i dytë në formën e një granti rrjedhës të huaj nga UNESCO. *Trajtuar më hollësisht në faqen 52-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Spektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të bëjë sistemimet përkatëse duke hequr në pasqyrën e shpenzimeve sipas formatit 3/1 vlerën e paraqitur që nuk rezulton si shpenzim në këtë llogari referuar aktrakordimit të thesarit.

Spektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të pasqyrojë të dy këto projekte në pasqyrat financiare në llogaritë e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara. Gjithashtu në të ardhmen të mos përdoren llogari të rezultatit për të realizuar investimet dhe të tregohet kujdes që në klasifikimin e fondeve të kërkuara në fillim të viti.

Në pasqyrat financiare të datës 31.12.2016

Gjetje 10.

Nga auditimi i pasqyrave financiare u konstatua se vlera e kreditorëve të ndryshëm në 2014 është pakësuar për 5,214,954 lekë ndërkohë që pagesa është reflektuar si shpenzim në shpenzimet e vitit 2014, duke ndikuar rezultatin ekonomik. Gjatë auditimit janë konstatuar

pagesa në llogarinë e shpenzimeve për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna në vlerën 6,159,052 lekë nga të cilat 1,173,049 lekë janë për procesin gjyqësor në lidhje me një shoqëri tregtare dhe pjesa tjetër prej 4,986,003 lekë janë për vendime gjyqësore për largim nga puna të viteve të 2009-2012 mbi bazën e urdhrave për ekzekutim të detyrueshëm të përmbaruesve. Shpenzimi në lidhje me këtë transaksion në bazë të kontabilitetit të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara është njohur në periudhat e mëparshme duke qenë se kreditorët janë të evidentuar në pasqyrën e pozicionit financiar ndërkohë që në këtë periudhë është duke u ekzekutuar vetëm pagesa, veprime që bien në kundërshtim me ligjin nr.9936 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” ku përcaktohet se njohja e shpenzimeve buxhetore dhe kapitale ndodh në vitin buxhetor pavarësisht nga data e pagesës së tyre. *Trajtuar më hollësisht në faqen 53-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Nga sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të realizohet ndarja e qartë në trajtimin e kontabilitetit me bazë monetare dhe atij të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara gjatë regjistrimit të transaksioneve kontabël.

Në vijimësi

Gjetje 11.

Gjatë auditimit u konstatua që IMK nuk ka një regjistër të aktiveve që ka në zotërim. Mungesa e këtij regjistri është në kundërshtim me udhëzimin nr.30 të Ministrisë së Financave, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 26 e tij. Aktivitet sipas llogarive përkatëse afatgjata dhe afatshkurtra janë të evidentuara në kartelat e punonjësve për asetet që u janë shpërndarë atyre ku në çdo rast është saktësuar përgjegjësi material. *Trajtuar më hollësisht në faqen 72-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Strukturat drejtuese dhe menaxhuese të institucionit të marrin masa për hartimin e regjistrit të aktiveve duke shfrytëzuar informacionin e marrë nga fletëhyrjet e magazinës për ato aktive të cilat i përkasin periudhave të mëparshme.

Menjëherë

Gjetje 12.

Nga auditimi i realizimit të procesit të inventarizimit është konstatuar se analiza e fletëve të inventarizimit për 2014 dhe 2015 dhe krahasimi në lidhje me gjendjen e llogarive në kontabilitet reflektojnë mungesa në shumën 79,050 lekë për objektet e inventarit në vitin 2014 dhe në vitin 2015 në shumën 67,348 lekë në po të njëjtën llogari, për të cilat institucioni nuk ka nxjerrë përgjegjësinë materiale. Këto mungesa janë përgjegjësi e nënpunësit zbatues i ngarkuar për hartimin e listës së aktiveve për inventarizim.

Gjatë auditimit të procesit të inventarizimit janë evidentuar shtesa të bibliotekës në krahasim me inventarizimin e vitit 2015, shtesë që reflekton diferencën midis librave që mungojnë dhe atyre të rifutur në inventarin e bibliotekës sipas regjistrit themeltar, në shumën 110,631 lekë, kjo praktikë bie në kundërshtim me kërkesat e udhëzimit nr. 30, të Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” referuar diferencave që rezultojnë gjatë procesit të inventarizimit fizik.

Rezultoi se librat që zotëron njësia publike janë në inventar të bibliotekës, por nga ana kontabile janë të regjistruara në 3 llogari të ndryshme, konkretisht në llogaritë 312, 327, dhe 218. Referuar parimeve bazë të kontabilitetit në lidhje me klasifikimin e elementëve në pasyrat financiare, standarteve kombëtare të kontabilitetit dhe praktikës më të mirë ndërkombëtare sipas IPSAS, librat dhe publikimet profesionale e përkrahur edhe sipas planit tonë publik kontabël, janë të klasifikuara në grupin e inventarëve, përveç atyre librave të cilat janë në bibliotekë dhe që priten të përdoren në më shumë se një periudhë. Pra trajtimi

kontabël për librat të cilat institucioni ka në bibliotekë duhet të jetë në një llogari analitike të 218, ndërkohë që për ato materiale të publikuara për shpërndarjen dhe promovimin e punës së institucionit, të tilla si revistat, klasifikimi kontabël duhet të jetë në formën e një llogarie të inventarit, pra llogarinë 312, kjo sipas kuadrit konceptual për përgatitjen e pasqyrave financiare, Standarti Kombëtar i Kontabilitetit 5, IPSAS 17. *Trajtuar më hollësisht në faqen 73-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Nga sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të bëhen rakordimet dhe sistemimet e nevojshme në mënyrë që inventarizimi fizik të jetë në përputhje me kërkesat ligjore. Rregullimet të bëhen në llogarinë e ndryshimit të gjendjes dhe në këtë mënyrë të pasqyrohen në llogarinë e materialeve në të cilën janë identifikuar problematikat.

Menjëherë

Nga Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse gjatë inventarizimit të vitit 2016 për mbylljen e pasqyrave financiare të këtij viti, të bëhen rregullimet për shtesën në regjistrin e bibliotekës të librave dhe të eliminohen vlerat e paraqitura në kontabilitet të monedhave të huaja apo librat me vlerë zero. Për librat e rifutur në inventar të përcaktohet vlera në bazë të fletëhyrjeve.

Në pasqyrat financiare të datës 31.12.2016

Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të marrë masa të klasifikojë të gjitha librat si AAGJ në llogarinë 218 duke shmangur keqinterpretimet dhe shpërndarjet në llogari të ndryshme për shkak të klasifikimit buxhetor.

Në vijimësi

Gjetje 13.

Gjatë auditimit të inventarëve u konstatua mos evidentim i mungesave në inventar për aktivet e pa dorëzuar nga dy punonjës të larguar të cilët kanë pasur në zotërim aktive në vlerën prej 99,023 lekë dhe 549,717 lekë. Ky konstatim i takon ngjarjeve përpara periudhës së auditimit, por nga institucioni gjatë inventarizimeve të 2014 dhe 2015 nuk janë marrë masa për pasqyrimin e kësaj ngjarje ekonomike në pasqyrat financiare. Në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor, dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donator të huaj”, si dhe Udhëzimin nr.30 të Ministrisë së Financave, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” trajtohen hapat për sistemimin e diferencave dhe evidentimin e përgjegjësive në rastin e mungesave. Mos evidentimi si debitorë ka sjellë mungesë veprimi nga ana e sektorit juridik të hapave të mëtejshëm ligjorë për arkëtimin e tyre ose kthimin e aktiveve. *Trajtuar më hollësisht në faqen 75-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse gjatë hartimit të pasqyrave financiare të vitit 2016 të evidentojë këto punonjës si debitorë dhe të çregjistrohen aktivet që ato kanë pasur në ngarkim duke qenë se ato nuk janë realisht më në institucion. Sektori juridik të ndërmarrë hapat e nevojshëm ligjorë duke nxjerrë titujt ekzekutiv që rrjedhin nga mungesa e inventarit dhe të arkëtojnë shumat përkatëse.

Në pasqyrat financiare të datës 31.12.2016

Gjetje 14.

Nga auditimi konstatohet se menaxhimi financiar dhe sistemi i kontrollit brendshëm në Institutin e Monumenteve të Kulturës nuk ka funksionuar, pasi ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin nuk është zbatuar nga të gjithë hallkat e njësisë, ndërsa punonjësit nuk kanë

njohuri të plota mbi ligjin dhe për pasojë, drejtuesit **nuk kanë mundur të bëjnë** siç duhet vlerësimin e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në këtë institucion. Nga auditimi mbi vlerësimin dhe funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit u konstatua se institucioni prej vitit 2014 e në vijim ushtron aktivitetin e tij mbështetur mbi *një bazë ligjore të pamiraturar*. Vlen të theksohet se janë marr masa për shmangien e këtij problemi nga ana e institucionit duke i dërguar kërkesën për miratim të saj Ministrisë së linjës por ende nuk ka ndryshim në gjendje dhe vazhdohet të operohet mbi dokumenta që nuk gëzojnë të drejtën e të qënurit zyrtar. Grupi i auditimit konstatoi se për vitin 2014 dhe 2015, *IMK nuk ka depozituar asnjë deklaratë apo raportin vjetor për cilësinë dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm së bashku me pyetësin e vetëvlerësimit në kundërshtim me aktin ligjor të lartpërmendur*.

Po ashtu u konstatua se lidhur me delegimin e kompetencave, nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues dhe menaxherë të tjerë të njësisë, **nuk kanë rregulla të brendshme** të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre dhe së dyti në lidhje me trajnimet nga ana e institucionit u vu re se nuk kishte një plan vjetor, por bashkëpunohet me ASPA-n për tu trajnuar në fushat e kompetencave të tyre si dhe në bazë të nevojave specifike të institucionit. Gjithashtu u konstatua se sektori i financës mban një pjesë të llogarive në mënyrë manuale dhe pjesën tjetër me anë të programit, sepse stafi nuk ishte plotësisht i trajnuar për përdorimin e tij. *Trajtuar më hollësisht në faqen 61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Titullari i institucionit, për të rritur përgjegjshmërinë në menaxhimin e riskut, në drejtim të identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut, të marrë masat e duhura për të hartuar dhe miratuar strategjinë e riskut e cila duhet të përditësohet rregullisht, të paktën 1 herë në 3 vjet, si dhe sa herë kur mjedisi i riskut pëson ndryshime të rëndësishme, duke bërë kështu vlerësimin dhe kontrollin e risqeve që venë në rrezik arritjen e objektivave të njësisë.

Nga ana e IMK të bashkëpunohet me Ministrinë e linjës në mënyrë që të përshpejtohen procedurat për miratimin e draft rregullores duke qenë se çdo veprim juridik me këtë rregullore është nul.

Titullari i institucionit të marrë masa për hartimin e deklaratës mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm për aktivitetin e IMK, dhe depozitimin në Ministrinë e Financës në përputhje me neni 18 i ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar citon se “*Nëpunësi autorizues i çdo njësie të qeverisjes së përgjithshme, në bazë të vetëvlerësimit depoziton te titullari i njësisë publike dhe nëpunësi i parë autorizues deklaratën dhe raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë publike që mbulon, për vitin e mëparshëm, jo më vonë se fundi i muajit shkurt aktual*”.

Menjëherë

Nga ana e IMK të marren masat e duhura për zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve dhe të hartojë kërkesa specifike për trajnimin e punonjësve të administratës për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe manualin të dalë në zbatim të tij. Gjithashtu duke patur parasysh natyrën specifike të punës që kryhet prej IMK-së rekomandohet hartimi i një plani trajnimesh mbi baza të nevojave prioritare të institucionit, me qëllim ngritjen profesionale të kuadrit egzistues dhe sidomos në ato fusha që janë me karakter tepër delikat dhe të veçantë.

Në vijimësi

Gjetje 15.

Nga auditimi është konstatuar se në këtë institucion *mungon regjistri dhe strategjia e risqeve* në përputhje me nenin 21 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe

kontrollin”, duke mos evidentuar kështu risqet që që vënë në rrezik arritjen e objektivave të përcaktuara për këtë njësi të qeverisjes publike pra nuk është hartuar një regjistër i identifikimit dhe kontrollit të rrisqeve dhe adresimi i personave përgjegjës për çdo risk, i cili duhet të plotësohet, përditësohet në vazhdimësi. Mungesa e regjistrit dhe strategjisë së rrisqeve, siç dhe është sipërcituar, riskon të pengoj arritjen e objektivave të përcaktuara për njësinë dhe për pasojë mos realizimin e veprimeve të duhura dhe në kohën e duhur për minimizimin e tyre. Ndërgjegjësimi në lidhje me menaxhimin e riskut është i ulët për sa kohë ende institucioni nuk e ka të miratuar strategjinë. Po ashtu kjo sjell një mungesë koordinimi të përgjithshëm institucional në lidhje me problematikën e rrisqeve, shtuar me faktin që kjo praktikë është në kundërshtim me Ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” specifikisht nenin 21 të tij. *Trajtuar më hollësisht në faqen 62-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Nevojitet ndërtimi i një regjistri risku, i cili të përmbajë listën e monumenteve më të rrezikuara, si dhe të azhurnojë atë në vazhdimësi, pas çdo ndërhyrje. Institucionit i nevojiten trajnime në fushën e menaxhimit të riskut. Për sa lart IMK duhet të përcaktojë qartë një sistem menaxhimi për monumentet, të cilit t’i përmbahet me rigorozitet, sipas rradhës: Identifikimi, Planifikimi, Menaxhimi, Monitorimi dhe Raportimi. Kjo rradhë, të shoqërohet me plane strategjike, identifikim prioritetesh dhe përcaktim të qartë objektivash. Gjithashtu, të merren masa që IMK të planifikojë një hartë risku, e cila të përmbajë listën e monumenteve më të rrezikuara, si dhe ta përditësojë atë në vazhdimësi, pas çdo ndërhyrjeje.

Menjëherë

Gjetje 16.

Nga auditimi i kryer pranë Institutit të Monumeneteve të Kulturës u konstatua se, institucioni nuk ka Plan Strategjik dhe as Plan Veprimi për vitet 2014-2016 dhe po ashtu nuk ka gjurmë nëpërmjet urdhrave të brendshëm të miratimit të këtyre dy dokumenteve strategjike. Funkcioni parësor i IMK, ka të bëjë me evidentimin, gjurmimin, studimin, konservimin, dhe restaurimin e veprave të artit dhe monumenteve të tjera të TK, *por mungesa e planit strategjik institucional* bën që të mos ketë një identifikim prioritetesh dhe përcaktim të qartë objektivash, por të pritët indicie prej DRKK (Drejtoreve Rajonale të Kulturës Kombëtare) për të nis veprimin IMK. *Trajtuar më hollësisht në faqen 59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

IMK duhet të marrë masa në mënyrë që të përcaktojë qartë një sistem menaxhimi për monumentet, të cilit t’i përmbahet me rigorozitet, sipas rradhës: Identifikimi, Planifikimi, Menaxhimi, Monitorimi dhe Raportimi. Kjo rradhë, të shoqërohet me plane strategjike, identifikim prioritetesh dhe përcaktim të qartë objektivash. Gjithashtu, të merren masa që IMK të planifikojë një hartë risku, e cila të përmbajë listën e monumenteve më të rrezikuara, si dhe ta përditësojë atë në vazhdimësi, pas çdo ndërhyrjeje.

Në vijimësi

Gjetje 17.

Nuk janë hartuar **gjurmët e auditimit** të detajuara për procedurat kryesore, bazuar në gjurmët standarde të emëtuara nga Ministria e Financave. Këto gjurmë të proceseve dhe përgjegjësi, nuk janë identifikuar me emërtimin “Lista e proceseve të punës”, nuk ka miratim dhe arkivim të kësaj gjurme, por në shpjegimet e pyetësorit të vlerësimit është cilësuar “Masat për përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm do të jenë objekt për periudhën në vazhdim, duke rishikuar strukturën shtimin e stafit etj”. *Trajtuar më hollësisht në faqen 63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të merren masat për të hartuar gjurmët e auditimit, ku të përfshihen proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve me të rëndësishme.

Menjëherë

Gjetje 18.

Në procedurën e prokurimit “Rindërtim arkeologjik 3-D i Teatrit Tomak të Qytetit Antik të Butrintit pasuri Botërore e UNESCO-s” u konstatua se sipas kërkesave të grupit të punës për specifikimet teknike dhe termat e referencës janë përcaktuar kriteret e veçanta në dokumentet standarde të tenderit, ku është kërkuar në pikën 2.3.c. Kriteret e veçanta-Licenca profesionale e shoqërisë për projektim në kategoritë: 2d (projektim pejzazhi, sistemim sipërfaqe të gjelberuara, lulishte e parqe)

Duke konsideruar specifikimet teknike dhe termat e referencës të hartuara nga grupi i punës ku kërkohet b) rievim topografik, c) përpunim grafik 2d dhe 3d, e) krijimi i skenës për animacion, nga auditimi konstatohet se, kriteri në DST për licencë profesionale “2d” për projektim pejzazhi dhe sipërfaqe të gjelbërta, nuk ka asnjë lidhje me kërkesat e grupit të punës për shërbimet e kërkuara. Këto punime-shërbime mund të ishin përfshirë në kategoritë e projektimit “2a” (projektim arkitektonik) dhe “8a” Bazamente gjeodezike – rievime në të gjitha shkallët dhe 8.b Projektim fotogrametrik – hartografik – topografik të përcaktuara sipas VKM nr.759, datë 12.11.2014 “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit projektimit...”, licenca që nuk rezultojnë të vendosura në DST. Vlen të theksohet se rievimi topografik i terrenit-objekteve dhe pasqyrimi i gjithë informacionit gjeografik ekzistues të gjeoreferencuar në gjeodatabase zë një pjesë të konsiderueshme të shërbimit të kërkuar, të përcaktuar në termat e referencës, i cili duhet të realizohet nga subjektet me licencën përkatëse. *Trajtuar më hollësisht në faqen 77-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Instituti i Monumenteve të Kulturës gjatë hartimit të termave të referencës, për objekte të kësaj kategorie, në të ardhmen të kërkojnë në dokumentet e tenderit, licenca profesionale që janë të lidhur ngushtë me kërkesat e projekteve dhe qëllimet e objektit të prokurimit.

Menjëherë dhe Vazhdimisht

Gjetje 19:

Në procedurën e prokurimit “Inventarizimi dhe hartëzimi i Monumenteve të Kulturës në Republikën e Shqipërisë nëpërmjet hartës GIS” u konstatua se janë vendosur kriteret për operatorët ekonomik, ku duhet të kenë realizuar të paktën dy aplikime të ngjashme të sistemeve Web-GIS në platformën Open Source dhe tre implementimeve të aplikimeve të bazuara në teknologjinë Web. Nga ana e grupit të auditimit konsiderohen se janë kriteret të tepërta dhe nuk janë në përputhje me kriterin e vendosur më sipër nga AK sipas Nenit 28, VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku për të provuar përvojën e mëparshme, OE duhet të ketë realizuar furnizime të mëparshme të ngjashme të kryera në tre vitet e fundit, me vlerë jo më të vogël se 40% e vlerës së kontratës. Ky kusht (i vendosur nga vet AK), ku afati kohor dhe vlera e tij janë të përcaktuar qartë, është i mjaftueshëm dhe njëkohësisht seleksionues në favor të konkurrencës, dhe garanton që OE konkurrues duhet të ketë përvojë të mëparshme në këtë fushë. Nga auditimi konstatohet se është e tepërt që shtimi nga AK i kriterëve të tjera shtesë si psh: 2 aplikime dhe 3 implementime të aplikimeve.

Gjithashtu u konstatua se janë vendosur kriteret operatorët ekonomik, ku kërkohet që Administratori i Projektit të diplomuar në Gjeodezi me eksperiencë pune në fushat e GIS prej të paktën 15 vjetësh, Administratori duhet të ketë udhëhequr në pesë vitet e fundit të paktën 3 projekte të ngjashme WebGIS. Këto kriteret janë të tepërta dhe përjashtuese sepse sipas Ligjit nr.9643 dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për Prokurimet Publike”, afatet kohore për

përvoja të ngjashme i refererohen maksimumi 3 viteve të mëparshme, dhe është e panevojshme që të kërkohej një afat 15 vjeçar eksperience pune. Gjithashtu kriteri që Administratori i Projektit të ketë udhëhequr në pesë vitet e fundit 3 projekte të ngjashme WebGIS është i tepërt, sepse sipas konceptit të Ligjit nr.9643 dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për Prokurimet Publike”, mjafton 1 eksperiencë e ngjashme për të vërtetuar atësinë teknike të një OE, i cili ka në përbërjen e tij edhe stafin teknik përkatës.

Ndërsa kriteri për Drejtuesin Funksional dhe zhvillues WebGIS me eksperiencë 5 vjeçare në GIS dhe dy eksperiencë implementimi të ngjashme 5 vitet e fundit, nuk kuptohet pse është vendosur dhe ku ndahet detyra e tij me detyrën e Administratorit të Projektit. Eksperiencë e mëparshme e operatorit ekonomik ose administratorit është kusht i mjaftueshëm për të vërtetuar aftësinë teknike të OE. Ndërsa eksperiencë e punës e Drejtuesit Funksional prej 5 vitesh në fushat e GIS është jo në përputhje me interpretimin kërkesave ligjore të Ligjit Nr.9643 “Për prokurimin publik” dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, për afatet kohore të përvojës së ngjashme. *Trajtuar më hollësisht në faqen 80-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Instituti i Monumenteve të Kulturës në procedurat e prokurimit për shërbime, përkatësisht në DST-Kriteret e veçanta të kualifikimit, të kërkojë përvoja të ngjashme në përputhje me Nenin 28 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku citohet “Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit”. Ndërsa për tu siguruar për anën cilësore të realizimit të kontratës të kërkohej formulari vlerësimit të kontratës/përvojës së paraqitur, dhënë nga autoriteti kontraktor përkatës. Gjithashtu IMK për të orientuar operatorët ekonomik për llojin e kontratave/përvojave të ngjashme që duhet të paraqesin, mund të vendos kritere orientues për llojin e kontratës/përvojës së mëparshme, por kursesi të vendos kritere për numër të caktuar implementimesh dhe aplikimesh të realizuara.

Menjëherë dhe Vazhdimisht

Instituti i Monumenteve të Kulturës në procedurat e prokurimit, përkatisht në DST-Kriteret e veçanta, mos të përcaktojë afate kohore për eksperiencën e stafit të ofertuesve/operatorëve ekonomik të cilat e kalojnë afatin 3 vjeçar nga momenti i publikimit të njoftimit të tenderit, në koherencë edhe me Nenin 28, pika 3, “Për përvojat e ngjashme” të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu IMK nuk duhet të kërkojë eksperiencë të ngjashme të implementuara nga stafi përbërës i operatorëve ekonomike, sepse këtë kusht e përmbush kriteri për përvoja të ngjashme drejtuar operatorëve ekonomik.

Menjëherë dhe Vazhdimisht

Gjetje 20.

Nga KLSH realizua verifikimi i problematikës së ngritur në ankesën e paraqitur në KLSH nga një Arkitekt Restaurator mbi Projektin e ndërhyrjeve në monumentin: “Kisha e Shën Mërisë në Labovën e Kryqit” Bashkia Libohovë.

Lidhur me pretendimin se: *Projekti për ndërhyrjet ndaj monumentit është tepër i dëmshëm dhe për këtë arsye i është bërë një oponencë teknike, e cila evidenton teknikisht të gjitha problemet*, nga auditimi u konstatua se në mbledhjen e datës 25.05.2016 të Këshillit Shkencor të IMK është diskutuar ndër të tjera dhe Projekti: “Ndërhyrje restauruese në kishën “Fjetja e Shën Mërisë në Labovën e Kryqit” Gjirokastër. Në këtë procesverbal (*ndryshe sa pretendohet në ankesë*) nuk gjendet ndonjë oponencë e projektit por vetëm një diskutim mbi ndërhyrjet restauruese në lidhje me problematikat që ka shfaqur ky objekt, si për lagështirën që vazhdon në hajat megjithë ndërhyrjet gjatë vitit 2014, çarje në muraturë, degradim shkallësh etj.

Në lidhje me pretendimin se në datë 05.08.2016 Bashkia Libohovë ka shpallur prokurimin e “Rehabilitimit dhe rikonstruksionin e Rrugës Kthesa e Labovës – Labovë e Kryqit” ku brenda dokumenteve gjendet dhe procedura e prokurimit për restaurimin në Kishën e Labovës. Tender i cili ka pasur datën e hapjes më datë 05.09.2016. Për të cilin ankimesi vazhdon se kemi të bëjmë me një projekt i cili është thellësisht i gabuar, me pasoja të rënda për vlerat e një kishe të shek. X-XI pas.kr. dhe që është e përgatitur nga Ministria e Kulturës dhe IMK duke e futur kontrabandë për ta realizuar nëpërmjet një tenderi që ka objekt tjetër për tjetër. Kjo kishë sipas projektit në fjalë do të betonohet në themele do ti injektohen me çimento siparfaqet ku ndollet afresku dhe do te trajtohet si të ishte një nga objektet inxhinjerike të aksit rrugor i cili prokurohet, nga auditimi u konstatua se ky projekt ka një preventiv të miratuar me punime restaurimi dhe elektrike në vlerën prej: 24,075,161 lekë pa tvsh si dhe vlerë totale përfshirë edhe 20% fond rezervë prej 34,668,232 lekë me tvsh.

Me VKM nr.31, datë 13.06.2016 “Për shpërndarjen e financimit për projekte të Grantit” “Infrastruktura vendore dhe Rajonale”, Programi “Zhvillimi i Infrastrukturës Vendore dhe Rajonale”, Shtylla I, Thirrja II, për vitin 2016, është financuar nga FZHR sipas programit ndër të tjera dhe Projekti me numrin 22 sipas tabelës 1 për Bashkinë Libohovë “Rehabilitimi si dhe rikonstruksioni i rrugës “Kthesa e Labovës- Labovë e kryqit”. Vlera e këtij financimi parashikohet në 6,191,448,793 lekë dhe e ndarë për financim për vitin 2016 në 3,095,724,397 lekë dhe po aq për vitin 2017. Në pikën 5 të shënimeve në fund të kësaj table nr.1 (të VKM) citohet: Për projektin nr.22 “Rehabilitimi si dhe rikonstruksioni i rrugës “Kthesa e Labovës – Labovë e kryqit”, me autoritet kontraktues Bashkinë Libohovë ku do të ndërhyhet në zona me rëndësi për trashëgimin kulturore, autoritetet kontraktuese do të zbatojnë projektet në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës, IMK në përputhje me parashikimet në ligjin nr.9048 datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore”. Ky projekt ka kaluar në prokurim dhe do të financohet për dy vjet nga FZHR 2016 dhe 2017. Ky financim nuk është i ndarë përsa i përket rehabilitimit por përfshin si **rehabilitimin** e objektit (Projekti i hartuar e miratuar nga IMK dhe KKR) ashtu dhe Rikonstruksionin e Rrugës (projekt i hartuar nga Bashkia Libohovë). Të dy objektet janë financuar me VKM dhe me Autoritet Kontraktues Bashkinë Libohovë. Pra rehabilitimi i kishës është një projekt krejt më vehte dhe rikonstruksioni i rrugës një projekt më vehte. Gjithashtu u konstatua se në preventivin e projektit “Restaurimi i Kishës së Shën Mërisë në Labovën e Kryqit” është vendosur zëri punimeve, “Rehabilitim i instalimeve elektrike 10%” në vlerën 2,188,651 lekë, vlerë e cila i përket 10% të vlerës së gjithë zërave të preventivit. Ky zë punimesh nuk ndodhet në manualin e çmimeve të restaurimit të vitit 2015 dhe nuk është i detajuar. Gjithashtu në preventivin e projektit konstatohen zëra të ndryshëm, në analizë të të cilëve janë përfshirë zëra të cilat nuk ndodhen as në manualin e restaurimeve, as në manualin e çmimeve të ndërtimit, por çmimet e tyre janë vendosur apriori. Trajtuar më hollësisht në faqen 86-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Për sa më sipër rekomandoj:

Në manualin e ardhshëm të çmimeve të restaurimeve, të përfshihen edhe zëra të cilët përfshijnë punime elektrike, apo dhe zëra të tjera sipas fushave të caktuara të nevojshme në projekte restaurimi që hartohen nga IMK-ja.

Nga IMK të merren masa që në projektet dhe preventivat e hartuara apo miratuara prej saj, të përshihen në mënyrë të detajuar analizat e çmimeve për çdo zë dhe nën zë punimi, duke përfshirë nëse është e nevojshme edhe specialist të fushës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga IMK të merren masa për kryerjen në mënyrë sa më korrekte të punës së mbikëqyrësit në punimet restauruese që do të realizohen në objektin muniment kulture “Kisha e Shën Mërisë- Labovë e Kryqit”.

Menjëherë

D. SHPENZIME JO NË PËRPTHJE ME PARIMET E EFICENCËS, EFEKTIVITETIT DHE EKONOMICITETIT.

Në procedurën me objekt “Inventarizimi dhe hartëzimi i Monumenteve të Kulturës në Republikën e Shqipërisë nëpërmjet hartës GIS”, me afat të zbatimit të kontratës 60 ditë nga lidhja e kontratës dhe fond limit në vlerën 4,812,000 lekë pa tvsh, fond i përlogaritur mbi bazë të ofertave të operatorëve ekonomik I I – 5,900,000 lekë me t.v.sh, I S – 5,700,000 lekë me t.v.sh, D – 6,200,000 lekë me t.v.sh dhe P S – 5,300,000 leke me t.v.sh. Njësia e Prokurimit në hartimin e dokumenteve të tenderit ka përcaktuar kapacitetin teknik të nevojshëm për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në prokurim duke theksuar nevojën për të provuar përvojën e mëparshme në tyre në aplikime të bazuara në Web. Kështu është kërkuar realizimi i suksesshëm i **dy aplikime të ngjashme** të sistemeve Web-GIS në platformën Open Source dhe tre implementime të aplikimeve të bazuara në teknologjinë Web të dokumentuara nëpërmjet kontratave dhe vërtetimeve.

Ndërkohë që ka kërkuar që operatori ekonomik të paraqesë të paktën një Administrator Projekti, diplomuar në Gjeodezi dhe me eksperiencë pune në fushat e GIS **prej të paktën 15 vjetësh**. Administratori i projektit duhet të jetë i certifikuar në zotërimin e GIS. Administratori duhet të ketë udhëhequr në pesë vitet e fundit, **të paktën 3 projekte të ngjashme Web-GIS**. Operatori ekonomik duhet të paraqesë CV e Administratorit si dhe diplomën dhe certifikata/tituj në fushën e GIS. Një Drejtues funksional dhe zhvillues Web-GIS, i diplomuar në Gjeodezi dhe **eksperiencë pune të paktën 5 vjeçare në fushat e GIS**. Ai duhet të zotërojë **të paktën dy eksperiencia implementimi të ngjashme gjatë 5 viteve të fundit**.

Nga verifikimi i dokumentacionit të operatorit fitues i I, rezulton se kërkesat:

Një Administrator Projekti, i diplomuar në Gjeodezi dhe me eksperiencë pune në fushat e GIS prej të paktën 15 vjetësh. Administratori i projektit duhet të jetë i certifikuar në zotërimin e GIS. Administratori duhet të ketë udhëhequr në pesë vitet e fundit, të paktën 3 projekte të ngjashme Web-GIS. Operatori ekonomik duhet të paraqesë CV e Administratorit si dhe diplomën dhe certifikata/tituj në fushën e GIS.

Një Drejtues funksional dhe zhvillues WebGIS, i diplomuar në Gjeodezi dhe eksperiencë pune të paktën 5 vjeçare në fushat e GIS. Ai duhet të zotërojë të paktën dy eksperiencia implementimi të ngjashme gjatë 5 viteve të fundit.

Nuk janë të plotësuar, sepse nuk është e faktuar që Administratori z.B D, ka një eksperiencë punë prej 15 vjetësh në fushat e GIS , ku titujt master (viti 2008) dhe doktoraturë (viti 2013) i ka marrë përpara 7 vitesh nga zhvillimi i tenderit. Gjithashtu edhe eksperiencia e ngjashme megjithëse mund të jetë paraqitur në CV, ajo nuk është e faktuar me ndonjë dokument. Ndërsa drejtues funksional dhe zhvillues Web-Gis nuk rezulton qe kompania të ketë përcaktuar ndonjë punonjës të saj dhe të ketë eksperiencë 5 vjeçare në fushat e GIS.

Për këtë arsye komisioni vlerësimit të ofertave duhet të kishte skualifikuar të gjithë operatorët ekonomik dhe procedura e tenderit duhej të anulohet.

Në këto kushte përcaktimi i fituesit në kundërshti me rregullat e prokurimit publik, e bën këtë fond prej 4,812,000 lekë pa tvsh, të prokuruar jo në përputhje me parimet mbi të cilat realizohen shpenzimet buxhetore, duke ngarkuar me përgjegjësi Komisionin e Vlerësimit të Ofertave. *Trajtuar më hollësisht në faqen 80-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për sa më sipër rekomandoj:

Nga institucioni të merren masa që në procedurat e prokurimi, të eliminohen praktikrat e ngjashme të përzgjedhjes së operatorëve fitues, në mungesë të plotësimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit.

Menjëherë

E. MASA DISIPLINORE:

Për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit i rekomandohet titullarit të institucionit të IMK për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret nga vërejtje deri në largim nga puna.

Menjëherë

F. TË TJERA:

Nisur nga fakti që ky auditim u konsiderua nga Kryetari i KLSH, larg arritjes së objektivave të një auditimi përputhshmërie, bazuar në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë kryesisht referuar vlerësimin të rregullshmërisë në performimin e funksioneve kryesore dhe misionit bazë të këtij institucioni në mbrojtje të vlerave të trashëgimisë kulturore në territorin e RSH, kërkohet që aspektet e trashëgimisë kulturore të jenë në fokus të një auditimi tjetër kur të sigurohet nga KLSH mbështetja e ekspertëve të trashëgimisë kulturore si dhe bashkëpunimi i organizimeve të shoqërisë civile që kanë në fokus ruajtjen dhe promovimin e vlerave të trashëgimisë historike dhe kulturore të vendit.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R