



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË**  
**AGJENCINË E OFRIMIT TË SHËRBIMEVE PUBLIKE TË INTEGRUARA, PROJEKTI**  
**“OFRIMI I SHËRBIMEVE PUBLIKE ME NË QENDËR QYTETARIN”**

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**  
**FINANCIAR**  
**NË**  
**AGJENCINË E OFRIMIT TË SHËRBIMEVE PUBLIKE TË INTEGRUARA**  
**PROJEKTI “OFRIMI I SHËRBIMEVE PUBLIKE ME NË QENDËR QYTETARIN”**

**Prill 2021**

| <b>Nr.</b>  | <b>Përmbajtja</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>Faqe</b>    |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>I.</b>   | <b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>3-8</b>     |
| 1.          | Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit                                                                                                                                                                                                  | 3              |
| 2.          | Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve                                                                                                                                                                                               | 3-6            |
| 3.          | Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit                                                                                                                                                                                            | 6-8            |
| <b>II.</b>  | <b>HYRJA</b>                                                                                                                                                                                                                                   | <b>9-12</b>    |
| 1.          | Objekti i auditimit                                                                                                                                                                                                                            | 9              |
| 2.          | Qëllimi i auditimit                                                                                                                                                                                                                            | 9              |
| 3.          | Identifikimi i çështjes                                                                                                                                                                                                                        | 9              |
| 4.          | Përgjegjësitë e strukturave drejtuese                                                                                                                                                                                                          | 9-10           |
| 5.          | Përgjegjësitë e audituesve                                                                                                                                                                                                                     | 10             |
| 6.          | Kriteret e vlerësimit                                                                                                                                                                                                                          | 10-11          |
| 7.          | Standardet e auditimit                                                                                                                                                                                                                         | 11             |
| 8.          | Metodat e auditimit                                                                                                                                                                                                                            | 11-12          |
| 9.          | Dokumentimi i auditimit                                                                                                                                                                                                                        | 12             |
| <b>III.</b> | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>13-96</b>   |
| <b>1.</b>   | <b>Informacion i përgjithshëm mbi subjektin</b>                                                                                                                                                                                                | <b>13-18</b>   |
| <b>2.</b>   | <b>Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit</b>                                                                                                                                                                                   | <b>19-96</b>   |
| 2.1         | Mbi auditimin e marrëveshjes të projektit me huadhënësit, ndryshimet e tyre nëse kanë, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimit.                                                                                                                   | 20-26          |
| 2.2         | Mbi menaxhimin financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar. Raportimi i tyre në Ministrinë e Financave.                                                                 | 27-34          |
| 2.3         | Mbi vlerësimin dhe dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare për vitet 2018-2019 (në lidhje me shpenzimet në zonat e llogarive 600 dhe 601), nëse janë përgatitur në përputhje me kuadrin e raportimit financiar të aplikueshëm në Shqipëri. | 35-69          |
| 2.4         | Auditim me zgjedhje në Zyrat Rajonale dhe Vendore, të agjencive pjesë të Projektit.                                                                                                                                                            | 70-95          |
| <b>IV.</b>  | <b>GJETJET DHE REKOMANDIMET</b>                                                                                                                                                                                                                | <b>96-104</b>  |
| <b>V.</b>   | <b>ANEKSE</b>                                                                                                                                                                                                                                  | <b>105-119</b> |

# I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

## 1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi në Agjencinë e Ofrimit të Shërbimeve Publike (ADISA) Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”, për periudhën nga data 01.01.2018 deri më 31.07.2020, me objekt “Auditimi Financiar”. Konkretisht u audituan, marrëveshjet e financimit, menaxhimin financiar të projektit si dhe duke i kushtuar një rëndësi të veçantë dhënies së opinionit mbi shpenzimet në zonat e llogarive 600 “Paga personeli” dhe 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” për Agjencitë pjesëmarrëse të Projektit. Në këtë auditim u angazhuan pesë auditues të Kontrollit të Lartë të Shtetit. Konkluzionet dhe rekomandimet përkatëse paraqiten në mënyrë më të hollësishme në kapitullin III dhe IV, të këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

## 2. Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Referenca me Raportin Përfundimtar | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.         | Në marrëveshjen e huas të ratifikuar me Ligjin nr. 3, datë 28.01.2016, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin” cilësohet se Huamarrësi nëpërmjet MIAP (Ish-Ministria e Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike) zbaton Projektin në përputhje me Manualin Operacional sipas politikave dhe procedurave përkatëse. MIAP duhet të monitoronte dhe vlerësonte progresin e projektit në përputhje me dispozitat e seksionit 5.08 të Kushteve të Përgjithshme dhe në bazë të treguesve të pranishëm për Bankën Financuese (IBRD). Nga auditimi rezultoi se ndryshimet në qeverisje me shkrirjen e Ministrisë së Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike (MIAP), ndryshimi i statusit të ADISA-s e cila aktualisht është institucion në varësi të Kryeministrit dhe ndryshimi i formës ligjore të funksionimit të institucioneve të tjera të përfshira në implementimin e Projektit, siç është rasti i ish-ZRPP (aktualisht Agjencia Shtetërore e Kadastrës) nuk janë pasqyruar në Manualin Operacional të Projektit (MOP). MOP i cili parashikon politikat dhe procedurat që përdoren për të realizuar projektin, duke përfshirë ndër të tjera rolet dhe përgjegjësitë e Agjencive Pjesëmarrëse dhe entiteteve të përfshira në projekt nuk ka të përditësuar institucionet e përfshira, procedurat për monitorimin, mbikëqyrjen dhe vlerësimin e Projektit, duke përfshirë procedurat e përcaktuara qartë në lidhje me verifikimin dhe përpunimin e pagesave. Mos përcaktimi i saktë i procedurave që duhet të ndiqen për të realizuar projektin ndikon në menaxhimin financiar të realizimit të tij dhe në mos evidentimin e përgjegjësisë në rastin e verifikimit të pagesave dhe regjistrimin e shpenzimeve të miratuara të financuara nga të ardhurat e Huasë. | 20-26                              | E lartë  | ADISA në rolin e njësisë së menaxhimit të projektit, për të gjitha projektet me financime të huaja, të cilat do të menaxhohen nga ana e saj në të ardhmen, të marrë masa dhe të reflektojë në kohë reale, ndryshimet e funksionimit të strukturave të përfshira në projekt me qëllim adresimin e saktë gjatë periudhës së implementimit të projektit, shmangien e keqkuptimeve dhe evidentimin e përgjegjësisë. |
| 2.         | Për periudhën objekt auditimi, është konstatuar se nuk kanë funksionuar strukturat drejtuese të cilat duhet të ngriheshin për realizimin e projektit, konkretisht:<br>- Komiteti Drejtues i Projektit,<br>- Grupet ministrore të punës, të kryesuar nga MIAP,<br>- Qendra e Shërbimeve Publike.<br>Mos funksionimi i këtyre strukturave ka ndikuar në                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 20-26                              | E lartë  | Huamarrësi, nëpërmjet strukturave drejtuese më të larta të përfshira në projekt, të marr masa për nxjerrjen e përgjegjësisë dhe analizimin e shkaqeve për mos funksionimin e strukturave drejtuese të Projektit si dhe në të ardhmen për projekte të                                                                                                                                                            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>mospërbushjen e detyrimeve në lidhje me Projektin. Komiteti Drejtues në kundërshtim me parashikimet e Ligjit nr. 3, datë 28.01.2016, shtojca 2 nuk është mbledhur të paktën një herë në tre muaj për të bërë mbikëqyrjen e menaxhimit të projektit, përfshirë ndër të tjera, monitorimin e zbatimit të projektit, heqjen e pengesave, si dhe sigurimin e shkëmbimit të informacionit midis Agjencive Pjesëmarrëse.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |       |         | <p>ngjashme, të sigurohet funksionimi i tyre gjatë gjithë zbatimit të projektit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3. | <p>Për kategorinë e parë, Programi i shpenzime të miratuara sipas pjesëve 1(a), 2(a) dhe 3(a) të Projektit është planifikuar Vlera 22,895,000 EUR. Ky program përfshinë shpenzimet për mbështetjen e Buxhetit të Shtetit (EEP) dhe do të disbursohet sipas një grafiku të caktuar pas realizimit të 5 DLI-ve (<i>Disbursement Linked Indicators</i>). Deri në 31.07.2020, nga 5 DLI të parashikuara në vlerën totale 22,895,000 Euro, rezultojnë se është disbursuar vlera totale 19,295,000 Euro, ose 84,2% si dhe kanë mbetur pa disbursuar vlera 3,600,000 Euro pasi nuk ka përfunduar realizimi i 5 DLI-ve.</p> <p>Gjithashtu nga auditimi i DLI-ve të realizuara dhe të disbursuara respektivisht për secilin vit rezultoi se nuk janë respektuar afatet kohore të përcaktuara në marrëveshje për realizimin e tyre pasi një pjesë e numrit të shërbimeve publike të përcaktuara për secilën DLI nuk kanë arritur të realizohen në kohë.</p> <p>Konkretisht për secilin vit për periudhën objekt auditimi janë disbursuar DLI-t si më poshtë:</p> <p>-Për vitin 2018, është parashikuar disbursimi i DLI 1 në vlerën 900,000 Euro, DLI 2 në vlerën 900,000 Euro, DLI 3 në vlerën 900,000 Euro dhe DLI 4 në vlerën 500,000 Euro. Nga auditimi ka rezultuar se në vitin 2018 është disbursuar DLI 1 parashikuar për vitin 2016 në vlerën 2,750,000 Euro, DLI 1 parashikuar për vitin 2017 në vlerën 1,800,000 Euro, DLI 3 parashikuar për vitin 2017,2018 dhe 2019 në vlerën 2,800,000 Euro.</p> <p>-Për vitin 2019, është parashikuar disbursimi i DLI 1 në vlerën 900,000, DLI 2 në vlerën 900,000, DLI 3 në vlerën 500,000, DLI 4 në vlerën 500,000. Nga auditimi rezultoi se në vitin 2019 është disbursuar DLI 4 e parashikuar për vitin 2017,2018, 2019, 2020 në vlerën 2,000,000 Euro.</p> <p>-Për periudhën janar - korrik 2020, është parashikuar disbursimi i DLI 3 në vlerën 500,000 Euro dhe DLI 4 në vlerën 500,000 Euro. Nga auditimi rezultoi se për vitin 2020 është disbursuar vetëm DLI 3 parashikuar për vitin 2020 në vlerën 500,000 Euro. Realizimi i DLI-ve dhe disbursimi i tyre në kohë është shumë i rëndësishëm për mbarëvajtjen e punës dhe realizimin e projektit.</p> | 27-34 | E mesme | <p>Njësia e Menaxhimit të Projektit, si dhe Agjencitë pjesëmarrëse përgjegjëse për realizimin e projektit të marrin masat për ndjekjen dhe realizimin në kohë të detyrimeve të përcaktuara për realizimin e DLI-ve të parealizuara dhe disbursimeve përkatëse me qëllim përmbylljen e projektit “Shërbime publike me në qendër qytetarin” brenda afateve të përcaktuara në Marrëveshjen e Huas të ratifikuar.</p> |
| 4. | <p>Nga auditimi i urdhër shpenzimeve dhe evidencave të rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2018 dhe 2019, në AKSHI, konstatohet se për vitin 2019 për llogarinë 600 “Shpenzime page” janë raportuar më pak shpenzime të realizuara, në vlerën 5,441,439 lekë si dhe për llogarinë 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore” janë raportuar më shumë shpenzime të realizuara, në vlerën 5,436,884 lekë.</p> <p>Kjo ka rezultuar pasi në urdhër shpenzimet e vitit 2019, konkretisht në muajt Qershor - Nëntor edhe pse llogaria ekonomike është 600, nënlogaria ekonomike e detajuar në urdhër shpenzim është 601 duke bërë që gjatë regjistrimit të shpenzimeve në sistemin SIFQ, shpenzimet e llogarisë 600 për “Shpenzime pagash” të klasifikohen gabimisht në llogarinë 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore”. Ky klasifikim i gabuar është mbartur dhe në evidencat mujore me Drejtorinë e Thesarit duke sjell si rezultat që vlerat e raportuara për llogarinë 600 dhe 601 mos të pasqyrojnë informacion të drejtë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 35-69 | E mesme | <p>AKSHI/Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorin e Thesarit të ri- klasifikojnë këto shpenzime duke rakorduar dhe një herë të dhënat për shpenzimet e realizuara të institucionit.</p>                                                                                                                                                                                                                   |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. | Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të ADISA, konkretisht në pasqyrën e performancës për vitet 2018 dhe 2019 është konstatuar se, është regjistruar më tepër në llogarinë 600 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” shuma prej 1,821,876 lekë, e cila përfaqëson diferencën ndërmjet shpenzimeve për pagesat e kontributeve të ri-llogaritura dhe shpenzimit të paraqitur në pasqyrën financiare.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 35-69          | E lartë | ADISA/Drejtoria e Financës dhe Administrimit të të Ardhurave në pasqyrat financiare të viti 2020, të bëhet sistemimi i vlerës 1,821,876 lekë, e cila ka të bëjë me kontabilizim dhe paraqitje të gabuar në llogarinë (601) kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të kryera për konsulencë për vitet ushtrimore 2018 dhe 2019, sistemimi të bëhet referuar trajtimin kontabël dhe funksionimit të llogarive të grupit 20 “Aktive afatgjata jomateriale”. |
| 6. | Nga auditimi i Raporteve Financiare (IFR) të Projektit, konstatohen diferenca midis faktit dhe raportimeve të dërguara pranë ADISA/PMU nga ASHK/Ish-ZRPP për periudhën e audituar konkretisht, për vitin 2018 është raportuar me një diferencë më pak në vlerën 77,578 lekë si dhe për vitin 2019 me një diferencë më tepër në vlerën 743,155 lekë. Këto diferenca janë hasur nga DPASHK/ish-ZQRPP gjatë hartimit të pasqyrave financiare për vitet 2018 dhe 2019 për të gjithë sistemin, ku është bërë edhe sistemimi i tyre në pasqyrat financiare. Lidhur me këtë situatë ASHK/ish-ZRPP nuk ka pasur korrespondencë me ADISA/PMU, ku të trajtohej problematikat e hasura për sa i përket mos rakordimit të shpenzimeve të realizuara dhe atyre të raportuara për llogaritë (600, 601) për të gjithë sistemin.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 35-69          | E lartë | ASHK/Drejtori i Përgjithshëm dhe Njësia e Financës në vijim të zbatimit të Projektit të marrë masat e nevojshme organizative dhe mbikëqyrëse, duke shmangur të gjitha praktikatat penguese për paraqitjen dhe raportimin e saktë për shpenzimet e realizuara të programit EEP për llogaritë (600, 601) pranë ADISA/PMU.                                                                                                                                                 |
| 7. | Nga auditimi në Agjencinë e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara, në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601, të punonjësve të Zyrave të Gjendjes Civile (programi buxhetor 1170), në kuadër të Projektit “Ofrimi i shërbimeve Publike me në Qendër Qytetarin”, u konstatua si në vijim:<br>✓ Për vitin 2018, vlera që i është raportuar Bankës Botërore nga ana e Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike për llogarinë 600 rezultoi 331,445 mijë lekë ndërsa në programin buxhetor 1170 në sistemin AMoFTS rezultoi 331,513 mijë lekë, pra është raportuar 68 mijë lekë më pak se shpenzimet faktike. Për shpenzimet e llogarisë 601 vlera e raportuar prej 55,946 mijë lekësh përputhet me shpenzimet faktike të programit buxhetor 1170, sipas sistemit AMoFTS.<br>✓ Për vitin 2019, vlera që i është raportuar Bankës Botërore nga ana e Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike për llogarinë 600 rezultoi 334,263 mijë lekë dhe përputhet me programin buxhetor 1170 në sistemin AMoFTS. Për shpenzimet e llogarisë 601 vlera e raportuar prej 55,578 mijë lekësh përputhet me shpenzimet faktike të programit buxhetor 1170, sipas sistemit AMoFTS.<br>✓ Nga auditimi me zgjedhje i transaksioneve financiare për llogarinë 600 dhe 601, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile në 4 Bashki (Bashkia Korçë, Durrës, Fier, Vlorë) u konstatua se: <i>fondet e alokuara nga ana e Ministrisë së Brendshme, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile, programi buxhetor 1170, në Bashkinë Fier nuk kanë qenë të mjaftueshme.</i><br>Për shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile, kjo Bashki ka përdorur fondet e veta nga programi 0 1110, kapitulli 05.<br>U konstatua gjithashtu se: Nga ana e Bashkisë Fier dhe Durrës është përdorur teprica e llogarisë 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore) për të mbuluar shpenzimet e llogarisë 600 (paga), për shkak të mungesës së fondeve të mjaftueshme në llogarinë 600. Kjo ka sjellë një pasqyrim jo të drejtë dhe real të këtyre | 35-69<br>70-95 | E lartë | Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) në bashkëpunim me Ministrinë e Brendshme, për efekt raportimi në kuadër të Projektit “Ofrimi i shërbimeve Publike me në Qendër Qytetarin”, të marrin masa për konkludimin e vlerës së saktë të shpenzimeve të llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile duke llogaritur edhe përdorimin e fondeve të vet Bashkisë nëse ka pasur për vitin 2018-2019.                               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| <p>2 llogarive për sa rezulton në data bazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, në kundërshtim me Nenin 11, Klasifikimi Buxhetor, Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.</p> <p>Për sa më sipër në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile, shprehemi se vlera e raportuar për vitin 2018 dhe 2019, nuk është pasqyrim i saktë dhe i drejtë, pasi është cënuar saktësia, klasifikimi dhe rregullsia, pra pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim.</p> <p>Për llogarinë 600 dhe 601 vlera e raportuar e programit buxhetor 1170 nuk përputhet me shpenzimet faktike për vitin 2018 dhe 2019, pasi nuk është verifikuar/konstatuar përdorimi ose jo i fondit shtesë nga ana e Bashkive.</p> <p>Pjesa e mbuluar nga vet Bashkitë ka pamundësi auditimi dhe nxjerrje nga data baza e Përgjithshme e Thesarit për arsyen se është mbuluar nga programi 0 1110, kapitulli 05, që përfshin programin e njësisë shpenzuese të vet Bashkisë, në total për gjithë punonjësit e saj.</p> <p>Gjithashtu grupi auditimit nuk mund të vlerësojë dhe të shprehet për paraqitjen e llogarisë 600 dhe 601 në pasqyrat financiare sepse në pasqyrë paraqiten vlerat e llogarisë 600 dhe 601 për të gjithë punonjësit e Bashkisë, dhe jo si zë më vete.</p> <p>Me Ministrinë e Brendshme kanë munguar komunikimet dhe rakordimet në lidhje me shpenzimet e faktike të llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile nga ana e Agjencisë e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara.</p> |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

### 3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit.

#### **Opinion i pakualifikuar me theksim çështje.**

#### **Opinion i shprehur mbi Raportet Financiare (IFR) për vitet 2018 dhe 2019.**

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar Raportet Financiare (IFR) të shpenzimeve të ligjshme të programit (EEP) të cilat përfshijnë shpenzimet e llogarive 600 “Paga personeli” dhe 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” të Agjencive Pjesëmarrëse të Projektit (Regjistri Civil, AKSHI, ADISA dhe ASHK/Ish-ZRPP) për periudhën nga data 01.01.2018 deri më 31.12.2019. Auditimi është bazuar në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH, Manualin e Auditimit Financiar, Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAI 1000-1999), në parimet ISSAI-P1, “Deklarata e Limës”; ISSAI P-10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe Standardeve të Auditimit të Sektorit Publik ISSAI 200, 2000, 2200-2810.

Në opinion tonë, bazuar në punën e kryer në auditim, është marrë siguri e arsyeshme dhe është siguruar një evidencë e mjaftueshme, e përshtatshme dhe relevante për të arritur në konkluzionin se Raportet Financiare (IFR) në aspektin material paraqesin një pamje të vërtetë dhe janë përgatitur në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi për raportimin financiar sipas marrëveshjes së huasë të ratifikuar me Ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin””. Megjithatë, grupi i auditimit tërheq vëmendje për disa çështje të rezultuara gjatë auditimit

veçanërisht me keqklasifikim të gabuar të shpenzimeve për llogaritë 600-601, diferenca të rezultuara nga auditimi i shpenzimeve për llogaritë (600, 601) në Agjencitë Pjesëmarrëse të Projektit me shpenzimet e raportuar në Raportet Financiare (IFR) dhe për këtë arsye gjykojmë dhënien e **Opinionit të pakualifikuar me theksim çështje**.

#### **Baza për Opinionin e pakualifikuar me theksim çështje**

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit mbi të cilat janë formuluar gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, përmbledhur në bazën për opinion, si rrjedhojë e zbatimit të procedurave audituese rezulton se, opinionin i dhënë mbështetet në faktin se devijimet e konstatuara për shpenzimet e ligjshme të programit (EEP) për llogaritë (600 dhe 601) të raportuara nga Agjencitë Pjesëmarrëse (Regjistri Civil, AKSHI, ADISA dhe ASHK/ish-ZRPP) në zyrën e Njësisë së Menaxhimit të Projektit (PMU) pranë ADISA përmbajnë gabime të cilat në gjykimin profesional të audituesve të pavarur nuk janë të përhapura dhe materiale, që justifikon dhënien e opinionit të pakualifikuar me theksim çështje.

Grupi i auditimit thekson çështjet e rezultuara të cilat nuk janë thelbësore për rezultatet e raporteve financiare IFR:

1. Klasifikim të gabuar i shpenzimeve për llogaritë (600, 601).

2. Diferenca të rezultuara nga auditimi i shpenzimeve për llogaritë (600, 601) në Agjencitë Pjesëmarrëse të Projektit me shpenzimet e raportuar në Raportet Financiare (IFR). Konkretisht:

AKSHI:

- Klasifikim i gabuar i shpenzimeve të llogarisë (600) në llogarinë (601) për vitin 2019.

Për llogarinë (600) janë raportuar më pak shpenzime në vlerën **5,441,439 lekë** si dhe për llogarinë (601) janë raportuar më shumë në vlerën **5,436,884 lekë**.

- Konstatohen diferenca midis vlerave të urdhër shpenzimeve, borderove të pagave dhe listë pagesave të deklaruara në sistemin tatimor, për vitin 2018 janë paguar pa dokumentacion justifikues dy punonjëse me pagë neto **154,624 lekë** si dhe në vitin 2019, janë paguar pa dokument justifikues gjashtë punonjës në vlerën **248,417 lekë**.

- Gjithashtu në vitin 2019 janë kryer shpenzime për llogarinë (601) të pajustificuara në vlerën totale **61,203 lekë**.

- Si dhe në vitin 2018, janë paguar pa dokumentacion justifikues dy punonjëse me pagë neto **154,624 lekë** si dhe në vitin 2019, janë paguar pa dokument justifikues gjashtë punonjës në vlerën **248,417 lekë**.

ASHK:

Konstatohen diferenca për të gjithë sistemin midis vlerave të shpenzimeve për llogaritë (600, 601) të raportuara në Raportet Financiare (IFR) dhe shpenzimeve faktike të institucionit.

- Për vitin 2018 janë raportuar më pak shpenzime (600, 601) në vlerën **77,578 lekë** si dhe për vitin 2019 janë raportuar më shumë shpenzime (600, 601) në vlerën **743,155 lekë**.

Zyrat e Gjendjes Civile:

- Konstatohen diferenca midis faktit dhe raportimeve të dërguara pranë ADISA për të gjithë sistemin për llogarinë (600) për vitin 2018 është raportuar me një diferencë më pak në vlerën **68,000 lekë**.

- Konstatohet klasifikim i gabuar i shpenzimeve, për vitin 2019 vlera e raportuar pranë ADISA përputhet me shpenzimet faktike për të gjithë sistemin për llogaritë (600, 601). Lidhur me shpenzimet e llogarisë (600, 601) ka devijime jo materiale në lidhje me klasifikimin e tyre.

**Përgjegjësitë e strukturave drejtuese**

Strukturat drejtuese të Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA), Njësia e Menaxhimit të Projektit (PMU) si dhe Agjencitë Pjesëmarrëse të Projektit (Regjistri Civil, AKSHI, ADISA dhe ASHK/ish-ZRPP) janë përgjegjëse për koordinimin e duhur, funksionimin dhe për raportimin e drejtë dhe të saktë duke respektuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, si dhe menaxhimin e Projektit duke pasur në konsideratë shpenzimin e fondeve me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet. Ndërsa Agjencitë pjesëmarrëse të cilat ofrojnë shërbime administrative, janë përgjegjëse për realizimin e shpenzimeve të ligjshme sipas programit EEP për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen nga Projekti.

**Përgjegjësitë e audituesve**

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse paraqiten anomali materiale, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi shpenzimet e ligjshme sipas programit (EEP) për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen nga Projekti për agjencitë pjesëmarrëse. 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. Anomalitë mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit. Përveç Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI-t), ne gjithashtu aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale agjencive pjesëmarrësve të Projektit. Gjithashtu, ne u mundësojmë drejtuesve një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne kemi kryer punën tonë audituese dhe komunikojmë me ta në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin financiar dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

## II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 875/1 prot., datë 29.09.2020, ndryshuar me shkresën nr. 875/2 prot., datë 05.10.2020, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 29.09.2020 deri më datë 15.11.2020, në subjektin Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA), për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”, për periudhën nga data 01.01.2018 deri më 31.07.2020, u krye auditimi “Mbi auditimin financiar” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. A. B., Përgjegjëse Grupi
2. M. H., Auditues
3. E. H., Audituese
4. A. N., Audituese
5. G. T., Auditues

## OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

### 1. Objekti i auditimit

Objekti i Auditimit Financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë devijime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimeve, duke i mundësuar audituesit të shprehë opinion nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin rregullator të zbatueshëm për raportimin financiar si dhe raportimi mbi pasqyrat financiare dhe komunikimi siç kërkohet nga ISSAI-të, në përputhje me gjetjet e auditimit tek përdoruesit, drejtuesit, personat përgjegjës, ose palët jashtë entitetit, në lidhje me çështjet që rrjedhin nga auditimi.

### 2. Qëllimi i auditimit

Auditimi ka për qëllim *promovimin e transparencës* duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë raportuar siç kërkohet si dhe nëse janë arritur apo jo objektivat e Projektit. Gjithashtu, projekti i auditimit ka për qëllim *promovimin e përgjegjshmërisë* ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre. Auditimi Financiar i ndërmarrë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ka për qëllim promovimin e qeverisjes së mirë në sektorin publik duke marrë parasysh riskun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë (*sipas ISSAI 1240*).

### 3. Identifikimi i çështjes

Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA), Njësia e Menaxhimit të Projektit, duhet të ketë organizimin e duhur, duhet të funksionojnë duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi dhe udhëzuesit e donatorëve, për menaxhimin e projektit me economicitet, eficiencë dhe efektivitet, me synim arritjen e objektivave të projektit:

- Rritjen e efikasitetit në ofrimin e shërbimeve publike nëpërmjet reduktimit të kohës së përpunimit, të matur nga reduktimi i kohës që kërkohet për qytetarët për të marrë shërbime publike të zgjedhura (të krijuara nga anketat periodike).
- Rritjen e aksesit të shtresës së varfër dhe të pambrojturve, e matur nga përqindja e të varfërve dhe të pambrojturve që përdorin shërbimet publike (të gjeneruara nga anketime periodike, të ndara sipas gjinisë dhe grupit të të ardhurave).

### 4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA), Njësia e Menaxhimit të Projektit (PMU) si dhe Agjencitë Pjesëmarrëse të Projektit (Regjistri Civil, AKSHI, ADISA dhe ASHK/ish-ZRPP) janë përgjegjëse për koordinimin e duhur, funksionimin dhe për raportimin e drejtë dhe të saktë duke respektuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, si dhe menaxhimin e Projektit duke pasur në konsideratë shpenzimin e fondeve me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet. Ndërsa Agjencitë pjesëmarrëse të cilat ofrojnë shërbime administrative, janë përgjegjëse për realizimin e shpenzimeve të ligjshme sipas programit EEP për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen nga Projekti.

#### **5. Përgjegjësitë e audituesve**

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse paraqiten anomali materiale si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi shpenzimet e ligjshme sipas programit (EEP) për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen nga Projekti për agjencitë pjesëmarrëse. 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. Anomalitë mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit. Përveç standardeve të ISSAI, ne gjithashtu aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale agjencive pjesëmarrësve të Projektit. Gjithashtu, ne u mundësojmë drejtuesve një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne kemi kryer punën tonë audituese dhe komunikojmë me ta në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin financiar dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

#### **6. Kriteret e vlerësimit**

Standardet Ndërkombëtare të Intosai-t, ISSAI 300 “Standardet e Fushës së Auditimit Shtetëror”; ISSAI 400 “Standardet e Raportimit në Auditimin Shtetëror”; ISSAI 1000-2999 “Udhëzues i Auditimit Financiar”; Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; Ligji nr. 3/2016, datë 28.01.2016, “Për ratifikimin e Marrëveshjes së Huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim, për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”; 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” i ndryshuar; Ligji nr. 8379, datë 29.07.1998, “Për hartimin dhe zbatimin e buxhetit të Shtetit në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar; Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar; VKM nr. 775, datë 24.09.2010, “Për administrimin e financimeve të huaja në Republikën e Shqipërisë”; VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të nivelit të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, Zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, Aparatet e Ministrive të Linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Gjykatën e Lartë, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe

administratën e Prefektit”; Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 20, datë 24.12.2003, “Për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorët e huaj”; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar; Udhëzimi nr. 8, datë 17.02.2003, “Për evidentimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja, në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorët e huaj”; Rregulloren e Brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e KLSH-së, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 85, datë 30.06.2015, i ndryshuar; Rregullore “Mbi procedurat e auditimit të KLSH-së”, miratuar me Vendimin nr. 63, datë 22.06.2020, të Kryetarit të KLSH-së, i ndryshuar; Manuali i Auditimit Financiar miratuar sipas Vendimit të Kryetarit të KLSH-së me nr. 64, datë 22.06.2020.

## **7. Standardet e auditimit**

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ☐ ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.
- ☐ ISSAI 200 “Parimet themelore të auditimit financiar” që përcakton parimet themelore të ISSAI 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të pasqyrave financiare.
- ☐ ISSAI 1000-2999 “Udhëzues të Auditimit Financiar”.
- ☐ ISSAI 1300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”.
- ☐ INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik”.
- ☐ INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontroleve të brendshëm”.
- ☐ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC.
- ☐ Manualin e Auditimit Financiar të Gjykatës Evropiane të Audituesve.
- ☐ Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi auditimin financiar”.
- ☐ Kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS).
- ☐ Manuali i Auditimit Financiar miratuar sipas Vendimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020.
- ☐ Kodi Etik i KLSH-së.

## **8. Metodat e auditimit**

- ✓ Për arritjen e objektivave, metoda e auditimit u bazua tek risku dhe kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në kryerjen e auditimit janë përdorur metoda e bazuar në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, metoda e bazuar në procedurat bazë dhe në procedurat analitike. Pas testimit të kryer, për të kuptuar sesi funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm dhe pas marrjes së informacionit në mënyrë të përgjithshme, u bënë teste në ushtrimin e auditimit për saktësinë e raportimit të aktivitetit ekonomik duke patur në konsideratë:
  - a. Verifikimin e transaksioneve
  - b. Intervistimin
  - c. Raporte dhe informacione
  - f. Teknikat me ndihmën e kompjuterit
  - g. Modelimet statistikore
- ✓ Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza) dhe kemi bërë përllogaritje mbi materialiten me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe

riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm morëm dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ja nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve.

- ✓ Po kështu nga ana jonë u përshkrua legjislacioni autorizues, rregullat e vendosura sipas legjislacionit autorizues, caktimi i përgjegjësisë dhe autoritetit, etj.
- ✓ Teknikat e kontrollit të përdorura gjatë auditimit janë; kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi.

## **9. Dokumentimi i auditimit**

Dokumentimi i rezultateve të auditimit është kryer duke u bazuar në kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar miratuar sipas Vendimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, si dhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 “Dokumentimi i auditimit”. Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundur dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

1. Mbi auditimin e marrëveshjes të projektit me huadhënësit, ndryshimet e tyre nëse kanë, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimit.

U audituan angazhimet e parashikuara në Marrëveshjen e Huas lidhur me donatorin Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim (EBRD) e ratifikuar me Ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin””.

2. Mbi menaxhimin financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar. Raportimi i tyre në Ministrinë e Financave.

Në lidhje me menaxhimin financiar të Projektit u audituan praktikatat e ndjekura në zbatim të Marrëveshjes së Huas së lidhur me EBRD mbi mbulimin me financim nga ana e tyre, dhe disbursimet e realizuara së bashku me dokumentacionin plotësues. Dokumentacioni raportues në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe raportet e ndërmjetme, raportet e realizimit, korrespondencat me Bankën Botërore mbi realizimin e disbursimeve.

3. Mbi vlerësimin dhe dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare për vitet 2018-2019 (në lidhje me shpenzimet në zonat e llogarive 600 dhe 601), nëse janë përgatitur në përputhje me kuadrin e raportimit financiar të aplikueshëm në Shqipëri.

4. Auditim me zgjedhje në Zyrat Rajonale dhe Vendore, të agjencive pjesë të Projektit.

U audituan praktikatat e ndjekura nga agjencitë pjesëmarrëse të Projektit institucionet ADISA, AKSHI, ASHK dhe Regjistri Civil për vitet 2018 dhe 2019 lidhur me mbajtjen e pagave, dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet. Realizimi i fondeve buxhetore për llogaritë (600, 601). Dokumentacioni raportues (Raportet Financiare IFR) për realizimin e shpenzimeve të ligjshme sipas programit EEP për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen nga Projekti, të dërguara nga agjencitë pjesëmarrëse pranë ADISA/PMU.

### III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

#### 1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.

Për realizimin e Projektit “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”, është marrë kredi nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim nëpërmjet Marrëveshjes së Huas të ratifikuar me Ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin””.

Objektivat kryesorë të Projektit janë:

1. Rritja e efikasitetit në ofrimin e shërbimeve publike nëpërmjet reduktimit të kohës së përpunimit, të matur nga reduktimi i kohës që kërkohet për qytetarët për të marrë shërbime publike të zgjedhura (të krijuara nga anketat periodike).

2. Rritja e aksesit të shtresës së varfër dhe të pambrojturve, e matur nga përqindja e të varfërve dhe të pambrojturve që përdorin shërbimet publike (të gjeneruara nga anketime periodike, të ndara sipas gjinisë dhe grupit të të ardhurave).

Për realizimin e këtyre objektivave, Huaja e marrë sipas marrëveshjes së sipërcituar është në vlerën 29,300,000 Euro. Pagesat e principalit do kryhen çdo datë 15 janar dhe 15 korrik, duke filluar më 15 janar 2023 dhe duke përfunduar më datë 15 janar 2035.

Njësinë e Menaxhimit të Projektit (PMU) e ngritur pranë ADISA-s është struktura përgjegjëse për implementimin e Projektit. Kjo njësi është përgjegjëse për menaxhimin e rregullt të Projektit si dhe për koordinimin e nevojshëm me IBRD.

Auditimi financiar nga ana e KLSH është kryer mes të tjerave dhe në bazë të detyrimeve që lindin nga Ligji nr. 3/2016, datë 28.01.2016 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin” si dhe parashikimeve të bëra nga Manualin Operacional të Projektit (POM), kapitulli VII. Menaxhimi Financiar.

Në kuadër të sa më sipër si dhe në bazë të shkresës së datës 27.07.2020, të dërguar në KLSH nga përfaqësuesit e Bankës Botërore znj. M. S., komunikimit të vazhdueshëm on-line dhe materialeve të dërguara në mënyrë elektronike nga zj. J. M. (Specialiste e Menaxhimit Financiar Bankës Botërore), si dhe nga ballafaqimi i kryer me subjektin me datë 22.09.2020, auditimi është përqëndruar për dhënien e opinionit për shpenzimet e pagave dhe sigurimeve për subjektet përfituese si pjesë e projektit, për vitet 2018 dhe 2019. Nga auditimi rezultoi se për periudhën objekt auditimi (Deri në datë 31.07.2020) nga vlera totale e Huasë së projektit është disbursuar shuma 23,501,868 Euro, ose 80,2% e saj. Konkretisht e ndarë për çdo kategori si më poshtë vijon:

**Për kategorinë e parë**, Programi i shpenzime të miratuara sipas pjesëve 1(a), 2(a) dhe 3(a) të Projektit është planifikuar **Vlera 22,895,000 EUR**. Ky program përfshinë shpenzimet për **mbështetjen e Buxhetin e Shtetit (EEP)** dhe do të disbursohet sipas një grafiku të caktuar pas realizimit të 5 DLI-ve (*DLI: treguesit specifikë të produkteve dhe rezultateve që matin përmirësimin e përmbushjes së detyrave të cilësisë dhe mundësive për marrjen e shërbimeve administrative të ofruara nga Huamarrësi*) të ndara sipas viteve. Nga auditimi rezultoi se deri në 31.07.2020, periudhë objekt auditimi nga 5 DLI të parashikuara në **vlerën totale 22,895,000 Euro**, është disbursuar vlera totale **19,295,000 Euro, ose 84,2%** si dhe kanë mbetur pa disbursuar vlera **3,600,000 Euro**.

**Për kategorinë e dytë: Vlera 4,431,750 EUR**, disbursohet dhe shërben për prokurimin e mallrave, shërbimeve dhe konsulencës, të cilat do të shërbejnë për realizimin e 5 DLI-ve.

Vlera e planifikuar fillimisht me ligjin nr.3/2016 është rishikuar me VKM Nr. 519 datë 25.07.2019 ku **vlera 4,431,750 EUR** është rialokuar në vlerën 6,326,242 Euro. Nga auditimi rezulton se, deri në fund të periudhës objekt auditimi 31.07.2020, janë disbursuar 4,133,618 EUR, ose 65.3 % e vlerës së parashikuar për të mbuluar aktivitetet për realizimin e DLI-ve. **Për kategorinë e tretë:** Kthimi i paradhënies së përgatitjes së projektit, është rishikuar vlera prej 1,900,000 Euro e planifikuar fillimisht me ligjin Nr.3/2016. Ky ndryshim është bërë referuar VKM Nr. 519 datë 25.07.2019 për miratimin e marrëveshjes ndryshuese me shkëmbim notash, të marrëveshjes së huas, ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim (IBRD), për projektin “Ofrimi i Shërbimeve me në qendër Qytetarin”, shuma e huas së alokuar për këtë kategori është reduktuar në 5,507 Euro. Deri në datën 31.07.2020, periudhë objekt auditimi, kjo vlerë nuk është disbursuar.

**Për kategorinë e katërt:** Tarifa fillestare është disbursuar 100%, në vlerën 73,250 Euro e cila është mbajtur nga Banka që me bërjen efektive të kredisë.

Pagesat e principalit do kryhen çdo datë 15 janar dhe 15 korrik, duke filluar më 15 janar 2023 dhe duke përfunduar më datë 15 janar 2035.

Bazuar në Manualin Operacional të Projektit (POM) shpenzimet të ligjshme që do të mbulohen nga projekti janë pagat dhe kontributi për sigurime shoqërore për Institucione Buxhetore dhe Jobuxhetore.

Për Institucionet Buxhetore shpenzimet e ligjshme janë pagat dhe kontributet shoqërore për:

1. Zyrtat e Gjendjes Civile në 61 bashki të Ministrisë së Brendshme.
2. Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit-AKSHI.
3. Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara-ADISA

Për Institucionet Jobuxhetore shpenzimet e ligjshme janë pagat dhe kontributet shoqërore për

1. Zyrtat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (aktualisht Agjencia Shtetërore e Kadastrës).

Nga auditimi i Raportimeve Financiare (IFR) të përgatitura nga Njësia e Zbatimit të Projektit (PMU) në institucionin ADISA në kuadër të projektit “Ofrimi i shërbimeve Publike me në Qendër Qytetarin”, për vitet 2018 dhe 2019, mbi Shpenzimet e programit (EEP) për llogaritë 600 “Paga personeli” dhe 601 “Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” për punonjësit e katër Agjencive Pjesëmarrëse të Projektit (ADSIA, AKSHI, ASHK dhe Regjistri Civil) rezultoi se për institucionet ADISA, AKSHI dhe ASHK ka diferenca midis shpenzimeve të raportuara dhe atyre të realizuara. Në tabelën e mëposhtme pasqyrohen diferencat e rezultuara nga auditimi lidhur me këto shpenzime:

Në mijë lekë

| Institucione    | Vitet | Llogaritë | Buxheti i parashikuar | Shpenzimet e realizuara vjetore të raportuara | Shpenzimet e rezultuara nga auditimi | Diferenca |
|-----------------|-------|-----------|-----------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| AKSHI           | 2019  | Llog. 600 | 319,316               | 228,987                                       | 234,428                              | -5,441    |
|                 |       | Llog. 601 | 56,415                | 43,976                                        | 38,540                               | 5,436     |
|                 | 2018  | Llog. 600 | 254,276               | 139,783                                       | 139,782                              | 0         |
|                 |       | Llog. 601 | 38,704                | 22,750                                        | 22,749                               | 0         |
| ADISA           | 2019  | Llog. 600 | 105,541               | 99,242                                        | 99,255                               | -13       |
|                 |       | Llog. 601 | 18,819                | 16,478                                        | 16,478                               | 0         |
|                 | 2018  | Llog. 600 | 102,780               | 96,226                                        | 96,226                               | 0         |
|                 |       | Llog. 601 | 21,490                | 15,939                                        | 15,939                               | 0         |
| ASHK (ish ZRPP) | 2019  | Llog. 600 | 710,792               | 684,819                                       | 683,977                              | 842       |
|                 |       | Llog. 601 | 122,160               | 108,260                                       | 108,358                              | -98       |
|                 | 2018  | Llog. 600 | 710,801               | 600,418                                       | 600,356                              | 61        |
|                 |       | Llog. 601 | 117,990               | 96,939                                        | 97,078                               | -139      |
| R. Civil        | 2019  | Llog. 600 | 345,530               | 334,263                                       | 334,263                              | 0         |
|                 |       | Llog. 601 | 60,210                | 55,578                                        | 55,578                               | 0         |
|                 | 2018  | Llog. 600 | 339,528               | 331,445                                       | 331,513                              | +68       |
|                 |       | Llog. 601 | 59,697                | 55,946                                        | 55,946                               | 0         |

Tabela nr. 1. Diferencat në shpenzimet e raportuara dhe të realizuara për vitin 2018 dhe 2019 sipas institucioneve, përpunoi Grupi i Auditimit.

Theksojmë se këto diferenca janë si pasojë e problematikave të vetë Agjencie Pjesëmarrëse të Projektit (sqarimi i të cilave është identifikuar nga grupi i auditimit dhe është shpjeguar për çdo institucion në vijimësi të materialit) dhe jo si pasojë e konsolidimit të informacionit financiar të raportuara nga PMU. Kjo pasi, PMU për përgatitjen e Raporteve Financiare (IFR) mbi shpenzimet e programit EEP, për subjektet buxhetore është bazuar në të dhënat zyrtare të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit ndërsa për Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (subjekt publik jo buxhetor) në korespondencat zyrtare periodike.

Rezultatet e mësipërme të auditimit për secilin subjekt trajtohen shkurtimisht sa më poshtë:

### **1. Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI)**

Nga auditimi i ushtruar në institucionin Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) lidhur me shpenzimet e llogarive 600 dhe 601 për vitin 2018 dhe 2019 u konstatua se:

-Për vitin 2018 vlera e raportuar për zërat 600 dhe 601 në Drejtorinë e Thesarit referuar evidencave mujore përputhet me urdhër shpenzimet e pagave dhe kontributeve.

-Për vitin 2019 konstatohet se për llogarinë 600 “Shpenzime page” janë raportuar më pak shpenzime në vlerën 5,441,439 lekë si dhe për llogarinë 601 “Kontribute sigurime shoqërore&shëndetësore” janë raportuar më shumë në vlerën 5,436,884 lekë. Kjo ka rezultuar pasi në urdhër shpenzimet e vitit 2019, në muajt Qershor - Nëntor edhe pse llogaria ekonomike është 600, nën llogaria ekonomike e detajuar është 601 duke bërë që shpenzimet e llogarisë 600 për kontribute shoqërore dhe shëndetësore të klasifikohen gabimisht në llogarinë 601 në sistemin SIFQ. Ky klasifikim i gabuar është mbartur dhe në evidencat mujore me thesarin duke sjellë si rezultat që vlerat e raportuara për llogarinë 600 dhe 601 në thesar mos të pasqyrojnë informacion të drejtë. Gjithashtu nga analizimi i të dhënave në evidencat e rakorduara me thesarin rezultuan diferenca në “Bankën Fizike” si më poshtë:

-188,291 lekë më pak xhiruara në bankë llogaria 600,

-125,763 lekë më pak xhiruar në bankë llogaria 601.

Llogaria 601 është klasifikuar gabimisht në “Bankën Fizike” të evidencave me Thesarin si pasojë e hedhjes së gabuar të të dhënave në sistemin SIFQ nga punonjëset e autorizuar.

- Nga auditimi rezultoi se në ditarët e eksportuar nga sistemi elektronik Alpha të vëna në dispozicion grupit të auditimit nuk paraqitej dokumentacion i qartë dhe i plotë lidhur me shpenzimet. Konkretisht, gjatë auditimit nuk mund të evidentoheshin pagesat e pagave për muajin shkurt si dhe në muajin nëntor mungon hedhja e urdhër shpenzimit nr. 718 datë 04.11.2019.

- Nga auditimi i urdhër shpenzimeve, borderove të pagave dhe listë pagesat e deklaruara në sistemin tatimor rezultuan diferenca.

Në vitin 2018, janë paguar tepër dy punonjëse me pagë neto 154,624 lekë diferenca këto që pasqyrohen me tepri në llogarinë 600.

Në vitin 2019, janë paguar paga neto më tepër për gjashtë punonjës në vlerën 248,417 lekë diferenca këto që pasqyrohen me tepri në llogarinë 600 si dhe janë paguar tepër Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në llogarinë 601 në vlerë totale 61,203 lekë.

### **2. Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA)**

Nga auditimi rezultoi se Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të integruara (ADISA) në zbatim të Projektit “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin” në lidhje me shpenzimet e llogarive 600 “Paga personeli” dhe 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” ka raportuar drejt Bankës Botërore si më poshtë:

- Për vitin 2018, shpenzimet fakt sipas Degës së Thesarit dhe Deklarimeve në Sistemin e Tatimeve janë për llogarinë (600) në vlerën 96,266 mijë lekë dhe për llogarinë (601) në vlerën 15,939 mijë lekë ndërkohë nga që janë raportuar drejt Bankës Botërore për llogarinë (600) 96,226 mijë lekë dhe në llogarinë (601) në vlerën 15,939 mijë lekë.

- Për vitin 2019, shpenzimet fakt sipas Degës së Thesarit dhe Deklarimeve në Sistemin e Tatimeve janë për llogarinë (600) në vlerën 99,242 mijë lekë dhe për llogarinë (601) në vlerën 16,478 mijë lekë ndërkohë nga që janë raportuar drejt Bankës Botërore për llogarinë (600) 99,255 mijë lekë dhe në llogarinë (601) në vlerën 16,478 mijë lekë, me një diferencë në llogarinë (600) në vlerën 13 mijë lekë.

Bazuar në të dhënat fakt sipas Degës së Thesarit dhe Deklarimeve në Sistemin e Tatimeve për shpenzimet e ligjshme të Projektit për paga dhe kontribute rakordojnë me të dhënat e raportuara pranë Bankës Botërore për vitet 2018 dhe 2019.

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të ADISA, konkretisht në pasqyrën e performancës për vitet 2018 dhe 2019 është konstatuar se, është regjistruar më tepër në llogarinë 600 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” shuma prej 1,821,876 lekë, që përfaqëson diferencën ndërmjet shpenzimeve për pagesat e kontributeve të ri-llogaritura dhe shpenzimit të paraqitur në pasqyrën financiare. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se regjistrimet e Shpenzimeve të Konsulencës për llogaritë (600, 601) për vitet ushtrimore 2018 dhe 2019 janë mbajtur respektivisht në llogarinë 230 “Aktivet Afatgjata jo Materiale” (Shpenzime Konsulence) dhe në llogarinë 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore”. Ndërkohë që, zëri 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” duhej të kontabilizohej në llogarinë 230 gjatë vitit. Në fund të vitit ushtrimor totali i të dy llogarive duhej të kalonte në llogarinë 202 “Aktive Afatgjata jo Materiale” (Studime dhe kërkime), por në këtë llogari ka kaluar vetëm llogaria 600 “Paga personeli”, ndërkohë që llogaria 601 “Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” është konsoliduar me llogarinë 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” të punonjësve të ADISA.

### **3. Agjencia Shtetërore e Kadastrës/Ish-Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ASHK)**

Prej muajit Maj të vitit 2019 e në vazhdim në zbatim të Ligjit nr. 111/2018, datë 07.03.2018, “Për kadastrën”, ish-Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme dhe ish-ALUIZNI janë bashkuar në një institucion të vetëm duke u krijuar Agjencinë Shtetërore të Kadastrës. Deri në përfundim të vitit 2019 të dy institucionet kanë përdorur fondet e veta konkretisht, ish-ZRPP nga vjelja e tarifave nga shërbimet të cilat ofrojmë zyrat vendore nëpër rrethe si dhe ALUIZINI nga fondet buxhetore. Për vitin ushtrimor 2019 secili institucion ka mbajtur pasqyrat financiare të veta.

Nga auditimi rezulton se Agjencia Shtetërore e Kadastrës/ish-Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme në zbatim të Projektit “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin” në lidhje me shpenzimet e llogarive 600 “Paga personeli” dhe 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” ka raportuar drejt Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) si më poshtë:

- Për vitin 2018, shpenzimet fakt për të gjithë sistemin janë për llogarinë (600) në vlerën 600,356 mijë lekë dhe për llogarinë (601) në vlerën 97,078 mijë lekë ndërkohë nga që janë raportuar drejt ADISA për llogarinë (600) 600,418 mijë lekë dhe në llogarinë (601) në vlerën 96,939 mijë lekë, me një diferencë totale për llogaritë (600, 601) më pak në vlerën 77 mijë lekë.

- Për vitin 2019, shpenzimet fakt për të gjithë sistemin janë për llogarinë (600) në vlerën 683,977 mijë lekë dhe për llogarinë (601) në vlerën 108,358 mijë lekë ndërkohë nga që janë raportuar

drejt ADISA për llogarinë (600) në vlerën 684,819 mijë lekë dhe në llogarinë (601) kontribute në vlerën 108,260 mijë lekë, me një diferencë totale për llogaritë (600, 601) më tepër në vlerën 743 mijë lekë. Këto diferenca janë hasur nga Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës/ish-ZRPP gjatë hartimit të pasqyrave financiare për të gjithë sistemin për vitet 2018 dhe 2019 ku është bërë edhe sistemimi i tyre në pasqyrat financiare. Për sa i përket kësaj situatë ish-ZRPP dhe ASHK nuk ka pasur korrespondencë me ADISA, ku të trajtoj problematikat e hasura në lidhje me mos rakordimin e shpenzimeve të realizuara dhe atyre të raportuara për paga dhe kontribute për të gjithë sistemin.

- Në lidhje me shpenzimet e kryera për llogaritë llogarive 600 “Paga personeli” dhe 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është konstatuar se, llogaritja e pagave dhe shpërblimeve nuk mbahet në program financiar, por në Excel dhe hidhet me veprim ekstra kontabël.

#### **4. Për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile**

Nga auditimi u konstatua se Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara, në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601, të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile (programi buxhetor 1170), në kuadër të Projektit “Ofrimi i shërbimeve Publike me në Qendër Qytetarin”, ka raportuar si në vijim: për vitin 2018 shpenzime të llogarisë 600 në vlerën 331,445 mijë lekë dhe shpenzime të llogarisë 601 në vlerën 55,946 mijë lekë. Për vitin 2019 ka raportuar shpenzime të llogarisë 600 në vlerën 334,263 mijë lekë dhe shpenzime të llogarisë 601 në vlerën 55,578 mijë lekë.

Nga auditimi në sistemin AMoFSTS, në Databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe auditimi me zgjedhje në Bashki në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile rezultoi se:

-Për vitin 2018, vlera që i është raportuar Bankës Botërore nga ana e Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike për llogarinë 600 rezulton 331,445 mijë lekë ndërsa në programin buxhetor 1170 në sistemin AMoFSTS rezulton 331,513 mijë lekë, pra është raportuar 68,000 lekë më pak se shpenzimet faktike. Për shpenzimet e llogarisë 601 vlera e raportuar prej 55,946 mijë lekësh përputhet me shpenzimet faktike të programit buxhetor 1170, sipas sistemit AMoFSTS.

-Për vitin 2019, vlera që i është raportuar Bankës Botërore nga ana e Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike për llogarinë 600 rezulton 334,263 mijë lekë dhe përputhet me programin buxhetor 1170 në sistemin AMoFSTS. Për shpenzimet e llogarisë 601 vlera e raportuar prej 55,578 mijë lekësh përputhet me shpenzimet faktike të programit buxhetor 1170, sipas sistemit AMoFSTS.

*Ky testim u bë për programin buxhetor 1170, programi ku alokohen fondet nga ana e Ministrisë së Brendshme për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile, në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, Sistemi AMoFSTS.*

-Nga auditimi me zgjedhje i transaksioneve financiare për llogarinë 600 dhe 601, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile në 4 Bashki (Bashkia Korçë, Durrës, Fier, Vlorë) u konstatua se: *fondet e alokuara nga ana e Ministrisë së Brendshme, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile, programi buxhetor 1170, në Bashkinë Fier nuk kanë qënë të mjaftueshme duke bërë që 5% e shpenzimeve të llogarisë 600 të përballohen me fondet e veta të Bashkisë, nga programi buxhetor 0 1110, kapitulli 05.*

Kjo Bashki, për shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile, ka përdorur fondet e veta nga programi 0 1110, kapitulli 05.

U konstatua gjithashtu se: *Nga ana e Bashkisë Fier dhe Durrës është përdorur teprica e llogarisë 601 (shpenzime të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore) për të mbuluar shpenzimet*

*e llogarisë 600 (shpenzime të pagave), për shkak të mungesës së fondeve të mjaftueshme në llogarinë 600. Kjo ka sjellë një pasqyrim/klasifikim jo të drejtë të këtyre 2 llogarive për sa rezulton në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit.*

Për sa më sipër:

-Në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile, shprehemi se vlera e raportuar për vitin 2018 dhe 2019, nuk është pasqyrim i drejtë, pasi është cënuar klasifikimi pra pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim.

-Për llogarinë 600 dhe 601 vlera e raportuar e shpenzimeve përputhet me shpenzimet faktike për vitin 2018 dhe 2019 sipas programit buxhetor 1170, por nuk është raportuar përdorimi i fondit shtesë nga ana e Bashkive (për ato raste kur fondi i celur nga Ministria e Brendshme ka qënë i pamjaftueshëm).

-Pjesa e mbuluar nga vet Bashkitë ka pamundësi auditimi dhe nxjerrje nga databaza e Përgjithshme e Thesarit për arsyen se është mbuluar nga programi 01110, kapitulli 05, që përfshin programin e njësisë shpenzuese të vet Bashkisë, në total për gjithë punonjësitë e saj.

-Gjithashtu grupi auditimit nuk mund të vlerësojë dhe të shprehet për paraqitjen e llogarisë 600 dhe 601 në pasqyrat financiare sepse në pasqyrë paraqiten vlerat e llogarisë 600 dhe 601 për të gjithë punonjësitë e Bashkisë, dhe jo si zë më vete.

## 2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

### **2.1. Mbi auditimin e Marrëveshjes të Projektit me Huadhënësit, ndryshimet e tyre nëse kanë, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimit.**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në zbatim të pikës 1 të Programit konstatohet që:

Më datë 23 shtator 2015, ndërmjet Republikës së Shqipërisë (Huamarrësi) dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim (Banka) lidhet marrëveshja e huas për projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”, e cila, bazuar në nenin 121 të Kushtetutës që parashikon se *“Ratifikimi i marrëveshjeve ndërkombëtare nga Republika e Shqipërisë bëhet me ligj në rastet kur ato kanë të bëjnë me marrjen përsipër të detyrimeve financiare nga Republika e Shqipërisë”*, ratifikohet nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë me ligjin nr. 3, datë 28.01.2016. Ligji është botuar në fletoren zyrtare nr. 23, date 17.02.2016.

Për hyrjen në fuqi të marrëveshjes, përveç kushtit të botimit në fletoren zyrtare të marrëveshjes së ratifikuar, të kërkuar nga neni 122 i Kushtetutës, marrëveshja parashikon edhe kushte shtesë. Më konkretisht, neni IV i marrëveshjes parashikon se për hyrjen në fuqi të saj duhet që huamarrësi, nëpërmjet Ministrisë për Inovacionin dhe Administratën Publike (MIAP), të ketë përgatitur dhe miratuar një Manual Operacionesh në një mënyrë të pranueshme për Bankën dhe të ketë ngritur një njësi për menaxhimin e projektit, të përbërë nga një staf i kualifikuar, me përvojë dhe sipas termave të referencës të pranueshme për Bankën. Pika V e Shtojcës 2 të marrëveshjes së huas së projektit, parashikon se Huamarrësi, nëpërmjet MIAP siguron që projekti të realizohet në përputhje me Manualin Operacioneve, i cili parashikon politikat dhe procedurat që përdoren për të realizuar projektin.

Marrëveshja e huasë për projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin” parashikon se Banka bie dakord t’i japë Huamarrësit, shumën prej njëzet e nëntë milionë e treqind mijë eurosh (29.300.000 euro) (Huaja), ose shumën e saj të barasvlershme pas konvertimit të saj, sipas kursit të këmbimit, për të ndihmuar në financimin e projektit të mësipërm, i cili ka si objektiv të përmirësojë efikasitetin e ofrimit dhe të përdorimit të shërbimeve të përzgjedhura administrative në territorin e Huamarrësit.

Pagesa fillestare, e pagueshme nga Huamarrësi, është e barabartë me një të katërtën e një për qind (0.25%) të shumës së huas. Tarifa e Angazhimit, e pagueshme nga Huamarrësi është e barabartë me një të katërtën e një për qind (0.25%) në vit mbi tepricën e tërhequr të Huas. Interesi i pagueshëm nga Huamarrësi për çdo periudhë interesi do të jetë në një normë të barabartë me normën e referencës për monedhën e huas, plus shtrirjen fikse; me kushtet e parashikuara në marrëveshje. Datat e pagesave janë 15 janar dhe 15 korrik të çdo viti. Principali i Huas shlyhet në përputhje me grafikun e amortizimit të parashikuar në marrëveshje.

Projekti përbëhet nga katër pjesë, të cilat janë: forcimi i sistemeve mbështetëse, rritja e bashkëveprimit të qytetarëve me ofrimin e shërbimeve, krijimi i kapaciteteve për ofrimin e shërbimeve, Qendra e Shërbimeve Publike dhe Menaxhimi i Projektit.

Forcimi i sistemeve mbështetëse përfshin mbështetjen e zbatimit të programit të Huamarrësit për thjeshtimin dhe përmirësimin e proceseve të punës së tij për të reduktuar kohën që qytetarët shpenzojnë për të marrë shërbimet e kërkuara, nëpërmjet rimbursimit të Programit të Shpenzimeve të Miratuara për programin në fjalë; forcimi i kapaciteteve të Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (këtu e më poshtë ADISA) dhe të Agjencive Pjesëmarrëse për të ofruar shërbime të përzgjedhura administrative nëpërmjet dhënies së asistencës teknike dhe trajnimit; si

dhe rritjen e kapaciteteve të Teknologjisë së Informacionit dhe të Komunikimit. Rritja e bashkëveprimit të qytetarëve me ofrimin e shërbimeve realizohet përmes mbështetjes për zbatimin e programit të Huamarrësit për të përmirësuar cilësinë e ofrimit të shërbimeve publike të tij; forcimit të kapacitetit të Huamarrësit për të përgatitur dhe për të zbatuar një gamë aktivitetesh të programit; kryerjes së rregullimeve të vogla në zyrat e pritjes të institucioneve të zgjedhura të ofrimit të shërbimeve; si dhe ngritjes së një Qendre Telefonike me anë të ofrimit të mallrave dhe asistencës teknike. Krijimi i kapaciteteve për ofrimin e shërbimeve parashikohet të realizohet përmes mbështetjes së zbatimit të programit të Huamarrësit për arritjen e parakushteve institucionale për programin e reformës së ofrimit të shërbimeve që kanë në qendër qytetarin; dhe forcimit të aftësive të Huamarrësit për të ofruar shërbime publike.

Marrëveshja parashikon edhe ngritjen e këtyre strukturave:

- Qendrën e Shërbimeve Publike (QSHP), e cila ka si detyra: kryerjen e një studimi për gjendjen aktuale të ofrimit të shërbimeve publike; përgatitjen e konceptit dhe projektit të modelit të qendrave të shërbimeve publike dhe mbështetjen për ngritjen e këtyre; si dhe ngritjen e një mekanizmi për marrjen e mendimeve të qytetarëve për të nxitur përdorim efikas të modelit të Qendrës së Shërbimeve Publike.
- Njësinë e Menaxhimit të Projektit (NJMP), e cila shërben për forcimin e kapacitetit të ADISA-s për të zbatuar projektin, ndër të tjera, nëpërmjet punësimit të një menaxheri projekti, një specialisti të menaxhimit financiar, një specialisti administrativ dhe specialisti të prokurimeve.
- Komitetin Drejtues të Projektit (KDP), i cili funksionon gjatë gjithë zbatimit të projektit dhe mbledhet të paktën një herë në tre muaj; dhe duhet të bëjë mbikëqyrjen e menaxhimit të projektit dhe sigurimin e shkëmbimit të informacionit midis Agjencive Pjesëmarrëse.
- Grupet ministrore të punës, në përbërje të të cilëve ka përfaqësues të ministrive dhe agjencive të përfshira në projekt, me mandat dhe terma reference të pranueshme për Bankën, të cilat funksionojnë gjatë gjithë zbatimit të projektit.
- Komiteti Ndërmintor i Shërbimit Publik, i cili mbështet zbatimin e projektit nëpërmjet ofrimit të udhëzimeve strategjike për reformën e ofrimit të shërbimeve publike; mbikëqyrjes së agjencive të përfshira në Projekt; dhe rekomandimeve për të zgjidhur pengesat për zbatimin e projektit, të lidhura me agjencitë e përfshira në të.

Njësia e Menaxhimit të Programit për periudhën objekt auditimi ka qënë e ngritur dhe e përbërë nga z. R. L. (menaxheri i projektit), znj. F. J. (specialiste e prokurimeve), E. C. (specialiste administrative), z. B. L. (financier i projektit), i cili për periudhën e vitit 2020 është zëvendësuar me znj. Dh. H.

Referuar parashikimeve të pikës “a” të pjesës 4, të Shtojcës 1, si dhe të pikës 2 dhe 3, të Shtojcës 2 të ligjit nr. 3, datë 28.01.2016, përcaktohet që:

a) *Qendra e Shërbimeve Publike (QSHP):*

i) *Kryerja e një studimi për gjendjen aktuale të ofrimit të shërbimeve publike;*

ii) *Përgatitja e konceptit dhe projektit të modelit të QSHP-ve dhe mbështetja për ngritjen e Qendrës së Shërbimeve Publike;*

iii) *Ngritja e një mekanizmi për marrjen e mendimeve të qytetarëve për të nxitur përdorim efikas të modelit të Qendrës së Shërbimeve Publike.*

2. *Komiteti Drejtues i Projektit*

*-Huamarrësi nëpërmjet MIAP-së:*

a) *mban gjatë gjithë zbatimit të projektit një Komitet Drejtues të Projektit (KDP).*

*b) siguron që KDP-ja: i) të mblidhet të paktën një herë në tre muaj; ii) të bëjë mbikëqyrjen e menaxhimit të projektit, duke përfshirë ndër të tjera, monitorimin e zbatimit të projektit, heqjen e pengesave; dhe iii) të sigurojë shkëmbimin e informacionit midis Agjencive Pjesëmarrëse.*

### *3. Grupet ministrore të punës*

#### *a) Huamarrësi nëpërmjet MIAP-së:*

*i) Përdor dhe mban gjatë gjithë zbatimit të projektit, grupet ministrore të punës, të kryesuar nga MIAP, në përbërje të të cilëve ka përfaqësues të ministrive dhe agjencive të përfshira në projekt, me mandat dhe terma reference të pranueshme për Bankën.*

*-ii) Garanton që sektori i informacionit dhe i komunikimit: A) të kryejë studime teknike për të mbledhur të dhënat bazë përkatëse krahasuese; B) të përfundojë rishikimin e ligjeve përkatëse dhe të konfirmojë vlefshmërinë e inventarit të reformës ligjore; dhe C) të rekomandojë proceset që duhen thjeshtuar, duke përfshirë reformat e nevojshme ligjore për të ofruar shërbime cilësore administrative.*

Përsa më sipër, nga shqyrtimi i dokumentacionit të përcjellë në mënyrë elektronike nga menaxheri i njësisë së zbatimit të projektit në datë 11.11.2020 u konstatua se për periudhën objekt auditimi këto organe nuk kanë qenë funksionale, në kundërshtim me parashikimet e ligjit nr. 3, datë 28.01.2016, por, këto struktura, “Komiteti Drejtues i Projektit dhe Grupet ministrore të punës, janë ngritur dhe kanë qenë funksionale para bërjes efektive të marrëveshjes së PPF-së dhe kanë vazhduar si instrumente deri në fund të vitit 2016.

Gjatë auditimit të programit të shpenzimeve të llogarive 600 dhe 601 për subjektet pjesëmarrëse në projekt u evidentua se dy nga subjektet përfutuese të projektit, konkretisht Drejtoria e Përgjithshme e Zyrave të Gjendjes Civile (Ministria e Brendshme) dhe AKSHI shprehen se nuk ishin në dijeni të këtij projekti, nuk raportojnë dhe as nuk shkëmbejnë informacion me PMU në lidhje me shpenzimet e kryera për komponentin 1 të programit të financimit në kundërshtim me Ligjin nr. dhe Manualin Operacional të funksionimit të Projektit. Për programin e shpenzimeve të miratuar në Institucione buxhetore si Ministria e Brendshme, Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit dhe Agjencia për ofrimin e shërbimeve të integruara në Shqipëri (ADISA), Njësia e Menaxhimit të Projektit i merr të dhënat dhe bën rakordimet nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, Tiranë, ndërsa përsa i përket Programit të shpenzimeve të pranuar për Institucione publike jo-buxhetore, siç është Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Patundshme aktualisht ASHK, ky i fundit ka mbajtur korrespondence dhe raporton periodikisht tek ADISA në lidhje me shpenzimet e llogarive 600 dhe 601.

Referuar marrëveshjes së financimi dhe Manualit Operacional të projektit, Huamarrësi e zbaton projektin nëpërmjet MIAP, siguron që projekti të realizohet në përputhje me Manualin Operacioneve, i cili parashikon politikat dhe procedurat që përdoren për të realizuar projektin. *monitoron dhe vlerëson progresin e Projektit dhe përgatit Raportet e Projektit në përputhje me dispozitat e seksionit 5.08 të Kushteve të Përgjithshme dhe në bazë të treguesve të pranueshëm për Bankën.*

Nga auditimi rezulton se ndryshimet strukturore të organizimit të qeverisë dhe qeverisjes në shtator të vitit 2017, kanë sjellë si pasojë shkrirjen e MIAP dhe ndryshimin e statusit të ADISA-s të cilat nuk janë reflektuar në manualin operacionale të projektit, gjithashtu edhe institucione të tjera të përfshira në marrëveshje të cilat kanë ndryshuar formën e funksionimit të tyre gjatë periudhës së implementimit të projektit, nuk janë pasqyruar (këto ndryshime) në dokumentacionin ligjor të zbatimit të projektit.

Referuar pikës 5 të Seksionit 1/A të ligjit nr. 3, datë 28.01.2016, përcaktohet që:

*Pa u kufizuar te dispozitat e nenit V të Kushteve të Përgjithshme, Huamarrësi nëpërmjet MIAP, siguron që:*

*a) Projekti të realizohet në përputhje me Manualin e Operacioneve, i cili parashikon politikat dhe procedurat që përdoren për të realizuar projektin, duke përfshirë ndër të tjera: i) rolet dhe përgjegjësitë e agjencive pjesëmarrëse dhe entiteteve të përfshira në Projekt; ii) një përshkrim të hollësishëm të Programit të Shpenzimeve të Miratuara; iii) grafikun e përafërt të zbatimit; iv) procedurat për marrjen, disbursimin dhe kontabilizimin e fondeve të projektit; v) treguesit për t'u përdorur për monitorimin dhe vlerësimin e Projektit; vi) procedurat për monitorimin, mbikëqyrjen, dhe vlerësimin e Projektit, duke përfshirë formatin dhe brendinë e raporteve të Projektit; g) treguesit e lidhur me disbursimet; dhe vii) procedurat e prokurimit dhe të menaxhimit financiar, duke përfshirë procedurat e përcaktuara qartë në lidhje me verifikimin dhe përpunimin e pagesave dhe regjistrimin dhe menaxhimin e Shpenzimeve të Miratuara të financuara nga të ardhurat e Huas; dhe*

*b) Përveç rasteve, kur Banka do të bjerë dakord ndryshe me shkrim, Manuali i Operacioneve nuk ndryshohet, hiqet, pezullohet ose shfuqizohet dhe në rast të ndonjë mospërputhjeje midis dispozitave të Manualit të Operacioneve dhe dispozitave të kësaj Marrëveshjeje, dispozitat e kësaj Marrëveshjeje do të kenë përparësi.*

Marrëveshja parashikon mundësinë që Huamarrësi, me qëllim që të mundësojë menaxhimin e kujdesshëm të borxhit, të kërkojë në çdo kohë ndryshimin e këtyre kushteve të huas:

- i. ndryshimin e monedhës së huas të të gjithë ose të një pjese të principalit të Huas, të tërhequr apo të patërhequr, në një monedhë të miratuar;
- ii. ndryshimin e bazës së normës së interesit të zbatueshëm, për:  
të gjithë ose një pjesë të principalit të Huas së tërhequr apo të mbetur, nga një normë e ndryshueshme në një normë të pandryshueshme, ose e kundërta; ose të gjithë ose një pjesë të principalit të Huas së tërhequr dhe të mbetur, nga një normë e ndryshueshme, bazuar në një normë reference, dhe nga një shtrirje e ndryshueshme në një normë të ndryshueshme, bazuar në një normë reference fikse dhe shtrirje të ndryshueshme, ose e kundërta; ose të gjithë sasinë e principalit të huas së tërhequr dhe të mbetur nga një normë e ndryshueshme, bazuar në një shtrirje të ndryshueshme, në një normë të ndryshueshme bazuar në një shtrirje fikse; dhe
- iii. përcaktimin e kufijve për normën e ndryshueshme ose normën e referencës, të zbatueshme për të gjithë ose një pjesë të principalit të huas së tërhequr dhe të mbetur nga vendosja e një Tavani të normës së interesit ose një dysHEMEJE të normës së interesit mbi normën e ndryshueshme ose mbi normën e referencës.

Gjithashtu, lidhur me ndryshimin e saj, marrëveshja parashikon në paragrafin e dytë të nenit 3 se “Pa cenuar dispozitat e seksionit 3.01 të kësaj Marrëveshjeje, përveç kur Huamarrësi dhe Banka bien dakord ndryshe, Huamarrësi do të sigurojë që Projekti të realizohet në përputhje me dispozitat e shtojcës 2 të kësaj Marrëveshjeje”.

Gjatë auditimit të zbatimit të marrëveshjes së Huasë, evidentohet se parapagimi i bërë nga Banka Botërore në bazë të marrëveshjes paraprake të datës 10.04.2015 “Për përgatitjen e projektit të propozuar për shërbimin publik me qendër qytetarin”, nuk është përdorur pasi kontratat e lidhura për konsulentët, para bërjes efektive të kredisë, aprovimin nga Banka e kanë marrë pas bërjes efektive të saj dhe pagesat janë kanalizuar po nga Banka brenda zërit të dytë (4,431,750 Euro). Fakt i cili është

evidentuar dhe trajtuar edhe në auditimin e mëparshëm të KLSH. Për këtë arsye, PMU gjatë vitit 2019 ka nisur procedurat ligjore për kalimin e shumës 1,900,000 Euro në zërin e dytë duke zgjeruar aktivitetet, brënda përcaktimeve të përgjithshme të marrëveshjes. Konkretisht :

Me VKM nr. 519 datë 25.07.2019 për miratimin e marrëveshjes ndryshuese me shkëmbim notash, të marrëveshjes së huas, ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim (IBRD), për projektin “Ofrimi i Shërbimeve me në Qendër Qytetarin” është ndryshuar marrëveshja e Huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim (IBRD) për projektin (IBRD) për projektin “Ofrimi i Shërbimeve me në Qendër Qytetarin”. Me këtë ndryshim janë rialokuar fondet të parashikuara për kategorinë tre (3) të shpenzimeve nën titullin “Kthimi i paradhënies së përgatitjes së projektit”, e cila deri në momentin e ndryshimit nuk është disbursuar, tek kategoria dy (2) e projektit nën titullin “Mallra, punime, shërbime jo konsulence dhe shërbime të konsulentëve sipas pjesëve 1(b), 1(c), 2(b), 2(c) dhe 3(b) dhe (4) të projektit. Nëpërmjet rialokimit të këtyre fondeve synohet financimi i ndërtimit të platformës IT për sportelet e ADISAS.

Tabela në shtojcën 2, seksioni IV.A.2 të marrëveshjes së Huas është ndryshuar për rialokimin e fondeve brenda kategorive ekzistuese të parashikuara si më poshtë vijon:

| Kategoria                                                                                                                                                                     | Shuma e Huas së alokuar (e shprehur në euro) | Shuma e Huas së rialokuar (e shprehur në euro) | Përqindja e shpenzimeve që duhen financiar (përfshirë tatimet)                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1) Programi i shpenzime të miratuara sipas pjesëve 1(a), 2(a) dhe 3(a) të Projektit                                                                                           | 22.895.000                                   | 22,895,000                                     | 100% deri në shumën e DLI-ve në aneksin 2, të shtojcës 2, të Marrëveshjes                                                         |
| 2) Mallra, punime, shërbime jokonsulence, dhe shërbime të konsulentëve, kostot e trajnimit dhe operative sipas pjesëve 1(b), 1(c), 2(b), 2(c) dhe 3(b) dhe ë(4)] të Projektit | 4.431.750                                    | 6,326,242.02                                   | 100%                                                                                                                              |
| 3) Kthimi i paradhënies së përgatitjes së projektit                                                                                                                           | 1.900.000                                    | 5,507.98                                       | Shuma e pagueshme në bazë të seksionit 2.07(a) të Kushteve të Përgjithshme                                                        |
| 4) Tarifa fillestare                                                                                                                                                          | 73.250                                       | 73.250                                         | Shuma e pagueshme në bazë të seksionit 2.03 të kësaj Marrëveshjeje në përputhje me seksionin 2.07(b) të Kushteve të Përgjithshme. |
| 5) Niveli më i lartë i normës së interesit ose primi i dyshemesë së normës së interesit                                                                                       | -                                            | -                                              | Shuma për t’u paguar në përputhje me seksionin 2.08(c) të kësaj Marrëveshjeje                                                     |
| <b>SHUMA TOTALE</b>                                                                                                                                                           | <b>29.300.000</b>                            | <b>29,300,000</b>                              |                                                                                                                                   |

Tabela nr. 2. Burimi : Marrëveshja e Huas.

|                           |                                                                                                                                                      |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Në dokumentacionin ligjor të zbatimit të projektit, nuk janë pasqyruar ndryshimet e funksionimit të institucioneve të përfshira në marrëveshje.      |
| <b>Situata:</b>           | Në marrëveshjen e huas të ratifikuar me Ligjin nr. 3, datë 28.01.2016, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | <p>Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”<sup>1</sup> cilësohet se Huamarrësi nëpërmjet MIAP (Ish-Ministria e Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike) zbaton Projektin në përputhje me Manualin Operacional sipas politikave dhe procedurave përkatëse. MIAP duhet të monitoronte dhe vlerësonte progresin e projektit në përputhje me dispozitat e seksionit 5.08 të Kushteve të Përgjithshme dhe në bazë të treguesve të pranishëm për Bankën Financuese (IBRD). Nga auditimi rezultoi se ndryshimet në qeverisje me shkrirjen e Ministrisë së Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike (MIAP), ndryshimi i statusit të ADISA-s e cila aktualisht është institucion në varësi të Kryeministrit dhe ndryshimi i formës ligjore të funksionimit të institucioneve të tjera të përfshira në implementimin e Projektit, siç është rasti i ish-ZRPP (aktualisht Agjencia Shtetërore e Kadastrës) nuk janë pasqyruar në Manualin Operacional të Projektit (MOP). MOP i cili parashikon politikat dhe procedurat që përdoren për të realizuar projektin, duke përfshirë ndër të tjera rolet dhe përgjegjësitë e Agjencive Pjesëmarrëse dhe entiteteve të përfshira në projekt nuk ka të përditësuar institucionet e përfshira, procedurat për monitorimin, mbikëqyrjen dhe vlerësimin e Projektit, duke përfshirë procedurat e përcaktuara qartë në lidhje me verifikimin dhe përpunimin e pagesave. Mos përcaktimi i saktë i procedurave që duhet të ndiqen për të realizuar projektin ndikon në menaxhimin financiar të realizimit të tij dhe në mos evidentimin e përgjegjësiave në rastin e verifikimit të pagesave dhe regjistrimin e shpenzimeve të miratuara të financuara nga të ardhurat e Huasë</p> |
| <b>Kriteri:</b>     | <p>Ligjin nr. 3, datë 28.01.2016 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”.</p> <p>Ligji nr 60, datë 11.06.2015 “Për përgatitjen e projektit të propozuar për shërbimin publik me qendër qytetarin”, e lidhur mes Bankës Botërore dhe Ministrisë së Financave, datë 10.04.2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ndikimi:</b>     | Krijim konfuzioni në lidhje me adresimin e saktë të detyrimeve ligjore dhe zbatimin e projektit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Shkaku:</b>      | Mungesa e vëmendjes kushtuar hartimit dhe ndryshimit të akteve ligjore të projektit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia:</b>    | E lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Rekomandime:</b> | ADISA në rolin e njësisë së menaxhimit të projektit, për të gjitha projektet me financime të huaja, të cilat do të menaxhohen nga ana e saj në të ardhmen, të marrë masa dhe të reflektojë në kohë reale, ndryshimet e funksionimit të strukturave të përfshira në projekt me qëllim adresimin e saktë gjatë periudhës së implementimit të projektit, shmangien e keqkuptimeve dhe evidentimin e përgjegjësiave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

<sup>1</sup> Manuali operacionale i projektit është i vitit 2017 dhe është vënë në dispozicion grupit të auditimit në formë elektronike së bashku me korrespondencat për miratimin e tij mbajtur midis Drejtuesit të PMU, z. R. L. dhe Bankës Botërore.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Nuk kanë funksionuar strukturat drejtuese të Projektit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Situata:</b>           | <p>Për periudhën objekt auditimi, është konstatuar se nuk kanë funksionuar strukturat drejtuese të cilat duhet të ngriheshin për realizimin e projektit, konkretisht:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Komiteti Drejtues i Projektit,</li> <li>- Grupet ministrore të punës, të kryesuar nga MIAP,</li> <li>- Qendra e Shërbimeve Publike.</li> </ul> <p>Mos funksionimi i këtyre strukturave ka ndikuar në mospërbushjen e detyrimeve në lidhje me Projektin. Komiteti Drejtues në kundërshtim me parashikimet e Ligjit nr. 3, datë 28.01.2016, shtojca 2 nuk është mbledhur të paktën një herë në tre muaj për të bërë mbikëqyrjen e menaxhimit të projektit, përfshirë ndër të tjera, monitorimin e zbatimit të projektit, heqjen e pengesave, si dhe sigurimin e shkëmbimit të informacionit midis Agjencive Pjesëmarrëse.</p> |
| <b>Kriteri:</b>           | Ligjin nr. 3, datë 28.01.2016 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”, pika 5, Seksioni 1/A, si dhe Manuali Operacional i Projektit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Ndikimi:</b>           | Mos funksionim i rregullt i strukturave të parashikuara në marrëveshje.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos ngritje e strukturave drejtuese të projektit dhe mos funksionim i koordinimit ndërmjet institucioneve pjesë e projektit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>          | E lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rekomandime:</b>       | Huamarrësi, nëpërmjet strukturave drejtuese më të larta të përfshira në projekt, të marr masa për nxjerrjen e përgjegjësive dhe analizimin e shkaqeve për mos funksionimin e strukturave drejtuese të Projektit si dhe në të ardhmen për projekte të ngjashme, të sigurohet funksionimi i tyre gjatë gjithë zbatimit të projektit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Mungesa e shkëmbimit të informacionit ndërmjet Agjencive Pjesëmarrëse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Situata:</b>           | <p>Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi, <i>Komiteti Drejtues i Projektit dhe Grupet ministrore të punës</i>, nuk kanë funksionuar dhe nuk kanë mbikëqyrur menaxhimin e projektit duke <i>përfshirë ndër të tjera dhe sigurimin e shkëmbimit të informacionit midis Agjencive Pjesëmarrëse</i>. Mungesa e shkëmbimit të informacionit ndërmjet Agjencive Pjesëmarrëse u evidentua edhe gjatë auditimit të programit të shpenzimeve të llogarive 600 dhe 601, ku, dy nga subjektet përfituese të projektit, konkretisht Drejtoria e Përgjithshme e Zyrave të Gjendjes Civile (Ministria e Brendshme) dhe Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) shprehen se nuk ishin në dijeni të këtij projekti, nuk raportojnë dhe as nuk shkëmbejnë informacion me PMU në lidhje me shpenzimet e kryera për komponentin 1 të programit të financimit. Për programin e shpenzimeve të miratuar në Institucione buxhetore si Ministria e Brendshme, AKSHI dhe Agjencia për ofrimin e shërbimeve të integruara në Shqipëri (ADISA), Njësia e Menaxhimit të Projektit i merr të dhënat dhe</p> |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | bën rakordimet nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit Tiranë. Për sa i përket Programit të shpenzimeve të pranuar për Institucione publike jo-buxhetore, siç është Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Patundshme aktualisht ASHK, ky i fundit ka mbajtur korrespondencë dhe raportin periodikisht tek ADISA në lidhje me shpenzimet e llogarive 600 dhe 601. Kjo mungesë bashkëpunimi dhe mos rakordimi ndërmjet <i>agjencive pjesëmarrëse dhe entiteteve të përfshira në Projekt</i> në lidhje me shpenzimet e kryera për komponentin 1 të programit të financimit, |
| <b>Kriteri:</b>     | Ligjin nr. 3, datë 28.01.2016 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”. me pikën 5 të Seksionit 1/A të ligjit dhe Manualin Operacional të Projektit, kapitulli II . PAD.                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ndikimi:</b>     | Mungesa e shkëmbimit të informacionit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Shkaku:</b>      | Mos ngritje e strukturave drejtuese të projektit dhe mos funksionim i koordinimit ndërmjet institucioneve pjesë e projektit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>    | E lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rekomandime:</b> | Njësia e menaxhimit të projektit, të marrë masa që deri në përfundim të projektit, për programin e shpenzimeve të pranuar (EEP) i cili mbulon komponentin 1 të programit të financimit, të rakordojë me të gjitha Agjencitë përfituese të këtij Projekti për konkludimin e vlerës së saktë të shpenzimeve për gjithë kohëzgjatjen e Projektit ( <i>për efekt raportimi</i> ) dhe në rast mos raportimi apo mos rakordimi nga ana e tyre të informojë institucionin e tij të varësisë.                                                                                          |

## **2.2. Mbi menaxhimin financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar. Raportimi i tyre në Ministrinë e Financave.**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) konstatohet që:

Për realizimin e projektit “Ofrimi i shërbimeve publike menë qendër qytetarin”, shteti Shqiptar ka marrë kredi nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim (EBRD) nëpërmjet Marrëveshjes së Huasë të ratifikuar me ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë, përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Ofrimi i shërbimeve publike menë qendër qytetarin”. Huaja është në vlerën 29,300,000 EURO, shumë kjo e ndarë në kategori si më poshtë:

| Kategoria                                                                                                                                                                     | Shuma e Huas së planifikuar për alokim (e shprehur në Euro) | Shuma e huas së alokuar deri në 30.07.2020 | % realizimit |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|
| 1) Programi i shpenzime të miratuara sipas pjesëve 1(a), 2(a) dhe 3(a) të Projektit                                                                                           | 22,895,000                                                  | 19,295,000                                 | 84.3%        |
| 2) Mallra, punime, shërbime jokonsulence, dhe shërbime të konsulentëve, kostot e trajnimit dhe operative sipas pjesëve 1(b), 1(c), 2(b), 2(c) dhe 3(b) dhe ë(4)] të Projektit | 6,326,242.02                                                | 4,133,618                                  | 65.3%        |
| 3) Kthimi i paradhënies së përgatitjes së projektit                                                                                                                           | 5,507.98                                                    |                                            | 0            |
| 4) Tarifa fillestare                                                                                                                                                          | 73,250                                                      | 73,250                                     | 100%         |
| 5) Niveli më i lartë i normës së interesit ose primi i dyshemesë së normës së interesit                                                                                       |                                                             |                                            |              |
| <b>SHUMA TOTALE</b>                                                                                                                                                           | <b>29,300,000</b>                                           | <b>23,501,868</b>                          | <b>80.2%</b> |

*Tabela nr. 3. Burimi: Marrëveshja e Financimit, ratifikuar me ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016, i ndryshuar.*

Nga auditimi rezultoi se për periudhën objekt auditimi (Deri në datë 31.07.2020) nga vlera totale e Huasë së projektit është disbursuar shuma **23,501,868 Euro, ose 80,2%** e saj. Konkretisht e ndarë për çdo kategori si më poshtë vijon:

**Për kategorinë e parë**, Programi i shpenzime të miratuara sipas pjesëve 1(a), 2(a) dhe 3(a) të Projektit është planifikuar **Vlera 22,895,000 EURO**. Ky program përfshinë shpenzimet për **mbështetjen e Buxhetit e Shtetit (EEP)** dhe do të disbursohet sipas një grafiku të caktuar pas realizimit të 5 DLI-ve<sup>1</sup>.

Bazuar në Manualin Operacional të Projektit (POM) shpenzimet të ligjshme që do të mbulohen nga projekti janë pagat dhe kontributi për sigurime shoqërore për institucione buxhetore dhe jobuxhetore.

Për institucionet buxhetore dhe jobuxhetore, shpenzimet e ligjshme janë pagat dhe kontributet shoqërore për:

<sup>1</sup>DLI: treguesit specifike të produkteve dhe rezultateve që matin përmirësimin e përmbushjes së detyrave të cilësisë dhe mundësive për marrjen e shërbimeve administrative të ofruara nga Huamarrësi

- Zyrrat e gjendjes civile në 61 Bashki të Ministrisë së Brendshme
- AKSHI
- ADISA
- Zyrrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (aktualisht ASHK).

| Programi i shpenzimeve të pranuar – Institucione publike jobuxhetore |                                           |                                                          |                  |                                             |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|
| Agjencia – Institucione publike jobuxhetore                          |                                           | Kodi kompjuterik dhe përshkrimi                          |                  |                                             |
| Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Patundshme                        |                                           | 600 pagat; dhe<br>601 kontributet e sigurimeve shoqërore |                  |                                             |
| Programi i shpenzimeve të pranuar – Institucione buxhetore           |                                           |                                                          |                  |                                             |
| Agjencia – Institucione buxhetore                                    | Ministritë e linjës/ Kodi i institucionit | Kodi kompjuterik dhe përshkrimi                          | Kodi i Programit | Përshkrimi i Programit                      |
| Ministria e Brendshme                                                | 16 kodet e bashkive                       | 600 pagat; dhe 601 kontributet e sigurimeve shoqërore    | 01170            | Të dhënat e Regjistrimit të Gjendjes Civile |
| Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit                      | 87/1087006                                | 600 pagat ;dhe 601 kontributet e sigurimeve shoqërore    | 01140            | Shërbimet e Shoqërisë së Informacionit      |
| Agjencia për ofrimin e shërbimeve të integruara në Shqipëri (ADISA)  | 87/1087017                                | 600 pagat; dhe 601 kontributet e sigurimeve shoqërore    | 01160            | Shërbimet e përgjithshme publike II         |

Tabela nr. 4. Burimi: Marrëveshja e Financimit, ratifikuar me ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016.

Nga auditimi rezultoi se deri në 31.07.2020, periudhë objekt auditimi nga 5 DLI të parashikuara në vlerën totale **22,895,000 Euro**, është disbursuar vlera totale **19,295,000 Euro**, ose **84,2%** si dhe kanë mbetur pa disbursuar vlera **3,600,000 Euro**.

Bazuar në nenin 2 të ligjit nr. 3/2016 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për Projektin “Ofrimi i Shërbimeve Publike me në Qendër Qytetarin”, është rënë dakord marrja e kredisë 29,300,000 Euro ose shumën e saj të barasvlershme pas konvertimit të saj, sipas kursit të këmbimit, në përputhje me dispozitat e seksionit 2.08 të Marrëveshjes (Huaja), për të ndihmuar në financimin e projektit të përshkruar në shtojcën 1 të kësaj Marrëveshjeje (Projekti).

| Data e pagesës së Principalit                                                      | Përqindja e kështit (e shprehur në përqindje) |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Çdo 15 janar dhe 15 korrik<br>Duke filluar më 15 janar 2023, Deri më 15 janar 2035 | 3.85 % <sup>2</sup>                           |
| Në 15 korrik 2035                                                                  | 3.75 %                                        |

Tabela nr. 5. Burimi: Marrëveshja e Financimit.

<sup>2</sup>Përqindjet e shumës totale të principalit të Huas të pagueshme në secilën datë të pagesës së principalit (përqindja e kështit). Nëse të ardhurat nga Huaja janë tërhequr plotësisht deri në datën e parë të pagesës së principalit, shumën e principalit të Huas e shlyeshme nga Huamarrësi në çdo datë të pagesës së principalit do të përcaktohet nga Banka, duke shumëzuar: a) Tepëricën e Huas së tërhequr deri në datën e parë të pagesës së principalit; me b) Përqindjen e kështit për secilën datë të pagesës së principalit, kjo shumë e shlyeshme mund të ndryshohet, sipas nevojës.

Huamarrësi mund t'i tërheqë të ardhurat e Huasë në përputhje me seksionin IV të shtojcës 2 të Marrëveshjes, duke përfshirë kërkesën se nuk do të kryhet asnjë tërheqje Huaje për pagesa për të financuar Programe Shpenzimesh të Pranuara sipas Kategorisë 1, përveç rasteve kur janë arritur kushtet përkatëse dhe rezultatet e çdo treguesi përkatës të lidhur me disbursimin - DLI, siç parashikohet në marrëveshje.

Në kushtet e marrëveshjes, aneksi 2 'Treguesit e lidhur me disbursimet' për vitet fiskale (2015-2020), specifikohet për çdo vit parashikimi i numrit të shërbimeve për çdo DLI si dhe vlera që parashikohet të disbursohet në çdo vit fiskal.

Nga auditimi i arritjes së DLI-ve rezultoi se për DLI 1, e cila duhet të kishte përfunduar në vitin 2019, është ende në proces validimi për 40 shërbime si dhe DLI 2, e cila duhet të kishte përfunduar dhe ajo brenda vitit 2019, miratimi i hartave dhe zbatimi i tyre janë ende në proces validimi në kundërshtim me kushtet e marrëveshjes aneksi 2 'Treguesit e lidhur me disbursimet' për vitet fiskale (2015-2020).

Për çdo indikator më sipër janë parashikuar dhe vlerat që do të disbursohen respektivisht sipas viteve dhe DLI-ve.

Për DLI 1: Është parashikuar shuma 6,350,000 Euro ndërkohë që deri në datën 31.07.2020 është disbursuar 4,550,000 Euro, ose 72%.

Për DLI2: Është parashikuar shuma 5,450,000 Euro ndërkohë që deri në datën 31.07.2020 është disbursuar 3,650,000 Euro, ose 67%.

Për DLI 3: Është disbursuar plotësisht vlera e parashikuar. Konkretisht, vlera 3,300,000 Euro.

Për DLI 4: Është disbursuar plotësisht vlera e parashikuar. Konkretisht, vlera 3,300,000 Euro.

Për DLI 5: Është disbursuar plotësisht vlera e parashikuar. Konkretisht, vlera 4,490,000 Euro.

Për vitin 2018, është parashikuar disbursimi i DLI 1 në vlerën 900,000 Euro , DLI 2 900,000 Euro DLI 900,000 Euro dhe DLI 4 500,000 Euro. Nga auditimi ka rezultuar se në vitin 2018 është disbursuar DLI 1 parashikuar për vitin 2016 në vlerën 2,750,000 Euro, DLI 1 parashikuar për vitin 2017 në vlerën 1,800,000 Euro, DLI 3 parashikuar për vitin 2017,2018 dhe 2019 në vlerën 2,800,000 Euro.

Për vitin 2019, është parashikuar disbursimi i DLI 1 900,000, DLI 2 900,000, DLI 3 500,000, DLI 4 500,000. Nga auditimi rezultoi se në vitin 2019 është disbursuar DLI 4 e parashikuar për vitin 2017,2018, 2019, 2020 në vlerën 2,000,000 Euro.

Për vitin 2020, është parashikuar disbursimi i DLI 3 në vlerën 500,000 Euro dhe DLI 4 në vlerën 500,000 Euro. Nga auditimi rezultoi se për vitin 2020 është disbursuar vetëm DLI 3 parashikuar për vitin 2020 në vlerën 500,000 Euro.

Përsa më sipër nga 5 DLI të parashikuara në vlerën totale 22,895,000 Euro, janë disbursuar plotësisht vetëm 3 DLI<sup>3</sup> në vlerën totale 19,295,000 Euro, si dhe kanë mbetur ende pa disbursuar DLI 1 parashikuar për vitin 2018 dhe 2019 në vlerën 1,800,000 si dhe DLI 2 parashikuar për vitin 2018 dhe 2019 në vlerën 1,800,000 Euro. **Në total vlera e padisbursuar për realizimin e 5 DLI-ve është 3,600,000 Euro.**

Në zbatim të marrëveshjes, për kategorinë e parë, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 për llogari të Qeverisë Shqiptare janë lëvruar nga Banka, pagesat si më poshtë vijon:

---

<sup>3</sup>DLI 3, DLI 4 dhe DLI 5

-Transaksioni me nr. 0019, datë valutë 09.11.2018, me vlerë 2,800,000 EUR (vlerë korresponduese në USD 3,179,260), paguar në llogarinë me emër “Depozitë e Qeverisë në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të shkresës datë 12.10.2018, drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe formularit të datës 16.10.2018 “Aplikim për tërheqje”.

-Transaksioni me nr. 0020, datë valutë 20.11.2018, me vlerë 4,550,000 EUR (vlerë korresponduese në USD 5,201,560), paguar në llogarinë me emër “Depozitë e Qeverisë në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të shkresës datë 24.10.2018, drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe formularit të datës 31.10.2018 “Aplikim për tërheqje”.

-Transaksioni me nr. 0022, datë valutë 23.08.2019, me vlerë 2,000,000 EUR (vlerë korresponduese në USD 2,211,000), paguar në llogarinë me emër “Depozitë e Qeverisë në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të shkresës datë 23.07.2018, drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe formularit të datës 14.08.2018 “Aplikim për tërheqje”.

-Transaksioni me nr.0026, datë valutë 14.05.2020, me vlerë 500,000 EUR (vlerë korresponduese në USD 539,600), paguar në llogarinë me emër “Depozitë e Qeverisë në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të shkresës së datës 28.04.2020 drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

**Për kategorinë e dytë<sup>4</sup>:** Mallra, punime, shërbime jokonsulente, dhe shërbime të konsulentëve, kostot e trajnimit dhe operative sipas pjesëve 1(b), 1(c), 2(b), 2(c) dhe 3(b) dhe ë(4)] të Projektit (referuar kushteve të marrëveshjes), me VKM nr.519 datë 25.07.2019 është rishikuar **Vlera 4,431,750 Euro** e planifikuar fillimisht në ligjin nr.3/2016 si më poshtë:

| Kategoria                                                                                                                                                                     | Shuma e Huas së planifikuar për alokim (e shprehur në Euro) ishte | Shuma e Huas së planifikuar për alokim (e shprehur në Euro) bëhet |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 2) Mallra, punime, shërbime jokonsulente, dhe shërbime të konsulentëve, kostot e trajnimit dhe operative sipas pjesëve 1(b), 1(c), 2(b), 2(c) dhe 3(b) dhe ë(4)] të Projektit | 4,431,750                                                         | 6,326,242.02                                                      |

Tabela nr. 6. Burimi: VKM nr.519 datë 25.07.2019.

Nga auditimi rezulton se, deri në fund të periudhës objekt auditimi 31.07.2020, janë disbursuar 4,133,618 EUR, ose 65.3 % e vlerës së parashikuar për të mbuluar aktivitetet për realizimin e DLI-ve.

Në zbatim të marrëveshjes, për kategorinë e dytë, për vitet 2018, 2019 dhe 2020, për llogari të Ofrimi i Shërbimeve publike me në qendër qytetarin janë lëvruar nga Banka dhe pagesa ndaj të tretëve janë si më poshtë vijon:

-Transaksioni me nr. 0017, datë valutë 23.01.2018, me vlerë 323,891.55 EUR (vlerë korresponduese në USD 396,346.09), paguar në llogarinë me emër “Ofrimi i Shërbimeve publike me në Qendër Qytetarin, në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të formularit të datës 15.01.2018 “Aplikim për tërheqje”.

-Transaksioni me nr. 0018, datë valutë 22.10.2018, me vlerë 305,224.57 EUR (vlerë korresponduese në USD 351,069.30), paguar në llogarinë me emër “Ofrimi i Shërbimeve publike

<sup>4</sup>Kjo shumë është parashikuar për prokurimin e mallrave, shërbimeve dhe konsulencës, të cilat do të shërbejnë për realizimin e 5 DLI-ve. Në këtë vlerë janë përfshirë të gjitha shpenzimet për realizimin e këtij projekti, përfshirë edhe ato fiskale si tatimi mbi vlerën e shtuar (tvsh).

me në Qendër Qytetarin, në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të formularit të datës 24.09.2018 “Aplikim për tërheqje”.

-Transaksioni me nr. 0021, datë valutë 14.03.2019, me vlerë 339,220,90 EUR (vlerë korresponduese në USD 383,523,15), paguar në llogarinë me emër “Ofrimi i Sherbimeve publike me në Qendër Qytetarin, në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të formularit të datës 28.02.2019, “Aplikim për tërheqje”.

-Transaksioni me nr. 0023, datë valutë 19.09.2019, me vlerë 154,560,00 EUR (vlerë korresponduese në USD 171,036,10), paguar në llogarinë me emër “I. S.” shpk Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të formularit të datës 13.09.2019, “Aplikim për tërheqje”.

-Transaksioni me nr. 0024, datë valutë 08.10.2019, me vlerë 285,690.64 EUR (vlerë korresponduese në USD 313,902.59), paguar në llogarinë me emër “Ofrimi i shërbimeve publike me në Qendër Qytetarin, në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të formularit të datës 19.09.2019 “Aplikim për tërheqje”.

-Transaksioni me nr. 0025, datë valutë 03.02.2020, me vlerë 253,286.80 EUR (vlerë korresponduese në USD 280,211.19), paguar në llogarinë me emër “Ofrimi i Sherbimeve publike me në Qendër Qytetarin, në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të formularit të datës 31.12.2019 “Aplikim për tërheqje”.

-Transaksioni me nr. 0027, datë valutë 11.08.2020, me vlerë 256,272 EUR (vlerë korresponduese në USD 302,1983.13), paguar në llogarinë me emër “Ofrimi i Sherbimeve publike me në Qendër Qytetarin, në Euro”. Banka Botërore ka miratuar këtë pagesë, me anë të shkresës së datës 28.04.2020 drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur këtyre transaksioneve mungonte shkresa e miratimit drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

**Për kategorinë e tretë<sup>5</sup>:** Kthimi i paradhënies së përgatitjes së projektit, me VKM nr.519 datë 25.07.2019 është rishikuar **Vlera 1,900,000 EUR** e planifikuar fillimisht referuar ligjin nr.3/2016 si më poshtë:

| Kategoria                                           | Shuma e Huas së planifikuar për alokim (e shprehur në Euro) | Shuma e huas së alokuar deri në 30.07.2020 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 3) Kthimi i paradhënies së përgatitjes së projektit | 1,900,000                                                   | 5,507.98                                   |

*Tabela nr. 7. Burimi : VKM nr.519 datë 25.07.2019.*

Deri në datën 31.07.2020, periudhë objekt auditimi, kjo vlerë nuk është disbursuar.

**Për kategorinë e katërt<sup>6</sup>:** Tarifa fillestare është disbursuar 100%, në vlerën 73,250 Euro.

Bazuar në shtojcën 2 të Marrëveshjes parashikohet që Huamarrësi mban ose merr masa që të mbahet një sistem menaxhimi financiar.

Huamarrësi bën që MIAP të përgatisë dhe t’i dërgojë Bankës jo më vonë se 45 ditë pas përfundimit të çdo semestri kalendarik, raporte financiare të ndërmjetme të pa audituar për

<sup>5</sup> vlerë e cila do të mbahet nga kredia pasi do të shërbente për të financuar të gjitha shpenzimet e ndodhura për përgatitjen e projektit.

<sup>6</sup> vlerë e cila është tarifë fillestare e mbajtur nga Banka që me bërjen efektive të kredisë

Projektin, që mbulojnë atë semestër, në një formë dhe me një përmbajtje të pranueshme nga Banka. Raportet e ndërmjetme të periudhës objekt auditimi (2018-2020).

- raporti për 3 mujorin e parë të vitit 2018 (01.01.2018-31.03.2018) i është dërguar Bankës më 04.05.2019, brenda afatit të përcaktuar në marrëveshje;
- raporti për 3 mujorin e dytë të vitit 2018 (01.04.2018-30.06.2018) i është dërguar Bankës më 25.10.2018, jashtë afatit të përcaktuar në marrëveshje;
- raporti për 3 mujorin e tretë të vitit 2018 (01.07.2018-30.09.2018) i është dërguar Bankës më 09.11.2020, brenda afatit të përcaktuar në marrëveshje;
- raporti për 3 mujorin e katërt të vitit 2018 (01.10.2018-31.12.2018) i është dërguar Bankës më 06.02.2019, brenda afatit të përcaktuar në marrëveshje;
- raporti për 3 mujorin e parë të vitit 2019 (01.01.2019-31.03.2019) i është dërguar Bankës më 13.05.2020, brenda afatit të përcaktuar në marrëveshje;
- raporti për 3 mujorin e dytë të vitit 2019 (01.04.2019-30.06.2019) i është dërguar Bankës më 14.08.2019, brenda afatit të përcaktuar në marrëveshje;
- raporti për 3 mujorin e tretë të vitit 2019 (01.07.2019-30.09.2019) nuk i është dërguar Bankës sipas përcaktimeve të bëra në marrëveshje;
- raporti për 3 mujorin e katërt të vitit 2019 (01.10.2019-31.12.2019) i është dërguar Bankës më 11.02.2020, brenda afatit të përcaktuar në marrëveshje;
- raporti për 3 mujorin e parë të vitit 2020 (01.01.2020-31.03.2020) i është dërguar Bankës më 07.05.2020, brenda afatit të përcaktuar në marrëveshje;
- raporti për 3 mujorin e dytë të vitit 2020 (01.04.2020-30.06.2020) i është dërguar Bankës më 22.07.2020, brenda afatit të përcaktuar në marrëveshje;

Nga njësia e menaxhimit të projektit u dërguan në formë elektronike raportet e ndërmjetme të viteve 2018 dhe 2019 nga të cilat u konstatua se mungon raporti për 3 mujorin e tretë të vitit 2019 (01.07.2019-30.09.2019) pra, nuk i është dërguar Bankës. Ndërsa raporti i ndërmjetëm për 3-mujorin e dytë të vitit 2018 (01.04.2018-30.06.2018) i është dërguar Bankës më 25.10.2018, jashtë afatit të përcaktuar në marrëveshje. Referuar termave të referencës së Bankës mungesa e këtyre raporteve të ndërmjetme për shpenzimet e pranueshme (*të cilat lidhen me realizimin DLI*) apo mos hartimi i tyre në afat sjellë vonesa në realizimin e procesit të disbursimit.

Veprimtaria financiare e projektit është mbështetur bazuar në Manualin Operacional, kapitulli 7 “Manaxhimi Financiar”.

Nga auditimi u konstatua se PMU ka mbajtur një sistem financiar të veçantë nga ADISA (në programin Financa 5, prokuruar me fondet e projektit).

Nga sa më sipër konstatohet se në 7 raste është raportuar jashtë afateve të parashikuara me vonesë deri në 5 ditë, ndërsa për 1 rast nuk është raportuar fare, konkretisht për muajin Gusht 2019 nuk ka raportim. Në kundërshtim me Udhëzimin nr.8 datë 17.02.2003 “*Për evidencimin, rregjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorët e Huaj*”, pika.5.5, brenda datës 5 të çdo muaji, çdo njësi e zbatimit të projekteve duhet të paraqesë në Drejtorinë e Thesarit dhe Borxhit në Ministrinë e Financave, situacionin e raportimit të të ardhurave dhe shpenzimeve për muajin paraardhës, progresiv për projektet respektive që ato mbulojnë. Çdo institucion, duhet të raportoje në të njëjtën mënyrë dhe afat për projektet me financim të huaj që ai realizon, por për të cilat nuk është ngritur njësi zbatimi.

|                           |                                                                                                                                                   |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Hartimi Raporteve të ndërmjetme drejtuar Bankës dhe raportimet mujore të dërguara në MF janë në mos përputhje me afatet ligjore të përcaktuara në |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | kuadrin rregullator përkatës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Situata:</b>     | <p>Nga auditimi u konstatua se për periudhën e viteve 2018-2019, Bankës nuk i është dërguar raporti financiar i ndërmjetëm për 3-mujorin e tretë të vitit 2019 (01.07.2019-30.09.2019), ndërsa raporti financiar i ndërmjetëm për 3-mujorin e dytë të vitit 2018 (01.04.2018-30.06.2018) i është dërguar më 25.10.2018, jashtë afatit të përcaktuar në shtojcën 2 të Marrëveshjes, ku parashikohet <i>se Huamarrësi duhet të marr masa që të mbaj një sistem menaxhimi financiar, si dhe të përgatisë raporte financiare të ndërmjetme të pa audituara për Projektin që mbulojnë atë semestër raportimi, në një formë dhe me një përmbajtje të pranueshme nga Banka dhe t'ia dërgojë asaj jo më vonë se 45 ditë pas përfundimit të çdo semestri kalendarik.</i> Referuar marrëveshjes së Huas me Bankën (IBRD) seksioni IV, shtojca 2, mungesa e këtyre raporteve të ndërmjetme për shpenzimet e pranueshme (të cilat lidhen me realizimin DLI) apo mos hartimi i tyre në afat sjellë vonesa në realizimin e procesit të disbursimit.</p> <p>Gjithashtu edhe në lidhje me raportimet mujore të dërguara nga PMU në MF konstatohet se në 7 raste është raportuar jashtë afateve të parashikuara me vonesë deri në 5 ditë, ndërsa për 1 rast nuk është raportuar fare, konkretisht për muajin Gusht 2019 nuk ka raportim.</p> |
| <b>Kriteri:</b>     | Marrëveshja e Huas seksionin IV të shtojcës 2 të saj, Manuali Operacional, Udhëzimin nr.8 datë 17.02.2003 “Për evidencimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorët e Huaj”, pika.5.5,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Ndikimi:</b>     | Mos hartimi i raporteve të ndërmjetme për shpenzimet e pranueshme (të cilat lidhen me realizimin DLI) në afat apo mos hartimi i tyre sjellë vonesa në realizimin e procesit të disbursimit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Shkaku:</b>      | Neglizhence e stafit të PMU.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rëndësia:</b>    | E mesme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rekomandime:</b> | ADISA në cilësinë e njësisë së menaxhimit të projektit, për të gjitha projektet me financime të huaja të cilat do të menaxhohen nga ana e saj në të ardhmen, të marrë masa që të hartojë dhe realizojë në kohë raporte financiare të ndërmjetme drejtuar Bankave financuese dhe raporte të tjera drejtuar Ministrisë së Financave sipas afateve të përcaktuara në marrëveshje me qëllim shmangien e vonesave në procesin e disbursimit dhe evidentimin e përdorimit të huasë për efekt raportimi të treguesve buxhetorë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                           |                                                                                                                                          |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Mos përmbushja në kohën e përcaktuar e detyrimeve të përcaktuara në marrëveshjen e huasë (shtojca 2, treguesit e lidhur me disbursimin). |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>     | <p>Për kategorinë e parë, Programi i shpenzime të miratuara sipas pjesëve 1(a), 2(a) dhe 3(a) të Projektit është planifikuar Vlera 22,895,000 EUR. Ky program përfshinë shpenzimet për mbështetjen e Buxhetit të Shtetit (EEP) dhe do të disbursohet sipas një grafiku të caktuar pas realizimit të 5 DLI-ve (<i>Disbursement Linked Indicators</i>). Deri në 31.07.2020, nga 5 DLI të parashikuara në vlerën totale 22,895,000 Euro, rezulton se është disbursuar vlera totale 19,295,000 Euro, ose 84,2% si dhe kanë mbetur pa disbursuar vlera 3,600,000 Euro pasi nuk ka përfunduar realizimi i 5 DLI-ve.</p> <p>Gjithashtu nga auditimi i DLI-ve të realizuara dhe të disbursuara respektivisht për secilin vit rezultoi se nuk janë respektuar afatet kohore të përcaktuara në marrëveshje për realizimin e tyre pasi një pjesë e numrit të shërbimeve publike të përcaktuara për secilën DLI nuk kanë arritur të realizohen në kohë.</p> <p>Konkretisht për secilin vit për periudhën objekt auditimi janë disbursuar DLI-t si më poshtë:</p> <p>-Për vitin 2018, është parashikuar disbursimi i DLI 1 në vlerën 900,000 Euro , DLI 2 në vlerën 900,000 Euro, DLI 3 në vlerën 900,000 Euro dhe DLI 4 në vlerën 500,000 Euro. Nga auditimi ka rezultuar se në vitin 2018 është disbursuar DLI 1 parashikuar për vitin 2016 në vlerën 2,750,000 Euro, DLI 1 parashikuar për vitin 2017 në vlerën 1,800,000 Euro, DLI 3 parashikuar për vitin 2017,2018 dhe 2019 në vlerën 2,800,000 Euro.</p> <p>-Për vitin 2019, është parashikuar disbursimi i DLI 1 në vlerën 900,000, DLI 2 në vlerën 900,000, DLI 3 në vlerën 500,000, DLI 4 në vlerën 500,000. Nga auditimi rezultoi se në vitin 2019 është disbursuar DLI 4 e parashikuar për vitin 2017,2018, 2019, 2020 në vlerën 2,000,000 Euro.</p> <p>-Për periudhën janar - korrik 2020, është parashikuar disbursimi i DLI 3 në vlerën 500,000 Euro dhe DLI 4 në vlerën 500,000 Euro. Nga auditimi rezultoi se për vitin 2020 është disbursuar vetëm DLI 3 parashikuar për vitin 2020 në vlerën 500,000 Euro. Realizimi i DLI-ve dhe disbursimi i tyre në kohë është shumë i rëndësishëm për mbarëvajtjen e punës dhe realizimin e projektit.</p> |
| <b>Kriteri:</b>     | Aneksi 2 në Marrëveshjen e Huasë të ratifikuar me ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016 “Për ratifikimin e marrëveshjes sëhuas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe BankësNdërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim. Manuali Operacional i Projektit (POM).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Ndikimi:</b>     | Mos përmbushja në kohën e përcaktuar e detyrimeve të përcaktuara në marrëveshjen e huasë (shtojca 2, treguesit e lidhur me disbursimin).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Shkaku:</b>      | Problematika në koordinimin e punës ndërmjet institucioneve pjesë të projektit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rëndësia:</b>    | E lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandime:</b> | Njësia e Menaxhimit të Projektit, si dhe Agjencitë pjesëmarrëse përgjegjëse për realizimin e projektit të marrin masat për ndjekjen dhe realizimin në kohë të detyrimeve të përcaktuara për realizimin e DLI-ve të përcaktuara dhe disbursimeve përkatëse me qëllim përmbysjen e projektit “Shërbime publike me në qendër qytetarin” brenda afateve të përcaktuara në Marrëveshjen e Huas të ratifikuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

**2.3. mbi vlerësimin dhe dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare për vitet 2018-2019 (në lidhje me shpenzimet në zonat e llogarive 600 dhe 601), nëse janë përgatitur në përputhje me kuadrin e raportimit financiar të aplikueshëm në shqipëri.**

**2.3.1. AGJENCIA KOMBËTARE E SHOQËRISË SË INFORMACIONIT (AKSHI)**

Nga auditimi i llogarive 600 dhe 601: “Shpenzime paga” dhe “Shpenzime shoqërore dhe shëndetësore” në Agjencinë Kombëtare të Shërbimit të Informacionit (AKSHI) rezultoi sa më poshtë:

Nga auditimi rezultoi se gjatë periudhës objekt auditimi struktura dhe organika e agjencisë ka ndryshuar disa herë. Kjo pasi prej vitit 2017 dhe në vazhdim Drejtorisë qendrore i janë bashkuar dhe strukturat e sektorit IT në institucione të tjera. Konkretisht:

- Me urdhrin nr. 177 datë 10.10.2017 është miratuar struktura organike me një numër total punonjësish prej 153.
- Me urdhrin nr. 105 datë 31.07.2018 është miratuar struktura dhe organika e institucionit AKSHI me një numër total prej 315 punonjësish.
- Me urdhrin nr. 174 datë 24.12.2019 ku numri i punonjësve ka ndryshuar në 332 punonjës.

Në institucionin AKSHI marrëdhëniet e punës janë rregulluar me Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar. Nga auditimi nuk rezultuan tejkalime të strukturës së miratuar. Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet krahasimi i strukturës së planifikuar me strukturën e realizuar për vitin 2018 dhe 2019:

| Vitet                              | Struktura e miratuar (Nr) |      |
|------------------------------------|---------------------------|------|
|                                    | Plan                      | Fakt |
| <b>Viti 2018 (deri 31.07.2018)</b> | 153                       | 116  |
| <b>viti 2018</b>                   | 315                       | 154  |
| <b>viti 2019</b>                   | 332                       | 231  |

*Tabela nr. 8. Burimi: AKSHI/Drejtoria e Burimeve Njerëzore.*

**Rakordimet me thesarin:**

PMU (Njësia e Zbatimit të Projektit), përgatit raportet financiare të ndërmjetme me shpenzimet e konsoliduara për zërat 600 dhe 601 në institucionet (Regjistri civil, AKSHI, ASHK dhe ADISA) referuar kushteve të marrëveshjes Shtojca 2, pika 1, germa (iii) e germës (a) “Përgjegjësitë e menaxhimit të përgjithshëm të projektit”<sup>7</sup> si dhe Seksioni II, pika 2, germa B, pika 2 “Përgatitja e raporteve financiare”<sup>8</sup>.

<sup>7</sup> Siguron që Njësia e Menaxhimit të Projektit të kryejë përgjegjësitë e menaxhimit të përgjithshëm të projektit, duke përfshirë: i) koordinimin e agjencive pjesëmarrëse dhe mbikëqyrjen e kontributeve teknike të tyre; ii) konsolidimin e dokumentacionit për Programin e Shpenzimeve të Miratuara, raportet teknike dhe informacionin për verifikimin e treguesve të lidhur me disbursimin - DLI; dhe iii) prokurimin dhe menaxhimin financiar.

<sup>8</sup> Huamarrësi bën që MIAP të përgatisë dhe t’i dërgojë Bankës jo më vonë se 45 ditë pas përfundimit të çdo semestri kalendarik, raporte financiare të ndërmjetme të paaudituar për Projektin, që mbulojnë atë semestër, në një formë dhe me një përmbajtje të pranueshme nga Banka

PMU, si kriter për disbursimin e DLI ka raportuar në Bankën Botërore raportet financiare lidhur me shpenzimet e planifikuara dhe realizuara për zërat 600 dhe 601, respektivisht për vitet 2018 dhe 2019, referuar shkresave të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit me nr. 535/1 datë 07.02.2019 dhe nr. 438/1 datë 05.02.2020 si më poshtë vijon:

**Lekë**

| AKSHI        | Llogaritë | Buxheti i parashikuar | Shpenzimet e realizuara vjetore | Diferenca   | Diferenca % |
|--------------|-----------|-----------------------|---------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2019</b>  | Llog. 600 | 319,316,000           | 228,987,000                     | 90,329,000  | 72%         |
|              | Llog. 601 | 56,415,000            | 43,976,000                      | 12,439,000  | 78%         |
| <b>2018</b>  | Llog. 600 | 254,276,000           | 139,783,000                     | 114,493,000 | 55%         |
|              | Llog. 601 | 38,704,000            | 22,750,000                      | 15,954,000  | 59%         |
| <b>Total</b> |           | <b>668,711,000</b>    | <b>435,496,000</b>              |             |             |

Tabela nr. 9. "Raportimi sipas IFR për shpenzimet buxhetore të AKSHI-t".

Nga auditimi i evidencave të thesarit në subjektin AKSHI, shpenzimet e planifikuara dhe realizuara për muajin dhjetor, vitin 2018 dhe 2019 rezultuan si më poshtë:

**Lekë**

| AKSHI             | Llogaritë | Buxheti i parashikuar | Shpenzimet e realizuara vjetore | Xhiruara brenda    | Banka fizike       |
|-------------------|-----------|-----------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2019</b>       | Llog. 600 | 319,316,000           | 228,987,346                     | 49,257,562         | 179,729,784        |
|                   | Llog. 601 | 56,415,000            | 43,976,965                      | 44,102,728         | (125,763)          |
| <b>Total 2019</b> |           | <b>375,731,000</b>    | <b>272,966,311</b>              | <b>93,360,290</b>  | <b>179,604,021</b> |
| <b>2018</b>       | Llog. 600 | 254,276,000           | 139,782,912                     | 32,537,832         | 107,245,080        |
|                   | Llog. 601 | 38,704,000            | 22,749,852                      | 22,749,852         | -                  |
| <b>Total 2018</b> |           | <b>292,980,000</b>    | <b>162,532,764</b>              | <b>55,287,684</b>  | <b>107,245,080</b> |
| <b>Total</b>      |           | <b>668,711,000</b>    | <b>435,499,075</b>              | <b>148,647,974</b> | <b>286,849,101</b> |

Tabela nr. 10. "Buxheti i planifikuar dhe i realizuar për llog. 600 dhe 601"/Burimi: AKSHI.

Nga auditimi rezulton se vlera e shpenzimeve të raportuara nga PMU nëpërmjet IFR (raportet e shpenzimeve ndërmjetëse) është e njëjtë me vlerën e rakorduar të institucionit AKSHI me thesarin, por siç do të trajtohet më poshtë **për vitin 2019 vihen re diferenca ndërmjet urdhër shpenzimeve dhe vlerave të rakorduara me thesarin për llogaritë 600 dhe 601. Gjithashtu për vitin 2018 dhe 2019 rezultuan diferenca midis llogarisë 600 të paguar me urdhër shpenzime dhe pagës bruto në listë pagesat e deklaruara në tatime në vitin 2018.**

Nga auditimi i Urdhër shpenzimeve për llogarinë 600: "shpenzime paga" dhe 601 "Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore" dhe evidencave mujore të rakordimit me thesarin për vitin 2018 nuk rezultuan diferenca. Konkretisht pagesat për çdo muaj rezultuan si më poshtë:

**Lekë**

| Muaj    | 600        | 601       |
|---------|------------|-----------|
| Janar   | 9,046,611  | 1,459,720 |
| Shkurt  | 10,572,387 | 1,719,410 |
| Mars    | 11,301,301 | 1,821,381 |
| Prill   | 11,635,020 | 1,899,813 |
| Maj     | 11,621,893 | 1,894,582 |
| qershor | 11,307,120 | 1,846,205 |

|              |                    |                   |
|--------------|--------------------|-------------------|
| korrik       | 11,503,762         | 1,883,365         |
| gusht        | 11,596,241         | 1,891,181         |
| shtator      | 11,641,706         | 1,895,298         |
| Tetor        | 12,711,315         | 2,114,838         |
| nëntor       | 12,986,247         | 2,114,838         |
| dhjetor      | 13,861,283         | 2,257,672         |
| <b>Total</b> | <b>139,784,886</b> | <b>22,798,303</b> |

Tabela nr. 11. Shpenzime mujore/ Burimi: AKSHI Drejtoria e Financës.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                  |            |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------|--|------|--------|------------------|-----------|-----|-------------|-------------|------------|-----|------------|------------|-----------|
| Titulli i gjetjes:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Për vitin 2019 urdhër shpenzimet e AKSHI-t nuk rakordojnë me evidencat e thesarit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |                  |            |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
| Situata:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Në vitin 2019 u konstatuan diferenca midis llogarisë 600 dhe 601 të paguar në urdhër shpenzime dhe vlerave të raportuara në evidencat mujore dhe vjetore me thesarin. Konkretisht diferencat totale rezultuan si më poshtë: <table><tr><td colspan="4">Lekë</td></tr><tr><td>Llog</td><td>Thesar</td><td>Urdher shpenzime</td><td>diferenca</td></tr><tr><td>600</td><td>228,987,346</td><td>234,428,785</td><td>-5,441,439</td></tr><tr><td>601</td><td>43,976,965</td><td>38,540,081</td><td>5,436,884</td></tr></table> <p>Burimi: AKSHI/ Përpunuar nga grupi i auditimit</p> | Lekë        |                  |            |  | Llog | Thesar | Urdher shpenzime | diferenca | 600 | 228,987,346 | 234,428,785 | -5,441,439 | 601 | 43,976,965 | 38,540,081 | 5,436,884 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Lekë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                  |            |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Llog                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Thesar      | Urdher shpenzime | diferenca  |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 600                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 228,987,346 | 234,428,785      | -5,441,439 |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 601                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 43,976,965  | 38,540,081       | 5,436,884  |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
| Siç pasqyrohet dhe në tabelën e mësipërme, nga auditimi konstatohet së në vitin 2019 për llogarinë 600 “Shpenzime page” janë raportuar më pak shpenzime në vlerën 5,441,439 lekë si dhe për llogarinë 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore” janë raportuar më shumë në vlerën 5,436,884 lekë. Kjo ka rezultuar pasi në urdhër shpenzimet e vitit 2019, në muajt qershor, korrik, gusht, shtator dhe nëntor edhe pse llogaria ekonomike është 600, nënlllogaria ekonomike e detajuar është 601 duke bërë që shpenzimet e llogarisë 600 për kontribute shoqërore dhe shëndetësore të klasifikohen gabimisht në llogarinë 601 në sistemin SIFQ. Ky klasifikim i gabuar është mbartur dhe në evidencat mujore me thesarin duke sjell si rezultat që vlerat e raportuara për llogarinë 600 dhe 601 në thesar mos të pasqyrojnë informacion të drejtë. Gjithashtu nga analizimi i të dhënave në evidencat e rakorduara me thesarin rezultuan diferenca në “Bankën Fizike” si më poshtë:<br>-188,291 lekë më pak xhiruara në bankë llogaria 600,<br>-125,763 lekë më pak xhiruar në bankë llogaria 601.<br>Llogaria 601 është klasifikuar gabimisht në “Bankën Fizike” të evidencave me Thesarin si pasojë e hedhjes së gabuar të të dhënave në sistemin SIFQ nga punonjëset e autorizuar. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                  |            |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
| Kriteri:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Nenin 11/ç dhe 54, Klasifikimi buxhetor, ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |                  |            |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
| Ndikimi/Efekti:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Nuk është bërë raportimi i drejtë i shpenzimeve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                  |            |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
| Shkaku:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ngatërresë në klasifikimin e llogarive, hedhja e gabuar e të dhënave në sistem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                  |            |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
| Rëndësia:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | E Mesme                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |             |                  |            |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |
| Rekomandimi:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | AKSHI/Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorin e Thesarit të                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                  |            |  |      |        |                  |           |     |             |             |            |     |            |            |           |

|  |                                                                                                                   |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | riklasifikojnë këto shpenzime duke rakorduar dhe një herë të dhënat për shpenzimet e realizuara të institucionit. |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:** Punonjëset të cilat hedhin të dhënat në sistem dhe rakordojnë me thesarin: zj. I. Xh. dhe zj. E. K., zj. A. Z. Shefe e financës, zj. E. S. Drejtore e Drejtorisë së Financës, z. E. Sh. punonjës i Thesarit.

Për sa më sipër, në mënyrë të detajuar, shpenzimet mujore për llogaritë 600 dhe 601 të raportuara në thesar krahasuar me shpenzimet 600 dhe 601 të paguara në urdhër shpenzime për vitin 2019:

| Lekë    |         |             |            |            |             |
|---------|---------|-------------|------------|------------|-------------|
| Muaj    | Llogari | Kumulative  | Periudha   | USH        | Diferenca   |
| janar   | 600     | 17,067,150  | 17,067,150 | 14,420,838 | 2,646,312   |
|         | 601     | 2,352,434   | 2,352,434  | 2,352,434  | -           |
| shkurt  | 600     | 29,368,617  | 12,301,467 | 15,002,718 | (2,701,251) |
|         | 601     | 4,814,691   | 2,462,257  | 2,462,257  | -           |
| mars    | 600     | 44,872,790  | 15,504,173 | 15,504,173 | -           |
|         | 601     | 7,362,404   | 2,547,713  | 2,547,713  | -           |
| prill   | 600     | 63,080,961  | 18,208,171 | 18,212,727 | (4,556)     |
|         | 601     | 10,349,149  | 2,986,745  | 2,986,745  | -           |
| maj     | 600     | 83,633,332  | 20,552,371 | 20,552,371 | -           |
|         | 601     | 13,723,215  | 3,374,066  | 3,374,066  | -           |
| qershor | 600     | 104,139,672 | 20,506,340 | 20,861,241 | (354,901)   |
|         | 601     | 17,521,040  | 3,797,825  | 3,442,924  | 354,901     |
| korrik  | 600     | 124,982,572 | 20,842,900 | 21,203,360 | (360,460)   |
|         | 601     | 21,378,960  | 3,857,920  | 3,497,459  | 360,461     |
| gusht   | 600     | 143,999,880 | 19,017,308 | 21,381,984 | (2,364,676) |
|         | 601     | 27,266,859  | 5,887,899  | 3,523,223  | 2,364,676   |
| shtator | 600     | 162,964,783 | 18,964,903 | 21,321,749 | (2,356,846) |
|         | 601     | 33,135,178  | 5,868,319  | 3,511,473  | 2,356,846   |
| tetor   | 600     | 184,331,714 | 21,366,931 | 21,366,936 | (5)         |
|         | 601     | 36,646,163  | 3,510,985  | 3,510,985  | -           |
| nëntor  | 600     | 206,064,134 | 21,732,420 | 21,732,419 | 1           |
|         | 601     | 40,248,748  | 3,602,585  | 3,602,585  | -           |
| dhjetor | 600     | 228,987,346 | 22,923,212 | 22,923,208 | 4           |
|         | 601     | 43,976,965  | 3,728,217  | 3,595,735  | 132,482     |

Tabela nr. 12. Burimi: AKSHI/ përpunuar nga grupi i auditimit.

Për të analizuar edhe më shumë diferencat e mësipërme kemi krahasuar vlerat e shpenzimeve të xhiruara brenda institucioneve sipas urdhër shpenzimeve dhe sipas evidencave me thesarin. Nga ky krahasim u konstatuan diferencat e më poshtme:

| Lekë      |            |            |             |
|-----------|------------|------------|-------------|
| Llogaritë | Thesari    | USH        | Diferenca   |
| 600       | 49,257,562 | 54,691,412 | (5,433,850) |
| 601       | 44,102,728 | 38,540,081 | 5,562,647   |

Analizimi i diferencave të mësipërme për xhirimet brenda institucioneve sipas urdhër shpenzimeve dhe sipas evidencave me thesarin të shprehura në muaj paraqitet në tabelën e mëposhtme:

| Lekë    |     |            |             |           |                |
|---------|-----|------------|-------------|-----------|----------------|
| Muaj    |     | Kumulative | USH xhiruar | xhiruar   | Diferenca XH-U |
| janar   | 600 | 3,354,831  | 3354831     | 3,354,831 | -              |
|         | 601 | 2,352,434  | 2352434     | 2,352,434 | -              |
| shkurt  | 600 | 6,857,080  | 3502249     | 3,502,249 | -              |
|         | 601 | 4,814,691  | 2462257     | 2,462,257 | -              |
| mars    | 600 | 10,486,826 | 3629746     | 3,629,746 | -              |
|         | 601 | 7,362,404  | 2547713     | 2,547,713 | -              |
| prill   | 600 | 14,718,375 | 4231549     | 4,231,549 | -              |
|         | 601 | 10,349,149 | 2986745     | 2,986,745 | -              |
| maj     | 600 | 19,508,380 | 4,790,005   | 4,790,005 | -              |
|         | 601 | 13,723,215 | 3374066     | 3,374,066 | -              |
| qershor | 600 | 24,018,190 | 4,864,711   | 4,509,810 | (354,901)      |
|         | 601 | 17,521,040 | 3442924     | 3,797,825 | 354,901        |
| korrik  | 600 | 26,610,108 | 4,952,378   | 2,591,918 | (2,360,460)    |
|         | 601 | 21,378,960 | 3497459     | 3,857,920 | 360,461        |
| gusht   | 600 | 33,236,208 | 4,988,898   | 6,626,100 | 1,637,202      |
|         | 601 | 25,264,981 | 3,523,223   | 3,886,021 | 362,798        |
| Shtator | 600 | 37,147,432 | 4,973,418   | 3,911,224 | (1,062,194)    |
|         | 601 | 29,838,648 | 3511473     | 4,573,667 | 1,062,194      |
| tetor   | 600 | 41,067,734 | 4,984,914   | 3,920,302 | (1,064,612)    |
|         | 601 | 34,543,042 | 3510985     | 4,704,394 | 1,193,409      |
| nëntor  | 600 | 45,048,512 | 5,107,016   | 3,980,778 | (1,126,238)    |
|         | 601 | 39,235,865 | 3602585     | 4,692,823 | 1,090,238      |
| dhjetor | 600 | 49,257,562 | 5,311,697   | 4,209,050 | (1,102,647)    |
|         | 601 | 44,102,728 | 3728217     | 4,866,863 | 1,138,646      |

Tabela nr. 13. Burimi: AKSHI/ përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i vlerave të xhiruara në bankë sipas urdhër shpenzimeve dhe evidencave të rakordimeve me thesarin rezultuan diferencat e mëposhtme:

| Lekë      |             |             |           |
|-----------|-------------|-------------|-----------|
| Llogaritë | Thesari     | USH         | Diferenca |
| 600       | 179,604,021 | 179,792,312 | (188,291) |
| 601       | (125,763)   |             | (125,763) |

Tabela nr. 14. Burimi: AKSHI/ përpunuar nga grupi i auditimit.

Në mënyrë të detajuar në tabelën e mëposhtme janë bërë krahasimet e xhirimeve me bankë sipas urdhër shpenzimeve dhe evidencave të rakordimeve me thesarin për çdo muaj:

| Lekë    |         |             |            |             |            |
|---------|---------|-------------|------------|-------------|------------|
| Muaj    | Llogari | Thesar      |            | USH         | Diferenca  |
|         |         | Kumulative  | Banka      |             |            |
| janar   | 600     | 13,712,319  | 13,712,319 | 11,066,007  | 2,646,312  |
| Shkurt  | 600     | 22,511,537  | 8,799,218  | 11,500,469  | -2,701,251 |
| Mars    | 600     | 34,385,964  | 11,874,427 | 11,874,427  | 0          |
| Prill   | 600     | 48,362,586  | 13,976,622 | 13,981,178  | -4,556     |
| Maj     | 600     | 64,124,952  | 15,762,366 | 15,762,366  | 0          |
| Qershor | 600     | 80,121,482  | 15,996,530 | 15,996,530  | 0          |
| Korrik  | 600     | 96,372,464  | 16,250,982 | 16,250,982  | 0          |
| Gusht   | 600     | 110,763,672 | 14,391,208 | 16,393,086  | 0          |
|         | 601     | 2,001,878   | 2,001,878  |             |            |
|         | total   | 112,765,550 | 16,393,086 |             |            |
| Shtator | 600     | 125,817,351 | 15,053,679 | 16,348,331  | 0          |
|         | 601     | 3,296,530   | 1,294,652  |             |            |
|         | total   | 129,113,881 | 16,348,331 |             |            |
| Tetor   | 600     | 143,263,980 | 17,446,629 | 16,382,022  | -128,802   |
|         | 601     | 2,103,121   | -1,193,409 |             |            |
|         | total   | 145,367,101 | 16,253,220 |             |            |
| Nentor  | 600     | 160,979,622 | 17,715,642 | 16,625,403  | 1          |
|         | 601     | 1,012,883   | -1,090,238 |             |            |
|         | total   | 161,992,505 | 16,625,404 |             |            |
| Dhjetor | 600     | 179,729,784 | 18,750,162 | 17,611,511  | 5          |
|         | 601     | -125,763    | -1,138,646 |             |            |
|         | total   | 179,604,021 | 17,611,516 | 179,792,312 | -188,291   |

Tabela nr. 15. Burimi: AKSHI/ përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të më sipërme rezultoi se:

| Lekë      |                   |                 |                           |
|-----------|-------------------|-----------------|---------------------------|
| llogaritë | Diferenca Xhiruar | Diferenca banka | Diferenca totale llogarie |
| 600       | (5,433,850)       | (188,291)       | (5,622,141)               |
| 601       | 5,562,647         | (125,763)       | 5,436,884                 |

Tabela nr. 16. Burimi: AKSHI/ përpunuar nga grupi i auditimit.

Në evidencat e thesarit për vitin 2019, nuk është raportuar në mënyrë të rregullt nga institucioni AKSHI për shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601. Evidencat nuk pasqyrojnë informacionin e drejtë të shpenzimeve në llogaritë 600 dhe 601. Konkretisht për llogarinë 600 janë raportuar:

- **5,433,850 lekë më pak** xhirime brenda institucioneve llogaria 600;
- **5,562,647 lekë më shumë** xhirime brenda institucioneve llogaria 601;
- **188,291 lekë më pak** xhiruara në bankë llogaria 600;
- **125,763 lekë më pak** xhiruar në bankë llogaria 601;

Lidhur me diferencat që rezultojnë në klasifikimin xhirimet brenda institucionit:

Nga auditimi u konstatua se në urdhër shpenzimet e vitit 2019, në muajt qershor, korrik, gusht, shtator dhe nëntor edhe pse llogaria ekonomike është 600, nënlllogaria ekonomike e detajuar është 601 si në tabelën e mëposhtme:

**Lekë**

| Llogari | Nenlllogari | Shpenzime                 | Qershor   | Korrik    | gusht     | shtator   | nëntor    |
|---------|-------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 600     | 6001        | TAP                       | 1,869,571 | 1,908,946 | 1,921,326 | 1,916,210 | 1,971,027 |
| 600     |             | sigurime suplem           | 684,487   | 696,194   | 702,896   | 700,362   | 718,055   |
|         |             | Total                     | 2,554,058 | 2,605,140 | 2,624,222 | 2,616,572 | 2,689,082 |
| 601     | 6011        | Sig shoq punedhenes       | 3,088,023 | 3,136,999 | 3,159,686 | 3,149,001 | 3,230,880 |
| 601     | 6011        | sig shend punedhenes      | 354,901   | 360,460   | 363,537   | 362,472   | 371,705   |
| 600     | 6011        | Sig shoq punemarres       | 1,955,752 | 1,986,778 | 2,001,139 | 700,362   | 2,046,229 |
| 600     | 6011        | sigurime shend punemarres | 354,901   | 360,461   | 363,537   | 362,472   | 371,705   |
|         |             | Total                     | 5,753,577 | 5,844,698 | 5,887,899 | 4,574,307 | 6,020,519 |

*Tabela nr. 17. Burimi: AKSHI/ përpunuar nga grupi i auditimit.*

Kjo ka sjellë që shpenzimet e llogarisë 600 për kontribute shoqërore dhe shëndetësore të klasifikohen gabimisht në llogarinë 601 në sistemin SIFQ. Ky klasifikim i gabuar është mbartur dhe në evidencat mujore me thesarin duke bërë që vlerat e raportuara për llogarinë 600 dhe 601 në thesar mos të pasqyrojnë informacion të saktë.

Lidhur me diferencat e rezultuara në “Bankën Fizike” në Evidencat e rakorduara me thesarin:

**-188,291 lekë më pak** xhiruara në bankë llogaria 600;

**-125,763 lekë më pak** xhiruar në bankë llogaria 601;

Llogaria 601 është klasifikuar gabimisht në “Bankën Fizike” të evidencave me Thesarin si pasojë e hedhjes së gabuar të të dhënave në sistemin SIFQ nga punonjëset e autorizuar.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Ditarët e shpenzimeve për pagat nuk janë mbajtur në formën e kërkuar sipas përcaktimeve të ligjit për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi rezultoi se nuk është mbajtur ditar pagash për vitet 2018 dhe 2019 por vetëm ditar banke. Ditarët e dërguar elektronikisht të eksportuar nga sistemi elektronik Alpha nuk paraqesin dokumentacion të qartë dhe të plotë lidhur me shpenzimet. Konkretisht, nuk mund të evidentohet pagesat e pagave për muajin shkurt si dhe në muajin nëntor mungon hedhja e urdhër shpenzimit nr. 718 datë 04.11.2019. |
| <b>Kriteri:</b>           | Nenet 6, 17, 18 i Ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Regjistrimet në ditarin elektronik nuk janë mbajtur në mënyrë sistematike.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Shkaku:</b>            | Punonjësit përgjegjës hasin vështirësi në përdorimin e programit Alpha.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rëndësia:</b>          | E mesme                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rekomandimi:</b>       | AKSHI/Drejtorja e Financës të marrë masat për regjistrimin sistematik të shpenzimeve në ditarët elektronik të shpenzimeve, kjo duke siguruar rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare, nga fillimi deri në përfundim të tyre nëpërmjet mbajtjes së dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.                                                                         |

**Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:** zj. A. Z. Shefe Finance dhe zj. E. S. Drejtoresha e Drejtorisë së Financës.

Gjithashtu të dhënat e eksportuara nga sistemi SIFQ të cilat na janë vendosur në dispozicion nuk kanë qenë të plota për verifikim. Nisur nga sa më sipër, kemi vazhduar me auditimin e urdhër shpenzimeve fizike të vendosura në dispozicion nga subjekti.

Për llogaritjen e pagave sipas kategorive, vjetërsisë, pozicionit, ditëve efektive në punë.

Borderotë janë plotësuar sipas formatit të kërkuar. Nga verifikimi i 110 transaksione me zgjedhje rezultoi se ndalesat janë llogaritur sipas formulave të përcaktuara: sigurimet shoqërore të punëdhënësit janë llogaritur 15% e pagës bruto (brenda kufirit maksimal dhe minimal të përcaktuar), sigurimet shëndetësore të punëdhënësit dhe punëmarrësit janë llogaritur sa 1,7% e pagës bruto, sigurimet shoqërore të punëmarrësit janë llogaritur sa 9,5% e pagës bruto (brenda kufirit maksimal dhe minimal të përcaktuar), gjithashtu punonjësve u mbahet një pension suplementar i paguar nga punëmarrësi në masën 4% dhe TAP.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Diferenca midis listë pagesave të pagave dhe urdhër shpenzimeve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i 220 transaksioneve për shpenzime pagash dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2018 dhe 2019, si dhe krahasimi i dokumentacionit të urdhër shpenzimeve, borderove të pagave dhe listë pagesave të deklaruara në sistemin tatimor në Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit rezultuan diferenca në vlera për shpenzime pagash. Konkretisht në vitin 2018, janë paguar pa dokumentacion justifikues (listë prezenca) dy punonjëse me pagë neto 154,624 lekë si dhe në vitin 2019, janë paguar pa dokument justifikues (listë prezenca) gjashtë punonjës në vlerën 248,417 lekë, diferenca këto që pasqyrohen me tepri në llogaritë 600 të secilit vit. Gjithashtu në vitin 2019 rezultuan se janë kryer shpenzime për Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore të pajustificuara në vlerë totale 61,203 lekë. |
| <b>Kriteri:</b>           | pika 69, Udhëzimi nr. 30, 27.12.2011 “Menaxhimi i aktiveve në njësinë e sektorit publik”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Llogaritja e gabuar e shpenzimeve për paga.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Shkaku:</b>            | Kjo ka ardhur si pasojë e hedhjes së të dhënave në sistemin tatimor, në bordero pagash dhe listë prezenca punonjësish pa treguar përgjegjësinë e duhur nga punonjësit për rakordimin e të dhënave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia:</b>          | E Lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rekomandimi:</b>       | Nga AKSHI/Drejtorja e Financës dhe Drejtorja e Burimeve Njerëzore pas inicimit nga ana e tyre për njoftimin e punonjësve referuar shkresës nr. 4060/7 prot., datë 20.11.2020, dërguar në KLSH, të vijojnë me arkëtimin e të gjitha diferencave në pagë dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 464,244 lekë të rezultuara nga auditimi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

**Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:** zj. S. D. ish Shefe Finance, zj. A. Z. përgjegjëse në Sektorin e Financës, zj. E. S. Drejtore e Drejtorisë së Financës.

Më konkretisht:

Nga auditimi i urdhër shpenzimeve, borderove të pagave dhe listë pagesat e deklaruara në sistemin tatimor rezultuan diferenca në totalin e pagave bruto.

Nga auditimi i transaksioneve për vitin 2018 rezultuan diferencat e mëposhtme:

A. L. me pagë neto 77,312 lekë dhe E. B. me pagë neto 77,312 lekë të janë paguar rregullisht për muajin mars ndërkohë që në listë prezencat e përgatitura nga burimet njerëzore rezultojnë me leje lindje.

Gjithashtu, për vitin 2019, u konstatuan diferenca të vlerave midis borderosë së pagave, listë pagesat e deklaruara në sistemin tatimor dhe urdhër shpenzimet mujore. Konkretisht u morën me zgjedhje 110 transaksione. Nga auditimi i transfertave bankare dhe listë pagesës së deklaruar në tatime u konstatua se nuk korrespondojnë vlerat e pagave të deklaruar në sistemin tatimor me vlerat e pagave e paguara në transfertat bankare. Konkretisht, u arritën të konstatohen diferenca për punonjësit e më poshtëm:

-A. M. është paguar në muajin dhjetor me pagë neto 31,679 lekë ndërkohë që nuk figuron në listë pagesën e sistemit të tatimeve. Nga listë prezencat rezultoi se kjo punonjëse është larguar nga detyra në muajin nëntor.

-M. H. është paguar në muajin dhjetor me pagë neto 80,941 lekë ndërkohë referuar listë pagesës së sistemit të tatimeve paga neto duhet të ishte 66,581 lekë. Nga auditimi rezultoi se kjo punonjëse është emëruar në detyrë me urdhër nr. 184 datë 11.11.2019 në pozicionin “Përgjegjëse Sektori në Sektorin e burimeve njerëzore” dhe është paguar për 22 ditë pune në këtë pozicion kur realisht paga neto për të cilën duhet të paguhej është 74,202 lekë.

-A. I. është paguar në muajin dhjetor me pagë neto 24,686 lekë ndërkohë referuar listë pagesës së sistemit të tatimeve paga neto duhet të ishte 80,539 lekë. Nga listë prezencat ka rezultuar se kjo punonjëse është larguar në datën 09.11.2020, nisur nga kjo në sistemin e tatimeve janë paguar më shumë shpenzime llogaria 600: Kontribute dhe TAP.

-O. B. është paguar në muajin dhjetor me pagë neto 77,312 lekë ndërkohë referuar listë pagesës së sistemit të tatimeve paga neto duhet të ishte 27,257 lekë. Nga listë prezencat ka rezultuar se është larguar në datën 22.11.2020 me leje lindje.

-O. Xh. është paguar në muajin dhjetor me pagë neto 91,952 lekë ndërkohë referuar listë pagesës së sistemit të tatimeve paga neto duhet të ishte 4,052 lekë. Nga listë prezencat ka rezultuar se është larguar në datën 04.11.2020 me leje lindje.

-A. Q. është paguar në muajin dhjetor me pagë neto 76,904 lekë ndërkohë referuar listë pagesës së sistemit të tatimeve paga neto duhet të ishte 73,933 lekë.

-M. M. është paguar në muajin dhjetor me pagën neto 78,738 lekë ndërkohë që ka qenë me leje lindje.

Në urdhër shpenzimet e muajit nëntor 2019 në llogarinë 600 rezultoi një diferencë prej 132,532 lekë më pak se në listë pagesat e deklaruar të muajit nëntor 2019. Kjo diferencë ka rezultuar si pasojë e hedhjes gabimisht në listë prezencat e deklaruar E. B. me pagë bruto 102,520 lekë dhe I. V. me pagë bruto 60,320 lekë të cilat kanë qenë me leje lindje. Këto punonjëse nuk janë paguar por u janë paguar vetëm ndalesat e pagave.

Nga sa më sipër në mënyrë të përmbledhur mund të themi se:

Në vitin 2018, janë paguar tepër dy punonjëse me pagë neto 154,624 lekë diferenca këto që pasqyrohen me tepri në llogarinë 600.

Në vitin 2019, janë paguar paga neto më tepër për gjashtë punonjës në vlerën 248,417 lekë diferenca këto që pasqyrohen me tepri në llogarinë 600 si dhe janë paguar tepër Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në llogarinë 601 në vlerë totale 61,203 lekë.

### **2.3.2. AGJENCIA E OFRIMIT TË SHËRBIMEVE PUBLIKE TË INTEGRUARA (ADISA)**

Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) është një institucion publik i organizuar në formën e agjencisë autonome në varësi të Kryeministrit, e cila është krijuar dhe ushtron veprimtarinë administrative në bazë të Ligjit nr. 13/2016, datë 18.02.2016, “Për mënyrën e ofrimit të shërbimeve publike në sportel në Republikën e Shqipërisë”.

Marrëdhëniet e punës me punonjësit e saj i ka rregulluar me anë të kontratave individuale të punës bazuar në Ligjin nr. 9152, datë 29.07.2003, “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. Strukturat organizative për vitet 2018 dhe 2019 janë miratuar sipas VKM-ve si më poshtë:

- Me VKM nr. 306, datë 05.04.2017, “Për disa ndryshime në VKM nr. 654, datë 14.09.2016, për miratimin e strukturës dhe të organikës së ADISA”, është miratuar struktura organizative për vitin 2018 me numër 160 punonjës, ku gjatë vitit 2018 janë punësuar 18 punonjës dhe i kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 12 punonjës.

- Me VKM nr. 28, datë 23.01.2019, “Për disa ndryshime në VKM nr. 654, datë 14.09.2016, për miratimin e strukturës dhe të organikës së ADISA” i ndryshuar, është miratuar struktura organizative për vitin 2019 me numër 155 punonjës, ku gjatë vitit 2019 janë punësuar 29 punonjës dhe i kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 24 punonjës.

Kriteret e punësimit për secilin pozicion pune janë miratuar sipas vendimeve të Këshillit Drejtues konkretisht, për vitin 2018 ADISA është bazuar në VKD nr. 2, datë 03.10.2016, ndërsa për vitin 2019 dhe deri në përfundim të periudhës objekt auditimi me VKM nr. 7, datë 09.05.2019.

ADISA në lidhje me caktimin e nivelit të pagave është bazuar në referencat e përcaktuara në VKM-në nr. 187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave.....”. Pagat janë të grupuara në katër nivele për secilin pozicion pune konkretisht niveli I, II, III dhe IV dhe secili nivel ka një limit të përcaktuar. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, lidhur me procedurat të cilat janë ndjekur nga ADISA për mbajtjen e pagave konstatohet se:

Listë pagesat përfshijnë, kategorinë (nivele e pagës), pagën për funksion, pagën e grupit (diplomën e nivelit të parë bachelor si dhe diplomën e nivelit të dytë master shkencor dhe profesional), raportet mjekësore të paguara nga punëmarrësi, shtesa për vjetërsi pune, pagën bruto mujore, ndalesa (kontribute për sigurime shoqërore 9.5%, kontribute për sigurimet shëndetësore 1.7%, tatimi mbi pagën, sigurimin suplementar). Listë prezencat janë hartuar sipas ditëve gjithsej të punës për çdo punonjës. Paga e aplikuar minimale është 29,500 lekë paga maksimale 118,100 lekë. Për sa i përket shpërblimeve për orët jashtë orarit të punës nuk ka, për shkak se nuk janë shfrytëzuar orët jashtë orarit zyrtar, pasi punonjësit i përmbahen 40 orëve në javë, sipas orarit të shpallur në rregulloren e brendshme të institucionit si dhe në përputhje me kontrata individuale të punës.

Për periudhën e audituar, me zgjedhje u audituan 60 dosje të personelit të ADISA-s ose 44% i totalit të tyre, përzgjedhja u krye duke u bazuar në nivelet më të larta të pagave (II-a 118,100 lekë, II-b 100,000 lekë, III-a/1 70,500 lekë, III-b 61,000 lekë dhe IV-a 49,000 lekë) ku është konstatuar se, pozicionet e punës përputhen me kriteret e miratuara nga Këshilli Drejtues, urdhrat e emërimeve dhe nivelin e pagave si dhe klasifikimi në kategoritë e diplomave të nivelit të parë dhe të dytë (bachelor, master profesional dhe shkencor) janë aplikuar sipas kuadrit rregullator ligjor përkatës.

Dokumentacioni i dosjeve në përgjithësi është i plotë ku pjesë përbërëse janë kartat e identitetit, certifikatat familjare, dëftesa/diplomat e nivelit të parë dhe nivelit të dytë të studimeve të larta (në përgjithësi fotokopjo të noterizuara), listë notash, vërtetime shëndetësore, certifikata në lidhje me trajnimet dhe gjuhët e huaja, dëshmi penaliteti etj.,. Nga auditimi me zgjedhje i borderove dhe listë pagesave për muajt Janar, Shkurt, Mars, Qershor, Korrik, Gusht, Nëntor dhe Dhjetor për vitin 2018 dhe muajt Shkurt, Mars, Prill, Maj, Qershor, Tetor, Nëntor dhe Dhjetor për vitin 2019 konstatohet se:

Listë prezencat e mbajtura në lidhje me realizimin e ditëve të punës të paguara për punonjësit rakordojnë me listë pagesat dhe me urdhër shpenzimet e thesarit. Aplikimi i pagës për funksion pune dhe pagës së grupit (klasifikimi i diplomës së nivelit të parë dhe të dytë: 14,000 lekë, 11,000 lekë dhe 10,000 lekë) është kryer konformë përcaktimeve të VKM-së 187, datë 08.03.2017, bazuar edhe në urdhrat e emërimit të punonjësve apo kontratave individuale të punës.

Për sa i përket auditimit me zgjedhje të 60 dosjeve të personelit, klasifikimi i kategorive së diplomës së nivelit të parë dhe të dytë rakordon me të dhënat e paraqitura në bordero. Përllogaritja e shtesës së vjetërsisë në punë është kryer konformë përcaktimeve të VKM-së nr. 187, datë 08.03.2017, konkretisht sipas formulës  $\{2\% * \text{pagën e grupit (klasifikimi sipas diplomës së nivelit të dytë master shkencor dhe profesional)} * \text{vitet e punës}\}$  bazuar edhe në vjetërsinë e punës të paraqitur në librezat e punës. Theksojmë se 30% e punonjësve kanë më pak se 1 vit pune, në kushte të tilla referuar VKM sa më sipër nuk përfitojnë nga përllogaritja e kësaj formule.

Paga shpërblime e të tjera personeli dhe pagesat e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet.

Kontabiliteti është i organizuar dhe i mbajtur në zbatim të kërkesave të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe Standardeve Kombëtarë të Kontabilitetit të shpallura nga Ministria e Financave. ADISA ka mbajtur në llogaritë e saj aktivet, pasivet dhe transaksionet financiare të rezultuara nga veprimtaria e saj. Mbajtja e evidencës kontabël është kryer në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe Standardet Kontabël. Aktualisht ADISA përdor sistemet e kompjuterizuara për mbajtjen e llogarive kontabël ALPHA (Alpha Platinum) si dhe HRMIS (Human Resource Management Information System) për mbajtjen e pagave. Ditarët evidentohen dhe regjistrohen në mënyrë kronologjike në ALPHA. Regjistrimet kontabël janë të pajisur me evidencë mbështetëse që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Regjistrat janë të mbajtur në gjuhën shqipe dhe vlerat në njësitë monetare shqiptare LEKË.

Pasqyrat financiare për vitet ushtrimore 2018 dhe 2019 të hartuara nga ADISA janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë si më poshtë:

- Për vitin 2018 me shkresën nr. 427 prot., datë 29.03.2019, brenda afateve ku është marrë miratimi duke u vulosur nga Dega e Thesarit Tiranë.
- Për vitin 2019 me shkresën nr. 343 prot., datë 31.03.2020, brenda afateve ku është marrë miratimi nga Dega e Thesarit Tiranë sipas shkresës nr. 2259 prot., datë 02.04.2020.

## **PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR**

### **PASIVI (DETYRIMET AFATSHKURTRA)**

- ☐ Llogaritë e detyrimeve të personelit dhe të tjera detyrime të lidhura me to

Në këtë llogari janë evidentuar detyrimet për paga të personelit dhe detyrimet e tjera të lidhura me to të pagueshme në fund të periudhës ushtrimore si pasojë e pagesave të llogaritura në muajin dhjetor. Në këtë zë të pasqyrave financiare janë paraqitur shpenzimet për detyrime të konstatuara dhe të tjera lidhura me to në kuadër të rakordimit me llogarinë e financimit të pritshëm nga buxheti. Për efekt të hartimit të pasqyrave financiare, këto llogari pasqyrohen në shpenzimet e periudhës ushtrimore, në pasqyrën e shpenzimeve, si paga të konstatuara për atë kohë sa këto detyrime maturohen në mbylljen e vitit. Rrjedhimisht, duke qenë se është njohur si shpenzim i cili nuk është paguar ende, është njohur si detyrim përkatës në pasqyrën financiare.

- Detyrimet e personelit të paraqitura në pasqyrën financiare, i përkasin detyrimeve për pagat e muajit dhjetor të vitit 2018, të detajuara si më poshtë:

| Numri i llogarisë | Emërtimi i llogarive të pasivit       | 2018/Lekë |
|-------------------|---------------------------------------|-----------|
| 42                | Detyrimet ndaj personelit             | 6,761,933 |
| 431               | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa | 537,865   |
| 435               | Sigurime shoqërore                    | 1,990,835 |
| 436               | Sigurime Shëndetësore                 | 279,474   |
| 437, 438          | Organizma të tjerë shtetëror          | 20,000    |

Tabela nr. 18. Burimi i të dhënave: Pasqyrat financiare të vitit 2018 ADISA.

Këto detyrime, janë likuiduar në vitin pasardhës në muajin janar të vitit 2019. Për vitin 2018 nuk ka detyrime të prapambetura ose të papaguara.

- Detyrimet e personelit të paraqitura në pasqyrën financiare, i përkasin detyrimeve për pagat e muajit dhjetor të vitit 2019, të detajuara si më poshtë:

| Numri i llogarisë | Emërtimi i llogarive të pasivit       | 2019/Lekë |
|-------------------|---------------------------------------|-----------|
| 42                | Detyrimet ndaj personelit             | 6,887,032 |
| 431               | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa | 522,140   |
| 435               | Sigurime shoqërore                    | 2,037,413 |
| 436               | Sigurime Shëndetësore                 | 284,372   |
| 437, 438          | Organizma të tjerë shtetëror          | 0         |

Tabela nr. 19. Burimi i të dhënave: Pasqyrat financiare të vitit 2019 ADISA.

Këto detyrime, janë likuiduar në vitin pasardhës, në muajin janar të vitit 2020. Për vitin 2019 nuk ka detyrime të prapambetura ose të papaguara.

- Llogaria 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”

Llogaria e pagave të konstatuara të vitit paraqitet në lidhje me pagesën e dorëzuar në Tatime në fund të çdo viti.

Lekë

| Viti      | Paga bruto | Paga për sigurime shoqërore | Sigurime shoqërore |           | Sigurime shëndetësore |           | TAP       | Paga neto  |
|-----------|------------|-----------------------------|--------------------|-----------|-----------------------|-----------|-----------|------------|
|           |            |                             | Shoq. PDH          | Shoq. PM  | Shënd. PDH            | Shënd. PM |           |            |
| Viti 2018 | 96,590,088 | 95,610,498                  | 14,341,596         | 9,083,130 | 1,642,098             | 1,642,095 | 6,191,381 | 79,403,705 |
| Viti 2019 | 99,379,304 | 98,827,548                  | 14,819,989         | 9,388,048 | 1,689,502             | 1,689,500 | 6,192,046 | 82,117,238 |

Tabela nr. 20. Burimi i të dhënave: ADISA/përpunoi Grupi i Auditimit.

- Llogaria 600 “Transferta për buxhetet familjare dhe individë”

Përfshihen të gjitha transferimet e një natyre korrente, të papaguara nga ISSH, ISKSH dhe institucione të tjera qendrore sipas natyrës së specifikuar për përfituesit final. Funksionimi kontabël i kësaj llogarie është si më poshtë:

- ✓ Debitohet 606 “Transferta për buxhetet familjare dhe individët”;
- ✓ Kreditohet klasa 4, në rastet kur konstatohet detyrimi;

- ✓ Kreditohet llogaria 520 “Disponibilitet në Thesar” ose llogaria 512 “mjete monetare në bankë” kur konstatohet e paguhet njëkohësisht:

Nga auditimi i pasqyrave financiare rezulton se, për vitin 2019 është regjistruar pagesa nga fondi i veçantë për pension pleqërie në llogarinë 606 “Transferime për buxhetet familjare dhe individë” dhe në llogarinë 6060 “Transferta të paguara nga ISSH e ISKSH” në shumën 111,843 lekë. Dhënia e këtyre shpërblimeve është kryer sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 369, datë 13.06.2007, “Për fondin e veçantë të institucioneve buxhetore” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 21, datë 18.09.2009, “Për fondin e veçantë në institucionet buxhetore” si dhe regjistrimi nëpasqyrat financiare është kryer sipas kuadrit rregullator ligjor respektiv.

## **PASQYRA E PERFORMANCËS**

### **SHPENZIMET**

Për vitet 2018 dhe 2019 ADISA ka kryer shpenzime korrente të pasqyruara në pasqyrën e shpenzimeve si burim financimi nga të ardhurat nga Buxheti i Shtetit. ADISA në kushtet si një institucion buxhetor nuk ka financim nga të ardhurat e veta dytësore. Shpenzimet e realizuara për llogaritë (600, 601) nga buxheti janë të pasqyruara në situacionet e Thesarit që paraqet edhe lëvizjen e fondeve nga llogaria e unifikuar e thesarit për këtë institucion si më poshtë:

| Lekë |                      |                    |                                   |                                   |                      |                    |                   |
|------|----------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| Viti | Llogaria             | Buxheti fillestar  | Shtesë/Pakësim Akt normativ nr. 1 | Shtesë/Pakësim Akt normativ nr. 2 | Buxheti i rishikuar  | Fakt               | Teprica           |
| 2018 | 600 “Paga personeli” | 130,000,000        | - 5,000,000                       | - 22,220,000                      | 102,780,000          | 96,226,706         | 6,553,294         |
|      | 601 “Kontribute”     | 21,769,000         |                                   | - 279,000                         | 21,490,000           | 15,939,470         | 5,550,530         |
|      | <b>TOTALI</b>        | <b>151,769,000</b> | <b>- 5,000,000</b>                | <b>- 22,499,000</b>               | <b>124,270,000</b>   | <b>112,166,176</b> | <b>12,103,824</b> |
| 2019 | 600 “Paga personeli” | 116,541,000        | - 10,000,000                      | - 1,000,000                       | 105,541,000          | 99,255,481         | 6,285,519         |
|      | 601 “Kontribute”     | 18,819,000         |                                   |                                   | 18,819,000           | 16,478,845         | 2,340,155         |
|      | <b>TOTALI</b>        | <b>135,360,000</b> | <b>- 10,000,000</b>               | <b>- 1,000,000</b>                | <b>- 124,360,000</b> | <b>115,734,326</b> | <b>8,625,674</b>  |

Tabela nr. 21. Burimi i të dhënave: ADISA/përpunoi Grupi i Auditimit.

Referuar tabelës më sipër paraqitet realizimi i fondeve buxhetore për llogaritë (600, 601) për vitet 2018 dhe 2019, ku rezulton një tepricë fondesh në shumën totale 20,729,498 lekë. Kjo diferencë ka ardhur si rezultat i mosplotësimit të strukturës organizative me numrin maksimal të punonjësve. Gjithashtu fondi i miratuar nga Buxheti i Shtetit ka një tolerancë në parashikim pasi llogaritja planifikohet duke përllogaritur të gjithë punonjësit e institucionit të kualifikuar me diplomë të nivelit të dytë (master shkencor) dhe mesatarisht me 10 vite punë. Këto dy komponentë pjesë përbërëse të pagës sjellin diferenca me punonjësit e emëruar realisht sipas strukturës organizative. Në fund të vitit ushtrimor, fondi tepricë nga fondi i pagave dhe kontributeve kthehet në Buxhetin e Shtetit automatikisht nga Dega e Thesarit Tiranë. Këto diferenca janë të pasqyruara në llogarinë “Transferimet në buxhet të fondeve të papërdorura” së bashku me tepricat e fondeve të llogarive 231 “Investimet me financim të brendshëm” dhe në llogarinë 602 “Shpenzime operative” sipas pasqyrës së flukseve monetare (chash flow).

- Realizimi i shpenzimeve për llogaritë (600, 601) për vitet 2018 dhe 2019 sipas listë pagesave, situacioneve të urdhër shpenzimeve të thesarit, deklarimit në sistemin e tatimeve si dhe regjistrimi i tyre në pasqyrat financiare trajtohen në mënyrë të detajuar si më poshtë:

| Lekë  |      |                        |     |                                                                                                  |      |      |                                               |                                                                      |
|-------|------|------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Muaji | Viti | Sipas sistemit Tatimor |     | Sipas Degës së Thesarit për llogaritë 600 “Pagat” dhe 601 “Kontributet për Sig. Shoq. dhe Shënd” |      |      | Sistemi Tatimor Dega e Thesarit               | Sistemi Tatimor Dega e Thesarit                                      |
|       |      | 600                    | 601 | 600                                                                                              | 6010 | 6011 | Diferencë midis Sistemit tatimor dhe Degës së | Diferencë midis Degës së Thesarit dhe Pasqyrave Financiare 2018-2019 |

|                  |             | “Paga personeli”  | “Kont. e shoq. dhe shënd.” | “Paga personeli”  | “Kont. Shoq.”     | “Kont. Shënd.”   | Thesarit      |                                   | 600<br>“Paga personeli”                   | 6010<br>“Kontr. Shoq.”                    | 6011<br>“Kontr. Shënd.”                   |
|------------------|-------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                  |             |                   |                            |                   |                   |                  | 600<br>“Paga” | 601<br>“Kont. e shoq. dhe shënd.” |                                           |                                           |                                           |
| Dhjetor          | 2017        | 7,868,024         | 1,302,957                  | 7,868,038         | 1,169,194         | 113,763          | -14           | 0                                 | Sipas pasqyrave financiare për vitin 2018 | Sipas pasqyrave financiare për vitin 2018 | Sipas pasqyrave financiare për vitin 2018 |
| Janar            | 2018        | 7,828,183         | 1,296,302                  | 7,828,195         | 1,163,217         | 133,086          | -12           | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Shkurt           | 2018        | 7,831,147         | 1,296,674                  | 7,831,164         | 1,163,538         | 133,136          | -17           | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Mars             | 2018        | 8,057,307         | 1,334,442                  | 8,057,320         | 1,197,461         | 136,982          | -13           | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Prill            | 2018        | 8,088,721         | 1,339,686                  | 8,062,457         | 1,202,173         | 137,513          | 26,264        | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Maj              | 2018        | 8,100,327         | 1,345,813                  | 8,100,163         | 1,208,103         | 137,711          | 164           | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Qershor          | 2018        | 8,119,314         | 1,344,880                  | 8,119,316         | 1,206,846         | 138,034          | -2            | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Korrik           | 2018        | 8,122,035         | 1,339,527                  | 8,122,036         | 1,201,446         | 138,081          | -1            | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Gusht            | 2018        | 7,850,577         | 1,298,265                  | 7,850,576         | 1,164,800         | 133,465          | 1             | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Shtator          | 2018        | 8,013,135         | 1,325,408                  | 8,033,906         | 1,189,182         | 136,227          | -20,771       | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Tetor            | 2018        | 8,157,029         | 1,348,220                  | 8,136,270         | 1,209,545         | 138,675          | 20,759        | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Nëntor           | 2018        | 8,202,819         | 1,355,865                  | 8,202,818         | 1,216,413         | 139,453          | 1             | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Gjobë            | 2018        | 14,447            | 11,431                     | 14,447            | 10,258            | 1,173            | 0             | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| <b>Totali</b>    | <b>2018</b> | <b>96,253,065</b> | <b>15,939,470</b>          | <b>96,226,706</b> | <b>14,302,176</b> | <b>1,637,297</b> | <b>26,359</b> | <b>0</b>                          | <b>96,253,065</b>                         | <b>14,302,176</b>                         | <b>1,637,297</b>                          |
| <b>Diferencë</b> | <b>2018</b> |                   |                            |                   |                   |                  |               |                                   | <b>351,478</b>                            | <b>332,191</b>                            | <b>614,463</b>                            |
| Dhjetor          | 2018        | 8,219,494         | 1,358,609                  | 8,219,498         | 1,218,872         | 139,737          | -4            | 0                                 | Sipas pasqyrave financiare për vitin 2019 | Sipas pasqyrave financiare për vitin 2019 | Sipas pasqyrave financiare për vitin 2019 |
| Janar            | 2019        | 8,196,116         | 1,360,355                  | 8,192,362         | 1,221,018         | 139,338          | 3,754         | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Shkurt           | 2019        | 7,929,844         | 1,317,573                  | 7,929,850         | 1,182,762         | 134,811          | -6            | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Mars             | 2019        | 8,178,339         | 1,359,025                  | 8,177,650         | 1,219,990         | 139,036          | 689           | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Prill            | 2019        | 8,501,436         | 1,412,985                  | 8,501,437         | 1,268,458         | 144,528          | -1            | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Maj              | 2019        | 8,319,356         | 1,382,538                  | 8,320,054         | 1,241,103         | 141,435          | - 698         | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Qershor          | 2019        | 8,232,202         | 1,367,625                  | 8,232,166         | 1,227,674         | 139,852          | 36            | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Korrik           | 2019        | 8,377,752         | 1,391,727                  | 8,377,693         | 1,249,301         | 142,427          | 59            | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Gusht            | 2019        | 8,427,401         | 1,400,017                  | 8,427,345         | 1,256,747         | 143,271          | 56            | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Shtator          | 2019        | 8,412,076         | 1,397,461                  | 8,412,017         | 1,254,451         | 143,010          | 59            | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Tetor            | 2019        | 8,130,815         | 1,350,492                  | 8,133,404         | 1,212,263         | 138,229          | -2,589        | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Nëntor           | 2019        | 8,310,396         | 1,380,437                  | 8,310,342         | 1,239,156         | 141,282          | 54            | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| Gjobë            | 2019        | 0                 | 0                          | 0                 | 0                 | 0                | 0             | 0                                 |                                           |                                           |                                           |
| <b>Totali</b>    | <b>2019</b> | <b>99,235,227</b> | <b>16,478,844</b>          | <b>99,242,018</b> | <b>14,791,795</b> | <b>1,687,053</b> | <b>1,409</b>  | <b>0</b>                          | <b>99,235,227</b>                         | <b>14,791,795</b>                         | <b>1,687,053</b>                          |
| <b>Diferencë</b> | <b>2019</b> |                   |                            |                   |                   |                  |               |                                   | <b>147,041</b>                            | <b>743,760</b>                            | <b>235,220</b>                            |

Tabela nr. 22. Burimi i të dhënave: ADISA/përpunoi Grupi i Auditimit.

#### ■ Argumentimi i diferencave:

Referuar tabelës më sipër si dhe dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit konstatohen diferenca më tepër në shumën 27,768 lekë midis shpenzimeve të realizuara për llogaritë (600, 601) bazuar në situacionet progresive dhe vjetore të Thesarit dhe deklarimeve në sistemin e tatimeve, si më poshtë:

**Për vitin 2018:** Në zbatim të rekomandimeve të dhëna nga Auditi i Brendshëm i ADISA, si dhe urdhrit nr. 1076/9 prot., datë 30.01.2018, të Drejtorit Ekzekutiv është mbajtur shuma 26,264 lekë nga pagat për 29 punonjës.

- Për punonjësën R. M. (K.) për muajin shtator nuk është mbajtur masë për sekuestro në shumën 20,771 lekë, shumë e cila është mbajtur në muajin tetor në shumën 20,759 lekë.

**Për vitin 2019:** Për punonjësën E. K. për muajin janar është mbajtur shuma 3,754 lekë diferencë në komponentin diplomë e nivelit të dytë. Në lidhje me diferencën 2,589 lekë kjo situatë ka ndodhur për shkak se në sistemin e tatimeve punonjësja S. T. nuk është përfshirë në pagesën ndaj kontributeve për sigurimet shëndetësore dhe shoqërore data e përfundimit të marrëdhënieve financiare ka qenë 01.10.2019.

Masë sekuestro: Për punonjësën R. K. (M.) është mbajtur masë sekuestro duke filluar nga muaji Janar 2018 deri në muajin Qershor 2019, për punonjësën janë ndërmarrë dy masa sekuestro të vendosura nëpërmjet Urdhër për vënien e sekuestro mbi pagën e debitorit nr. 314 prot., datë 24.01.2018, nr. 887 regj. nga Shoqëria Përmbarimore “B. S. A.” SHPK dhe Urdhër për vënien e sekuestro mbi pagën e debitorit nr. 5397 prot., datë 12.04.2018, dosja nr. 728, nga Shoqëria

Përmbarimore “A. A. B.” SHPK. Në total janë mbajtur si sekuestro mbi pagën 270,000 lekë nga të cilat 150,000 lekë janë në vitin 2018 dhe 120,000 lekë janë në vitin 2019.

- Lidhur me fondin e pagave të shpenzuara nga skema e thesarit dhe pasqyrimi në pasqyrat financiare, kjo diferencë rezulton nga fakti se në pasqyrat financiare janë të pasqyruara shpenzimet sipas kontabilitetit rrjedhës për pagat e konstatuara nga muaji janar deri në muajin dhjetor, ndërkohë që situacionet e thesarit, janë shprehur në mënyrë progresive shpenzimet për paga nga muaji dhjetor 2017 në muajin nëntor 2018, si dhe dhjetor 2018 në muajin nëntor 2019, duke qenë se muaji dhjetor 2018 dhe 2019 del me burim financimit të pritshëm nga buxheti i shtetit.

- Rakordimi i shpenzimeve të realizuara për llogaritë (600, 601) për vitet 2018 dhe 2019 si dhe regjistrimi i tyre në pasqyrat financiare si më poshtë:

| Lekë |                                |                    |                                   |                                       |                     |                |
|------|--------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|----------------|
| Viti | Llogaria                       | Dega e Thesarit    | Deklarimet në Sistemin e Tatimeve | Viti ushtrimor 2018 (Janar – Dhjetor) | Pasqyrat Financiare | Diferenca      |
| 2018 | 600 “Paga personeli”           | 96,226,706         | 96,253,065                        | 96,604,535                            | 96,604,543          | 9              |
|      | 601 “Kontribute për sigurime”  | 15,939,473         | 15,939,473                        | 16,015,125                            | 16,886,127          | 871,002        |
|      | 6010 “Kontribute shoqërore”    | 14,302,176         | 14,302,176                        | 14,351,854                            | 14,634,367          | 282,513        |
|      | 6011 “Kontribute shëndetësore” | 1,637,297          | 1,637,297                         | 1,663,271                             | 2,251,760           | 588,489        |
|      | <b>Totali</b>                  | <b>112,166,179</b> | <b>112,192,538</b>                | <b>112,619,660</b>                    | <b>113,490,670</b>  | <b>871,011</b> |
| Viti | Llogaria                       | Dega e Thesarit    | Deklarimet në Sistemin e Tatimeve | Viti ushtrimor 2019 (Janar – Dhjetor) | Pasqyrat Financiare | Diferenca      |
| 2019 | 600 “Paga personeli”           | 99,242,018         | 99,235,227                        | 99,379,286                            | 99,382,268          | 3,000          |
|      | 601 “Kontribute për sigurime”  | 16,478,848         | 16,478,848                        | 16,510,043                            | 17,457,828          | 947,865        |
|      | 6010 “Kontribute shoqërore”    | 14,791,795         | 14,791,795                        | 14,820,547                            | 15,535,555          | 715,008        |
|      | 6011 “Kontribute shëndetësore” | 1,687,053          | 1,687,053                         | 1,689,496                             | 1,922,273           | 232,777        |
|      | <b>Totali</b>                  | <b>115,720,866</b> | <b>115,714,075</b>                | <b>115,889,329</b>                    | <b>116,840,096</b>  | <b>950,865</b> |

Tabela nr. 23. Burimi i të dhënave: ADISA/përpunoi Grupi i Auditimit.

Referuar të dhënave të tabelën më sipër dhe dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit rezultojnë diferenca midis shifrave të regjistruara në pasqyrat financiare për vitet 2018 dhe 2019 dhe situacioneve përfundimtare të thesarit në llogarinë 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore”. Me veprimet rregulluese të mësipërme totali i ri-llogaritur nga grupi i auditimit nuk rakordon me shpenzimet e pasqyrës së performancës konkretisht si më poshtë:

**Për vitin 2018:** Në pasqyrat financiare është regjistruar shuma 16,886,127 lekë në llogarinë (601) ndërkohë që shpenzimet e realizuara sipas situacioneve të Thesarit, listë pagesave dhe deklarimeve në sistemin e tatimeve janë në shumën 15,939,473 lekë. Në këtë llogari është regjistruar më tepër shuma 871,022 lekë.

**Për vitin 2019:** Në pasqyrat financiare është regjistruar shuma 17,457,828 lekë në llogarinë (601) ndërkohë që shpenzimet e realizuara sipas situacioneve të Thesarit, listë pagesave dhe deklarimeve në sistemin e tatimeve janë në shumën 16,478,848 lekë. Në këtë llogari është regjistruar më tepër shuma 947,865 lekë, konkretisht pasqyruar në gjetjen si më poshtë:

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Kontabilizim jo i saktë i llogarisë 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” në pasqyrat financiare.                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                           | Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të ADISA, konkretisht në pasqyrën e performancës për vitet 2018 dhe 2019 është konstatuar se, është regjistruar më tepër në llogarinë 600 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” shuma prej 1,821,876 lekë, e cila përfaqëson diferencën ndërmjet shpenzimeve për pagesat e kontributeve të ri-llogaritura dhe |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>        | shpenzimit të paraqitur në pasqyrën financiare. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se regjistrimet e Shpenzimeve të Konsulencës për llogaritë (600, 601) për vitet ushtrimore 2018 dhe 2019 janë mbajtur respektivisht në llogarinë 230 “Aktivet Afatgjata jo Materiale” (Shpenzime Konsulence) dhe në llogarinë 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore”. Në fakt që, zëri 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” duhej të kontabilizohet në llogarinë 230 gjatë vitit. Në fund të vitit ushtrimor totali i të dy llogarive duhej të kalonte në llogarinë 202 “Aktive Afatgjata jo Materiale” (Studime dhe kërkime), por në këtë llogari ka kaluar vetëm llogaria 600 “Paga personeli”, ndërkohë që llogaria 601 “Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” është konsoliduar me llogarinë 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” të punonjësve të ADISA. |
| <b>Kriteri:</b>        | Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 9, pika 1, neni 10, pika 1, si dhe Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” neni 16, germa a, b, c, d dhe e si dhe pika 4, germa a.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b> | Paraqitje jo e saktë e llogarisë 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” në pasqyrat financiare.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku:</b>         | Kjo situatë vjen si pasojë e mos respektimit të legjislacionit përkatës në fuqi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rëndësia:</b>       | E lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandime:</b>    | ADISA/Drejtorja e Financës dhe Administrimit të të Ardhurave në pasqyrat financiare të viti 2020, të bëhet sistemimi i vlerës 1,821,876 lekë, e cila ka të bëjë me kontabilizim dhe paraqitje të gabuar në llogarinë (601) kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të kryera për konsulencë për vitet ushtrimore 2018 dhe 2019, sistemimi të bëhet referuar trajtimit kontabël dhe funksionimit të llogarive të grupit 20 “Aktive afatgjata jomateriale”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi:** z. G. K. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Administrimit të të Ardhurave në cilësinë e Nëpunësit Zbatues si dhe z. L. Y. me detyrë Drejtor Ekzekutiv në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara.

**Raportimi i shpenzimeve të ligjshme të programit EEP për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen me financim nga Projekti “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”.**

Bazuar në Manualin Operacional të Projektit (POM) shpenzimet të ligjshme që do të mbulohen nga projekti janë pagat dhe kontributi për sigurime shoqërore për Institucione Buxhetore dhe Jobuxhetore.

- Për Institucionet Buxhetore shpenzimet e ligjshme janë pagat dhe kontributet shoqërore për:
- ✓ Zyrtat e Gjendjes Civile në 61 bashki të Ministrisë së Brendshme.
- ✓ Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit-AKSHI.
- ✓ Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara-ADISA

- Për Institucionet Jobuxhetore shpenzimet e ligjshme janë pagat dhe kontributet shoqërore për:
- ✓ Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës).

Në zbatim të angazhimeve të Marrëveshjes së Huas të ratifikuar me Ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016, për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”, Njësia e Menaxhimit të Projektit (PMU) ka përgatitur raportimet financiare (IFR) të cilat i ka dërguar pranë EBRD për vitet 2018 dhe 2019, në lidhje me shpenzimet e ligjshme sipas programit (EEP) për llogaritë (600, 601) që mbulohen nga Projekti për institucionin ADISA.

**Lekë**

| Viti        | Emërtimi             | Sipas të dhënave të raportuara nga (PMU) pranë (EBRD) | Sipas të dhënave të Sistemi Tatimor | Sipas të dhënave nga Dega e Thesarit | Sipas të dhënave nga EBRD |
|-------------|----------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| <b>2018</b> | 600 “Paga personeli” | 96,226,706                                            | 96,253,065                          | 96,226,706                           |                           |
|             | 601 “Kontribute”     | 15,939,470                                            | 15,939,470                          | 15,939,473                           |                           |
|             | <b>Totali</b>        | <b>112,166,176</b>                                    | <b>112,192,535</b>                  | <b>112,166,179</b>                   |                           |
| <b>2019</b> | 600 “Paga personeli” | 99,255,482                                            | 99,235,227                          | 99,242,018                           |                           |
|             | 601 “Kontribute”     | 16,478,844                                            | 16,478,844                          | 16,478,848                           |                           |
|             | <b>Totali</b>        | <b>115,734,326</b>                                    | <b>115,714,071</b>                  | <b>115,730,866</b>                   |                           |

*Tabela nr. 24. Burimi i të dhënave: ADISA dhe PMU/përpunoi Grupi i Auditimit.*

Referuar tabelës më sipër dhe dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se, shpenzimet e ligjshme sipas programit (EEP) për llogaritë (600, 601) të realizuara për vitet 2018 dhe 2019 nga ADISA, bazuar në listë pagesat, urdhër shpenzimet e thesarit dhe deklarimeve në sistemin e tatimeve, rakordojnë me të dhënat e raportuara nga PMU pranë EBRD-së.

### **2.3.3. AGJENCIA SHETËRORE E KADASTRËS/ISH-ZYRA E REGJISTRIMIT TË PASURIVE TË PALUAJTSHME**

Ish-Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës) ka funksionuar si institucion publik juridik, jo buxhetor në varësi të Ministrit të Drejtësisë, bazuar në Ligjin nr. 33/2012, datë 21.03.2012, “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”. Organet drejtuese të ish-ZRPP kanë qenë Bordi Drejtues dhe Kryeregjistruesi. Aktivitetin e saj e ka ushtruar nëpërmjet Zyrës Qendrore në qytetin e Tiranës dhe 35 zyrave vendore të regjistrimit të pasurive të paluajtshme nëpër rrethe. Organizimi dhe funksionimi i ish-ZRPP bazohej në rregulloren e brendshme miratuar me vendimin nr. 7, datë 24.11.2016, të Bordit Drejtues sipas shkresës nr. 920 prot., datë 24.11.2016, rregullore e cila aplikohet edhe në ish-zyrat vendore në rrethe.

**Për vitin 2018:** Burimet e financimit janë të ardhurat e veta, të krijuara nga vjelja e tarifave nga shërbimet e ofruara prej zyrave vendore, tarifa të cilat janë të përcaktuara në VKM-në nr. 576, datë 29.08.2017, “Për përcaktimin e listës së shërbimeve që ofron ZRPP” dhe Udhëzimit të përbashkët të MD dhe MFE nr. 5341/5, datë 07.09.2012, “Për miratimin e tarifave të shërbimit të ZRPP”. Përdorimi i të ardhurave nga vjelja e tarifave për vitin 2018 është miratuar me VKM nr. 811, datë 29.12.2017, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2018 për ZRPP”, protokolluar në ish-ZQRPP me shkresën nr. 113 prot., datë 05.11.2018.

**Prej muajit Maj të vitit 2019** e në vazhdim në zbatim të Ligjit nr. 111/2018, datë 07.03.2018, “Për kadastrën”, ish-ZRPP dhe ish-ALUIZNI janë bashkuar në një institucion të vetëm duke krijuar Agjencinë Shtetërore të Kadastrës. Deri në përfundim të vitit ushtrimor 2019, të dy institucionet kanë përdorur fondet e veta. Organet drejtuese të ASHK-së janë Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm.

**Për vitin 2019:** Përdorimi i të ardhurave nga vjelja e tarifave është miratuar me VKM nr. 35, datë 23.01.2019, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2019 për ZRPP”, protokolluar në ish-ZQRPP me shkresën nr. 830 prot., datë 28.01.2019.

Nga muaji Maj i vitit 2019, ASHK është e organizuar në nivel qendror nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme në qytetin e Tiranës dhe në nivel vendor, në drejtori si struktura varësie në qytetet Tiranë, Durrës, Elbasan, Vlorë, Kamëz-Vlorë, Shkodër, Fier, Korçë, Lezhë, Berat, Kavajë, Gjirokastrë, Krujë, Lushnjë, Pogradec, Sarandë, Dibër, Kukës, Zonat e Stimuluara, Kuçovë dhe Tepelenë.

Nga auditimi i ushtruar në ASHK (si Agjenci Pjesëmarrëse e Projektit) për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin” lidhur me shpenzimet e ligjshme të Programi EEP për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen me financim nga Projekti, grupi i auditimit me përzgjedhje ka audituar DPASHK/ish-ZQRPP duke u bazuar në numrin e strukturës organizative si dhe shpenzimeve më të larta për këto llogari. Në gjykimin e grupit të auditimit kjo përzgjedhje është kryer duke marrë në konsideratë se, gabimet materiale mund të jenë më të larta aty ku transaksionet janë më të larta në llogaritë (600, 601).

Marrëdhëniet e punës me punonjësit e saj i ka rregulluar me anë të kontratave individuale të punës bazuar në Ligjin nr. 9152, datë 29.07.2003, “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. Strukturat organizative për vitet 2018 dhe 2019, për ASHK/ish-ZRPP për të gjithë sistemin janë miratuar sipas urdhrave të Kryeministrit si më poshtë:

- Për vitin 2018 ish-ZRPP për miratimin e strukturës organizative është bazuar në Urdhrin e Kryeministrit nr. 33, datë 02.04.2013, në zbatim të Ligjit nr. 33/2012, “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, ku është miratuar struktura organizative me numër 688 punonjës për të

gjithë sistemin, ku pjesë përbërëse e kësaj strukture 107 punonjës i përkasin ish-ZQRPP. Strukturës organizative të ish-ZQRPP janë bashkuar 16 punonjës me kontratë sipas Vendimit nr. 3, datë 22.12.2017, të Bordit Drejtues. Me urdhër të Kryeministrit nr. 123, datë 31.07.2018, “Për disa ndryshime në Urdhrin nr. 33, datë 02.04.2013, të Kryeministrit, për miratimin e strukturës dhe të organikës së ZRPP”, janë miratuar ndryshimet në strukturën organizative të ish-ZQRPP me numër 115 punonjës.

- Për vitin 2019, me Urdhër të Kryeministrit nr. 84, datë 02.05.2019, sipas pikës 2, neni 7, të Ligjit nr. 111/2018, datë 07.03.2018, “Për kadastrën”, është miratuar struktura organizative për Agjencinë Shtetërore të Kadastrës me numër 993 punonjës për gjithë sistemin (688 punonjës ish-ZRPP + 305 punonjës ish-ALUIZNI), ku pjesë përbërëse e kësaj strukture organizative 158 punonjës i përkasin DPASHK. Strukturës organizative të DPASHK janë bashkuar 10 punonjës me kontratë sipas Vendimit nr. 9, datë 20.12.2018, të Këshillit Drejtues.

Kriteret për pozicionet e punës për ASHK/ish-ZRPP për të gjithë sistemin janë miratuar sipas VKM-ve konkretisht, për vitin 2018 është bazuar në VKM nr. 217, datë 20.03.2013, “Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të ZRPP” ndërsa për vitin 2019 është bazuar në VKM nr. 245, datë 24.04.2019, “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave e të shtesave mbi pagë të nëpunësve dhe punonjësve administrativë në ASHK”.

ASHK/ish-ZRPP në lidhje me caktimin e nivelit të pagave është bazuar në referencat e përcaktuara në VKM-në nr. 187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave.....”. Pagat janë të grupuara në katër nivele për secilin pozicion pune konkretisht niveli I, II, III dhe IV dhe secili nivel ka një limit të përcaktuar. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, lidhur me procedurat të cilat janë ndjekur nga DPASHK/ish-ZQRPP për mbajtjen e pagave konstatohet se:

Listë pagesat përfshijnë, pagën e grupit (klasifikimi i diplomës së nivelit të dytë në master shkencor ose profesional), pagën për funksion (niveli e klasifikuar), pagën për kushte pune (i përket seleksionimit të pozicionit të vështirësive të kushteve tekniko profesionale të punës), raportet mjekësore të paguara nga punëmarrësi, shtesa vjetërsi (klasifikimi në vit, % dhe në vlerë), paga bruto, ndalesa (pagesat e kontributeve të sigurimeve shoqërore 9.5%, pagesat e kontributeve të sigurimeve shëndetësore 1.7%, tatimi mbi pagën). Listë prezencat janë hartuar sipas ditëve gjithsej të punës për çdo punonjës. Paga e aplikuar minimale është 29,500 lekë paga maksimale 118,100 lekë. Për sa i përket shpërblimeve për orët jashtë orarit të punës nuk ka, për shkak se nuk janë shfrytëzuar orët jashtë orarit zyrtar, pasi punonjësit i përmbahen 40 orëve në javë, sipas orarit të shpallur në rregulloren e brendshme të institucionit si dhe në përputhje me kontrata individuale të punës.

Për periudhën e audituar, me zgjedhje u audituan 50 dosje të personelit të DPASHK/ish-ZQRPP, përzgjedhja u krye duke u bazuar në nivelet më të larta të pagave (nivelet e pagave II-a 118,100 lekë, II-b 100,000 lekë, III-a 80,800 lekë, III a/1 70,500 lekë, III-b 61,000 lekë dhe IV-a 49,000 lekë) ku është konstatohet se, pozicionet e punës përputhen me kriteret e miratuara sipas VKM nr. 217, datë 20.03.2013, “Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të ZRPP”, dhe VKM nr. 245, datë 24.04.2019, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave e të shtesave mbi pagë të nëpunësve dhe punonjësve administrativë në ASHK”, urdhrat e emërimeve dhe nivelin e pagave si dhe klasifikimi në kategoritë e diplomave të nivelit të parë dhe të dytë (bachelor, master profesional dhe shkencor) janë aplikuar sipas kuadrit rregullator ligjor përkatës.

Dokumentacioni i dosjeve në përgjithësi është i plotë ku pjesë përbërëse janë kartat e identitetit, certifikatat familjare, dëftesa/diplomat e nivelit të parë dhe nivelit të dytë të studimeve të larta

(fotokopjo të noterizuara), listë notash, vërtetime shëndetësore, certifikata në lidhje me trajnimet dhe gjuhët e huaja, dëshmi penaliteti etj.,

Nga auditimi me zgjedhje i borderove dhe listë pagesave për muajt Shkurt, Mars, Prill, Korrik, Gusht, Nëntor dhe Dhjetor të vitit 2018 si dhe muajt Janar, Shkurt, Prill, Maj, Gusht, Shtator, Nëntor dhe Dhjetor të vitit 2019 konstatohet se;

Listë prezencat e mbajtura lidhur me realizimin e ditëve të punës të paguara për punonjësit rakordojnë me listë pagesat si dhe me dokumentacionin e pagesave bankare.

Aplikimi i pagës për funksion pune dhe pagës së grupit (klasifikimi i diplomës së nivelit të parë dhe të dytë: 14,000 lekë, 11,000 lekë dhe 10,000 lekë) është kryer konformë përcaktimeve të VKM-së 187, datë 08.03.2017, bazuar edhe në urdhrat e emërimit të punonjësve apo kontratave individuale të punës.

Për sa i përket auditimit me zgjedhje të 50 dosjeve të personelit, klasifikimi i kategorive së diplomës së nivelit të parë dhe të dytë rakordon me të dhënat e paraqitura në bordero. Përlllogaritja e shtesës së vjetërsisë në punë është kryer konformë përcaktimeve të VKM-së nr. 187, datë 08.03.2017, konkretisht sipas formulës {2% \* pagën e grupit (klasifikimi sipas diplomës së nivelit të dytë master shkencor dhe profesional) \* vitet e punës} bazuar edhe në vjetërsinë e punës të paraqitur në librezat e punës.

DPASHK/ish-ZQRPP për kryerjen e pagesave për pagat dhe kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, ushtron veprimtarinë e saj nëpërmjet bankave, I. S. P. Bankë, A.B.I. Bankë, C. Bankë, B. T. K. dhe R. Bankë.

Paga shpërblime e të tjera personeli dhe pagesat e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet.

Kontabiliteti është i organizuar dhe i mbajtur në zbatim të kërkesave të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe Standardeve Kombëtarë të Kontabilitetit të shpallura nga Ministria e Financave.

ASHK/ish-ZRPP ka mbajtur në llogaritë e saj aktivet, pasivet dhe transaksionet financiare të rezultuara nga veprimtaria e saj për të gjithë sistemin. Duke qenë se drejtoritë vendore dhe ish-zyrat vendore janë si një varësi të DPASHK/ish-ZQRPP, dorëzojnë pasqyrat vjetore të cilat unifikohen në një pasqyrë financiare të vetme nga DPASHK/ish-ZQRPP, të cilat dërgohen për miratim pranë Degës së Thesarit Tiranë.

Për sa i përket auditimit të llogarive (600,601) konstatohet se, llogaritja e pagave dhe shpërblimeve nuk mbahet në programi financiar, por në Excel dhe hidhet me veprim ekstra kontabël. Regjistrimet kontabël janë të pajisur me evidencë mbështetëse që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Regjistrat janë të mbajtur në gjuhën shqipe dhe vlerat në njësitë monetare shqiptare LEKË. Pasqyrat financiare për vitet ushtrimore 2018 dhe 2019 të hartuara nga DPASHK/ish-ZQRPP për të gjithë sistemin janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë si më poshtë:

- Për vitin 2018 me shkresën nr. 1460/26 prot., datë 21.03.2019, brenda afateve ku janë miratuar nga Dega e Thesarit Tiranë sipas shkresës nr. 2205 prot., datë 26.03.2019.

- Për vitin 2019 me shkresën nr. 8167 prot., datë 12.05.2020, janë dërguar jashtë afateve të përcaktuara në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 37, datë 19.12.2019, “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2019”, theksojmë se kjo situatë ka ndodhur për shkak të pandemisë Covid-19, ku janë miratuar nga Dega e Thesarit Tiranë sipas shkresës nr. 2834 prot., datë 15.02.2020.

## **PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR**

### **PASIVI (DETYRIMET AFATSHKURTRA)**

- ☐ Llogaritë e detyrimeve të personelit dhe të tjera detyrime të lidhura me to

Në këtë llogari janë evidentuar detyrimet për paga të personelit dhe detyrimet e tjera të lidhura me to të pagueshme në fund të periudhës ushtrimore si pasojës e pagesave të llogaritura në muajin Dhjetor. Në këtë zë të pasqyrave financiare janë paraqitur shpenzimet për detyrime të konstatuara dhe të tjera lidhura me to në kuadër të rakordimit me llogarinë e financimit të pritshëm nga buxheti. Për efekt të hartimit të pasqyrave financiare, këto llogari pasqyrohen në shpenzimet e periudhës ushtrimore, në pasqyrën e shpenzimeve, si paga të konstatuara për atë kohë sa këto detyrime maturohen në mbylljen e vitit. Rrjedhimisht, duke qenë se është njohur si shpenzim i cili nuk është paguar ende, është njohur si detyrim përkatës në pasqyrën financiare.

- ☐ Detyrimet e personelit të paraqitura në pasqyrën financiare, i përkasin detyrimeve për pagat e muajit dhjetor të vitit 2018, të detajuara si më poshtë:

| Numri i llogarisë | Emërtimi i llogarive të pasivit       | 2018/Lekë |
|-------------------|---------------------------------------|-----------|
| 42                | Detyrimet ndaj personelit             |           |
| 431               | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa | 768,468   |
| 435               | Sigurime shoqërore                    | 2,219,206 |
| 436               | Sigurime Shëndetësore                 | 314,032   |
| 437, 438          | Organizma të tjerë shtetëror          |           |

*Tabela nr. 25. Burimi i të dhënave: Pasqyrat financiare ish-ZQRPP viti 2018.*

Këto detyrime, janë likuiduar në vitin pasardhës në muajin janar të vitit 2019. Për vitin 2018 nuk ka detyrime të prapambetura ose të papaguara.

- Detyrimet e personelit të paraqitura në pasqyrën financiare, i përkasin detyrimeve për pagat e muajit dhjetor të vitit 2019, të detajuara si më poshtë:

| Numri i llogarisë | Emërtimi i llogarive të pasivit       | 2019/Lekë |
|-------------------|---------------------------------------|-----------|
| 42                | Detyrimet ndaj personelit             |           |
| 431               | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa | 1,167,037 |
| 435               | Sigurime shoqërore                    | 3,167,037 |
| 436               | Sigurime Shëndetësore                 | 457,310   |
| 437, 438          | Organizma të tjerë shtetëror          |           |

*Tabela nr. 26. Burimi i të dhënave: Pasqyrat financiare DPASHK viti 2019.*

Këto detyrime, janë likuiduar në vitin pasardhës, në muajin janar të vitit 2020. Për vitin 2019 nuk ka detyrime të prapambetura ose të papaguara.

- ☐ Llogaria 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”

Llogaria e pagave të konstatuara të vitit paraqitet në lidhje me pagesën e dorëzuar në Tatime në fund të çdo viti.

| Viti | Paga bruto  | Paga për Sig. Shënd. | Paga për Sig. Shoq. | Sigurimet Shoqërore |               | Sigurimet Shëndetësore |                | TAP       | Ndalësia përmbartimi | Lekë<br>Paga neto |
|------|-------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|------------------------|----------------|-----------|----------------------|-------------------|
|      |             |                      |                     | Shoq. PDH 15%       | Shoq. PM 9.5% | Shënd. PDH 1.7%        | Shënd. PM 1.7% |           |                      |                   |
| 2018 | 111,814,434 | 111,630,646          | 109,531,600         | 16,429,740          | 10,405,502    | 1,897,721              | 1,897,721      | 9,232,803 | 674,970              | 89,603,438        |
| 2019 | 114,092,618 | 112,444,900          | 110,422,357         | 16,563,354          | 10,490,124    | 1,911,563              | 1,911,563      | 9,653,582 | 143,531              | 91,893,818        |

*Tabela nr. 27. Burimi i të dhënave: DPASHK.*

| Viti 2018            | Shpenzimet fakt 2018 | Detyrimet 2017 | Detyrimet 2018 | Fakt 2018 Detyrimet 2017+Detyrimet 2018 | Kontabiliteti |
|----------------------|----------------------|----------------|----------------|-----------------------------------------|---------------|
| 600 “Paga personeli” | 111,470,804          | 1,466,993      | 1,785,996      | 111,789,807                             | 111,789,807   |

|                      |                             |                       |                       |                                                |                      |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------------|----------------------|
| 601 "Kontribute"     | 18,022,496                  | 1,210,737             | 1,515,702             | 18,327,461                                     | 18,327,461           |
| <b>Viti 2019</b>     | <b>Shpenzimet fakt 2019</b> | <b>Detyrimet 2018</b> | <b>Detyrimet 2019</b> | <b>Fakt 2019 Detyrimet 2018+Detyrimet 2019</b> | <b>Kontabiliteti</b> |
| 600 "Paga personeli" | 111,763,400                 | 1,785,996             | 2,623,764             | 112,601,168                                    | 112,635,168          |
| 601 "Kontribute"     | 17,822,962                  | 1,515,710             | 2,167,662             | 18,474,914                                     | 18,474,914           |

Tabela nr. 28. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit

## PASQYRA E PERFORMANCËS

### SHPENZIMET

Për vitet 2018 dhe 2019 ASHK/ish ZRPP ka kryer shpenzimet korrente të pasqyruara në pasqyrën e shpenzimeve si burim financimi nga të ardhurat e veta. Shpenzimet e realizuara për llogaritë (600, 601) për të gjithë sistemin si më poshtë:

Lekë

| Viti | Llogaria              | Buxheti fillestar VKM nr. 811, datë 29.12.2017 | Shtesë sipas VKM nr. 504, datë 29.08.2018 | Buxheti i rishikuar VKM nr. 504, datë 29.08.2018 | Fakt               | Teprica            |
|------|-----------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 2018 | 600 "Paga personeli"  | 674,078,812                                    | 36,722,188                                | 710,801,000                                      | 600,356,793        | 110,444,207        |
|      | 601 "Kontribute sig." | 111,894,915                                    | 6,095,085                                 | 117,990,000                                      | 97,078,691         | 20,911,309         |
|      | <b>Totali</b>         | <b>785,973,727</b>                             | <b>42,817,273</b>                         | <b>828,791,000</b>                               | <b>697,435,484</b> | <b>131,355,516</b> |
| Viti | Llogaria              | Buxheti fillestar VKM nr. 35, datë 23.01.2019  | Shtesë sipas VKM nr. 630, datë 25.09.2019 | Buxheti i rishikuar VKM nr. 630, datë 25.09.2019 | Fakt               | Teprica            |
| 2019 | 600 "Paga personeli"  | 738,540,078                                    | 27,747,998                                | 710,792,080                                      | 683,977,579        | 26,814,501         |
|      | 601 "Kontribute sig." | 122,883,079                                    | 722,872                                   | 122,160,207                                      | 108,358,468        | 13,801,739         |
|      | <b>Totali</b>         | <b>861,423,157</b>                             | <b>28,470,870</b>                         | <b>832,952,287</b>                               | <b>792,336,047</b> | <b>40,616,240</b>  |

Tabela nr. 29. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit.

Referuar tabelës më sipër paraqitet realizimi i fondeve për llogaritë (600, 601) për vitet 2018 dhe 2019, ku rezulton një tepricë fondesh në shumën totale 171,971,756 lekë. Kjo diferencë ka ardhur si rezultat i mosplotësimit të strukturës organizative me numrin maksimal të punonjësve. Fondi tepricë trashëgohet në vitin pasardhës dhe përdoret kryesisht për llogaritë 230, 231 "Investimet" në drejtim të dixhitalizimit të sistemeve të IT.

- Realizimi i fondeve për llogaritë (600, 601) për DPASHK/ish-ZQRPP si më poshtë:

Lekë

| Viti | Llogaria             | Plani buxhetor 2018 | Fakt               | Teprica            |
|------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 2018 | 600 "Paga personeli" | 207,178,000         | 111,470,804        | 95,707,196         |
|      | 601 "Kontribute"     | 34,211,000          | 18,023,830         | 16,187,170         |
|      | <b>Totali</b>        | <b>241,389,000</b>  | <b>129,494,634</b> | <b>111,894,366</b> |
| Viti | Llogaria             | Plani buxhetor 2019 | Fakt               | Teprica            |
| 2019 | 600 "Paga personeli" | 114,286,000         | 111,763,401        | 2,522,599          |
|      | 601 "Kontribute"     | 20,529,000          | 17,822,962         | 2,706,038          |
|      | <b>Totali</b>        | <b>134,815,000</b>  | <b>129,586,363</b> | <b>5,228,637</b>   |

Tabela nr. 30. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit.

Referuar tabelës më sipër paraqitet realizimi i fondeve për llogaritë (600, 601) për vitet 2018 dhe 2019, ku rezulton një tepricë fondesh në shumën totale 117,213,003 lekë. Kjo diferencë ka ardhur si rezultat i mosplotësimit të strukturës organizative me numrin maksimal të punonjësve.

- Realizimi i shpenzimeve për llogaritë (600, 601) për vitet 2018 dhe 2019 sipas borderove, listë pagesave, dokumentacionit bankar dhe deklarimeve në sistemin e tatimeve trajtohen në mënyrë të detajuar si më poshtë:

Lekë

| Muaji       | Viti | Sipas Borderove |                 |                | Sipas bankës |                  | Sipas sistemit të tatimeve |                  | Diferencë   | Diferencë       | Diferencë      |
|-------------|------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|------------------|----------------------------|------------------|-------------|-----------------|----------------|
|             |      | (600) Pagat     | (6010) K. Shog. | (6011) K. Shën | (600) Pagat  | (601) Kontribute | (600) Pagat                | (601) Kontribute | (600) Pagat | (6010) K. Shog. | (6011) K. Shën |
| Dhjetor     | 2017 | 1,467,669       | 1,085,681       | 125,723        | 1,443,835    | 1,212,197        | 1,443,835                  | 1,212,197        | 23,834      | -793            | 0              |
| Janar       | 2018 | 7,409,533       | 1,087,746       | 125,962        | 7,409,533    | 1,213,708        | 7,409,533                  | 1,213,708        | 0           | 0               | 0              |
| P. kontratë | 2018 | 1,063,220       | 159,483         | 18,075         | 1,063,220    | 177,558          | 1,063,220                  | 177,558          | 0           | 0               | 0              |
| Shkurt      | 2018 | 7,824,877       | 1,147,746       | 133,023        | 7,824,877    | 1,280,769        | 7,824,877                  | 1,280,769        | 0           | 0               | 0              |

|                     |             |                    |                   |                  |                    |                   |                    |                   |                |                |          |
|---------------------|-------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------|----------|
| P. kontratë         | 2018        | 1,109,494          | 166,424           | 18,862           | 1,109,494          | 185,286           | 1,109,494          | 185,286           | 0              | 0              | 0        |
| Mars                | 2018        | 8,568,374          | 1,255,073         | 145,662          | 8,568,374          | 1,400,735         | 8,568,374          | 1,400,735         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,118,020          | 167,703           | 19,006           | 1,118,020          | 186,709           | 1,118,020          | 186,709           | 0              | 0              | 0        |
| Prill               | 2018        | 8,635,561          | 1,269,306         | 146,804          | 8,634,092          | 1,414,645         | 8,634,092          | 1,414,645         | 1,469          | 1,465          | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,118,020          | 167,703           | 19,006           | 1,118,020          | 186,709           | 1,118,020          | 186,709           | 0              | 0              | 0        |
| Maj                 | 2018        | 8,456,350          | 1,247,258         | 143,588          | 8,456,350          | 1,390,846         | 8,456,350          | 1,390,846         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,196,861          | 179,529           | 20,347           | 1,196,861          | 199,876           | 1,196,861          | 199,876           | 0              | 0              | 0        |
| Qershor             | 2018        | 8,541,446          | 1,252,807         | 145,035          | 8,541,446          | 1,397,842         | 8,541,446          | 1,397,842         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,119,080          | 167,862           | 19,024           | 1,119,080          | 186,886           | 1,119,080          | 186,886           | 0              | 0              | 0        |
| Korrik              | 2018        | 8,495,004          | 1,242,527         | 144,415          | 8,495,004          | 1,386,942         | 8,495,004          | 1,386,942         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,119,080          | 167,862           | 19,024           | 1,119,080          | 186,886           | 1,119,080          | 186,886           | 0              | 0              | 0        |
| Gusht               | 2018        | 8,004,725          | 1,175,135         | 136,08           | 8,004,725          | 1,311,215         | 8,004,725          | 1,311,215         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,123,160          | 168,474           | 19,094           | 1,123,160          | 187,568           | 1,123,160          | 187,568           | 0              | 0              | 0        |
| Shtator             | 2018        | 8,061,245          | 1,182,784         | 137,041          | 8,061,245          | 1,319,825         | 8,061,245          | 1,319,825         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,107,217          | 166,083           | 18,823           | 1,107,217          | 184,906           | 1,107,217          | 184,906           | 0              | 0              | 0        |
| Tetor               | 2018        | 8,177,861          | 1,201,180         | 139,024          | 8,177,861          | 1,340,204         | 8,177,861          | 1,340,204         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,049,614          | 157,443           | 17,843           | 1,049,614          | 175,286           | 1,049,614          | 175,286           | 0              | 0              | 0        |
| Nëntor              | 2018        | 8,156,864          | 1,184,680         | 137,273          | 8,156,864          | 1,321,953         | 8,156,864          | 1,321,953         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,041,589          | 156,238           | 17,707           | 1,041,589          | 173,945           | 1,041,589          | 173,945           | 0              | 0              | 0        |
| Dhjetor             | 2018        | 8,202,211          | 1,199,198         | 138,928          | 6,618,941          | 0                 | 6,618,941          | 0                 | 1,583,270      | 1,199,198      | 0        |
| P. kontratë         | 2018        | 1,063,331          | 159,5             | 18,077           | 860,605            | 0                 | 860,605            | 0                 | 202,726        | 159,5          | 0        |
| Leje e zak.         | 2018        | 51,697             |                   |                  | 51,697             | 0                 | 51,697             | 0                 | 0              | 0              | 0        |
| Kthim pag.          | 2018        | 24,627             | 0                 | 0                | 0                  | 0                 | 0                  | 0                 | 0              | 0              | 0        |
| <b>Totali</b>       | <b>2018</b> | <b>111,789,807</b> | <b>16,429,744</b> | <b>1,897,723</b> | <b>111,470,804</b> | <b>18,022,496</b> | <b>111,470,804</b> | <b>18,022,496</b> | <b>319,003</b> | <b>304,971</b> | <b>0</b> |
| Dhjetor             | 2018        | 1,785,996          | 1,358,698         | 157,005          | 1,785,996          | 1,515,702         | 1,785,996          | 1,515,703         | 0              | 0              | 0        |
| Janar ZQRPP         | 2019        | 8,364,900          | 1,240,334         | 142,203          | 8364900            | 1382537           | 8364900            | 1,382,537         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 977,32             | 146,598           | 16,614           | 977,32             | 163,212           | 977,32             | 163,212           | 0              | 0              | 0        |
| Shkurt ZQRPP        | 2019        | 8,438,034          | 1,251,220         | 143,447          | 8438034            | 1,394,667         | 8438034            | 1,394,667         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 977,32             | 146,598           | 16,614           | 977,32             | 163,212           | 977,32             | 163,212           | 0              | 0              | 0        |
| Mars ZQRPP          | 2019        | 8,414,290          | 1,250,200         | 142,873          | 8,414,290          | 1,393,073         | 8,414,290          | 1,393,073         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 993,852            | 149,078           | 16,895           | 993,852            | 165,973           | 993,852            | 165,973           | 0              | 0              | 0        |
| Prill ZQRPP         | 2019        | 8,304,672          | 1,237,460         | 141,179          | 8,304,672          | 1,378,639         | 8,304,672          | 1,378,639         | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 974,28             | 146,142           | 16,563           | 974,28             | 162,705           | 974,28             | 162,705           | 0              | 0              | 0        |
| Maj ZQRPP           | 2019        | 5,160,138          | 771,003           | 87,722           | 5,160,138          | 858,725           | 5,160,138          | 858,725           | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 975,48             | 146,322           | 16,583           | 975,48             | 162,905           | 975,48             | 162,905           | 0              | 0              | 0        |
| ASHK                | 2019        | 3,031,994          | 446,431           | 51,544           | 3,031,994          | 497,975           | 3,031,994          | 497,975           | 0              | 0              | 0        |
| Qershor ZQRPP       | 2019        | 2,835,737          | 419,963           | 47,604           | 2,835,737          | 467,567           | 2,835,737          | 467,567           | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 976,32             | 146,448           | 16,597           | 976,32             | 163,045           | 976,32             | 163,045           | 0              | 0              | 0        |
| ASHK                | 2019        | 5,000,264          | 723,618           | 84,834           | 5,000,264          | 808,452           | 5,000,264          | 808,452           | 0              | 0              | 0        |
| Korrik ZQRPP        | 2019        | 732,438            | 109,866           | 12,451           | 732,438            | 122,317           | 732,438            | 122,317           | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 900,94             | 135,141           | 15,316           | 900,94             | 150,457           | 900,94             | 150,457           | 0              | 0              | 0        |
| ASHK                | 2019        | 7,500,210          | 1,099,958         | 127,504          | 7,500,210          | 1,227,462         | 7,500,210          | 1,227,462         | 0              | 0              | 0        |
| Gusht ZQRPP         | 2019        | 357,674            | 53,651            | 6,08             | 357,674            | 59,731            | 357,674            | 59,731            | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 832,079            | 124,812           | 14,145           | 832,079            | 138,957           | 832,079            | 138,957           | 0              | 0              | 0        |
| ASHK                | 2019        | 7,594,772          | 1,117,055         | 129,111          | 7,594,772          | 1,246,166         | 7,594,772          | 1,246,166         | 0              | 0              | 0        |
| Shtator ZQRPP       | 2019        | 343,315            | 51,497            | 5,836            | 343,315            | 57,333            | 343,315            | 57,333            | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 820,913            | 123,137           | 13,956           | 820,913            | 137,093           | 820,913            | 137,093           | 0              | 0              | 0        |
| ASHK                | 2019        | 7,563,185          | 1,105,955         | 128,574          | 7,563,185          | 1,234,529         | 7,563,185          | 1,234,529         | 0              | 0              | 0        |
| Tetor ZQRPP         | 2019        | 260,686            | 39,103            | 4,432            | 260,686            | 43,535            | 260,686            | 43,535            | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 818,865            | 122,83            | 13,921           | 818,865            | 136,751           | 818,865            | 136,751           | 0              | 0              | 0        |
| ASHK                | 2019        | 7,531,720          | 1,097,549         | 128,039          | 7,537,725          | 1,225,588         | 7,537,725          | 1,225,588         | -6,005         | 0              | 0        |
| Nëntor ZQRPP        | 2019        | 87,286             | 13,093            | 1,484            | 87,286             | 14,577            | 87,286             | 14,577            | 0              | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 853,4              | 121,236           | 13,74            | 853,4              | 134,976           | 853,4              | 134,976           | 0              | 0              | 0        |
| ASHK                | 2019        | 7,489,295          | 1,088,059         | 127,059          | 7,472,295          | 1,215,118         | 7,472,295          | 1,215,118         | 17             | 0              | 0        |
| Dhjetor ish-Aluizni | 2019        | 5,325,399          | 752,686           | 90,532           | 4,288,272          | 0                 | 4,288,272          |                   | 1,037,127      | 0              | 0        |
| P. kontratë         | 2019        | 819,474            | 122,921           | 13,931           | 664,061            | 0                 | 664,061            |                   | 155,413        | 843,218        | 0        |
| ASHK                | 2019        | 7,305,416          | 1,063,393         | 124,192          | 5,861,097          | 0                 | 5,861,097          |                   | 1,444,319      | 136,852        | 0        |
| Sekretariati        | 2019        | 73,5               |                   |                  | 52,2               | 0                 | 52,2               | 0                 | 3,9            | 1,187,585      | 0        |
| Leje e zakonshme    | 2019        | 0                  | 0                 | 0                | 11,39              | 0                 | 11,39              | 0                 | 0              | 0              | 0        |
| <b>Totali</b>       | <b>2019</b> | <b>112,635,168</b> | <b>16,563,357</b> | <b>1,911,575</b> | <b>111,763,400</b> | <b>17,822,979</b> | <b>111,763,400</b> | <b>17,822,962</b> | <b>871,768</b> | <b>651,953</b> | <b>0</b> |

Tabela nr. 31. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit.

- Rakordimi i të dhënave të evidentuara më sipër për llogaritë (600, 601) për DPASHK/ish-ZQRPP si dhe regjistrimi i tyre në pasqyrat financiare për vitet 2018 dhe 2019 si më poshtë:

Lekë

| Viti | Llogaria              | Sipas Bankës       | Deklarimet në Sistemin e Tatimeve | Viti ushtrimor 2018 (Janar –Dhjetor) | Pasqyrat Financiare | Diferenca        |
|------|-----------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------|
| 2018 | 600 “Paga personeli”  | 111,470,804        | 111,470,804                       | 111,470,804                          | 111,789,807         | 319,003          |
|      | 601 “Kontribute sig.” | 18,022,499         | 18,022,499                        | 18,022,499                           | 18,327,470          | 304,971          |
|      | <b>Totali</b>         | <b>129,493,303</b> | <b>129,493,303</b>                | <b>129,493,303</b>                   | <b>130,117,277</b>  | <b>623,974</b>   |
| Viti | Llogaria              | Sipas Bankës       | Deklarimet në Sistemin e Tatimeve | Viti ushtrimor 2019 (Janar –Dhjetor) | Pasqyrat Financiare | Diferenca        |
| 2019 | 600 “Paga personeli”  | 111,763,400        | 111,763,400                       | 111,763,400                          | 112,635,168         | 871,768          |
|      | 601 “Kontribute sig.” | 17,822,979         | 17,822,979                        | 17,822,979                           | 18,474,932          | 651,953          |
|      | <b>Totali</b>         | <b>129,586,379</b> | <b>129,586,379</b>                | <b>129,586,379</b>                   | <b>131,110,100</b>  | <b>1,523,721</b> |

Tabela nr. 32. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit.

Lekë

| Viti 2018                       |                    |                                 |                   | Viti 2019                       |                    |                                 |                   |
|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------|
| 600 “Paga”                      |                    | 601 “Kontribute”                |                   | 600 “Paga”                      |                    | 601 “Kontribute”                |                   |
| Fakti                           | 111,470,804        | Fakti                           | 18,022,499        | Fakti                           | 111,763,400        | Fakti                           | 17,822,962        |
| Detyrimet e muajit Dhjetor 2018 | + 1,785,996        | Detyrimet e muajit Dhjetor 2018 | + 1,515,703       | Detyrimet e muajit Dhjetor 2019 | + 2,623,759        | Detyrimet e muajit Dhjetor 2019 | + 2,167,655       |
| Sistmime                        | + 1,469            | Sistmime                        | + 1,465           | Ndalesë nga paga gjorbë APP     | + 34,000           |                                 |                   |
| <b>Totali</b>                   | <b>113,258,269</b> | <b>Totali</b>                   | <b>19,539,667</b> | <b>Total</b>                    | <b>114,421,159</b> | <b>Total</b>                    | <b>19,990,617</b> |
| Detyrimet e muajit Dhjetor 2017 | - 1,443,835        | Detyrimet e muajit Dhjetor 2017 | - 1,212,197       | Detyrimet e muajit Dhjetor 2018 | - 1,785,996        | Detyrimet e muajit Dhjetor 2018 | - 1,515,702       |
| <b>Kthim page 2017</b>          | <b>- 24,627</b>    |                                 |                   |                                 |                    |                                 |                   |
| <b>Totali</b>                   | <b>- 24,627</b>    | <b>Totali</b>                   | <b>18,327,470</b> | <b>Totali</b>                   | <b>112,635,163</b> | <b>Totali</b>                   | <b>18,474,915</b> |

Tabela nr. 33. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit.

■ Argumentimi i diferencave:

- Shuma 24,627 lekë diferencë midis shumave të borderosë dhe regjistrimit në kontabilitet dhe vlerës kontabël për shkak se ende nuk është likuiduar punonjësi për arsye të mos dorëzimit të bazës materiale.

- Për muajt Nëntor dhe Dhjetor të vitit 2019 nga paga neto e dy punonjësve është mbajtur shuma 34,000 lekë në bazë të Vendimit të APP-së nr. 49, datë 05.07.2019.

- Për muajt Gusht, Shtator, Tetor, Nëntor dhe Dhjetor të vitit 2018, ndalesë pagesë shpenzim celulari për tejkallim limiti në bazë të VKM nr. 864, datë 23.07.2010, “Për pajisjen me numër telefoni celular të personave juridikë, publikë”, në shumën totale 8,951 lekë.

- Për muajt Janar, Shkurt, Mars, Tetor, Nëntor dhe Dhjetor të vitit 2019, ndalesë pagesë shpenzim celulari për tejkallim limiti në bazë të VKM nr. 864, datë 23.07.2010, “Për pajisjen me numër telefoni celular të personave juridikë, publikë”, në shumën totale 13,827 lekë.

Masë sekuestro: Me urdhër sekuestro mbi pagën e debitorit Sh. U. nr. 4287 prot., datë 14.04.2017, janë mbajtur ndalesa për vitin 2018 dhe 2019 në shumën 391,295 lekë.

Me urdhër sekuestro mbi pagën e debitorit A. M. nr. 4795 prot., datë 14.07.2017, janë mbajtur ndalesa për vitin 2018 në shumën 112,161 lekë.

**Raportimi i shpenzimeve të ligjshme të programit EEP për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen me financim nga Projekti “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”.**

Bazuar në Manualin Operacional të Projektit (POM) shpenzimet të ligjshme që do të mbulohen nga projekti janë pagat dhe kontributi për sigurime shoqërore për Institucione Buxhetore dhe Jobuxhetore.

- Për Institucionet Buxhetore shpenzimet e ligjshme janë pagat dhe kontributet shoqërore për:
- ✓ Zyrat e Gjendjes Civile në 61 bashki të Ministrisë së Brendshme.
- ✓ Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit-AKSHI.
- ✓ Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara-ADISA
- Për Institucionet Jobuxhetore shpenzimet e ligjshme janë pagat dhe kontributet shoqërore për:
- ✓ Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës).

Në zbatim të angazhimeve të Marrëveshjes së Huas të Ratifikuar me Ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016, për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qnedër qytetarin”, ASHK/ish-ZRPP ka përgatitur raportimet financiare çdo tre muor për vitet 2018 dhe 2019 për të gjithë sistemin lidhur me realizimin e shpenzimeve të programit EEP për llogaritë (600, 601) të cilat janë dërguara pranë ADISA/PMU si më poshtë:

Lekë

| Nr.           | Viti | Shkresat e raportuara pranë ADISA  | Periudha e raportuar | 600<br>“Paga personeli” | 601<br>“Kontribute” | Totali (600) + (601) |
|---------------|------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|
| 1             | 2018 | Nr. 242/22 prot., datë 20.04.2018  | Janar-Mars           | 115,762,335             | 21,764,585          | 137,526,920          |
| 2             | 2018 | Nr. 5940/10 prot., datë 26.07.2018 | Prill-Qershor        | 149,068,692             | 24,433,021          | 173,501,713          |
| 3             | 2018 | Nr. 7843/7 prot., datë 17.10.2018  | Korrik-Shtator       | 145,706,147             | 25,088,181          | 170,794,328          |
| 4             | 2018 | Nr. 171/4 prot., datë 30.01.2019   | Tetor-Dhjetor        | 189,881,218             | 25,653,727          | 215,534,945          |
| <b>Totali</b> |      |                                    |                      | <b>600,418,392</b>      | <b>96,939,514</b>   | <b>697,357,906</b>   |
| 5             | 2019 | Nr. 1304/2 prot., datë 19.04.2019  | Janar-Mars           | 128,745,278             | 26,077,862          | 154,823,140          |
| 6             | 2019 | Nr. 9562/1 prot., datë 21.08.2019  | Prill-Qershor        | 161,465,339             | 26,915,577          | 188,380,916          |
| 7             | 2019 | Nr. 16467/1 prot., datë 04.11.2019 | Korrik-Shtator       | 170,435,550             | 30,817,565          | 201,253,115          |
| 8             | 2019 | Nr. 350/1 prot., datë 04.02.2020   | Tetor-Dhjetor        | 224,173,476             | 24,449,055          | 248,622,531          |
| <b>Totali</b> |      |                                    |                      | <b>684,819,643</b>      | <b>108,260,059</b>  | <b>793,079,702</b>   |

Tabela nr. 34. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit.

- ❖ Referuar të dhënave të regjistruara në pasqyrat financiare lidhur me realizimin e shpenzimeve për llogaritë (600, 601) për vitet ushtrimore 2018 dhe 2019 për të gjithë sistemin e ASHK/ish-ZRPP si më poshtë:

Lekë

| Emërtimi                                    | Viti 2019              |                            |                           | Viti 2018              |                            |                            |
|---------------------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                             | Pasqyrat<br>financiare | Minus<br>detyrimet<br>2019 | Plus<br>detyrimet<br>2018 | Pasqyrat<br>financiare | Minus<br>detyrimet<br>2018 | Minus<br>detyrimet<br>2017 |
| 600 “Pagat”                                 | 689,586,195            |                            |                           | 600,318,562            |                            |                            |
| 601 “Kontribute”                            | 113,770,338            |                            |                           | 99,374,573             |                            |                            |
| 42 “Detyrime ndaj personelit”               |                        | 961,385                    | 4,962,647                 |                        | 4,962,647                  | 6,696,739                  |
| 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” |                        | 7,064,110                  | 1,970,157                 |                        | 1,970,157                  | 2,820,816                  |
| 435 “Sigurime shoqërore”                    |                        | 22,236,363                 | 13,330,445                |                        | 13,330,445                 | 9,334,776                  |
| 436 “Sigurime shëndetësore”                 |                        | 3,066,437                  | 2,078,559                 |                        | 2,078,559                  | 1,208,789                  |
| Totali 600+601 dhe 42                       | 803,356,533            | 33,066,437                 | 22,343,826                | 699,693,135            | 22,341,808                 | 20,061,120                 |
| <b>Totali i vitit ushtrimor</b>             |                        | <b>792,370,046</b>         |                           |                        | <b>697,412,447</b>         |                            |

Tabela nr. 35. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit.

- ❖ Tabela përmbledhëse dhe rakordimi i shpenzimeve të realizuara për llogaritë (600, 601) të ASHK/ish-ZRPP për të gjithë sistemin për vitet 2018 dhe 2019 si më poshtë:

Lekë

| Raportuar sipas shkresave 2018-2019 | Viti 2018            |                     | Totali 2018<br>(600+601) | Viti 2019            |                     | Totali 2019<br>(600+601) |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|
|                                     | 600 “Paga personeli” | 601<br>“Kontribute” |                          | 600 “Paga personeli” | 601<br>“Kontribute” |                          |
| Janar-Mars                          | 115,762,335          | 21,764,585          | 137,526,920              | 128,745,278          | 26,077,862          | 154,823,140              |
| Prill-Qershor                       | 149,068,692          | 24,433,021          | 173,501,713              | 161,465,339          | 26,915,577          | 188,380,916              |

|                                          |                    |                   |                    |                    |                    |                    |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Korrik- Shtator                          | 145,706,147        | 25,088,181        | 170,794,328        | 170,435,550        | 30,817,565         | 201,253,115        |
| Tetor- Dhjetor                           | 189,881,218        | 25,653,727        | 215,534,945        | 224,173,476        | 24,449,055         | 248,622,531        |
| <b>Totali</b>                            | <b>600,418,392</b> | <b>96,939,514</b> | <b>697,357,906</b> | <b>684,819,643</b> | <b>108,260,059</b> | <b>793,079,702</b> |
| <b>Sipas situacionit (Totali Vjetor)</b> | <b>600,356,793</b> | <b>97,078,691</b> | <b>697,435,484</b> | <b>683,977,579</b> | <b>108,358,968</b> | <b>792,336,547</b> |
| <b>Diferencat Raportim-Situacion</b>     | <b>- 1,599</b>     | <b>+ 139,177</b>  | <b>- 77,578</b>    | <b>- 842,064</b>   | <b>+ 98,909</b>    | <b>- 743,155</b>   |

Tabela nr. 36. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit.

- ❖ Rakordimi i të dhënave për të gjithë sistemin e ASHK/ish-ZRPP midis faktit dhe të dhënave të raportuara pranë ADISA/PMU për vitet 2018 dhe 2019, si më poshtë:

|      |                      |                                                        |                                                         |                           | Lekë |
|------|----------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|------|
| Viti | Emërtimi             | Sipas fakti për të gjithë sistemin e ASHK dhe ish-ZRPP | Sipas të dhënave të raportuara nga (ADISA) pranë (EBRD) | Sipas të dhënave nga EBRD |      |
| 2018 | 600 "Paga personeli" | 600,356,793                                            | 600,418,392                                             | 697,3 milionë             |      |
|      | 601 "Kontribute"     | 97,078,691                                             | 96,939,514                                              |                           |      |
|      | <b>Totali</b>        | <b>697,435,484</b>                                     | <b>697,357,906</b>                                      |                           |      |
| 2019 | 600 "Paga personeli" | 683,977,579                                            | 684,819,643                                             | 793 milionë               |      |
|      | 601 "Kontribute"     | 108,358,968                                            | 108,260,059                                             |                           |      |
|      | <b>Totali</b>        | <b>792,336,547</b>                                     | <b>793,079,702</b>                                      |                           |      |

Tabela nr. 37. Burimi i të dhënave: DPASHK/përpunoi Grupi i Auditimit.

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër si dhe dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit, lidhur me realizimin dhe raportimin për shpenzimet e ligjshme të programit EEP për llogaritë (600, 601) për ASHK/ish-ZRPP për të gjithë sistemin të cilat mbulohen me financim nga Projekti "Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin", konstatohen diferenca midis faktit dhe raportimeve të dërguara pranë ADISA/PMU konkretisht:

- Për vitin 2018, është raportuar drejt ADISA/PMU **me një diferencë më pak në shumën 77,578 lekë.**

- Për vitin 2019, është raportuar drejt ADISA/PMU **me një diferencë më tepër në shumën 743,155 lekë.**

Kjo situatë ka ardhur për shkak se, këto diferenca janë konstatuar gjatë hartimit të pasqyrave financiare për të gjithë sistemin nga ASHK/ish-ZRPP, diferenca të cilat janë sistemuar në pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2018 dhe 2019, konkretisht si më poshtë:

**Për vitin 2018:** Pas mbylljes së pasqyrave financiare dhe rakordimit midis sektorëve të financës dhe buxhetit u bënë këto sistemime:

- Në Zyrën Qendrore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme është kaluar gabimisht një pagë e një punonjësi të Projektit, shumë e cila i takon llogarisë 230 "Investimet në llogarinë ekonomike" 600 "Paga personeli" në shumën 61,599 lekë.

- Zyra vendore e qytetit të Kolonjës sistemim veprimi për llogarinë 601 "Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore" mbajtur gabimisht nga tatim-taksat në vitin 2017 dhe kaluar si shpenzim për vitin 2018, në shumën 139,177 lekë.

**Për vitin 2019:** Pas mbylljes së pasqyrave financiare dhe rakordimit midis sektorëve të financës dhe buxhetit u bënë këto sistemime:

- Në Drejtorinë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës në qytetin e Kukësit është kaluar gabimisht paga në shumën 438,742 lekë për arsye të transferimit të fondeve për paga nga njëra bankë në tjetrën duke e përlllogaritur dy here si shpenzim.

- Drejtoria Vendore Tirana Veri llogaritur gabim pagat në shumën 103,732 lekë.

- Drejtoria e Përgjithshme Agjencia Shtetërore e Kadastrës ka kaluar gabimisht shpërblimet e punonjësve për pension në llogarinë ekonomike 600 "Paga personeli" veprim i cili duhej të kontabilizohet në llogarinë 606, në shumën 299,590 lekë.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Paraqitje jo e saktë e të dhënave të raportuara pranë ADISA/PMU nga ASHK/Ish-ZRPP.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i Raporteve Financiare (IFR) të Projektit, konstatohen diferenca midis faktit dhe raportimeve të dërguara pranë ADISA/PMU nga ASHK/Ish-ZRPP për periudhën e audituar konkretisht, për vitin 2018 është raportuar me një diferencë më pak në vlerën 77,578 lekë si dhe për vitin 2019 me një diferencë më tepër në vlerën 743,155 lekë. Këto diferenca janë hasur nga DPASHK/ish-ZQRPP gjatë hartimit të pasqyrave financiare për vitet 2018 dhe 2019 për të gjithë sistemin, ku është bërë edhe sistemimi i tyre në pasqyrat financiare. Lidhur me këtë situatë ASHK/ish-ZRPP nuk ka pasur korrespondencë me ADISA/PMU, ku të trajtohej problematikat e hasura për sa i përket mos rakordimit të shpenzimeve të realizuara dhe atyre të raportuara për llogaritë (600, 601) për të gjithë sistemin. |
| <b>Kriteri:</b>           | Ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016, për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”, shtojca nr. 4, si dhe Manuali Operacional i Projektit, kapitulli 7 “Menaxhimi financiar”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Mos pasqyrimi i saktë i shpenzimeve të realizuara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Shkaku:</b>            | Grumbullim i pasaktë i të dhënave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rëndësia:</b>          | E lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandime:</b>       | ASHK/Drejtori i Përgjithshëm dhe Njësia e Financës në vijim të zbatimit të Projektit të marrë masat e nevojshme organizative dhe mbikëqyrëse, duke shmangur të gjitha praktikat penguese për paraqitjen dhe raportimin e saktë për shpenzimet e realizuara të programit EEP për llogaritë (600, 601) pranë ADISA/PMU.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Sisteme jo të integruara për llogaritjen e pagave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i ushtruar në ASHK për shpenzimet e ligjshme të programit EEP për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen me financim nga Projekti konstatohet se, llogaritja e pagave dhe shpërblimeve nuk mbahet në program financiar, por në Excel dhe hidhet me veprim ekstra kontabël.                                                                   |
| <b>Kriteri:</b>           | Informatizimi i mbajtjes së llogarive kontabël, investime të kryera të pa integruara me njëra-tjetrën dhe punë e zhvilluara manualisht si dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 19.                                                                                                          |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Menaxhim dhe kontroll i dobët mbi sistemin e pagave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos integrim i sistemeve.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Rëndësia:</b>          | E mesme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandime:</b>       | ASHK/Drejtori i Përgjithshëm dhe Njësia e Financës, të marrë masa për mbajtjen e evidencës kontabël në programe financiare elektronike duke përfshirë dhe sistemet e reja të rëndësishme IT për raportimin financiar, si Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), ku mund të mbahen të dhëna të transaksioneve dhe balancave financiare, lidhur me |

|  |                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | ekzekutimin e buxhetit, pagat, të dhëna për kodifikimin dhe klasifikimin buxhetor e kontabël të të dhënave financiare, në përputhje me bazën ligjore për financat publike, të dhëna për raporte financiare dhe statistika etj. |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

*\* Për pikën "Mbi vlerësimin dhe dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare për vitet 2018-2019 (në lidhje me shpenzimet në zonat e llogarive 600 dhe 601), nëse janë përgatitur në përputhje me kuadrin e raportimit financiar të aplikueshëm në Shqipëri" periudha e audituar është nga data 01.01.2018 deri më 31.12.2019. Theksojmë se, nga data 01.01.2018 deri më 05.05.2019 ASHK ka pasur emërtim si institucion Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, ndërsa nga data 06.05.2019 e në vazhdim ish-ZRPP dhe ish-ALUIZNI janë bashkuar si një institucion i vetëm duke krijuar Agjencinë Shtetërore të Kadastrës).*

## 2.3.4. MINISTRIA E BRENDSHME

### Auditimi i llogarisë 600 dhe 601, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile

Ligji Nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, kreu VII Funksionet dhe kompetencat e njësive të vetëqeverisjes vendore, Neni 21 “Llojet e funksioneve” parashikohet:

Pika 1: *Njësitë e vetëqeverisjes vendore ushtrojnë funksione, kompetenca, si dhe funksione të deleguara.*

Pika 3: *Funksionet e deleguara u transferohen njësive të vetëqeverisjes vendore me ligj ose me marrëveshje. Në çdo rast delegimi i funksioneve shoqërohet nga transferta e mjaftueshme e qeverisjes qendrore për të financuar koston e ushtrimit të këtyre funksioneve.*

Këto funksione të deleguara kryhen nga Bashkia dhe konkretisht funksioni i Gjendjes Civile.

Sipas Ligjit Nr.10 129 datë 11.05.2009, “Për Gjendjen Civile” (Ndryshuar me ligjet nr.6/2012, datë 2.2.2012, nr.130/2013, datë 25.4.2013, nr. 134/2016, datë 22.12.2016), Shërbimi Shtetëror i Gjendjes Civile organizohet, si më poshtë vijon:

a) Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile;

b) zyrat e arkivit së gjendjes civile pranë prefektit të qarkut;

c) zyrat e gjendjes civile në bashki/njësi administrative;

ç) shërbimi i gjendjes civile në përfaqësitë diplomatike dhe konsullore shqiptare.

Neni 62 i këtij Ligji citon “Struktura, organika dhe numri i nëpunësve të shërbimit të gjendjes civile në bashki/njësi administrative dhe në zyrat e arkivit të gjendjes civile pranë prefektit të qarkut përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave”.

Me Vendimin Nr.1299, datë 16.12.2009 “Për miratimin e strukturës, të organikës dhe të numrit të nëpunësve të shërbimit të gjendjes civile në Bashki/njësi bashkiake/komuna dhe në degët e qarqeve” në pikën 4 është përcaktuar: Numri i zyrave të shërbimit të gjendjes civile është 390 dhe numri i nëpunësve të shërbimit të gjendjes civile është 524 nëpunës.

Në mënyrë të përmbledhur organika e gjendjes civile paraqitet si më poshtë:

| Nr            | Qarku       | Z.G.J.C   | Nëpunës    | Z.G.J.C    | Nëpunës    | Z.G.J.C   | Nëpunës   | Z.G.J.C    | Nëpunës    |
|---------------|-------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|
|               | Bashki      | Bashki    | Bashki     | Komuna     | Komuna     | Rreth     | Rreth     | Total Qark | Total Qark |
| 1             | Berat       | 7         | 11         | 17         | 17         | 3         | 3         | 27         | 31         |
| 2             | Dibër       | 4         | 7          | 28         | 27         | 3         | 3         | 35         | 37         |
| 3             | Durrës      | 10        | 24         | 10         | 14         | 2         | 2         | 22         | 40         |
| 4             | Elbasan     | 11        | 18         | 33         | 33         | 4         | 4         | 48         | 55         |
| 5             | Fier        | 10        | 19         | 34         | 36         | 3         | 3         | 47         | 58         |
| 6             | Gjirokastrë | 6         | 8          | 16         | 16         | 3         | 3         | 25         | 27         |
| 7             | Korcë       | 9         | 15         | 24         | 26         | 4         | 4         | 37         | 45         |
| 8             | Kukës       | 3         | 6          | 18         | 18         | 3         | 3         | 24         | 27         |
| 9             | Lezhë       | 5         | 10         | 14         | 14         | 3         | 3         | 22         | 27         |
| 10            | Shkodër     | 5         | 15         | 21         | 24         | 3         | 3         | 29         | 42         |
| 11            | Tiranë      | 16        | 62         | 23         | 26         | 2         | 3         | 41         | 91         |
| 12            | Vlorë       | 11        | 20         | 19         | 21         | 3         | 3         | 33         | 44         |
| <b>Totali</b> |             | <b>97</b> | <b>215</b> | <b>257</b> | <b>272</b> | <b>36</b> | <b>37</b> | <b>390</b> | <b>524</b> |

Tabela nr. 38. Burimi: Vendimi Nr.1299, datë 16.12.2009/përpunuar nga grupi i auditimit.

Zbatimi i buxhetit për shërbimet e deleguara (Gjendjes civile) bazohet tek Ligji nr. 10129, datë 11.05.2009, "Për gjendjen civile", të ndryshuar; Neni 63 ku përcaktohet se: “Buxheti i shërbimit të gjendjes civile është program më vete, brenda buxhetit të miratuar për Ministrinë e Brendshme” dhe VKM nr. 1299, datë 16.12.2009, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e

strukturës, të organikës dhe të numrit të punonjësve të shërbimit të gjendjes civile në bashki/njësi bashkiake/ komuna dhe në degët e qarqeve” i ndryshuar.

Programi buxhetor i gjendjes civile mban kodin 1170. Në këtë program buxhetor Bashkitë alokojnë fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes vendore dhe mban përshkrimin “Fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes vendore”

Nga informacioni i marr nga Ministria e Brendshme, Llogaria 600 dhe 601 për vitin 2018 dhe 2019 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile në programin 1170, paraqitet si në vijim:

### Viti 2018

Për vitin 2018 plani dhe fakti i shpenzimeve për llogarinë 600 dhe 601 të programit 1170 në total paraqitet si në vijim:

| mijë lekë                  |                          |                          |                     |                          |                          |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| MB                         | Plani (Buxheti) llog 600 | Plani (Buxheti) llog 601 | Plan Nr punonjesish | Fakti (buxheti) llog 600 | Fakti (Buxheti) llog 601 |
| <b>Programi G.J.C 1170</b> | 339,528                  | 59,697                   | 524                 | 331,445                  | 55,946                   |

Tabela nr. 39. Burimi: Ministria e Brendshme.

Për sa më sipër llogaria 600 për vitin 2018 është planifikuar në vlerën 339,528 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 331,445 lekë, pra me një realizim prej 97,6 %. Llogaria 601 për vitin 2018 është planifikuar për në vlerën 59,697 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 55,946 mijë lekë, pra me një realizim prej 93,7 %.

*Nga auditimi i bërë në raportimet dhe pagesat e realizuara nëpërmjet Thesarit për shpenzimet dhe të ardhurat për vitin 2018 në Sistemin AMoFITS, për realizimin e Cash/Accrual u procedua si në vijim:*

1. Për muajt janar-dhjetor të vitit 2018 u testuan pagesat në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për programin 1170, për zërin 600 (paga) dhe të detajuara llogaritë ekonomike paraqiten si në vijim:

| Lekë               |                                              |                                    |
|--------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|
| Llogaria ekonomike | Përshkrimi llogarisë                         | Shuma                              |
| 6001001            | Paga bazë                                    | 159,892,685                        |
| 6001002            | Raporte mjekësore të paguara nga punëdhënësi | 741,463                            |
| 6001003            | Shtesë page për vjetërsi në punë             | 22,830,827                         |
| 6001004            | Shtesë page për vështirësi dhe rreziqe       | 4,970,542                          |
| 6001005            | Shtesë page për funksion                     | 136,564,341                        |
| 6001008            | Shtesë page për kualifikim                   | 855,909                            |
| 6001013            | Shtesë page për punë jashtë orarit           | 75,050                             |
| 6001021            | Paga e grupit                                | 966,455                            |
| 6001099            | Shtesa page të tjera                         | 4,293,747                          |
| 6003100            | Shpërblime për rezultate në punë             | 125,000                            |
| 6003900            | Të tjera shpërblime për personelin           | 180,718                            |
| 6009100            | Shpenzime të tjera personeli                 | 16,068                             |
|                    | <b>TOTALI THESAR</b>                         | <b>331,512,805 (331,513 mijë )</b> |
|                    | <b>DEKLARIMI PROGRAMIT 1170 (ADISA)</b>      | <b>331,445 mijë</b>                |
|                    | <b>DIFERENCA</b>                             | <b>68 mijë lekë</b>                |

Tabela nr. 40. Burimi: Sistemi AMoFITS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Konstatohet një diferencë prej 68 mijë lekë midis vlerave të nxjerra nga databaza e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për llogarinë 600 dhe raportimit të Programit 1170 nga Adisa për zërin 600. Pra, janë raportuar 68 mijë lekë më pak.**

2. Për muajt janar-dhjetor të vitit 2018 u testuan pagesat në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për programin 1170, për zërin 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore) dhe llogaritë ekonomike të detajuara paraqiten si në vijim:

| Lekë               |                                         |                                  |
|--------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|
| Llogaria ekonomike | Përshkrimi llogarisë                    | Shuma                            |
| 6010100            | Kontribute për sigurime shoqërore       | 50,034,403                       |
| 6011100            | Kontribute për sigurime shëndetësore    | 5,912,083                        |
|                    | <b>TOTALI THESAR</b>                    | <b>55,946,486 ( 55,946 mijë)</b> |
|                    | <b>DEKLARIMI PROGRAMIT 1170 (ADISA)</b> | <b>55,946 mijë</b>               |
|                    | <b>DIFERENCA</b>                        | <b>0</b>                         |

*Tabela nr. 41. Burimi: Sistemi AMoFIS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.*

**Nuk konstatohet asnjë diferencë midis vlerave të nxjerra nga databaza e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe raportimit të Programit 1170 nga Adisa për llogarinë 601.**

3. Për muajt janar-dhjetor të vitit 2018 u testuan pagesat e kaluara në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për programin 1170, për zërin 600 (paga) dhe 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore punëdhënës) të detajuara sipas Institucioneve, ku nga auditimi situata rezultoi si në vijim:

| Lekë                        |                  |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Institucioni                | Shuma (Llog 600) | Shuma (Llog 601) |
| Bashkia Bajram Curri (1836) | 5,019,726        | 869,645          |
| Bashkia Ballsh (0924)       | 4,197,000        | 695,000          |
| Bashkia Belsh (0808)        | 3,150,000        | 532,930          |
| Bashkia Berat (0202)        | 5,821,131        | 971,929          |
| Bashkia Bilisht (1505)      | 3,685,911        | 615,555          |
| Bashkia Bulqizë (0603)      | 4,452,400        | 749,865          |
| Bashkia Cërrik (0808)       | 2,750,000        | 515,000          |
| Bashkia Corovodë (0232)     | 3,611,000        | 546,342          |
| Bashkia Delvinë (3704)      | 1,942,000        | 345,617          |
| Bashkia Divjakë (0922)      | 3,315,859        | 555,442          |
| Bashkia Dropull (1111)      | 1,961,700        | 327,600          |
| Bashkia Durrës (0707)       | 14,800,000       | 2,660,232        |
| Bashkia Elbasan (0808)      | 13,500,000       | 2,273,753        |
| Bashkia Ersekë (1514)       | 2,417,307        | 392,344          |
| Bashkia Fier (0909)         | 11,999,934       | 2,200,000        |
| Bashkia Finiq (3704)        | 3,061,373        | 513,143          |
| Bashkia Fushe-Arrëz (3330)  | 1,688,960        | 282,499          |
| Bashkia Gjirokastër (1111)  | 3,799,913        | 634,599          |
| Bashkia Gramsh (0810)       | 4,103,840        | 698,704          |
| Bashkia Himarë (3737)       | 1,820,328        | 303,994          |
| Bashkia Kamëz (3535)        | 5,696,073        | 955,840          |
| Bashkia Kavaja (3513)       | 4,273,274        | 713,539          |
| Bashkia Këlcyrë (1128)      | 1,629,848        | 272,188          |
| Bashkia Klos (0625)         | 2,277,368        | 380,322          |
| Bashkia Konispol (3731)     | 1,641,000        | 274,479          |
| Bashkia Koplik (3323)       | 3,868,980        | 646,116          |
| Bashkia Korçë (1515)        | 7,168,528        | 1,197,150        |

|                                        |                    |                   |
|----------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Bashkia Krujë (0716)                   | 5,987,053          | 968,025           |
| Bashkia Krumë (1812)                   | 1,994,960          | 339,880           |
| Bashkia Kucovë (0217)                  | 3,088,730          | 515,812           |
| Bashkia Kukës (1818)                   | 6,751,795          | 1,163,118         |
| Bashkia Lac (2019)                     | 4,516,887          | 756,308           |
| Bashkia Lezhë (2020)                   | 7,459,110          | 1,299,998         |
| Bashkia Libohovë (1111)                | 840,000            | 140,280           |
| Bashkia Librazhd (0821)                | 3,743,000          | 579,504           |
| Bashkia Lushnjë (0922)                 | 8,740,000          | 1,478,500         |
| Bashkia Maliq (1515)                   | 4,007,669          | 669,285           |
| Bashkia Mat (0625)                     | 4,907,783          | 799,695           |
| Bashkia Memaliaj (1134)                | 2,577,745          | 295,938           |
| Bashkia Patos (0909)                   | 3,268,660          | 537,517           |
| Bashkia Peqin (0827)                   | 3,082,905          | 524,700           |
| Bashkia Përmet (1128)                  | 2,947,200          | 492,180           |
| Bashkia Peshkopi (0606)                | 8,270,000          | 1,389,932         |
| Bashkia Pogradec (1529)                | 6,454,784          | 1,077,943         |
| Bashkia Polican (0232)                 | 1,922,000          | 360,000           |
| Bashkia Prenjas (0821)                 | 2,759,398          | 460,818           |
| Bashkia Pukë (3330)                    | 2,072,847          | 346,166           |
| Bashkia Pustec (1515)                  | 413,415            | 69,144            |
| Bashkia Rogozhinë (3513)               | 2,603,222          | 441,798           |
| Bashkia Roskovec (0909)                | 2,576,223          | 431,054           |
| Bashkia Rrëshen (2026)                 | 3,411,999          | 612,304           |
| Bashkia Sarandë (3731)                 | 3,441,000          | 590,000           |
| Bashkia Selenicë (3737)                | 3,467,345          | 537,538           |
| Bashkia Shijak (0707)                  | 3,900,000          | 728,798           |
| Bashkia Shkodër (3333)                 | 12,933,717         | 2,159,920         |
| Bashkia Tepelenë (1134)                | 1,330,104          | 219,541           |
| Bashkia Tirana (3535)                  | 43,416,400         | 7,400,000         |
| Bashkia Ura Vajgurore (0202)           | 2,559,262          | 388,835           |
| Bashkia Vau Dejës (3333)               | 3,578,896          | 597,673           |
| Bashkia Vlorë (3737)                   | 10,477,270         | 1,742,941         |
| Bashkia Vorë (3535)                    | 2,869,350          | 475,000           |
| Prefektura e qarkut Berat (0202)       | 1,965,000          | 332,567           |
| Prefektura e qarkut Dibër (0606)       | 1,928,901          | 322,123           |
| Prefektura e qarkut Durrës (0707)      | 1,662,000          | 280,231           |
| Prefektura e qarkut Elbasan (0808)     | 2,333,359          | 386,107           |
| Prefektura e qarkut Fier (0909)        | 2,224,062          | 352,927           |
| Prefektura e qarkut Gjirokastër (1111) | 1,650,056          | 275,565           |
| Prefektura e qarkut Korçë (1515)       | 2,310,431          | 385,838           |
| Prefektura e qarkut Kukës (1818)       | 2,440,000          | 394,944           |
| Prefektura e qarkut Lezhë (2020)       | 2,391,975          | 392,013           |
| Prefektura e qarkut Shkodër (3333)     | 2,502,308          | 428,759           |
| Prefektura e qarkut Tiranë (3535)      | 2,214,560          | 369,832           |
| Prefektura e qarkut Vlorë (3737)       | 1,865,971          | 311,608           |
| <b>TOTALI 600 dhe 601</b>              | <b>331,512,805</b> | <b>55,946,486</b> |

Tabela nr. 42. Burimi: Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Konsatohet se vlera e paguar për secilin Institucion në programin 1170, për zërin paga përputhet me totalin e pagesave në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit po për këtë program.

**Si konkluzion:** Për sa i përket vitit 2018, rezulton vetëm një diferencë prej 68 mijë lekësh, midis Raportimit të bërë nga Adisa për programin 1170, dhe të dhënave të përpunuara nga auditimi.

## Viti 2019

Për vitin 2019 plani dhe fakti i shpenzimeve për llogarinë 600 dhe 601 të programit 1170 në total paraqitet si në vijim:

| mijë lekë                  |                          |                          |                     |                          |                          |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| MB                         | Plani (Buxheti) llog 600 | Plani (Buxheti) llog 601 | Plan Nr punonjesish | Fakti (buxheti) llog 600 | Fakti (Buxheti) llog 601 |
| <b>Programi G.J.C 1170</b> | 345,530                  | 60,210                   | 524                 | 334,263                  | 55,578                   |

Tabela nr. 43. Burimi: Ministria e Brendshme.

Për sa më sipër llogaria 600 për vitin 2019 është planifikuar në vlerën 345,530 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 334,263 lekë, pra me një realizim prej 97,6 %. Llogaria 601 për vitin 2019 është planifikuar për në vlerën 60,210 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 55,578 mijë lekë, pra me një realizim prej 92,3 %.

*Nga auditimi i bërë për pagesat e kryera në Databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për shpenzimet dhe të ardhurat për vitin 2019 në Sistemin AMoFTS, për realizimin e Cash/Accrual u procedua si në vijim:*

1. Për muajt janar-dhjetor të vitit 2019 u testuan pagesat në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit për programin 1170, për zërin 600 (paga) të detajuara si në vijim:

| Lekë               |                                                    |                                       |
|--------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Llogaria ekonomike | Përshkrimi llogarisë                               | Shuma                                 |
| 6001001            | Paga bazë                                          | 161,732,604                           |
| 6001002            | Raporte mjekësore të paguara nga punëdhënësi       | 929,839                               |
| 6001003            | Shtesë page për vjetërsi në punë                   | 21,191,597                            |
| 6001004            | Shtesë page për vështirësi dhe rreziqe             | 3,678,525                             |
| 6001005            | Shtesë page për funksionin                         | 140,196,297                           |
| 6001006            | Shtesë page për punë në turne të dyta dhe të treat | 710,872                               |
| 6001008            | Shtesë page për kualifikimin                       | 1,029,909                             |
| 6001013            | Shtesë page për punë jashtë orarit                 | 37,615                                |
| 6001021            | Paga e grupit                                      | 965,727                               |
| 6001099            | Shtesa page të tjera                               | 3,752,577                             |
| 6003900            | Të tjera shpërblime për personelin                 | 37,500                                |
|                    | <b>TOTAL THESAR</b>                                | <b>334,263,062 (ose 334,262 mijë)</b> |
|                    | <b>DEKLARIMI PROGRAMIT 1170</b>                    | <b>334,263 mijë</b>                   |
|                    | <b>DIFERENCA</b>                                   | <b>0</b>                              |

Tabela nr. 44. Burimi: Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Konstatohet se nuk ka diferencë midis të dhënave të nxjerra nga databaza e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe raportimit të Programit 1170 për zërin 600, për vitin 2019.**

2. Për muajt janar-dhjetor të vitit 2019 u testuan pagesat nga Databaza e Përgjithshme e Thesarit për programin 1170, për zërin 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore) të detajuara si në vijim:

| Lekë               |                                      |                                     |
|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Llogaria ekonomike | Përshkrimi llogarisë                 | Shuma                               |
| 6010100            | Kontribute për sigurime shoqërore    | 50,077,129                          |
| 6011100            | Kontribute për sigurime shëndetësore | 5,501,690                           |
|                    | <b>TOTALI THESAR</b>                 | <b>55,578,819 (ose 55,578 mijë)</b> |
|                    | <b>DEKLARIMI PROGRAMIT 1170</b>      | <b>55,578 mijë</b>                  |
|                    | <b>DIFERENCA</b>                     | <b>0</b>                            |

**Nuk konstatohet asnjë diferencë midis pagesave të kryera në thesar dhe raportimit të Programit 1170 nga Adisa për zërin 601 për vitin 2019.**

3. Për muajt janar-dhjetor të vitit 2019 u testuan pagesat në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për programin 1170, për zërin 600 ( paga) dhe 601 (sig shoqërore dhe shëndetësore punëdhënës) të detajuara sipas Institucioneve, ku nga auditimi situata rezultoi si në vijim:

| Lekë                        |                  |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Institucioni                | Shuma (llog 600) | Shuma (llog 601) |
| Bashkia Bajram Curri (1836) | 5,093,867        | 839,764          |
| Bashkia Ballsh (0924)       | 1,362,290        | 85,710           |
| Bashkia Belsh (0808)        | 3,234,175        | 533,794          |
| Bashkia Berat (0202)        | 6,516,971        | 1,082,156        |
| Bashkia Bilisht (1505)      | 3,563,569        | 588,610          |
| Bashkia Bulqizë (0603)      | 4,296,490        | 717,990          |
| Bashkia Cërrik (0808)       | 3,180,078        | 514,867          |
| Bashkia Corovodë (0232)     | 3,650,880        | 600,000          |
| Bashkia Delvinë (3704)      | 1,931,303        | 322,529          |
| Bashkia Divjakë (0922)      | 3,096,084        | 542,800          |
| Bashkia Dropull (1111)      | 1,683,530        | 281,149          |
| Bashkia Durrës (0707)       | 15,077,303       | 2,520,691        |
| Bashkia Elbasan (0808)      | 13,267,507       | 2,215,676        |
| Bashkia Ersekë (1514)       | 2,375,600        | 396,720          |
| Bashkia Fier (0909)         | 12,640,027       | 2,110,890        |
| Bashkia Finiq (3704)        | 3,104,976        | 514,190          |
| Bashkia Fushë-Arrëz (3330)  | 1,565,145        | 258,584          |
| Bashkia Gjirokastrë (1111)  | 3,832,779        | 640,070          |
| Bashkia Gramsh (0810)       | 4,184,400        | 698,795          |
| Bashkia Himarë (3737)       | 1,786,663        | 298,373          |
| Bashkia Kamez (3535)        | 5,911,899        | 977,520          |
| Bashkia Kavaja (3513)       | 4,736,949        | 788,790          |
| Bashkia Këlcyre (1128)      | 1,914,808        | 300,354          |
| Bashkia Klos (0625)         | 2,285,000        | 392,308          |
| Bashkia Konispol (3731)     | 1,598,760        | 267,009          |
| Bashkia Koplik (3323)       | 3,867,944        | 645,414          |
| Bashkia Korçë (1515)        | 7,537,798        | 1,258,819        |
| Bashkia Krujë (0716)        | 5,782,790        | 897,595          |
| Bashkia Krumë (1812)        | 2,088,000        | 349,000          |
| Bashkia Kucovë (0217)       | 3,113,923        | 520,023          |
| Bashkia Kukës (1818)        | 7,131,236        | 1,170,282        |
| Bashkia Lac (2019)          | 4,461,539        | 737,016          |
| Bashkia Lezhë (2020)        | 6,857,500        | 1,246,849        |
| Bashkia Libohovë (1111)     | 840,000          | 140,280          |
| Bashkia Librazhd (0821)     | 3,512,999        | 590,000          |
| Bashkia Lushnjë (0922)      | 8,862,038        | 1,479,973        |
| Bashkia Maliq (1515)        | 3,909,496        | 652,886          |
| Bashkia Mallakastër (0924)  | 2,673,245        | 308,811          |
| Bashkia Mat (0625)          | 4,687,094        | 782,744          |
| Bashkia Memaliaj (1134)     | 2,685,746        | 428,164          |

|                                        |                    |                   |
|----------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Bashkia Patos (0909)                   | 3,601,705          | 584,770           |
| Bashkia Peqin (0827)                   | 3,201,990          | 360,597           |
| Bashkia Përmet (1128)                  | 2,637,997          | 493,200           |
| Bashkia Peshkopi (0606)                | 8,393,423          | 1,417,987         |
| Bashkia Pogradec (1529)                | 6,380,486          | 1,065,547         |
| Bashkia Polican (0232)                 | 1,902,000          | 330,000           |
| Bashkia Prenjas (0821)                 | 2,756,862          | 462,797           |
| Bashkia Pukë (3330)                    | 1,788,942          | 298,758           |
| Bashkia Pustec (1515)                  | 419,302            | 71,394            |
| Bashkia Rogozhinë (3513)               | 2,848,836          | 403,314           |
| Bashkia Roskovec (0909)                | 2,598,974          | 397,369           |
| Bashkia Rrëshen (2026)                 | 3,807,524          | 914,986           |
| Bashkia Sarandë (3731)                 | 3,566,000          | 518,388           |
| Bashkia Selenicë (3737)                | 3,501,195          | 595,537           |
| Bashkia Shijak (0707)                  | 3,700,000          | 747,490           |
| Bashkia Shkodër (3333)                 | 12,405,957         | 2,071,781         |
| Bashkia Tepelenë (1134)                | 1,540,000          | 245,000           |
| Bashkia Tirana (3535)                  | 43,922,938         | 7,335,137         |
| Bashkia Ura Vajgurore (0202)           | 2,522,052          | 418,025           |
| Bashkia Vau Dejës (3333)               | 3,567,937          | 649,984           |
| Bashkia Vlorë (3737)                   | 10,363,188         | 1,739,820         |
| Bashkia Vorë (3535)                    | 2,852,413          | 428,927           |
| Prefektura e qarkut Berat (0202)       | 2,090,683          | 349,147           |
| Prefektura e qarkut Dibër (0606)       | 1,890,935          | 310,937           |
| Prefektura e qarkut Durrës (0707)      | 1,640,761          | 274,005           |
| Prefektura e qarkut Elbasan (0808)     | 2,392,336          | 383,264           |
| Prefektura e qarkut Fier (0909)        | 2,178,440          | 363,806           |
| Prefektura e qarkut Gjirokastrë (1111) | 1,654,660          | 276,327           |
| Prefektura e qarkut Korçë (1515)       | 2,326,619          | 388,536           |
| Prefektura e qarkut Kukës (1818)       | 2,397,028          | 395,353           |
| Prefektura e qarkut Lezhë (2020)       | 2,396,000          | 401,670           |
| Prefektura e qarkut Shkodër (3333)     | 2,479,680          | 414,108           |
| Prefektura e qarkut Tiranë (3535)      | 2,213,494          | 369,656           |
| Prefektura e qarkut Vlorë (3737)       | 2,420,304          | 404,007           |
| <b>TOTALI 600 dhe 601</b>              | <b>334,263,062</b> | <b>55,578,819</b> |

Tabela nr. 46. Burimi: Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Konstatohet se vlera e paguar për secilin Institucion në programin 1170, për zërin 600 dhe 601 përputhet me totalin e pagesave të nxjerra nga Databaza e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe përpunuara nga grupi i auditimit, për vitin 2019.

**Si konkluzion:** Për sa i përket vitit 2019, nuk rezulton asnjë diferencë midis Raportimit të bërë nga Adisa për programin 1170, dhe të dhënave të përpunuara nga auditimi.

## **2.4. Auditim me zgjedhje në zyrat rajonale dhe vendore, të agjencive pjesë të projektit.**

### **2.4.1. Ministria e Brendshme: zyrat vendore për punonjësitë e gjendjes civile në Bashkitë Korçë, Durrës, Fier dhe Vlorë.**

#### **Auditimi i transaksioneve financiare për llogarinë 600 dhe 601, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile (auditim me zgjedhje).**

Për verifikimin e transaksioneve financiare në lidhje me llogarinë 600 dhe 601, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile, u përzgjedhën Bashkitë Korçë, Durrës, Fier dhe Vlorë, për arsyen sepse është përqëndruar numri më i madh i zyrave dhe i punonjësve dhe si rrjedhojë edhe risku për gabime materiale është më i lartë.

*Nga auditimi u konstatua: Për llogarinë 600 dhe 601, të punonjësve të Zyrave të Gjendjes Civile, për vitet 2018-2019, shpenzimet e kryera për programin buxhetor të Gjendjes Civile me kodin 1170, rezultojnë si në vijim:*

| Lekë                                                   |                                |                                |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Bashkia</b>                                         | <b>2018 Llogaria (600-601)</b> | <b>2019 Llogaria (600-601)</b> |
| Fier                                                   | 14,199,934                     | 14,750,917                     |
| Vlorë                                                  | 12,220,211                     | 12,103,008                     |
| Durrës                                                 | 17,460,232                     | 17,597,994                     |
| Korçë                                                  | 8,365,678                      | 8,796,617                      |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>52,246,055</b>              | <b>53,248,536</b>              |
| <b>% mbi totalin e shpenzimeve (1170) sipas viteve</b> | <b>15,8 %</b>                  | <b>15,9 %</b>                  |

*Tabela nr. 47. Burimi: Sistemi AMoFIS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.*

Në lidhje me auditimin e llogarisë 600 dhe 601 është përcaktuar numri i transaksioneve referuar materialitetit dhe vlerësimit të riskut, për të dy vitet.

| <b>Emërtimi i Shpenzimeve</b>     | <b>Viti 2018</b>          |                                   |                                 | <b>Viti 2019</b>          |                                   |                                 |
|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                                   | <b>Vlera e Popullatës</b> | <b>Faktori i Riskut (0.7-2-3)</b> | <b>Çështje për tu shqyrtuar</b> | <b>Vlera e Popullatës</b> | <b>Faktori i Riskut (0.7-2-3)</b> | <b>Çështje për tu shqyrtuar</b> |
| Paga (600)                        | 331,445 mijë              | 0,7                               | 37                              | 334,263 mijë              | 0,7                               | 37                              |
| Sigurime Shoqërore (601)          | 55,946 mijë               | 0,7                               | 6                               | 55,578 mijë               | 0,7                               | 6                               |
| <b>Total</b>                      | <b>387,391 mijë</b>       |                                   |                                 | <b>389,841 mijë</b>       |                                   |                                 |
| Materialiteti në %                | 2%                        |                                   |                                 | 2%                        |                                   |                                 |
| Materialiteti në vlerë            | 7,748 mijë                |                                   |                                 | 7,797 mijë                |                                   |                                 |
| Gabimi i lejuar (10% - 20%)       | 775 mijë                  |                                   |                                 | 780 mijë                  |                                   |                                 |
| <b>Nëntotali</b>                  | <b>6,973 mijë</b>         |                                   |                                 | <b>7,017 mijë</b>         |                                   |                                 |
| Precizioni i planifikuar (80-90%) | 90%                       |                                   |                                 | 90%                       |                                   |                                 |
| <b>Vlera e precizionit</b>        | <b>6,276 mijë</b>         |                                   |                                 | <b>6,315 mijë</b>         |                                   |                                 |

*Tabela nr. 48. Burimi: Manuali Financiar.*

Auditimi i llogarisë 600 “shpenzime page” dhe 601 “shpenzime sigurime shoqërore dhe shëndetësore” për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile, u krye mbështetur në:

- Ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Ligjin nr.90/2012, datë 08.07.2010, “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015,
- Ligjin nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Ligjin nr.8438, datë 28.01.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

- Ligjin nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.
- Ligjin nr 7961, datë 12.07.1995 “Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar
- Ligjin nr.109/2017, “Për buxhetin e vitit 2018”,
- Ligjin nr.99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019”.
- Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.
- VKM nr.187, datë 08.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, në aparatet e ministrive të linjës, institucionet në varësi të ministrive të linjës”.

*Gjatë auditimit të pagave u shqyrtua dokumencioni si më poshtë:*

- Dosjet e punonjësve (akt emërimi/diploma); Listë pagesat; Listë prezencat; Urdhër shpenzimet; Shkresat e fondeve të çelura/shtuara gjatë viteve nga Ministria e Brendshme, Borderotë, Rakordimet me Thesarin dhe cdo informacion justifikues/vërtetues që është gjykuar i nëvojshëm gjatë auditimit, vënë në dispozicion nga struktura e Financës.

Pagat i referohen VKM nr. 187, datë 8.3.2017 "Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit".

Nga auditimi në secilën Bashki u konstatua si në vijim:

## 1. Bashkia Korçë

Programi buxhetor i gjendjes civile mban kodin 1170. Në këtë program buxhetor Bashkia alokon fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes vendore dhe mban përshkrimin “Fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes vendore”.

Për muajt janar-dhjetor të vitit 2018 dhe 2019 u testuan pagesat e kaluara në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për programin 1170, për zërin 600 ( paga) dhe 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore punëdhënës) të detajuara sipas Institucioneve, ku nga auditimi situata rezultoi si në vijim:

| Lekë                 |                  |                  |
|----------------------|------------------|------------------|
| Institucioni 2018    | Shuma (Llog 600) | Shuma (Llog 601) |
| Bashkia Korce (1515) | 7,168,528        | 1,197,150        |

*Tabela nr. 49. Burimi: Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.*

| Lekë                 |                  |                  |
|----------------------|------------------|------------------|
| Institucioni 2019    | Shuma (Llog 600) | Shuma (Llog 601) |
| Bashkia Korce (1515) | 7,537,798        | 1,258,819        |

*Tabela nr. 50. Burimi: Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.*

Me shkresën Nr.250/1 prot datë 15.01.2018 është bërë detajimi i buxhetit të vitit 2018 nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme, për programin 1170 si në vijim:

| Lekë               |              |              |
|--------------------|--------------|--------------|
| Muaji ( Viti 2018) | Llogaria 600 | Llogaria 601 |
| Janar              | 650,800      | 212,000      |
| Shkurt             | 650,800      | 107,000      |

|                |                  |                  |
|----------------|------------------|------------------|
| <b>Mars</b>    | 650,800          | 107,000          |
| <b>Prill</b>   | 650,800          | 106,000          |
| <b>Maj</b>     | 650,800          | 106,000          |
| <b>Qershor</b> | 650,800          | 106,000          |
| <b>Korrik</b>  | 650,000          | 106,000          |
| <b>Gusht</b>   | 650,000          | 106,000          |
| <b>Shtator</b> | 650,000          | 106,000          |
| <b>Tetor</b>   | 650,000          | 106,000          |
| <b>Nëntor</b>  | 600,000          | 105,000          |
| <b>Dhjetor</b> | 420,200          | -                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>7,525,000</b> | <b>1,273,000</b> |

Tabela nr. 51. Burimi: Bashkia Korçë/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Nga auditimi i borderove të pagave, për shpenzimet e vitit 2019, u konstatuan dhe u përpunuan të dhënat si në vijim:**

| Lekë           |            |                     |                        |           |
|----------------|------------|---------------------|------------------------|-----------|
| 2017           | Paga Bruto | Sig shoq punëdhënës | Sig shëndet punëdhënës | Paga Neto |
| <b>Dhjetor</b> | 637,420    | 95,613              | 10,836                 | 529,964   |

| Lekë           |                  |                     |                        |                  |
|----------------|------------------|---------------------|------------------------|------------------|
| 2018           | Paga Bruto       | Sig shoq punëdhënës | Sig shëndet punëdhënës | Paga Neto        |
| <b>Janar</b>   | 635,011          | 95,252              | 10,796                 | 528,139          |
| <b>Shkurt</b>  | 584,420          | 87,663              | 9,936                  | 485,890          |
| <b>Mars</b>    | 584,620          | 87,693              | 9,939                  | 486,042          |
| <b>Prill</b>   | 584,620          | 87,693              | 9,939                  | 486,042          |
| <b>Maj</b>     | 600,037          | 90,006              | 10,201                 | 500,613          |
| <b>Qershor</b> | 589,200          | 88,380              | 10,017                 | 489,514          |
| <b>Korrik</b>  | 589,680          | 88,452              | 10,024                 | 489,878          |
| <b>Gusht</b>   | 590,810          | 88,622              | 10,044                 | 490,734          |
| <b>Shtator</b> | 590,810          | 88,622              | 10,044                 | 490,734          |
| <b>Tetor</b>   | 590,810          | 88,622              | 10,044                 | 490,734          |
| <b>Nëntor</b>  | 591,090          | 88,664              | 10,048                 | 490,946          |
| <b>Dhjetor</b> | 591,090          | 88,664              | 10,048                 | 490,946          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>7,122,198</b> | <b>1,068,333</b>    | <b>121,080</b>         | <b>5,920,212</b> |

Tabela nr. 52. Burimi: Bashkia Korçë/përpunuar nga grupi i auditimit.

Fondi i celur për vitin 2018 i takon raportimit Janar-Dhjetor 2018, që në fakt u korrespondojnë pagave të muajve dhjetor 2017-nëntor 2018. Nga krahasimi midis borderove dhe Thesarit në lidhje me raportimin e shpenzimeve për vitin 2018 rezulton si në vijim:

| Lekë                                                     |                                                          |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 600) Bordero</b> | <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 601) Bordero</b> |
| 7,168,528                                                | 1,197,150                                                |
| <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 600) Thesar</b>  | <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 601) Thesar</b>  |
| 7,168,528                                                | 1,197,150                                                |
| <b>Diferenca</b>                                         | <b>Diferenca</b>                                         |
| <b>0</b>                                                 | <b>0</b>                                                 |

Tabela nr. 53. Burimi: Bashkia Korçë, Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Për sa më sipër nuk ka devijime për llogarinë 600 dhe 601, të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile për vitin 2018.

Me shkresën Nr.301/4 prot datë 23.01.2019 është bërë detajimi i buxhetit të vitit 2019 nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme, për programin 1170 si në vijim:

Lekë

| Muaji ( Viti 2019) | Llogaria 600     | Llogaria 601     |
|--------------------|------------------|------------------|
| Janar              | 620,000          | 212,000          |
| Shkurt             | 620,000          | 107,000          |
| Mars               | 620,000          | 107,000          |
| Prill              | 620,000          | 106,000          |
| Maj                | 620,000          | 106,000          |
| Qershor            | 620,000          | 106,000          |
| Korrik             | 620,000          | 106,000          |
| Gusht              | 620,000          | 106,000          |
| Shtator            | 620,000          | 106,000          |
| Tetor              | 620,000          | 106,000          |
| Nëntor             | 620,000          | 106,000          |
| Dhjetor            | 380,000          | -                |
| <b>TOTAL</b>       | <b>7,200,000</b> | <b>1,270,000</b> |

Tabela nr. 54. Burimi: Bashkia Korçë/përpunuar nga grupi i auditimit.

Me shkresën Nr.8107/10 prot datë 20.11.2019 është bërë shtesë buxheti për vitin 2019 nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme, për programin 1170 në vlerën 448,000 lekë.

|                        |                |          |
|------------------------|----------------|----------|
| <b>SHITESË BUXHETI</b> | <b>448,000</b> | <b>-</b> |
|------------------------|----------------|----------|

**Nga auditimi i borderove të pagave për shpenzimet e vitit 2019, u konstatuan dhe u përpunuan të dhënat si në vijim:**

Lekë

| 2018    | Paga Bruto | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto |
|---------|------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| Dhjetor | 591,090    | 88,664              | 15%                 | 10,048                 | 1,7%                 | 490,946   |

Lekë

| 2019         | Paga Bruto       | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto        |
|--------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| Janar        | 591,090          | 88,664              | 15%                 | 10,048                 | 1,7 %                | 490,946          |
| Shkurt       | 591,090          | 88,664              | 15%                 | 10,048                 | 1,7 %                | 490,946          |
| Mars         | 632,103          | 94,815              | 15%                 | 10,746                 | 1,7 %                | 525,934          |
| Prill        | 640,950          | 96,142              | 15%                 | 10,896                 | 1,7 %                | 532,640          |
| Maj          | 641,450          | 96,217              | 15%                 | 10,905                 | 1,7 %                | 533,020          |
| Qershor      | 641,930          | 96,289              | 15%                 | 10,914                 | 1,7 %                | 533,383          |
| Korrik       | 641,930          | 96,289              | 15%                 | 10,914                 | 1,7 %                | 533,383          |
| Gusht        | 635,485          | 95,323              | 15%                 | 10,805                 | 1,7 %                | 528,498          |
| Shtator      | 643,280          | 96,493              | 15%                 | 10,936                 | 1,7 %                | 534,407          |
| Tetor        | 643,280          | 96,493              | 15%                 | 10,936                 | 1,7 %                | 534,407          |
| Nëntor       | 644,120          | 96,619              | 15%                 | 10,951                 | 1,7 %                | 535,044          |
| Dhjetor      | 644,120          | 96,619              | 15%                 | 10,951                 | 1,7 %                | 535,044          |
| <b>TOTAL</b> | <b>7,590,828</b> | <b>1,138,627</b>    | <b>15%</b>          | <b>129,050</b>         | <b>1,7 %</b>         | <b>6,307,652</b> |

Tabela nr. 55. Burimi: Bashkia Korçë/përpunuar nga grupi i auditimit.

Fondi i celur për vitin 2019 i takon raportimit Janar-Dhjetor 2019 që në fakt u korrespondojnë pagave të muajve dhjetor 2018-nëntor 2019. **Nga krahasimi midis borderove dhe Thesarit në lidhje me raportimin e shpenzimeve për vitin 2019 rezulton si në vijim:**

Lekë

|                                                          |                                                          |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 600) Bordero</b> | <b>Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 601) Bordero</b> |
| 7,537,798                                                | 1,258,819                                                |
| <b>Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 600) Thesar</b>  | <b>Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 601) Thesar</b>  |

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| 7,537,798        | 1,258,819        |
| <b>Diferenca</b> | <b>Diferenca</b> |
| <b>0</b>         | <b>0</b>         |

Tabela nr. 56. Burimi: Bashkia Korçë, Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Për sa më sipër nuk ka devijime për llogarinë 600 dhe 601, të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile për vitin 2019.

#### Nga auditimi u konstatua se:

1. Vjetërsia e punës është llogaritur në përputhje me pikën 2/b të VKM nr. 187, datë 08.03.2017 e cila citon: *Shtesa për vjetërsi në punë, jepet në masën 2% pas çdo viti pune, deri në 25 vjet, dhe llogaritet mbi pagën e grupit.*
2. Struktura dhe vlera e pagave për pozicion është në përputhje me pikën 2/a dhe 2/c të VKM Nr.187 datë 08.03.2017.
3. Nga auditimi rezultoi se në të gjitha rastet përpiloheshin listëprezencat mujore. Bashkëlidhur listëprezencës gjendeshin raportet mjeksore të cilat ishin të reflektuara edhe në listëprezencë.
4. Listëpagesat hartoheshin të plota me të gjithë komponentët e pagës dhe ndalesave.
5. Shtesa për kualifikim përputhej me diplomën e gjithsecilit.
6. Nga testimi i kryer rezultoi se llogaritja e tatimit mbi të ardhurat është bërë në përputhje me Ligjin Nr.8438 datë 28.12.1988 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar.
7. Nga testimi i bërë rezultoi që llogaritja e pagave dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore është bërë në përputhje me dispozitat ligjore, bazuar në Vendimin nr.77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, i ndryshuar Kreu II. Paga për efekt të llogaritjes së Kontributeve pika 3 përcakton: “Kontributi i detyrueshëm për të punësuarit me kontratë pune, që zgjat më shumë se 87 orë në muaj, të jetë:  
a) për sigurimet shoqërore, 24.5% të pagës bruto, sipas listëpagesës, ku pjesa e punëdhënësit të jetë 15.0% dhe pjesa e të punësuarit 9.5%, por jo më pak se paga minimale dhe jo më shumë se paga maksimale, e përcaktuar në këtë vendim, për efekt të llogaritjes së kontributeve shoqërore;  
b) për sigurimin e kujdesit shëndetësor, 3.4% të pagës bruto, sipas listëpagesës, ku pjesa e punëdhënësit të jetë 1.7% dhe pjesa e të punësuarit 1.7%, por jo më pak se paga minimale, e përcaktuar në këtë vendim, për efekt të llogaritjes së kontributeve të sigurimit të kujdesit shëndetësor”.
8. VKM nr. 187, datë 8.3.2017, për Zyrat e Gjendjes Civile përcakton në lidhjen 9 pozicionet si në vijim:

| Pozicioni                                           | Kategoria | Paga grupit | Niveli i Diplomës        |
|-----------------------------------------------------|-----------|-------------|--------------------------|
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-a      | 49,000      | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-a      | 49,000      | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-b      | 38,000      | 14,000                   |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-b      | 38,000      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-b      | 38,000      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-c      | 29,500      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |

Tabela nr. 57. Burimi: VKM nr. 187, datë 08.03.2017/përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga testimi i kryer për përputhjen midis pozicionit dhe kategorisë u konstatua si në vijim:

| Emër | Mbiemër | Pozicioni                                      | Bashkia       | Përputhshmëria me pozicionin |
|------|---------|------------------------------------------------|---------------|------------------------------|
| V.   | B.      | Përgjegjëse Z.Gj.C Kat IV-a Diplomë 14,000     | Bashkia Korçë | Përputhje                    |
| M.   | H.      | Specialiste Gj.C Kategoria IV-b Diplomë 10,000 | Bashkia Korçë | Përputhje                    |
| J.   | Q.      | Specialist Gj.C Kategoria IV-b Diplomë 10,000  | Bashkia Korçë | Përputhje                    |

|    |    |                                                                                   |                  |                                                                     |
|----|----|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|
| N. | K. | Specialiste Gj.C Kategoria IV-b Diplomë 10,000                                    | Bashkia Korçë    | Përputhje                                                           |
| E. | Z. | Specialiste Gj.C Kategoria IV-b Diplomë 11,000                                    | Bashkia Korçë    | Përputhje                                                           |
| G. | D. | Specialiste Gj.C Kategoria IV-b Diplomë 14,000                                    | Bashkia Korçë    | Përputhje                                                           |
| G. | G. | Specialiste Gj.C Kategoria IV-b Diplomë 10,000                                    | Bashkia Korçë    | Përputhje                                                           |
| K. | B. | Përgjegjës Z.Gj.Kategoria IV-b Diplomë 10,000                                     | Nj.Adm.Drenovë   | Mospërputhje/ Vendi i punës përcakton nivel Diplome Msc 14,000 lekë |
| H. | B. | Përgjegjës Z.Gj.C Kategoria IV-b Diplomë 14,000                                   | Nj.Adm.Voskop    | Përputhje                                                           |
| Q. | L. | Përgjegjës Z.Gj.C Kategoria IV-b Diplomë 14,000                                   | Nj.Adm.Bulgarec  | Përputhje                                                           |
| F. | H. | Përgjegjës Z.Gj.C Kategoria IV-b Diplomë 14,000                                   | Nj.Adm.Mollaj    | Përputhje                                                           |
| R. | N. | Nëpunës Gj.civile paguar me page fikse 37,000 bruto, pa diplomë (shkollë e mesme) | Nj.Adm.Voskopojë | Mospërputhje me VKM nr.187 duhej min me diplomë Bachelor            |

Tabela nr. 58. Burimi: Bashkia Korçë/përpunuar nga grupi i auditimit.

Duke analizuar aktet ligjore që rregullojnë veprimtarinë e kësaj strukture, rezulton se shërbimi i Gjendjes Civile, në kuptim të Ligjit nr. 10129, datë 11.05.2009” Për gjendjen civile”, ushtrohet si funksion i deleguar në organet e qeverisjes vendore. Sipas nenit 61 të këtij ligji, gërma” c”, shërbimi i gjendjes civile, funksionon edhe në njësitë bashkiake, i organizuar si Zyra të Gjendjes Civile. Marrëdhëniet e punës për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile në Njësitë Bashkiake, deri në datën 26.02.2014, janë rregulluar sipas Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë. Pas fillimit të efekteve juridike të Ligjit për nëpunësin civil, si pasojë e zgjerimit të fushës së shërbimit civil, u përfshinë në skemën e shërbimit civil edhe Zyrat e Gjendjes Civile në Njësitë Bashkiake. Kjo për faktin se në nenin 2 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, është parashikuar në mënyrë të shprehur se, fusha e veprimit të tij, shtrihet për çdo nëpunës që ushtron një funksion publik, në një institucion të administratës shtetërore, institucion të pavarur, apo njësi të qeverisjes vendore. Për punonjësit e punësuar në këto pozicione pune, në momentin e fillimit të efekteve juridike të ligjit për nëpunësin civil, njësia përgjegjëse, duhet të kishte bërë verifikimin e plotësimit të kushteve ligjore të parashikuara në nenin 67 të ligjit nr.152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar dhe të deklaronte statusin e punësimit. Kjo ka sjellë dhe situatën e mospërputhjes së pagesës për 1 punonjës me arsim të mesëm, sipas VKM Nr.187 datë 08.03.2017 për punonjësit civil në lidhje me përfitimin e vjetërsisë 2% pas cdo viti pune deri në 25 vite, pasi nuk ka plotësuar kriteret e pozicionit. Ky punonjës është trajtuar dhe paguar me VKM Nr.717 datë 23.06.2009 i ndryshuar, si punonjës mbështetës i Institucionit, duke përfituar vjetërsi 1% mbi cdo vit pune.

#### **Kjo problematikë është konstatuar në 4 Bashkitë e përzgjedhura për auditim.**

*Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare dhe regjistrimin e llogarisë 600 dhe 601 u konstatua se në pasqyrë paraqiten vlerat e llogarisë 600 dhe 601 për të gjithë punonjësitë e Bashkisë, dhe jo si zë më vete. Për sa më sipër grupi auditimit nuk mund të vlerësojë dhe të shprehet për paraqitjen e tyre në bilancë.*

*Për sa trajtuar më sipër, nuk janë konstatuar problematika në llogaritjen e pagave dhe sigurimeve shoqërore (llogaria 600 dhe 601) të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile nga ana e strukturës së Financës.*

*Për auditimin e kryer në Bashkinë Korçë është mbajtur Akt-konstatimi Nr.1.*

## **2. Bashkia Durrës**

Programi buxhetor i gjendjes civile mban kodin 1170. Në këtë program buxhetor bashkia alokon fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes vendore dhe mban përshkrimin “Fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes vendore”.

Për muajt janar-dhjetor të vitit 2018 dhe 2019 u testuan pagesat e kaluara në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për programin 1170, për zërin 600 ( paga) dhe 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore punëdhënës) të detajuara sipas Institucioneve, ku nga auditimi situata rezultoi si në vijim:

Lekë

| Institucioni 2018     | Shuma (Llog 600) | Shuma (Llog 601) |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Bashkia Durrës (0707) | 14,800,000       | 2,660,232        |

Tabela nr. 59. Burimi: Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Lekë

| Institucioni 2019     | Shuma (llog 600) | Shuma (llog 601) |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Bashkia Durrës (0707) | 15,077,303       | 2,520,691        |

Tabela nr. 60. Burimi: Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Me shkresën Nr.250/1 prot datë 15.01.2018 është bërë detajimi i buxhetit të vitit 2018 nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme, për programin 1170 si në vijim:

Lekë

| Muaji ( Viti 2018) | Llogaria 600      | Llogaria 601     |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Janar              | 1,300,000         | 235,000          |
| Shkurt             | 1,300,000         | 235,000          |
| Mars               | 1,300,000         | 233,000          |
| Prill              | 1,300,000         | 233,000          |
| Maj                | 1,200,000         | 233,000          |
| Qershor            | 1,200,000         | 233,000          |
| Korrik             | 1,200,000         | 233,000          |
| Gusht              | 1,200,000         | 233,000          |
| Shtator            | 1,200,000         | 233,000          |
| Tetor              | 1,200,000         | 233,000          |
| Nëntor             | 1,200,000         | 233,000          |
| Dhjetor            | 1,200,000         | 233,000          |
| <b>TOTAL</b>       | <b>14,800,000</b> | <b>2,800,000</b> |

Tabela nr. 61. Burimi: Bashkia Durrës/përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i borderove të pagave u konstatuan dhe u përpunuan të dhënat si në vijim:

Lekë

| 2017    | Paga Bruto | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto |
|---------|------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| Dhjetor | 1,249,280  | 187,392             | 15%                 | 21,239                 | 1,7%                 | 1,036,652 |

Lekë

| 2018    | Paga Bruto | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto |
|---------|------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| Janar   | 1,228,280  | 184,242             | 15%                 | 20,880                 | 1,7%                 | 1,018,625 |
| Shkurt  | 1,252,840  | 187,926             | 15%                 | 21,298                 | 1,7%                 | 1,018,625 |
| Mars    | 1,253,260  | 187,989             | 15%                 | 21,305                 | 1,7%                 | 1,039,840 |
| Prill   | 1,252,012  | 187,802             | 15%                 | 21,286                 | 1,7%                 | 1,039,668 |
| Maj     | 1,253,260  | 187,989             | 15%                 | 21,308                 | 1,7%                 | 1,039,723 |
| Qershor | 1,253,260  | 187,989             | 15%                 | 21,308                 | 1,7%                 | 1,039,668 |
| Korrik  | 1,253,260  | 187,989             | 15%                 | 21,308                 | 1,7%                 | 1,039,668 |
| Gusht   | 1,254,620  | 188,193             | 15%                 | 21,329                 | 1,7%                 | 1,040,702 |
| Shtator | 1,261,620  | 189,243             | 15%                 | 21,448                 | 1,7%                 | 1,046,008 |
| Tetor   | 1,271,820  | 190,773             | 15%                 | 21,621                 | 1,7%                 | 1,053,740 |
| Nëntor  | 1,194,720  | 179,208             | 15%                 | 20,254                 | 1,7%                 | 987,396   |
| Dhjetor | 1,216,089  | 182,413             | 15%                 | 20,674                 | 1,7%                 | 1,007,595 |

|              |                   |                  |  |                |  |                   |
|--------------|-------------------|------------------|--|----------------|--|-------------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>14,945,041</b> | <b>2,241,756</b> |  | <b>254,019</b> |  | <b>12,371,258</b> |
|--------------|-------------------|------------------|--|----------------|--|-------------------|

Tabela nr. 62. Burimi: Bashkia Durrës/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Nga krahasimi midis borderove dhe Thesarit në lidhje me raportimin e shpenzimeve për vitin 2018 rezulton si në vijim:**

|                                                          |                                                          | Lekë |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------|
| <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 600) Bordero</b> | <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 601) Bordero</b> |      |
| 14,978,178                                               | 2,501,319                                                |      |
| <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2017 (llog 600) Thesar</b>  | <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 601) Thesar</b>  |      |
| 14,800,000                                               | 2,660,232                                                |      |

Tabela nr. 63. Burimi: Bashkia Durrës, Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Fondi i çelur për vitin 2018 i takon raportimit Janar-Dhjetor 2018 dhe u korrespondon pagave të muajve dhjetor 2017-nëntor 2018. Në total llogaria 600 dhe 601 sipas borderove është 17,479,497 lekë. Ndërkohë konstatohet nga se nga databaza e Thesarit vlera e llogarisë 600 paraqitet 14,800,000 lekë dhe e llogarisë 601 paraqitet 2,660,232 lekë, pra në total 17,460,232 lekë.

**Konstatohet se:**

Fondi në total i çelur nga Ministria e Brendshme ka qënë 14,800,000 lekë (llogaria 600) dhe 2,800,000 lekë (llogaria 601). Pra, në total 17,600,000 lekë.

Për sa më sipër fondi i llogarisë 600 ka qënë i pamjaftueshëm për shpenzimet e pagave ndërkohë që fondi i llogarisë 601 ka patur shtesë:  $2,800,000 - 2,501,319 = 298,681$  lekë.

Kjo diferencë në llogarinë 601 është përdorur për të mbuluar shpenzimet e llogarisë 600, të cilat kanë sjell dhe mosrakordime me cfarë paraqitet në Databazën e Përgjithshme të Thesarit, nga veprimet e kryera në Thesarin e Degës Durrës si në vijim: *Pra nga llogaria 601 janë përdorur për llogarinë (600) 298,681 lekë, për këtë arsye në Thesar vlera e 601 paraqitet më e lartë se në Bordero.*

Kjo situatë ka sjellë paraqitje dhe raportim jo të drejtë të llogarisë në Databazën e Thesarit duke qënë se:

a. *Pagat në bordero të muajit nëntor 2018 rezultojnë 1,194,720 lekë ndërkohë në databazën e thesarit rezultojnë 1,017,885 lekë, pra 176,835 lekë më pak, pasi diferenca është paguar nga llogaria 601.*

b. *Sigurimet shoqërore të muajit nëntor 2018 në bordero paraqiten 179,208 lekë ndërkohë në databazën e thesarit rezultojnë 352,766 lekë, pra 179,165 lekë më shumë, pasi janë përdorur për llogarinë 600.*

*Këto diferenca kanë ardhur si rezultat i përdorimit të zërit 601, për pagesa të 600 (në mungesë të fondit të mjaftueshëm dërguar nga Ministria e Brendshme) në kundërshtim me pikën nr.76, shkronja c, të Udhëzimit nr.2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit”, duke sjell mosrakordim dhe paraqitje jo të drejtë të llogarive.*

Me shkresën Nr.301/4 prot datë 23.01.2019 është bërë detajimi i buxhetit të vitit 2019 nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme, për programin 1170 si në vijim:

|                           |                     | Lekë                |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Muaji ( Viti 2019)</b> | <b>Llogaria 600</b> | <b>Llogaria 601</b> |
| <b>Janar</b>              | 1,300,000           | 235,000             |
| <b>Shkurt</b>             | 1,300,000           | 235,000             |
| <b>Mars</b>               | 1,300,000           | 233,000             |
| <b>Prill</b>              | 1,300,000           | 233,000             |
| <b>Maj</b>                | 1,300,000           | 233,000             |
| <b>Qershor</b>            | 1,300,000           | 233,000             |

|                |                   |                  |
|----------------|-------------------|------------------|
| <b>Korrik</b>  | 1,300,000         | 233,000          |
| <b>Gusht</b>   | 1,200,000         | 233,000          |
| <b>Shtator</b> | 1,200,000         | 233,000          |
| <b>Tetor</b>   | 1,200,000         | 233,000          |
| <b>Nëntor</b>  | 1,200,000         | 233,000          |
| <b>Dhjetor</b> | 900,000           | 133,000          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>14,800,000</b> | <b>2,700,000</b> |

Tabela nr. 64. Burimi: Bashkia Durrës/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Nga auditimi i borderove të pagave u konstatuan dhe u përpunuan të dhënat si në vijim:**

Lekë

| 2018           | Paga Bruto | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto |
|----------------|------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| <b>Dhjetor</b> | 1,216,089  | 182,413             | 15%                 | 20,674                 | 1,7%                 | 1,007,595 |

Lekë

| 2019           | Paga Bruto        | Sig shoq punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto         |
|----------------|-------------------|---------------------|----------------------|------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>Janar</b>   | 1,299,618         | 194,942             | 15%                  | 22,094                 | 1,7%                 | 1,074,813         |
| <b>Shkurt</b>  | 1,272,660         | 190,899             | 15%                  | 21,634                 | 1,7%                 | 1,118,342         |
| <b>Mars</b>    | 1,273,080         | 190,962             | 15%                  | 21,641                 | 1,7%                 | 1,054,698         |
| <b>Prill</b>   | 1,262,880         | 189,432             | 15%                  | 21,145                 | 1,7%                 | 1,031,188         |
| <b>Maj</b>     | 1,241,025         | 186,154             | 15%                  | 21,096                 | 1,7%                 | 1,030,401         |
| <b>Qershor</b> | 1,256,780         | 188,517             | 15%                  | 21,364                 | 1,7%                 | 1,042,343         |
| <b>Korrik</b>  | 1,256,780         | 188,517             | 15%                  | 21,364                 | 1,7%                 | 1,042,343         |
| <b>Gusht</b>   | 1,255,740         | 188,361             | 15%                  | 21,348                 | 1,7%                 | 1,041,552         |
| <b>Shtator</b> | 1,257,480         | 188,622             | 15%                  | 21,377                 | 1,7%                 | 1,042,872         |
| <b>Tetor</b>   | 1,245,416         | 186,812             | 15%                  | 21,172                 | 1,7%                 | 1,033,727         |
| <b>Nëntor</b>  | 1,258,820         | 188,823             | 15%                  | 21,401                 | 1,7%                 | 1,043,885         |
| <b>Dhjetor</b> | 1,257,225         | 188,584             | 15%                  | 21,374                 | 1,7%                 | 1,042,675         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>15,137,504</b> | <b>2,270,625</b>    | <b>15%</b>           | <b>257,010</b>         | <b>1,7%</b>          | <b>12,598,839</b> |

Tabela nr. 65. Burimi: Bashkia Durrës/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Nga krahasimi midis borderove dhe Thesarit në lidhje me raportimin e shpenzimeve për vitin 2018 rezulton si në vijim:**

Lekë

| Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 600) Bordero | Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 601) Bordero |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 15,096,368                                        | 2,520,764                                         |
| Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 600) Thesar  | Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 601) Thesar  |
| 15,077,303                                        | 2,520,691                                         |

Tabela nr. 66. Burimi: Bashkia Durrës, Sistemi AMoFIS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Fondi i çelur për vitin 2019 i takon raportimit Janar-Dhjetor 2019 dhe u korrespondon pagave të muajve dhjetor 2018 - nëntor 2019. Për sa më sipër po të mbledhim pagën bruto dhjetor 2018 deri në nëntor 2019 vlera e llogarisë 600 është 15,096,368 lekë ndërsa totali i llogarisë 601 është 2,520,764 lekë (sipas borderove). Në total llogaria 600 dhe 601 paraqitet 17,617,132 lekë. Ndërkohë konstatohet nga situacioni me Thesarin se vlera e llogarisë 600 paraqitet 15,077,303 lekë dhe e llogarisë 601 paraqitet 2,520,691 lekë, pra në total 17,597,994 lekë.

**Konstatohet se:**

Fondi në total i çelur nga Ministria e Brendshme ka qënë 14,800,000 lekë (llogaria 600) dhe 2,700,000 lekë (llogaria 601). Pra në total 17,500,000 lekë.

Për sa më sipër fondi i llogarisë 600 ka qënë i pamjaftueshëm për shpenzimet e pagave ndërkohë që fondi i llogarisë 601 ka patur shtesë: 2,700,000-2,520,764= 179,236 lekë.

Kjo diferencë në llogarine 601 është përdorur për të mbuluar shpenzimet e llogarisë 600.

#### Nga auditimi u konstatua se:

1. Vjetërsia e punës është llogaritur në përputhje me pikën 2/b të VKM nr. 187, datë 08.03.2017 e cila citon: Shtesa për vjetërsi në punë, jepet në masën 2% pas çdo viti pune, deri në 25 vjet, dhe llogaritet mbi pagën e grupit.
2. Struktura dhe vlera e pagave për pozicion është në përputhje me pikën 2/a dhe 2/c të VKM Nr.187 datë 08.03.2017.
3. Nga auditimi rezultoi se në të gjitha rastet dhe për të gjitha drejtoritë, përpiloheshin listëprezencat mujore. Bashkëlidhur listëprezencës gjendeshin raportet mjeksore të cilat ishin të reflektuara edhe në listëprezencë.
4. Listepagesat hartoheshin të plota me të gjithë komponentët e pagës dhe ndalesave.
5. Shtesa për kualifikim përputhej me diplomën e gjithsecilit.
6. Nga testimi i kryer rezultoi se llogaritja e tatimit mbi të ardhurat është bërë në përputhje me Ligjin Nr.8438 datë 28.12.1988 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar.
7. Nga testimi i bërë rezultoi që llogaritja e pagave dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore është bërë në përputhje me dispozitat ligjore, bazuar në Vendimin nr.77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, i ndryshuar Kreu II. Paga për efekt të llogaritjes së Kontributeve pika 3 përcakton: “Kontributi i detyrueshëm për të punësuarit me kontratë pune, që zgjat më shumë se 87 orë në muaj, të jetë:  
a) për sigurimet shoqërore, 24.5% të pagës bruto, sipas listëpagesës, ku pjesa e punëdhënësit të jetë 15.0% dhe pjesa e të punësuarit 9.5%, por jo më pak se paga minimale dhe jo më shumë se paga maksimale, e përcaktuar në këtë vendim, për efekt të llogaritjes së kontributeve shoqërore;  
b) për sigurimin e kujdesit shëndetësor, 3.4% të pagës bruto, sipas listëpagesës, ku pjesa e punëdhënësit të jetë 1.7% dhe pjesa e të punësuarit 1.7%, por jo më pak se paga minimale, e përcaktuar në këtë vendim, për efekt të llogaritjes së kontributeve të sigurimit të kujdesit shëndetësor”.
8. VKM nr. 187, datë 8.3.2017, për Zyrat e Gjendjes Civile përcakton në lidhjen 9 pozicionet si në vijim:

| Pozicioni                                           | Kategoria | Paga grupit | Niveli i Diplomës        |
|-----------------------------------------------------|-----------|-------------|--------------------------|
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-a      | 49,000      | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-a      | 49,000      | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-b      | 38,000      | 14,000                   |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-b      | 38,000      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-b      | 38,000      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-c      | 29,500      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |

Tabela nr. 67. Burimi: VKM nr. 187, datë 8.3.2017/përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga testimi i kryer për përputhjen midis pozicionit dhe kategorisë u konstatua si në vijim:

| Emri, Mbiemri              | Kategoria/Diploma       | Përputhshmëria me pozicionin |
|----------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Qendra e Gjendjes Civile   |                         |                              |
| QENDRA ADMINISTRATIVE NR.1 |                         |                              |
| Përgjegjës                 | -                       |                              |
| Specialist                 |                         |                              |
| I. Sh.                     | Kat IV-b Diploma 14,000 | Përputhje                    |
| B. B.                      | Kat IV-b Diploma 10,000 | Përputhje                    |
| Përgjegjës                 |                         |                              |
| M. B.                      | Kat IV-a Diploma 14,000 | Përputhje                    |
| Specialist                 |                         |                              |
| V. C.                      | Kat IV-b Diploma 10,000 | Përputhje                    |

|                                   |                                               |                                                                            |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Specialist</b>                 |                                               |                                                                            |
| R. Sh.                            | Kat IV-b Diploma 10,000                       | Përputhje                                                                  |
| <b>Specialist</b>                 |                                               |                                                                            |
| L. P.                             | Kat IV-b Diploma 14,000                       | Përputhje                                                                  |
| J. G.                             | Kat IV-b Diploma 11,000                       | Përputhje                                                                  |
| <b>Specialist</b>                 |                                               |                                                                            |
| G. O.                             | Kat IV-b Diploma 14,000                       | Përputhje                                                                  |
| <b>Përgjegjës</b>                 |                                               |                                                                            |
| Sh. L.                            | Kat IV-a Diploma 11,000<br>Master Profesional | Mospërputhje/pozicioni i punës ka si kriter diplomë Msc (14,000 lekë)      |
| <b>Specialist</b>                 |                                               |                                                                            |
| V. A.                             | Kat IV-b Diploma 11,000                       | Përputhje                                                                  |
| <b>QENDRA ADMINISTRATIVE NR.2</b> |                                               |                                                                            |
| <b>Përgjegjës</b>                 |                                               |                                                                            |
| A. D.                             | Kat IV-a Diploma 10,000<br>Bachelor           | Mospërputhje/pozicioni i punës ka si kriter diplomë Msc (14,000 lekë)      |
| <b>Specialist</b>                 |                                               |                                                                            |
| K. P.                             | Kat IV-b Diploma 11,000                       | Përputhje                                                                  |
| <b>QENDRA ADMINISTRATIVE NR.3</b> |                                               |                                                                            |
| <b>Përgjegjës</b>                 |                                               |                                                                            |
| <b>Specialist</b>                 |                                               |                                                                            |
| I. P.                             | Kat IV-b Diploma 14,000                       | Përputhje                                                                  |
| V. Gj.                            | Kat IV-b Diploma 14,000                       | Përputhje                                                                  |
| <b>QENDRA ADMINISTRATIVE NR.4</b> |                                               |                                                                            |
| <b>Përgjegjës</b>                 |                                               |                                                                            |
| M. K.                             | Kat IV-a Diploma 10,000<br>Bachelor           | Mospërputhje/pozicioni i punës ka si kriter diplomë Msc (14,000 lekë)      |
| <b>Specialist</b>                 |                                               |                                                                            |
| E. L.                             | Kat IV-b Diploma/ e mesme                     | Mospërputhje/pozicioni i punës ka si kriter diplomë Bachelor (10,000 lekë) |
| F. V.                             | Kat IV-b Diploma 14,000                       | Përputhje                                                                  |
| F. J.                             | Kat IV-b Diploma/ e mesme                     | Mospërputhje/pozicioni i punës ka si kriter diplomë Bachelor (10,000 lekë) |
| <b>QENDRA ADMINISTRATIVE NR.5</b> |                                               |                                                                            |
| <b>Përgjegjës</b>                 |                                               |                                                                            |
| F. C.                             | Kat IV-a Diploma 14,000                       | Përputhje                                                                  |
| <b>Specialist</b>                 |                                               |                                                                            |
| A. M.                             | Kat IV-b Diploma 10,000                       | Përputhje                                                                  |
| Q. Gj.                            | Kat IV-b Diploma 14,000                       | Përputhje                                                                  |
| V. Xh.                            | Kat IV-b Diploma/ e mesme                     | Mospërputhje/poz punës ka si kriter diplomë Bachelor (10,000 lekë)         |
| R. A.                             | Kat IV-b Diploma 14,000                       | Përputhje                                                                  |

Tabela nr. 68. Burimi: Bashkia Durrës/përpunuar nga grupi i auditimit.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare dhe regjistrimin e llogarisë 600 dhe 601 u konstatua se në pasqyrë paraqiten vlerat e llogarisë 600 dhe 601 për të gjithë punonjësitë e Bashkisë, dhe jo si zë më vete. Për sa më sipër grupi auditimit nuk mund të vlerësojë dhe të shprehet për paraqitjen e tyre në bilancë.

***Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:***

-VKM nr.187, datë 08.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, në aparatet e ministrive të linjës, institucionet në varësi të ministrive të linjës”.

- Udhëzimin nr.2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit”

Në lidhje me llogaritjen e pagave nuk rezultojnë problematika. Për diferencat e rezultuara gjatë auditimit, midis evidencave të borderove dhe rakordimeve të mbajtura me thesarin ngarkohet me përgjegjësi: znj. H. H. në cilësinë e Drejtorit të Financës në Bashkinë Durrës.

### 3.Bashkia Fier

Programi buxhetor i gjendjes civile mban kodin 1170. Në këtë program buxhetor bashkia alokon fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes

vendore dhe mban përkrahimin “Fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes vendore”

Për muajt janar-dhjetor të vitit 2018 dhe 2019 u testuan pagesat e kaluara në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për programin 1170, për zërin 600 ( paga) dhe 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore punëdhënës) të detajuara sipas Institucioneve, ku nga auditimi situata rezultoi si në vijim:

Lekë

| Institucioni 2018   | Shuma (Llog 600) | Shuma (Llog 601) |
|---------------------|------------------|------------------|
| Bashkia Fier (0909) | 11,999,934       | 2,200,000        |

Tabela nr. 69. Burimi: Sistemi AMoFIS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Lekë

| Institucioni 2019   | Shuma (llog 600) | Shuma (llog 601) |
|---------------------|------------------|------------------|
| Bashkia Fier (0909) | 12,640,027       | 2,110,890        |

Tabela nr. 70. Burimi: Sistemi AMoFIS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Me shkresën Nr.250/1 prot datë 15.01.2018 është bërë detajimi i buxhetit të vitit 2018 nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme, për programin 1170 si në vijim:

Lekë

| Muaji ( Viti 2018) | Llogaria 600      | Llogaria 601     |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Janar              | 1,100,000         | 200,000          |
| Shkurt             | 1,100,000         | 200,000          |
| Mars               | 1,100,000         | 200,000          |
| Prill              | 1,100,000         | 183,000          |
| Maj                | 1,100,000         | 183,000          |
| Qershor            | 1,100,000         | 183,000          |
| Korrik             | 1,100,000         | 183,000          |
| Gusht              | 1,100,000         | 183,000          |
| Shtator            | 1,100,000         | 183,000          |
| Tetor              | 1,100,000         | 183,000          |
| Nëntor             | 1,000,000         | 183,000          |
| Dhjetor            | -                 | 136,000          |
| <b>TOTAL</b>       | <b>12,000,000</b> | <b>2,200,000</b> |

Tabela nr. 71. Burimi: Bashkia Fier/përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga borderotë e pagave u konstatuan dhe u përpunuan të dhënat si në vijim:

Lekë

| 2017    | Paga Bruto | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto |
|---------|------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| Dhjetor | 1,052,420  | 157,863             | 15%                 | 17,895                 | 1,7%                 | 875,738   |

Lekë

| 2018    | Paga Bruto | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto |
|---------|------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| Janar   | 1,055,840  | 158,376             | 15%                 | 17,949                 | 1,7%                 | 878,336   |
| Shkurt  | 1,055,840  | 158,376             | 15%                 | 17,949                 | 1,7%                 | 878,336   |
| Mars    | 1,055,840  | 158,376             | 15%                 | 17,949                 | 1,7%                 | 878,336   |
| Prill   | 1,055,840  | 158,376             | 15%                 | 17,949                 | 1,7%                 | 878,336   |
| Maj     | 1,055,840  | 158,376             | 15%                 | 17,949                 | 1,7%                 | 878,336   |
| Qershor | 1,055,201  | 158,280             | 15%                 | 17,938                 | 1,7%                 | 877,840   |
| Korrik  | 1,056,940  | 158,541             | 15%                 | 17,968                 | 1,7%                 | 879,169   |
| Gusht   | 1,054,038  | 158,106             | 15%                 | 17,920                 | 1,7%                 | 876,969   |
| Shtator | 1,055,979  | 158,397             | 15%                 | 17,952                 | 1,7%                 | 878,440   |
| Tetor   | 1,056,940  | 158,541             | 15%                 | 17,968                 | 1,7%                 | 879,169   |
| Nëntor  | 1,056,940  | 158,541             | 15%                 | 17,968                 | 1,7%                 | 879,169   |

|                |                   |                  |            |                |             |                   |
|----------------|-------------------|------------------|------------|----------------|-------------|-------------------|
| <b>Dhjetor</b> | 1,056,940         | 158,541          | 15%        | 17,968         | 1,7%        | 879,169           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>12,672,178</b> | <b>1,900,827</b> | <b>15%</b> | <b>215,427</b> | <b>1,7%</b> | <b>10,541,605</b> |

Tabela nr. 72. Burimi: Bashkia Fier/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Nga krahasimi midis borderove dhe Thesarit në lidhje me raportimin e shpenzimeve për vitin 2018 rezulton si në vijim:**

|                                                          |                                                          |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 600) Bordero</b> | <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 601) Bordero</b> |
| 12,666,658                                               | 2,115,503                                                |
| <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 600) Thesar</b>  | <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 601) Thesar</b>  |
| 11,999,993                                               | 2,200,000                                                |
| <b>Diferenca</b>                                         | <b>Diferenca</b>                                         |
| <b>666,665</b>                                           | <b>-84,497</b>                                           |

Tabela nr. 73. Burimi: Bashkia Fier, Sistemi AMoFIS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit

Fondi i çelur për vitin 2018 i takon raportimit Janar-Dhjetor 2018 dhe u korrespondon pagave të muajve dhjetor 2017-nëntor 2018.

Për sa më sipër teprica në llogarinë 601 në vlerën 84,497 lekë është përdorur për llogarinë 600. Kjo është arsyeja që në Thesar sigurimet shoqërore të muajit nëntor rezultojnë në vlerën 243,261 lekë ndërkohë që në bordero janë 158,541 lekë. Në Thesar llogaria 600 në muajin nëntor rezulton 321,700 lekë për arsyen se nga fondi i llogarisë 600 kaq ka mbetur dhe është përdorur për likuidimin e pagave të muajit nëntor 2018. Pjesa tjetër prej 582,161 lekë është likuiduar me fondet e vet Bashkisë.

Me shkresën Nr.301/4 prot datë 23.01.2019 është bërë detajimi i buxhetit të vitit 2019 nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme, për programin 1170 si në vijim:

| <b>Lekë</b>               |                     |                     |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Muaji ( Viti 2019)</b> | <b>Llogaria 600</b> | <b>Llogaria 601</b> |
| <b>Janar</b>              | 1,100,000           | 200,000             |
| <b>Shkurt</b>             | 1,100,000           | 200,000             |
| <b>Mars</b>               | 1,100,000           | 200,000             |
| <b>Prill</b>              | 1,100,000           | 183,000             |
| <b>Maj</b>                | 1,100,000           | 183,000             |
| <b>Qershor</b>            | 1,100,000           | 183,000             |
| <b>Korrik</b>             | 1,100,000           | 183,000             |
| <b>Gusht</b>              | 1,100,000           | 183,000             |
| <b>Shtator</b>            | 1,100,000           | 183,000             |
| <b>Tetor</b>              | 1,100,000           | 183,000             |
| <b>Nëntor</b>             | 1,000,000           | 183,000             |
| <b>Dhjetor</b>            | -                   | 136,000             |
| <b>TOTAL</b>              | <b>12,000,000</b>   | <b>2,200,000</b>    |

Tabela nr. 74. Burimi: Bashkia Fier/përpunuar nga grupi i auditimit.

Me shkresën nr.8107/10 prot datë 29.11.2019 është bërë shtesë buxheti në vlerën 1,280,000 në llogarinë 600. Me shkresën nr.8665/3 prot datë 02.12.2019 është bërë shtesë buxheti në vlerën 180,000 për llogarinë 601.

|                       |                   |                  |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| <b>SHTESË BUXHETI</b> | <b>1,280,000</b>  | <b>-</b>         |
| <b>SHTESË BUXHETI</b> | <b>-</b>          | <b>180,000</b>   |
| <b>TOTAL</b>          | <b>13,280,000</b> | <b>2,380,000</b> |

**Nga borderotë e pagave u konstatuan dhe u përpunuan të dhënat si në vijim:**

| <b>Lekë</b>    |                   |                            |                            |                               |                             |                  |
|----------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>2018</b>    | <b>Paga Bruto</b> | <b>Sig shoq punëdhënës</b> | <b>Sig shoq/Page Bruto</b> | <b>Sig shëndet punëdhënës</b> | <b>Sig shënd/Page Bruto</b> | <b>Paga Neto</b> |
| <b>Dhjetor</b> | 1,056,940         | 158,541                    | 15%                        | 17,968                        | 1,7%                        | 879,169          |

Lekë

| 2019         | Paga Bruto        | Sig shoq punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto         |
|--------------|-------------------|---------------------|----------------------|------------------------|----------------------|-------------------|
| Janar        | 1,057,020         | 158,553             | 15%                  | 17,971                 | 1,7%                 | 879,217           |
| Shkurt       | 1,055,840         | 158,376             | 15%                  | 17,949                 | 1,7%                 | 878,336           |
| Mars         | 1,054,311         | 158,147             | 15%                  | 17,925                 | 1,7%                 | 877,164           |
| Prill        | 1,017,966         | 152,695             | 15%                  | 17,307                 | 1,7%                 | 847,207           |
| Maj          | 1,039,784         | 155,968             | 15%                  | 17,678                 | 1,7%                 | 862,252           |
| Qershor      | 1,015,800         | 152,370             | 15%                  | 17,270                 | 1,7%                 | 844,072           |
| Korrik       | 1,049,847         | 157,477             | 15%                  | 17,849                 | 1,7%                 | 873,780           |
| Gusht        | 1,066,340         | 159,951             | 15%                  | 18,129                 | 1,7%                 | 886,282           |
| Shtator      | 1,066,400         | 159,960             | 15%                  | 18,130                 | 1,7%                 | 886,327           |
| Tetor        | 1,068,225         | 160,234             | 15%                  | 18,161                 | 1,7%                 | 889,179           |
| Nëntor       | 1,066,400         | 159,960             | 15%                  | 18,130                 | 1,7%                 | 886,327           |
| Dhjetor      | 1,066,400         | 159,960             | 15%                  | 18,130                 | 1,7%                 | 886,327           |
| <b>TOTAL</b> | <b>12,624,333</b> | <b>1,893,651</b>    | <b>15%</b>           | <b>214,629</b>         | <b>1,7%</b>          | <b>10,496,470</b> |

Tabela nr. 75. Burimi: Bashkia Fier/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Nga krahasimi midis borderove dhe Thesarit në lidhje me raportimin e shpenzimeve për vitin 2018 rezulton si në vijim:**

Lekë

| Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 600) Bordero | Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 601) Bordero |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 12,614,873                                        | 2,106,699                                         |
| Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 600) Thesar  | Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 601) Thesar  |
| 12,640,000                                        | 2,110,890                                         |

Tabela nr. 76. Burimi: Bashkia Fier, Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Fondi i celur për vitin 2019 i takon raportimit Janar-Dhjetor 2019 dhe u korrespondon pagave të muajve dhjetor 2018 - nëntor 2019. Për sa më sipër po të mbledhim pagën bruto dhjetor 2018 deri në nëntor 2019 vlera e llogarisë 600 është 12,614,873 lekë ndërsa totali i llogarisë 601 është 2,106,699 lekë (sipas borderove). Në total llog 600 dhe 601 është 14,721,572 lekë. Ndërkohë konstatohet nga situacioni me Thesarin se vlera e llogarisë 600 paraqitet 12,640,000 lekë dhe e llogarisë 601 paraqitet 2,110,890 lekë, pra në total 14,750,890 lekë. Duke qënë se shtesat e buxhetit kanë ardhur pasi janë paguar pagat e nëntorit, në mungesë fondesh diferenca 4,191 e llogarisë 601 është përdorur për llogarinë 600. Po kështu dhe pjesa tjetër e fondit 601 (2,200,000-2110,890 = 89,110 lekë) është përdorur për pagat, në kundërshtim me pikën nr.76, shkronja c, të Udhëzimit nr.2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit”.

#### **Nga auditimi u konstatua se:**

1. Vjetërsia e punës është llogaritur në përputhje me pikën 2/b të VKM nr. 187, datë 08.03.2017 e cila citon: Shtesa për vjetërsi në punë, jepet në masën 2% pas çdo viti pune, deri në 25 vjet, dhe llogaritet mbi pagën e grupit.
2. Struktura dhe vlera e pagave për pozicion është në përputhje me pikën 2/a dhe 2/c të VKM Nr.187 datë 08.03.2017.
3. Nga auditimi rezultoi se në të gjitha rastet përpiloheshin listëprezencat mujore. Bashkëlidhur listëprezencës gjendeshin raportet mjeksore të cilat ishin të reflektuara edhe në listëprezencë.
4. Listepagesat hartoheshin të plota me të gjithë komponentët e pagës dhe ndalesave.
5. Shtesa për kualifikim përputhej me diplomën e gjithsecilit

**Përjashtim bën E.G. i cili është paguar me pagë grupi 10,000 lekë, por nga auditimi konstatohet se duhet paguar me 14,000 lekë. Për të 2 vite objekt auditimi ka marr më pak**

**24 muaj\*4000 = 96,000 mijë lekë, vlerë e cila është detyrim i Bashkisë Fier kundrejt punonjësit.**

6. Nga testimi i kryer rezultoi se llogaritja e tatimit mbi të ardhurat është bërë në përputhje me Ligjin Nr.8438 datë 28.12.1988 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar.

7. Për sa i takon llogaritjes së kontributeve të detyrueshme, bazuar në Vendimin nr.77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, i ndryshuar Kreu II. Paga për efekt të llogaritjes së Kontributeve pika 3 përcakton:

*“Kontributi i detyrueshëm për të punësuarit me kontratë pune, që zgjat më shumë se 87 orë në muaj, të jetë:*

*a) për sigurimet shoqërore, 24.5% të pagës bruto, sipas listëpagesës, ku pjesa e punëdhënësit të jetë 15.0% dhe pjesa e të punësuarit 9.5%, por jo më pak se paga minimale dhe jo më shumë se paga maksimale, e përcaktuar në këtë vendim, për efekt të llogaritjes së kontributeve shoqërore;*

*b) për sigurimin e kujdesit shëndetësor, 3.4% të pagës bruto, sipas listëpagesës, ku pjesa e punëdhënësit të jetë 1.7% dhe pjesa e të punësuarit 1.7%, por jo më pak se paga minimale, e përcaktuar në këtë vendim, për efekt të llogaritjes së kontributeve të sigurimit të kujdesit shëndetësor”.*

8. VKM nr. 187, datë 8.3.2017, për Zyrat e Gjendjes Civile përcakton në lidhjen 9 pozicionet si në vijim:

| Pozicioni                                           | Kategoria | Paga grupit | Niveli i Diplomës        |
|-----------------------------------------------------|-----------|-------------|--------------------------|
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-a      | 49,000      | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-a      | 49,000      | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-b      | 38,000      | 14,000                   |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-b      | 38,000      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-b      | 38,000      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-c      | 29,500      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |

Tabela nr. 77. Burimi: VKM nr. 187, datë 8.3.2017/përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga testimi i kryer për përputhjen midis pozicionit dhe kategorisë u konstatua si në vijim:

| Emër Mbiemër | Pozicioni/Kategoria                         | Përputhshmëria me pozicionin               |
|--------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| M. J.        | Përgj. zyre Rajoni 2 Kat IV-a Dip 14,000    | Përputhje                                  |
| P. R.        | Përgj. zyre Rajoni 1 Kat IV-a Dip 11,000    | Mospërputhje/ kriteri dip-Msc 14,000 lekë  |
| F. B.        | Specialiste Rajoni 1 Kat IV-b Dip/e mesme   | Mospërputhje/ kriteri min dipl bachelor    |
| M. Gj.       | Specialiste Rajoni 2 Kat IV-b Dip 14,000    | Përputhje                                  |
| A. P.        | Specialiste Rajoni 2 Kat IV-b Dip 14,000    | Përputhje                                  |
| Xh. S.       | Përgj. zyre Rajoni 3 Kat IV-a Dip 14,000    | Përputhje                                  |
| S. G.        | Specialiste Rajoni 3 Kat IV-b Dip 10,000    | Përputhje                                  |
| A. V.        | Përgj. zyre Rajoni 4 Kat IV-a Dip 11,000    | Mospërputhje/ kriteri-dipl Msc 14,000 lekë |
| A. C.        | Specialiste Rajoni 4 Kat IV-b Dip 11,000    | Përputhje                                  |
| Q. Ç.        | Përgj. zyre Cakran Kat IV-b Dip/e mesme     | Mospërputhje/ kriteri-dipl Msc 14,000 lekë |
| D. Ll.       | Specialiste zyre Cakran Kat IV-c Dip 14,000 | Përputhje                                  |
| E. D.        | Përgj. zyre Dermentas Kat IV-b Dip 11,000   | Mospërputhje/ kriteri-dipl Msc 14,000 lekë |
| F. T.        | Përgj. zyre Frakull Kat IV-b Dip/ e mesme   | Mospërputhje/ kriteri-dipl Msc 14,000 lekë |
| A. F.        | Përgj. zyre Libofshe Kat IV-b Dip 14,000    | Përputhje                                  |
| E. G.        | Përgj. zyre Levan Kat IV-b Dip 14,000       | Përputhje                                  |
| A. Q.        | Specialiste zyre Levan Kat IV-c Dip 10,000  | Përputhje                                  |
| N. K.        | Përgj. zyre Mbrostar Kat IV-b Dip 10,000    | Mospërputhje/ kriteri-dipl Msc 14,000 lekë |
| F. B.        | Përgj. zyre Portez Kat IV-b Dip 14,000      | Përputhje                                  |
| K. K.        | Përgj. zyre Qender Kat IV-b Dip 14,000      | Përputhje                                  |
| G. V.        | Përgj. zyre Topoje Kat IV-b Dip 11,000      | Mospërputhje/ kriteri-dipl Msc 14,000 lekë |

Tabela nr. 78. Burimi: Bashkia Fier/përpunuar nga grupi i auditimit.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare dhe regjistrimin e llogarisë 600 dhe 601 u konstatua se në pasqyrë paraqiten vlerat e llogarisë 600 dhe 601 për të gjithë punonjësitë e Bashkisë, dhe jo si zë më vete. Për sa më sipër grupi auditimit nuk mund të vlerësojë dhe të shprehet për paraqitjen e tyre në bilanci.

**Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:**

-VKM nr.187, datë 08.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, në aparatet e ministrive të linjës, institucionet në varësi të ministrive të linjës”.

- Udhëzimin nr.2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme (pagesës më pak të punonjësit dhe rialokimet mes llogarisë 600-601, të cilat kanë rezultuar në diferenca midis evidencave të borderove dhe të dhënave të Thesarit (si pasojë e mungesës së fondit nga ana e Ministrisë së Brendshme, problematikë e cila i është përcjellë me akt-konstatimin nr.5) ngarkohet me përgjegjësi:znj. E. Zh. në cilësinë e Përgjegjëses së Financës në Bashkinë Fier.

Nuk konstatohen problematika të tjera në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601.

#### 4. Bashkia Vlorë

Programi buxhetor i gjendjes civile mban kodin 1170. Në këtë program buxhetor bashkia alokon fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes vendore dhe mban përshkrimin “Fondet e pushtetit qendror për funksionin e deleguar të gjendjes civile në njësitë e vetëqeverisjes vendore”

Për muajt janar-dhjetor të vitit 2018 dhe 2019 u testuan pagesat e kaluara në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për programin 1170, për zërin 600 ( paga) dhe 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore punëdhënës) të detajuara sipas Institucioneve, ku nga auditimi situata rezultoi si në vijim:

| Lekë                 |                  |                  |
|----------------------|------------------|------------------|
| Institucioni 2018    | Shuma (Llog 600) | Shuma (Llog 601) |
| Bashkia Vlore (3737) | 10,477,270       | 1,742,941        |

Tabela nr. 79. Burimi: Sistemi AMoFIS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, përpunuar nga grupi i auditimit

| Lekë                 |                  |                  |
|----------------------|------------------|------------------|
| Institucioni 2019    | Shuma (Llog 600) | Shuma (Llog 601) |
| Bashkia Vlore (3737) | 10,363,188       | 1,739,820        |

Tabela nr. 80. Burimi: Sistemi AMoFIS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Pagat i referohen VKM nr. 187, datë 8.3.2017 "Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit".

Me shkresën Nr.19933/76 prot datë 15.01.2018 është bërë detajimi i buxhetit të vitit 2018 nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme, për programin 1170 si në vijim:

| Lekë               |           |
|--------------------|-----------|
| Muaji ( Viti 2018) | Buxheti   |
| Janar              | 1,035,000 |
| Shkurt             | 1,035,000 |
| Mars               | 1,031,000 |
| Prill              | 1,031,000 |
| Maj                | 1,031,000 |
| Qershor            | 1,031,000 |

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| <b>Korrik</b>  | 1,031,000         |
| <b>Gusht</b>   | 1,031,000         |
| <b>Shtator</b> | 1,031,000         |
| <b>Tetor</b>   | 1,031,000         |
| <b>Nëntor</b>  | 1,031,000         |
| <b>Dhjetor</b> | 851,000           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>12,200,000</b> |

Tabela nr. 81. Burimi: Bashkia Vlorë/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Nga auditimi i borderove të pagave u konstatuan dhe u përpunuan të dhënat si në vijim:**

Lekë

| 2017           | Paga Bruto | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto |
|----------------|------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| <b>Dhjetor</b> | 868,560    | 130,284             | 15%                 | 14,765                 | 1,7%                 | 719,268   |

Lekë

| 2018           | Paga Bruto        | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto        |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| <b>Janar</b>   | 869,880           | 130,482             | 15%                 | 14,788                 | 1,7%                 | 721,641          |
| <b>Shkurt</b>  | 899,880           | 130,482             | 15%                 | 14,788                 | 1,7%                 | 751,769          |
| <b>Mars</b>    | 869,880           | 130,482             | 15%                 | 14,788                 | 1,7%                 | 721,769          |
| <b>Prill</b>   | 899,880           | 130,482             | 15%                 | 14,788                 | 1,7%                 | 751,769          |
| <b>Maj</b>     | 869,880           | 130,482             | 15%                 | 14,788                 | 1,7%                 | 721,769          |
| <b>Qershor</b> | 869,880           | 130,482             | 15%                 | 14,788                 | 1,7%                 | 721,769          |
| <b>Korrik</b>  | 869,194           | 130,379             | 15%                 | 14,776                 | 1,7%                 | 721,249          |
| <b>Gusht</b>   | 868,827           | 130,324             | 15%                 | 14,770                 | 1,7%                 | 716,471          |
| <b>Shtator</b> | 869,474           | 130,421             | 15%                 | 14,781                 | 1,7%                 | 716,471          |
| <b>Tetor</b>   | 870,720           | 130,608             | 15%                 | 14,802                 | 1,7%                 | 717,906          |
| <b>Nëntor</b>  | 870,720           | 130,608             | 15%                 | 14,802                 | 1,7%                 | 717,906          |
| <b>Dhjetor</b> | 870,720           | 130,608             | 15%                 | 14,802                 | 1,7%                 | 698,506          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10,498,935</b> | <b>1,565,840</b>    | <b>15%</b>          | <b>177,461</b>         | <b>1,7%</b>          | <b>8,678,995</b> |

Tabela nr. 82. Burimi: Bashkia Vlorë/përpunuar nga grupi i auditimit.

**Nga krahasimi midis borderove dhe Thesarit në lidhje me raportimin e shpenzimeve për vitin 2018 rezulton si në vijim:**

|                                                          |                                                          |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 600) Bordero</b> | <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 601) Bordero</b> |
| 10,496,770                                               | 1,742,941                                                |
| <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 600) Thesar</b>  | <b>Total Dhjetor 2017-Nëntor 2018 (llog 601) Thesar</b>  |
| 10,477,270                                               | 1,742,941                                                |

Tabela nr. 83. Burimi: Bashkia Vlorë, Sistemi AMoFTS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Fondi i celur për vitin 2018 i takon raportimit Janar-Dhjetor 2018 dhe u korrespondon pagave të muajve dhjetor 2017-nëntor 2018. Për sa më sipër po të mbledhim pagën bruto dhjetor 2018 deri në nëntor 2019 vlera e llogarisë 600 është 10,496,770 lekë ndërsa totali i llogarisë 601 është 1,742,941 lekë (sipas borderove). Në total llogaria 600 dhe 601 është 12,239,711 lekë. Ndërkohë konstatohet nga situacioni me Thesarin se vlera e llogarisë 600 paraqitet 10,477,270 lekë dhe e llogarisë 601 paraqitet 1,742,941 lekë, pra në total 12,220,211 lekë. *Diferenca e konstatuar prej 19,500 lekësh, është pagesa të mbajtura nga punonjësit në muaj të ndryshëm, ende e palikudiuar në Thesar, për llogari të përfituesit, program konfederate.*

Me shkresën Nr.301/4 prot datë 23.01.2019 është bërë detajimi i buxhetit të vitit 2019 nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme, për programin 1170 si në vijim:

Lekë

| Muaji ( Viti 2019) | Llogaria 600      | Llogaria 601     |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Janar              | 890,000           | 170,000          |
| Shkurt             | 890,000           | 170,000          |
| Mars               | 890,000           | 170,000          |
| Prill              | 890,000           | 166,000          |
| Maj                | 880,000           | 166,000          |
| Qershor            | 880,000           | 166,000          |
| Korrik             | 880,000           | 166,000          |
| Gusht              | 880,000           | 166,000          |
| Shtator            | 880,000           | 166,000          |
| Tetor              | 880,000           | 166,000          |
| Nëntor             | 880,000           | 166,000          |
| Dhjetor            | 680,000           | 62,000           |
| <b>TOTALI</b>      | <b>10,400,000</b> | <b>1,900,000</b> |

Tabela nr. 84. Burimi: Bashkia Vlorë/përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i borderove të pagave u konstatuan dhe u përpunuan të dhënat si në vijim:

Lekë

| 2018    | Paga Bruto | Sig shoq punëdhënës | Sig shoq/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto |
|---------|------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| Dhjetor | 870,720    | 130,608             | 15%                 | 14,802                 | 1,7%                 | 698,506   |

Lekë

| 2019         | Paga Bruto        | Sig shoq punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Sig shëndet punëdhënës | Sig shënd/Page Bruto | Paga Neto        |
|--------------|-------------------|---------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| Janar        | 867,221           | 130,083             | 15%                  | 14,743                 | 1,7%                 | 694,354          |
| Shkurt       | 872,040           | 130,806             | 15%                  | 14,824                 | 1,7%                 | 698,006          |
| Mars         | 872,040           | 130,806             | 15%                  | 14,824                 | 1,7%                 | 698,006          |
| Prill        | 872,040           | 130,806             | 15%                  | 14,824                 | 1,7%                 | 698,006          |
| Maj          | 872,040           | 130,806             | 15%                  | 14,824                 | 1,7%                 | 698,006          |
| Qershor      | 867,607           | 130,141             | 15%                  | 14,749                 | 1,7%                 | 694,646          |
| Korrik       | 872,320           | 130,849             | 15%                  | 14,829                 | 1,7%                 | 698,219          |
| Gusht        | 872,320           | 130,849             | 15%                  | 14,829                 | 1,7%                 | 698,219          |
| Shtator      | 872,320           | 130,849             | 15%                  | 14,829                 | 1,7%                 | 698,219          |
| Tetor        | 872,320           | 130,849             | 15%                  | 14,829                 | 1,7%                 | 698,219          |
| Nëntor       | 835,100           | 125,265             | 15%                  | 14,197                 | 1,7%                 | 596,906          |
| Dhjetor      | 835,100           | 125,265             | 15%                  | 14,197                 | 1,7%                 | 596,906          |
| <b>TOTAL</b> | <b>10,382,468</b> | <b>1,557,374</b>    | <b>15%</b>           | <b>176,498</b>         | <b>1,7%</b>          | <b>8,167,712</b> |

Tabela nr. 85. Burimi: Bashkia Vlorë/përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga krahasimi midis borderove dhe Thesarit në lidhje me raportimin e shpenzimeve për vitin 2018 rezulton si në vijim:

Lekë

| Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 600) Bordero | Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 601) Bordero |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 10,418,088                                        | 1,739,820                                         |
| Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 600) Thesar  | Total Dhjetor 2018-Nëntor 2019 (llog 601) Thesar  |
| 10,363,188                                        | 1,739,820                                         |
| Diferenca                                         | Diferenca                                         |
| <b>54,900</b>                                     | <b>0</b>                                          |

Tabela nr. 86. Burimi: Bashkia Vlorë, Sistemi AMoFIS, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/përpunuar nga grupi i auditimit.

Fondi i celur për vitin 2019 i takon raportimit Janar-Dhjetor 2019 dhe u korrespondon pagave të muajve dhjetor 2018 - nëntor 2019. Për sa më sipër po të mbledhim pagën bruto dhjetor 2018 deri në nëntor 2019 vlera e llogarisë 600 është 10,418,088 lekë ndërsa totali i llogarisë 601 është 1,1739,820 lekë (sipas borderove). Në total llogaria 600 dhe 601 është 12,157,908 lekë. Ndërkohë konstatohet nga situacioni me Thesarin se vlera e llogarisë 600 paraqitet 10,363,188 lekë dhe e llogarisë 601 paraqitet 1,739,820 lekë, pra në total 12,103,008 lekë. *Diferenca e konstatuar, janë pagesa të mbajtura nga punonjësit në muaj të ndryshëm, ende e palikudiuar në Thesar, për llogari të përfituesit, program konfederate.*

#### **Nga auditimi u konstatua se:**

1. Vjetërsia e punës është llogaritur në përputhje me pikën 2/b të VKM nr. 187, datë 08.03.2017 e cila citon: Shtesa për vjetërsi në punë, jepet në masën 2% pas çdo viti pune, deri në 25 vjet dhe llogaritet mbi pagën e grupit.
2. Struktura dhe vlera e pagave për pozicion është në përputhje me pikën 2/a dhe 2/c të VKM Nr.187 datë 08.03.2017.
3. Nga auditimi rezultoi se në të gjitha rastet dhe për të gjitha drejtoritë, përpiloheshin listëprezencat mujore. Bashkëlidhur listëprezencës gjendeshin raportet mjeksore të cilat ishin të reflektuara edhe në listëprezencë.
4. Listëpagësat hartoheshin të plota me të gjithë komponentët e pagës dhe ndalesave.
5. Nga testimi i kryer rezultoi se llogaritja e tatimit mbi të ardhurat është bërë në përputhje me Ligjin Nr.8438 datë 28.12.1988 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar.
6. Nga testimi i bërë rezultoi që llogaritja e pagave dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore është bërë në përputhje me dispozitat ligjore, bazuar në Vendimin nr.77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, i ndryshuar Kreu II. Paga për efekt të llogaritjes së Kontributeve pika 3 përcakton:

*“Kontributi i detyrueshëm për të punësuarit me kontratë pune, që zgjat më shumë se 87 orë në muaj, të jetë:*

*a) për sigurimet shoqërore, 24.5% të pagës bruto, sipas listëpagesës, ku pjesa e punëdhënësit të jetë 15.0% dhe pjesa e të punësuarit 9.5%, por jo më pak se paga minimale dhe jo më shumë se paga maksimale, e përcaktuar në këtë vendim, për efekt të llogaritjes së kontributeve shoqërore;*

*b) për sigurimin e kujdesit shëndetësor, 3.4% të pagës bruto, sipas listëpagesës, ku pjesa e punëdhënësit të jetë 1.7% dhe pjesa e të punësuarit 1.7%, por jo më pak se paga minimale, e përcaktuar në këtë vendim, për efekt të llogaritjes së kontributeve të sigurimit të kujdesit shëndetësor”.*

7. VKM nr. 187, datë 8.3.2017, për Zyrat e Gjendjes Civile përcakton në lidhjen 9 pozicionet si në vijim:

| Pozicioni                                           | Kategoria | Paga grupit | Niveli i Diplomës        |
|-----------------------------------------------------|-----------|-------------|--------------------------|
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-a      | 49,000      | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-a      | 49,000      | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-b      | 38,000      | 14,000                   |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-b      | 38,000      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-b      | 38,000      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-c      | 29,500      | 10,000 / 11,000 / 14,000 |

Tabela nr. 87. Burimi: VKM Nr.187 datë 8.3.2017/përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga testimi i kryer për përputhjen midis pozicionit dhe kategorisë u konstatua si në vijim:

| Emër | Mbiemër | Pozicioni  | Kategoria/Diploma       | Përputhshmëria me pozicionin |
|------|---------|------------|-------------------------|------------------------------|
| M.   | Q.      | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000 | Përputhje                    |
| I.   | K.      | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000 | Përputhje                    |

|     |     |            |                          |                                                                    |
|-----|-----|------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| E.  | Xh. | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |
| L.  | Gj. | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |
| N.  | Ç.  | Specialist | Kat IV-b Diploma 10,000  | Përputhje                                                          |
| M.  | H.  | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |
| A.  | B.  | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |
| N.  | L.  | Përgjegjës | Kat IV-a Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |
| A.  | M.  | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |
| D.  | H.  | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |
| Rr. | D.  | Specialist | Kat IV-b Diploma/e mesme | Mospërputhje/poz punës ka si kriter diplomë Bachelor (10,000 lekë) |
| A.  | Xh. | Specialist | Kat IV-b Diploma 10,000  | Përputhje                                                          |
| A.  | M.  | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |
| F.  | B.  | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |
| L.  | Gj. | Specialist | Kat IV-b Diploma 14,000  | Përputhje                                                          |

Tabela nr. 88. Burimi: Bashkia Vlorë/përpunuar nga grupi i auditimit.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare dhe regjistrimin e llogarisë 600 dhe 601 u konstatua se në pasqyrë paraqiten vlerat e llogarisë 600 dhe 601 për të gjithë punonjësitë e Bashkisë, dhe jo si zë më vete. Për sa më sipër grupi auditimit nuk mund të vlerësojë dhe të shprehet për paraqitjen e tyre në bilancë.

**Për sa trajtuar më sipër, nuk janë konstatuar problematika në llogaritjen e pagave dhe sigurimeve shoqërore të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile nga ana e strukturës së Financës.**

### **Problematika të konstatuara gjatë auditimit që gjykohen për kompetencë të Ministrisë së Brendshme**

Sipas Ligjit Nr.10 129 datë 11.05.2009, “Për Gjendjen Civile” (Ndryshuar me ligjet nr.6/2012, datë 2.2.2012, nr.130/2013, datë 25.4.2013, nr. 134/2016, datë 22.12.2016), Shërbimi Shtetëror i Gjendjes Civile organizohet, si më poshtë vijon:

- a) Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile;
- b) zyrat e arkivit së gjendjes civile pranë prefektit të qarkut;
- c) zyrat e gjendjes civile në bashki/njësi administrative;
- ç) shërbimi i gjendjes civile në përfaqësitë diplomatike dhe konsullore shqiptare.

**Gjatë auditimit në Bashki, u konstatuan disa problematika, në Bashkinë Fier dhe Durrës për fondin e programit buxhetor 1170, dhe në të katërt Bashkitë problematika në lidhje me kualifikimin e punonjësve, që nga grupi i auditimi gjykohen për kompetencë të Ministrisë së Brendshme si në vijim:**

1. Shërbimi i gjendjes civile, në kuptim të Ligjit nr. 10129, datë 11.05.2009” Për gjendjen civile”, ushtrohet si funksion i deleguar në organet e qeverisjes vendore. Sipas nenit 61 të këtij ligji, gërma” c”, shërbimi i gjendjes civile, funksionon edhe në njësitë bashkiake, i organizuar si Zyra të Gjendjes Civile. Marrëdhëniet e punës për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile në Njësitë Bashkiake, deri në datën 26.02.2014, janë rregulluar sipas Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë. Pas fillimit të efekteve juridike të ligjit për nëpunësin civil, si pasojë e zgjerimit të fushës së shërbimit civil, u përfshinë në skemën e shërbimit civil edhe Zyrat e Gjendjes Civile në Njësitë Bashkiake. Kjo për faktin se në nenin 2 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, është parashikuar në mënyrë të shprehur se, fusha e veprimit të tij, shtrihet për çdo nëpunës që ushtron një funksion publik, në një institucion të administratës shtetërore, institucion të pavarur, apo njësi të qeverisjes vendore. Për punonjësit e punësuar në këto pozicione pune, në momentin e fillimit të efekteve juridike të ligjit për nëpunësin civil, njësia përgjegjëse, nuk ka

bërë verifikimin e plotësimit të kushteve ligjore të parashikuara në nenin 67 të ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar.

2. VKM Nr.187 datë 08.03.2017 "Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit" për Zyrat e Gjendjes Civile përcakton në lidhjen 9 pozicionet si në vijim:

| Pozicioni                                           | Kategoria | Shtesa për pozicion | Paga e Grupit            |
|-----------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------------|
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-a      | 49,000              | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-a      | 49,000              | 14,000                   |
| Përgjegjës i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-b      | 38,000              | 14,000                   |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Bashki     | IV-b      | 38,000              | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Prefekturë | IV-b      | 38,000              | 10,000 / 11,000 / 14,000 |
| Specialist i zyrës së gjendjes civile në Komunë     | IV-c      | 29,500              | 10,000 / 11,000 / 14,000 |

Për sa më sipër, kjo VKM nuk parashikon pozicione pune për punonjës me arsim të mesëm. Nga auditimi konstatohen se në Zyrat e Gjendjeve Civile ka punonjës me arsim të mesëm. Në kushtet e mosplotësimit dhe parashikimit të pozicioneve në VKM Nr.187 datë 08.03.2017, kjo situatë ka sjellë problematika të reflektuara në interpretimin e pagave të tyre.

VKM Nr.187 datë 08.03.2017 pika 2, shkronja b citon: ***Shtesa për vjetërsi në punë e lidhjes nr. 1, jepet në masën 2% pas çdo viti pune, deri në 25 vjet, dhe llogaritet mbi pagën e grupit.***

*Duke qënë se punonjësit me arsim të mesëm nuk kanë pagë grupi, këta punonjës janë trajtuar dhe paguar me VKM Nr.717 datë 23.06.2009 i ndryshuar, duke u trajtuar si punonjës mbështetës të Institucionit, duke përfutur vjetërsi 1% mbi çdo vit pune.*

Por, sipas Ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar, çdo nëpunës që ushtron një funksion publik, në një institucion të administratës shtetërore, institucion të pavarur, apo njësi të qeverisjes vendore është punonjës me status nëpunësi civil. Për sa më sipër, trajtimi i tyre si punonjës mbështetës bie në kundërshtim me Ligjin Nr.152/2013.

3. Me miratimin e Ligjit nr. 115/2014 "Për ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë", qeverisja vendore është reformuar dhe riorganizuar në 61 bashki dhe 12 qarqe.

Me ndarjen e re territoriale ish-Komunat kanë kaluar në Njësi administrative. Deri në momentin e auditimit punonjësit e ish-Komunave kanë vijuar të paguheshin sipas përcaktimit të pagës për pozicion pune në momentin e bashkimit me Bashkitë, pra për pozicionin "përgjegjës zyre në komuna" dhe "specialist të zyrës së gjendjes civile në komuna", pa u unifikuar apo reflektuar me VKM/rregullore apo udhëzim pozicioni dhe paga e tyre.

4. Ligji Nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore", kreu VII Funksionet dhe kompetencat e njësive të vetëqeverisjes vendore, Neni 21 "Llojet e funksioneve" parashikohet:

Pika 1: Njësitë e vetëqeverisjes vendore ushtrojnë funksione, kompetenca, si dhe funksione të deleguara.

Pika 3: Funksionet e deleguara u transferohen njësive të vetëqeverisjes vendore me ligj ose me marrëveshje. Në çdo rast delegimi i funksioneve shoqërohet nga transferta e mjaftueshme e qeverisjes qendrore për të financuar koston e ushtrimit të këtyre funksioneve.

Nga auditimi konstatohetse fondi i celur për llogarinë 600 dhe 601 nga Ministria e Brendshme nuk ka qënë i mjaftueshëm për shpenzimet e këtyre llogarive gjatë vitit 2018 dhe 2019. Në të

tilla kushte diferenca e shpenzimeve është mbuluar nga fondet e vet Bashkisë. Konstatohet një mungesë analize për zërin 600 dhe 601, në lidhje me fondin e celur, i cili në fund të vitit reflektohet në përgjithësi me tepricë në 601 dhe mungesë në 600, duke mos marr në konsideratë kërkesat për fonde shtesë të Bashkive. Dërgimi i të njëjtit fond pothuajse cdo vit gjykohet si një risk i mosmarrjes në konsideratë të elementëve (shtesa, pakësime, mungesa, shtese vjetërsie, etj). Kjo problematikë në lidhje me fondin e llogarisë 600 dhe 601, u evidentua në Bashkinë Fier dhe Durrës. Për sa më sipër, është e nevojshme marrja në konsideratë e këtyre problematikave që çenojnë mbarëvajtjen dhe mirëfunksionimin e punës në të gjitha hallkat e saj.

**Për sa më sipër:** Është lënë akt-konstatimi Nr.5, për t'u përcjellë në strukturat përkatëse për marrjen e masave në lidhje me problematikën e konstatuar nga grupi i auditimit, me qëllim përmbushjen e detyrave funksionale dhe përmirësimin e situatës.

### **KONKLuzionET NË LIDHJE ME RAPORTIMIN E LLOGARISË 600 DHE 601 NGA AGJENCIA E OFRIMIT TË SHËRBIMEVE PUBLIKE TË INTEGRUARA, PËR PUNONJËSIT E ZYRAVE TË GJENDJES CIVILE, VITI 2018-2019**

1. Vlera që i është raportuar Bankës Botërore për programin buxhetor 1170, për vitin 2018 nga ana e Agjencisë së Ofritit të Shërbimeve Publike të Integruara, ka një devijim jo material – raportuar 68,000 lekë më pak për llogarinë 600. Për llogarinë 601 është raportuar vlerë e saktë.

2. Vlera që i është raportuar Bankës Botërore për programin buxhetor 1170, për vitin 2019 nga ana e Adisë, është e saktë për llogarinë 600 dhe 601.

Por, nga auditimi në 4 Bashkitë e përzgjedhura u konstatua se: *Programi buxhetor 1170, ku alokohen fondet nga ana e Ministrisë së Brendshme, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile, në Bashkinë Fier nuk ka qënë i mjaftueshëm.*

**Në kushte të tilla, Bashkia shpenzimet shtesë për pagat e punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile i ka përballuar me fondet e veta nga programi 0 1110, kapitulli 05.**

Gjithashtu u konstatua se: Nga ana e Bashkive (Fier dhe Durrës) është përdorur teprica e llogarisë 601 (të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore) për të mbuluar shpenzimet e llogarisë 600 (shpenzimeve të pagave) dhe anasjelltas, duke sjellë një pasqyrim jo të drejtë të këtyre 2 llogarive në Thesar. Si rezultat kjo pasqyrohet edhe në Raportimin që i është bërë Bankës Botërore, pasi përdorimi i njëres llogari për tjetrën rrit artificialisht atë llogari që preket (nga e cila kryhet shpenzimi).

Me Ministrinë e Brendshme kanë munguar komunikimet dhe rakordimet në lidhje me shpenzimet e kryera për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile, si me Bashkitë ashtu dhe me Agjencinë e Ofritit të Shërbimeve Publike të Integruara. (ADISA-n).

#### **Konkluzion:**

➤ Nisur nga problematika, në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile, shprehem se vlera e raportuar nuk është pasqyrim i saktë dhe i drejtë, pasi është cënuar saktësia, klasifikimi dhe rregullsia, pra pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim.

➤ Për llogarinë 600 dhe 601 janë shpenzuar më tepër sesa janë raportuar në Bankën Botërore në kuadër të Projektit, duke qënë se nuk janë llogaritur shpenzimet e kryera me fondet e vet Bashkive për llogaritë 600 dhe 601 të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile.

➤ Pjesa e mbuluar nga vet Bashkia ka pamundësi auditimi dhe nxjerrje nga databaza e Përgjithshme e Thesarit për arsyen se është mbuluar nga programi 0 1110, kapitulli 05, që përfshin programin e njësisë shpenzuese të vet Bashkisë, në total për gjithë punonjësitë e saj.

➤ Gjithashtu grupi auditimit nuk mund të vlerësojë dhe të shprehet për paraqitjen e llogarisë 600 dhe 601 në pasqyrat financiare sepse në pasqyrë paraqiten vlerat e llogarisë 600 dhe 601 për të gjithë punonjësit e Bashkisë, dhe jo si zë më vete.

Për vlerat e sakta që 61 Bashkitë dhe 12 Prefekturat kanë paguar me fondet e veta (nëse rezultojnë se kanë paguar) është një informacion që duhet marr nga secila njësi në mënyrë zyrtare (t'i shtohet vlerës së programit 1170 që është nxjerrë për të 61 Bashkitë nga Databaza e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit) në mënyrë që t'i shtohet vlerës së raportuar.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Paraqitje jo e saktë dhe e drejtë e shpenzimeve të llogarisë 600 dhe 601, për programin buxhetor 1170 të punonjësve të Zyrave të Gjendjes Civile.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Situata:</b>           | <p>Nga auditimi në Agjencinë e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara, në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601, të punonjësve të Zyrave të Gjendjes Civile (programi buxhetor 1170), në kuadër të Projektit “Ofrimi i shërbimeve Publike me në Qendër Qytetarin”, u konstatua si në vijim:</p> <p>✓ Për vitin 2018, vlera që i është raportuar Bankës Botërore nga ana e Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike për llogarinë 600 rezulton 331,445 mijë lekë ndërsa në programin buxhetor 1170 në sistemin AMoFTS rezulton 331,513 mijë lekë, pra është raportuar 68 mijë lekë më pak se shpenzimet faktike. Për shpenzimet e llogarisë 601 vlera e raportuar prej 55,946 mijë lekësh përputhet me shpenzimet faktike të programit buxhetor 1170, sipas sistemit AMoFTS.</p> <p>✓ Për vitin 2019, vlera që i është raportuar Bankës Botërore nga ana e Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike për llogarinë 600 rezulton 334,263 mijë lekë dhe përputhet me programin buxhetor 1170 në sistemin AMoFTS. Për shpenzimet e llogarisë 601 vlera e raportuar prej 55,578 mijë lekësh përputhet me shpenzimet faktike të programit buxhetor 1170, sipas sistemit AMoFTS.</p> <p>✓ Nga auditimi me zgjedhje i transaksioneve financiare për llogarinë 600 dhe 601, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile në 4 Bashki (Bashkia Korçë, Durrës, Fier, Vlorë) u konstatua se: <i>fondet e alokuara nga ana e Ministrisë së Brendshme, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile, programi buxhetor 1170, në Bashkinë Fier nuk kanë qenë të mjaftueshme.</i> Për shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile, kjo Bashki ka përdorur fondet e veta nga programi 0 1110, kapitulli 05. U konstatua gjithashtu se: Nga ana e Bashkisë Fier dhe Durrës është përdorur teprica e llogarisë 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore) për të mbuluar shpenzimet e llogarisë 600 (paga), për shkak të mungesës së fondeve të mjaftueshme në llogarinë 600. Kjo ka sjellë një pasqyrim jo të drejtë dhe real të këtyre 2 llogarive për sa rezulton në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, në kundërshtim me Nenin 11, Klasifikimi Buxhetor, Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.</p> <p>Për sa më sipër në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile, shprehemi se vlera e raportuar për vitin 2018 dhe 2019, nuk është pasqyrim i saktë dhe i drejtë, pasi është</p> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>cënuar saktësia, klasifikimi dhe rregullsia, pra pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim.</p> <p>Për llogarinë 600 dhe 601 vlera e raportuar e programit buxhetor 1170 nuk përputhet me shpenzimet faktike për vitin 2018 dhe 2019, pasi nuk është verifikuar/konstatuar përdorimi ose jo i fondit shtesë nga ana e Bashkive.</p> <p>Pjesa e mbuluar nga vet Bashkitë ka pamundësi auditimi dhe nxjerrje nga databaza e Përgjithshme e Thesarit për arsyen se është mbuluar nga programi 0 1110, kapitulli 05, që përfshin programin e njësisë shpenzuese të vet Bashkisë, në total për gjithë punonjësit e saj.</p> <p>Gjithashtu grupi auditimit nuk mund të vlerësojë dhe të shprehet për paraqitjen e llogarisë 600 dhe 601 në pasqyrat financiare sepse në pasqyrë paraqiten vlerat e llogarisë 600 dhe 601 për të gjithë punonjësit e Bashkisë, dhe jo si zë më vete.</p> <p>Me Ministrinë e Brendshme kanë munguar komunikimet dhe rakordimet në lidhje me shpenzimet e faktike të llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile nga ana e Agjencisë e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara.</p> |
| <b>Kriteri:</b>        | <p>Ligji Nr.3/2016 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për rindërtim dhe zhvillim për projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në Qendër Qytetarin”, shtojca 4.</p> <p>Udhëzimi nr.2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit”</p> <p>Ligji Nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, kreu VII Funksionet dhe kompetencat e njësive të vetëqeverisjes vendore, Neni 21 “Llojet e funksioneve” pika 3.</p> <p>Ligji nr. 10129, datë 11.05.2009, "Për gjendjen civile", i ndryshuar; Neni 63.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b> | E lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Shkaku:</b>         | Mosrespektim i përcaktimeve ligjore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rëndësia:</b>       | E lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rekomandime:</b>    | - Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) në bashkëpunim me Ministrinë e Brendshme, për efekt raportimi në kuadër të Projektit “ <i>Ofrimi i shërbimeve Publike me në Qendër Qytetarin</i> ”, të marrin masa për konkludimin e vlerës së saktë të shpenzimeve të llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile duke llogaritur edhe përdorimin e fondeve të vet Bashkisë nëse ka patur për vitin 2018-2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Problematika në lidhje me verifikimin e plotësimit të kushteve ligjore të parashikuara në Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe VKM nr.187 datë 08.03.2017.                                                                                                                                                |
| <b>Situata:</b>           | <p>Nga auditimi me zgjedhje, në 4 Bashki (Bashkia Korçë, Durrës, Fier, Vlorë) është konstatuar se:</p> <p>✓ Nuk është bërë verifikimi i plotësimit të kushteve ligjore të parashikuara në nenin 67 të ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar për punonjësit e Zyrrave të Gjendjes Civile. Në kundërshtim me</p> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>VKM Nr.187 datë 08.03.2017, e cila nuk parashikon pozicione pune me arsim të mesëm, në Zyrat e Gjendjeve Civile u konstatuan punonjës me këtë kualifikim. Në kushtet e mosparashikimit të pozicioneve të punës me arsim të mesëm në këtë VKM, kjo situatë ka sjellë problematika të reflektuara edhe në interpretimin e pagave të tyre. Këta punonjës janë trajtuar dhe paguar sipas përcaktimeve në VKM Nr.717 datë 23.06.2009, i ndryshuar, si punonjës mbështetës të Institucionit, duke përfituar vjetërsi 1% mbi çdo vit pune. Sipas Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, çdo nëpunës që ushtron një funksion publik, në një institucion të administratës shtetërore, institucion të pavarur, apo njësi të qeverisjes vendore është punonjës me status nëpunësi civil. Për sa më sipër, trajtimi i tyre si punonjës mbështetës bie në kundërshtim me Ligjin nr.152/2013.</p> <p>✓ Nuk ka një rregullore apo udhëzim të miratuar në lidhje me përcaktimin e pagave të punonjësve të ish-Komunave. Këta punonjës paguhen sipas përcaktimit të pagës për pozicionin “përgjegjës zyre në komuna” dhe “specialist të zyrës së gjendjes civile në komuna”, jo në përputhje me përcaktimin “njësi administrative” të Ligjit nr. 115/2014 <i>“Për ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”</i>.</p> <p>Nga auditimi konstatohet se fondi i celur për llogarinë 600 dhe 601 nga Ministria e Brendshme nuk ka qenë i mjaftueshëm për shpenzimet e këtyre llogarive gjatë vitit 2018 dhe 2019. Në të tilla kushte diferenca e shpenzimeve është mbuluar nga fondet e vet Bashkisë. Konstatohet një mungesë analize për zërin 600 dhe 601, në lidhje me fondin e celur, i cili në fund të vitit reflektohet në përgjithësi me tepriçë në llogarinë 601 dhe mungesë në llogarinë 600, duke mos marr në konsideratë kërkesat për fonde shtesë të Bashkive. Dërgimi i të njëjtit fond pothuajse çdo vit gjykohet si një risk i mosmarrjes në konsideratë të elementëve (shtesa, pakësime, mungesa, shtese vjetërsie, etj.) në kundërshtim me Ligjin Nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, kreu VII Funksionet dhe kompetencat e njësive të vetëqeverisjes vendore, Neni 21 “Llojet e funksioneve”, pika 3 e cila parashikon se: <i>Në çdo rast delegimi i funksioneve shoqërohet nga transferta e mjaftueshme e qeverisjes qendrore për të financuar koston e ushtrimit të këtyre funksioneve.</i></p> |
| <b>Kriteri:</b>        | <p>Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar,<br/> Ligji nr. 10129, datë 11.05.2009” Për gjendjen civile” i ndryshuar<br/> VKM Nr.187 datë 08.03.2017 i ndryshuar<br/> VKM Nr.717 datë 23.06.2009 i ndryshuar<br/> Ligji nr. 115/2014 <i>“Për ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”</i><br/> Ligji Nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b> | <p>Mosverifikim i plotësimi të kriterëve të pozicionit të punës ka sjellë mbajtjen në punë të punonjësve me arsim të mesëm.</p> <p>Në kushtet e mosplotësimi dhe parashikimit të pozicionit me arsim të mesëm në VKM Nr.187 datë 08.03.2017, kjo situatë ka sjellë problematika të reflektuara në interpretimin e pagave të punonjësve me arsim të mesëm.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | Mungesa e një planifikimi të drejtë të shpenzimeve të llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile, ka ndikuar në alokimin e fondit mes llogarive nga ana e Drejtorisë së Financës në Bashkinë Durrës dhe Fier dhe përdorimin e fondit të tyre për likuidimin e shpenzimeve të pagave të punonjësve. Kjo ka sjellë një paraqitje jo të drejtë të shpenzimeve të llogarisë 600 dhe 601 në databazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. |
| <b>Shkaku:</b>      | Mosmarrja e masave nga njësia përgjegjëse për verifikimin e plotësimit të kushteve ligjore të parashikuara në nenin 67 të ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar.                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rëndësia:</b>    | E lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandime:</b> | Drejtorja e Përgjithshme e Gjendjes Civile të marrë masa për trajtimin dhe adresimin e problematikave të mësipërme me qëllim mbarëvajtjen dhe mirëfunksionim e punës në njësitet e qeverisjes vendore, si dhe në bashkëpunim me Strukturat e Financës në Bashki të merren masa për një planifikim të drejtë të fondeve të programit buxhetor 1170 dhe alokim në përputhje me nevojat e secilës njësi shpenzuese.                                                |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Pagë e llogaritur jo në përputhje me kriteret e përcaktuara në VKM Nr.187 datë 08.03.2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Situata:</b>           | Nga testimi i kryer mbi transaksionet financiare në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 (shpenzime page) dhe llogarisë 601 (shpenzime sigurime shoqërore dhe shëndetësore) u konstatua një punonjës i cili është paguar me pagë bazë grupi 10,000 lekë (diplomë Bachelor) ndërkohë që nga auditimi i kualifikimit të tij në dosjen personale rezulton më diplomë Master Shkencor dhe duhej paguar me 14,000 lekë pagë bazë grupi. Si rrjedhojë, për periudhën e auditimit 2018-2019, nga Drejtorja e Financës, ky punonjës është paguar 96,000 lekë më pak. |
| <b>Kriteri:</b>           | VKM Nr.187 datë 08.03.2017 "Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrave të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit", lidhja 9.                                                   |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Punonjësi është paguar më pak sesa janë përcaktimet ligjore në lidhje me përlllogaritjen e pagave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Shkaku:</b>            | Mbartje gabim e të dhënave gjatë përthithjes së nënpunësve të Gjendjes Civile të ish-Komunave                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rëndësia:</b>          | E ulët                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rekomandime:</b>       | Drejtorja e Financës në Bashkinë Fier të marr masa për llogaritjen e saktë të detyrimit, për të gjithë periudhën e paguar gabim, dhe të bëjë likuidimin kundrejt punonjësit, në përputhje me kriteret e përcaktuara në VKM Nr.187 datë 08.03.2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

## IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

**1. Gjetje nga auditimi:** Në marrëveshjen e huas të ratifikuar me Ligjin nr. 3, datë 28.01.2016, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”” cilësohet se Huamarrësi nëpërmjet MIAP (Ish-Ministria e Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike) zbaton Projektin në përputhje me Manualin Operacional sipas politikave dhe procedurave përkatëse. MIAP duhet të monitoronte dhe vlerësonte progresin e projektit në përputhje me dispozitat e seksionit 5.08 të Kushteve të Përgjithshme dhe në bazë të treguesve të pranishëm për Bankën Financuese (IBRD). Nga auditimi rezultoi se ndryshimet në qeverisje me shkrirjen e Ministrisë së Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike (MIAP), ndryshimi i statusit të ADISA-s e cila aktualisht është institucion në varësi të Kryeministrit dhe ndryshimi i formës ligjore të funksionimit të institucioneve të tjera të përfshira në implementimin e Projektit, siç është rasti i ish-ZRPP (aktualisht Agjencia Shtetërore e Kadastrës) nuk janë pasqyruar në Manualin Operacional të Projektit (MOP). MOP i cili parashikon politikat dhe procedurat që përdoren për të realizuar projektin, duke përfshirë ndër të tjera rolet dhe përgjegjësitë e Agjencive Pjesëmarrëse dhe entiteteve të përfshira në projekt nuk ka të përditësuar institucionet e përfshira, procedurat për monitorimin, mbikëqyrjen dhe vlerësimin e Projektit, duke përfshirë procedurat e përcaktuara qartë në lidhje me verifikimin dhe përpunimin e pagesave. Mos përcaktimi i saktë i procedurave që duhet të ndiqen për të realizuar projektin ndikon në menaxhimin financiar të realizimit të tij dhe në mos evidentimin e përgjegjëseve në rastin e verifikimit të pagesave dhe regjistrimin e shpenzimeve të miratuara të financuara nga të ardhurat e Huasë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.1, faqe 20-26 të Raportit të Auditimit).*

**1.1. Rekomandimi:** ADISA në rolin e njësisë së menaxhimit të projektit, për të gjitha projektet me financime të huaja, të cilat do të menaxhohen nga ana e saj në të ardhmen, të marrë masa dhe të reflektojë në kohë reale, ndryshimet e funksionimit të strukturave të përfshira në projekt me qëllim adresimin e saktë gjatë periudhës së implementimit të projektit, shmangien e keqkuptimeve dhe evidentimin e përgjegjëseve.

*Në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Për periudhën objekt auditimi, është konstatuar se nuk kanë funksionuar strukturat drejtuese të cilat duhet të ngriheshin për realizimin e projektit, konkretisht:

- Komiteti Drejtues i Projektit,
- Grupet ministrore të punës, të kryesuar nga MIAP,
- Qendra e Shërbimeve Publike.

Mos funksionimi i këtyre strukturave ka ndikuar në mospërmbylljen e detyrimeve në lidhje me Projektin. Komiteti Drejtues në kundërshtim me parashikimet e Ligjit nr. 3, datë 28.01.2016, shtojca 2 nuk është mbledhur të paktën një herë në tre muaj për të bërë mbikëqyrjen e menaxhimit të projektit, përfshirë ndër të tjera, monitorimin e zbatimit të projektit, heqjen e pengesave, si dhe sigurimin e shkëmbimit të informacionit midis Agjencive Pjesëmarrëse. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.1, faqe 20-26 të Raportit të Auditimit).*

**2.1 Rekomandimi:** Huamarrësi, nëpërmjet strukturave drejtuese më të larta të përfshira në projekt, të marr masa për nxjerrjen e përgjegjëseve dhe analizimin e shkaqeve për mos funksionimin e strukturave drejtuese të Projektit si dhe në të ardhmen për projekte të ngjashme, të sigurohet funksionimi i tyre gjatë gjithë zbatimit të projektit.

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi, *Komiteti Drejtues i Projektit dhe Grupet ministrore të punës*, nuk kanë funksionuar dhe nuk kanë mbikëqyrur menaxhimin e projektit duke përfshirë ndër të tjera dhe sigurimin e shkëmbimit të informacionit midis Agjencive Pjesëmarrëse. Mungesa e shkëmbimit të informacionit ndërmjet Agjencive Pjesëmarrëse u evidentua edhe gjatë auditimit të programit të shpenzimeve të llogarive 600 dhe 601, ku, dy nga subjektet përfituese të projektit, konkretisht Drejtoria e Përgjithshme e Zyrave të Gjendjes Civile (Ministria e Brendshme) dhe Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) shprehen se nuk ishin në dijeni të këtij projekti, nuk raportojnë dhe as nuk shkëmbejnë informacion me PMU në lidhje me shpenzimet e kryera për komponentin 1 të programit të financimit. Për programin e shpenzimeve të miratuar në Institucione buxhetore si Ministria e Brendshme, AKSHI dhe Agjencia për ofrimin e shërbimeve të integruara në Shqipëri (ADISA), Njësia e Menaxhimit të Projektit i merr të dhënat dhe bën rakordimet nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit Tiranë.

Për sa i përket Programit të shpenzimeve të pranuar për Institucione publike jo-buxhetore, siç është Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Patundshme aktualisht ASHK, ky i fundit ka mbajtur korrespondencë dhe raportin periodikisht tek ADISA në lidhje me shpenzimet e llogarive 600 dhe 601. Kjo mungesë bashkëpunimi dhe mos rakordimi ndërmjet *agjencive pjesëmarrëse dhe entiteteve të përfshira në Projekt* në lidhje me shpenzimet e kryera për komponentin 1 të programit të financimit, është në kundërshtim me pikën 5 të Seksionit 1/A të ligjit nr. 3, datë 28.01.2016 dhe Manualin Operacional të Projektit, kapitulli II. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II. 2.1, faqe 20-26 të Raportit të Auditimit).*

**3.1. Rekomandimi:** Njësia e menaxhimit të projektit, të marrë masa që deri në përfundim të projektit, për programin e shpenzimeve të pranuar (EEP) i cili mbulon komponentin 1 të programit të financimit, të rakordojë me të gjitha Agjencitë përfituese të këtij Projekti për konkludimin e vlerës së saktë të shpenzimeve për gjithë kohëzgjatjen e Projektit *(për efekt raportimi)* dhe në rast mos raportimi apo mos rakordimi nga ana e tyre të informojë institucionin e tij të varësisë.

**4. Gjetje nga auditimi:** Për kategorinë e parë, Programi i shpenzime të miratuara sipas pjesëve 1(a), 2(a) dhe 3(a) të Projektit është planifikuar Vlera 22,895,000 EUR. Ky program përfshinë shpenzimet për mbështetjen e Buxhetit të Shtetit (EEP) dhe do të disbursohet sipas një grafiku të caktuar pas realizimit të 5 DLI-ve (*Disbursement Linked Indicators*). Deri në 31.07.2020, nga 5 DLI të parashikuara në vlerën totale 22,895,000 Euro, rezulton se është disbursuar vlera totale 19,295,000 Euro, ose 84,2% si dhe kanë mbetur pa disbursuar vlera 3,600,000 Euro pasi nuk ka përfunduar realizimi i 5 DLI-ve.

Gjithashtu nga auditimi i DLI-ve të realizuara dhe të disbursuara respektivisht për secilin vit rezultoi se nuk janë respektuar afatet kohore të përcaktuara në marrëveshje për realizimin e tyre pasi një pjesë e numrit të shërbimeve publike të përcaktuara për secilën DLI nuk kanë arritur të realizohen në kohë.

Konkretisht për secilin vit për periudhën objekt auditimi janë disbursuar DLI-t si më poshtë:

-Për vitin 2018, është parashikuar disbursimi i DLI 1 në vlerën 900,000 Euro, DLI 2 në vlerën 900,000 Euro, DLI 3 në vlerën 900,000 Euro dhe DLI 4 në vlerën 500,000 Euro. Nga auditimi ka rezultuar se në vitin 2018 është disbursuar DLI 1 parashikuar për vitin 2016 në vlerën 2,750,000

Euro, DLI 1 parashikuar për vitin 2017 në vlerën 1,800,000 Euro, DLI 3 parashikuar për vitin 2017,2018 dhe 2019 në vlerën 2,800,000 Euro.

-Për vitin 2019, është parashikuar disbursimi i DLI 1 në vlerën 900,000, DLI 2 në vlerën 900,000, DLI 3 në vlerën 500,000, DLI 4 në vlerën 500,000. Nga auditimi rezultoi se në vitin 2019 është disbursuar DLI 4 e parashikuar për vitin 2017,2018, 2019, 2020 në vlerën 2,000,000 Euro.

-Për periudhën janar - korrik 2020, është parashikuar disbursimi i DLI 3 në vlerën 500,000 Euro dhe DLI 4 në vlerën 500,000 Euro. Nga auditimi rezultoi se për vitin 2020 është disbursuar vetëm DLI 3 parashikuar për vitin 2020 në vlerën 500,000 Euro. Realizimi i DLI-ve dhe disbursimi i tyre në kohë është shumë i rëndësishëm për mbarrëvajtjen e punës dhe realizimin e projektit. (Më hollësisht trajtuar në pikën II. 2.2, faqe 27-34 të Raportit të Auditimit).

**4.1. Rekomandimi:** Njësia e Menaxhimit të Projektit, si dhe Agjencitë pjesëmarrëse përgjegjëse për realizimin e projektit të marrin masat për ndjekjen dhe realizimin në kohë të detyrimeve të përcaktuara për realizimin e DLI-ve të parealizuara dhe disbursimeve përkatëse me qëllim përmbylljen e projektit “Shërbime publike me në qendër qytetarin” brenda afateve të përcaktuara në Marrëveshjen e Huas të ratifikuar.

*Menjëherë*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se për periudhën e viteve 2018-2019, Bankës nuk i është dërguar raporti financiar i ndërmjetëm për 3-mujorin e tretë të vitit 2019 (01.07.2019-30.09.2019), ndërsa raporti financiar i ndërmjetëm për 3-mujorin e dytë të vitit 2018 (01.04.2018-30.06.2018) i është dërguar më 25.10.2018, jashtë afatit të përcaktuar në shtojcën 2 të Marrëveshjes, ku parashikohet se *Huamarrësi duhet të marr masa që të mbaj një sistem menaxhimi financiar, si dhe të përgatisë raporte financiare të ndërmjetme të pa audituara për Projektin që mbulojnë atë semestër raportimi, në një formë dhe me një përmbajtje të pranueshme nga Banka dhe t’ia dërgojë asaj jo më vonë se 45 ditë pas përfundimit të çdo semestri kalendarik.* Referuar marrëveshjes së Huas me Bankën (IBRD) seksioni IV, shtojca 2, mungesa e këtyre raporteve të ndërmjetme për shpenzimet e pranueshme (të cilat lidhen me realizimin DLI) apo mos hartimi i tyre në afat sjellë vonesa në realizimin e procesit të disbursimit.

Gjithashtu edhe në lidhje me raportimet mujore të dërguara nga PMU në MF konstatohet se në 7 raste është raportuar jashtë afateve të parashikuara me vonesë deri në 5 ditë, ndërsa për 1 rast nuk është raportuar fare, konkretisht për muajin Gusht 2019 nuk ka raportim. Në kundërshtim me Udhëzimin nr.8 datë 17.02.2003 “Për evidencimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorët e Huaj”, pika.5.5, brenda datës 5 të çdo muaji, çdo njësi e zbatimit të projekteve duhet të paraqesë në Drejtorinë e Thesarit dhe Borxhit në Ministrinë e Financave, situacionin e raportimit të të ardhurave dhe shpenzimeve për muajin paraardhës, progresiv për projektet respektive që ato mbulojnë. (Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.2, faqen 27-34 të Raportit të Auditimit).

**5.1. Rekomandimi:** ADISA në cilësinë e njësisë së menaxhimit të projektit, për të gjitha projektet me financime të huaja të cilat do të menaxhohen nga ana e saj në të ardhmen, të marrë masa që të hartojë dhe realizojë në kohë raporte financiare të ndërmjetme drejtuar Bankave financuese dhe raporte të tjera drejtuar Ministrisë së Financave sipas afateve të përcaktuara në marrëveshje me qëllim shmangien e vonesave në procesin e disbursimit dhe evidentimin e përdorimit të huasë për efekt raportimi të treguesve buxhetorë.

*Në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i urdhër shpenzimeve dhe evidencave të rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2018 dhe 2019, në AKSHI, konstatohet se për vitin 2019 për llogarinë 600 “Shpenzime page” janë raportuar më pak shpenzime të realizuara, në vlerën 5,441,439 lekë si dhe për llogarinë 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore” janë raportuar më shumë shpenzime të realizuara, në vlerën 5,436,884 lekë.

Kjo ka rezultuar pasi në urdhër shpenzimet e vitit 2019, konkretisht në muajt Qershor - Nëntor edhe pse llogaria ekonomike është 600, nënlllogaria ekonomike e detajuar në urdhër shpenzim është 601 duke bërë që gjatë regjistrimit të shpenzimeve në sistemin SIFQ, shpenzimet e llogarisë 600 për “Shpenzime pagash” të klasifikohen gabimisht në llogarinë 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore”. Ky klasifikim i gabuar është mbartur dhe në evidencat mujore me Drejtorinë e Thesarit duke sjell si rezultat që vlerat e raportuara për llogarinë 600 dhe 601 mos të pasqyrojnë informacion të drejtë në kundërshtim me Nenin 11, Klasifikimi buxhetor ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.3, faqe 35-69 të Raportit të Auditimit).*

**6.1. Rekomandimi:** AKSHI/Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorin e Thesarit të ri-klasifikojnë këto shpenzime duke rakorduar dhe një herë të dhënat për shpenzimet e realizuara të institucionit.

*Në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i ditarëve të eksportuar nëpërmjet sistemi elektronik Alpha në AKSHI, rezultoi se ditarët e bankës nuk paraqesin informacion të qartë dhe të plotë lidhur me shpenzimet. Konkretisht, në ditarët e eksportuar nuk mund të evidentoheshin shpenzime pagash për muajin shkurt si dhe në muajin nëntor mungon hedhja e urdhër shpenzimit nr. 718 datë 04.11.2019. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, “Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, nenin 6, 17 dhe 18. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.3, faqe 35-69 të Raportit të Auditimit).*

**7.1. Rekomandimi:** AKSHI/Drejtoria e Financës të marrë masat për regjistrimin sistematik të shpenzimeve në ditarët elektronik të shpenzimeve, kjo duke siguruar rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare, nga fillimi deri në përfundim të tyre nëpërmjet mbajtjes së dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

*Menjëherë*

**8. Gjetje nga auditimi:** Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të ADISA, konkretisht në pasqyrën e performancës për vitet 2018 dhe 2019 është konstatuar se, është regjistruar më tepër në llogarinë 600 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” shuma prej 1,821,876 lekë, e cila përfaqëson diferencën ndërmjet shpenzimeve për pagesat e kontributeve të ri-llogaritura dhe shpenzimit të paraqitur në pasqyrën financiare, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 9, pika 1, neni 10, pika 1, si dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” neni 16, germa a, b, c, d dhe e si dhe pika 4, germa a. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.3, faqe 35-69 të Raportit të Auditimit).*

**8.1. Rekomandimi:** ADISA/Drejtoria e Financës dhe Administrimit të të Ardhurave në pasqyrat financiare të viti 2020, të bëhet sistemimi i vlerës 1,821,876 lekë, e cila ka të bëjë me kontabilizim dhe paraqitje të gabuar në llogarinë (601) kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të kryera për konsulencë për vitet ushtrimore 2018 dhe 2019, sistemimi të bëhet

referuar trajtimit kontabël dhe funksionimit të llogarive të grupit 20 “Aktive afatgjata jomateriale”.

*Në vijimësi*

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i Raporteve Financiare (IFR) të Projektit, konstatohen diferenca midis faktit dhe raportimeve të dërguara pranë ADISA/PMU nga ASHK/Ish-ZRPP për periudhën e audituar konkretisht, për vitin 2018 është raportuar me një diferencë më pak në vlerën 77,578 lekë si dhe për vitin 2019 me një diferencë më tepër në vlerën 743,155 lekë. Këto diferenca janë hasur nga DPASHK/ish-ZQRPP gjatë hartimit të pasqyrave financiare për vitet 2018 dhe 2019 për të gjithë sistemin, ku është bërë edhe sistemimi i tyre në pasqyrat financiare. Lidhur me këtë situatë ASHK/ish-ZRPP nuk ka pasur korrespondencë me ADISA/PMU, ku të trajtohej problematikat e hasura për sa i përket mos rakordimit të shpenzimeve të realizuara dhe atyre të raportuara për llogaritë (600, 601) për të gjithë sistemin, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 3/2016, datë 28.01.2016, për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”, shtojca nr. 4, si dhe Manuali Operacional i Projektit, kapitulli 7 “Menaxhimi financiar”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.3, faqe 35-69 të Raportit të Auditimit).*

**9.1. Rekomandimi:** ASHK/Drejtori i Përgjithshëm dhe Njësia e Financës në vijim të zbatimit të Projektit të marrë masat e nevojshme organizative dhe mbikëqyrëse, duke shmangur të gjitha praktikatat penguese për paraqitjen dhe raportimin e saktë për shpenzimet e realizuara të programit EEP për llogaritë (600, 601) pranë ADISA/PMU.

*Në vijimësi*

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i ushtruar në ASHK për shpenzimet e ligjshme të programit EEP për llogaritë (600, 601) të cilat mbulohen me financim nga Projekti konstatohet se, llogaritja e pagave dhe shpërblimeve nuk mbahet në program financiar, por në Excel dhe hidhet me veprim ekstra kontabël. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 19. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.3, faqe 35-69 të Raportit të Auditimit).*

**10.1. Rekomandimi:** ASHK/Drejtori i Përgjithshëm dhe Njësia e Financës, të marrë masa për mbajtjen e evidencës kontabël në programe financiare elektronike duke përfshirë dhe sistemet e reja të rëndësishme IT për raportimin financiar, si Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), ku mund të mbahen të dhëna të transaksioneve dhe balancave financiare, lidhur me ekzekutimin e buxhetit, pagat, të dhëna për kodifikimin dhe klasifikimin buxhetor e kontabël të të dhënave financiare, në përputhje me bazën ligjore për financat publike, të dhëna për raporte financiare dhe statistika etj.

*Në vijimësi*

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi në Agjencinë e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara, në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601, të punonjësve të Zyra të Gjendjes Civile (programi buxhetor 1170), në kuadër të Projektit “Ofrimi i shërbimeve Publike me në Qendër Qytetarin”, u konstatua si në vijim:

✓ Për vitin 2018, vlera që i është raportuar Bankës Botërore nga ana e Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike për llogarinë 600 rezulton 331,445 mijë lekë ndërsa në programin buxhetor 1170 në sistemin AMoFTS rezulton 331,513 mijë lekë, pra është raportuar 68 mijë lekë më pak se shpenzimet faktike. Për shpenzimet e llogarisë 601 vlera e raportuar prej 55,946 mijë lekësh përputhet me shpenzimet faktike të programit buxhetor 1170, sipas sistemit AMoFTS.

✓ Për vitin 2019, vlera që i është raportuar Bankës Botërore nga ana e Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike për llogarinë 600 rezulton 334,263 mijë lekë dhe përputhet me programin buxhetor 1170 në sistemin AMoFTS. Për shpenzimet e llogarisë 601 vlera e raportuar prej 55,578 mijë lekësh përputhet me shpenzimet faktike të programit buxhetor 1170, sipas sistemit AMoFTS.

✓ Nga auditimi me zgjedhje i transaksioneve financiare për llogarinë 600 dhe 601, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile në 4 Bashki (Bashkia Korçë, Durrës, Fier, Vlorë) u konstatua se: *fondet e alokuara nga ana e Ministrisë së Brendshme, për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile, programi buxhetor 1170, në Bashkinë Fier nuk kanë qenë të mjaftueshme.*

Për shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 të punonjësve të Zyrës së Gjendjes Civile, kjo Bashki ka përdorur fondet e veta nga programi 0 1110, kapitulli 05.

U konstatua gjithashtu se: Nga ana e Bashkisë Fier dhe Durrës është përdorur teprica e llogarisë 601 (sigurime shoqërore dhe shëndetësore) për të mbuluar shpenzimet e llogarisë 600 (paga), për shkak të mungesës së fondeve të mjaftueshme në llogarinë 600. Kjo ka sjellë një pasqyrim jo të drejtë dhe real të këtyre 2 llogarive për sa rezulton në data bazën e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, në kundërshtim me Nenin 11, Klasifikimi Buxhetor, Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar.

Për sa më sipër në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile, shprehem se vlera e raportuar për vitin 2018 dhe 2019, nuk është pasqyrim i saktë dhe i drejtë, pasi është cënuar saktësia, klasifikimi dhe rregullsia, pra pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim.

Për llogarinë 600 dhe 601 vlera e raportuar e programit buxhetor 1170 nuk përputhet me shpenzimet faktike për vitin 2018 dhe 2019, pasi nuk është verifikuar/konstatuar përdorimi ose jo i fondit shtesë nga ana e Bashkive.

Pjesa e mbuluar nga vet Bashkitë ka pamundësi auditimi dhe nxjerrje nga data baza e Përgjithshme e Thesarit për arsyen se është mbuluar nga programi 0 1110, kapitulli 05, që përfshin programin e njësisë shpenzuese të vet Bashkisë, në total për gjithë punonjësit e saj.

Gjithashtu grupi auditimit nuk mund të vlerësojë dhe të shprehet për paraqitjen e llogarisë 600 dhe 601 në pasqyrat financiare sepse në pasqyrë paraqiten vlerat e llogarisë 600 dhe 601 për të gjithë punonjësit e Bashkisë, dhe jo si zë më vete.

Me Ministrinë e Brendshme kanë munguar komunikimet dhe rakordimet në lidhje me shpenzimet e faktike të llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile nga ana e Agjencisë së Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.3, faqe 35-69 dhe në pikën II.2.4 faqe 70-95 të Raportit të Auditimit).*

**11.1. Rekomandimi:** Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) në bashkëpunim me Ministrinë e Brendshme, për efekt raportimi në kuadër të Projektit *“Ofrimi i shërbimeve Publike me në Qendër Qytetarin”*, të marrin masa për konkludimin e vlerës së saktë të shpenzimeve të llogarisë 600 dhe 601 për punonjësit e Zyrës së Gjendjes Civile duke llogaritur edhe përdorimin e fondeve të vet Bashkisë nëse ka pasur për vitin 2018-2019.

*Menjëherë*

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi me zgjedhje, në 4 Bashki (Bashkia Korçë, Durrës, Fier, Vlorë) është konstatuar se:

-Nuk është bërë verifikimi i plotësimit të kushteve ligjore të parashikuara në nenin 67 të ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar për punonjësit e Zyrave të Gjendjes Civile. Në kundërshtim me VKM nr.187 datë 08.03.2017, e cila nuk parashikon pozicione pune me arsim të

mesëm, në Zyrat e Gjendjeve Civile u konstatuan punonjës me këtë kualifikim. Në kushtet e mosparashikimit të pozicioneve të punës me arsim të mesëm në këtë VKM, kjo situatë ka sjellë problematika të reflektuara edhe në interpretimin e pagave të tyre. Këta punonjës janë trajtuar dhe paguar sipas përcaktimeve në VKM Nr.717 datë 23.06.2009, i ndryshuar, si punonjës mbështetës të Institucionit, duke përfituar vjetërsi 1% mbi çdo vit pune. Sipas Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, çdo nëpunës që ushtron një funksion publik, në një institucion të administratës shtetërore, institucion të pavarur, apo njësi të qeverisjes vendore është punonjës me status nëpunësi civil. Për sa më sipër, trajtimi i tyre si punonjës mbështetës bie në kundërshtim me Ligjin nr.152/2013.

-Nuk ka një rregullore apo udhëzim të miratuar në lidhje me përcaktimin e pagave të punonjësve të ish-Komunave. Këta punonjës vazhdojnë të paguhën sipas përcaktimit të pagës për pozicionin “përgjegjës zyre në komuna” dhe “specialist të zyrës së gjendjes civile në komuna”, jo në përputhje me përcaktimin “njësi administrative” të Ligjit nr. 115/2014 “Për ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”.

-Nga auditimi konstatohet se fondi i çelur për llogarinë 600 dhe 601 nga Ministria e Brendshme nuk ka qenë i mjaftueshëm për përballimin e shpenzimeve të këtyre llogarive gjatë vitit 2018 dhe 2019. Në të tilla kushte, diferenca e shpenzimeve, afërsisht 5% e totalit, është mbuluar nga fondet e vet Bashkisë. Konstatohet një mungesë analize për zërin 600 dhe 601, në lidhje me fondin e çelur, i cili në fund të vitit reflektohet në përgjithësi me tepriçë në llogarinë 601 dhe mungesë në llogarinë 600, duke mos marr në konsideratë kërkesat për fonde shtesë të Bashkive.

Dërgimi i të njëjtit fond pothuajse çdo vit gjykohet si një risk i mosmarrjes në konsideratë të elementëve (shtesa, pikësime, mungesa, shtese vjetërsie, etj.) në kundërshtim me Ligjin Nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, kreu VII Funksionet dhe kompetencat e njësive të vetëqeverisjes vendore, Neni 21 “Llojet e funksioneve”, pika 3. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.3, faqe 35-69 dhe në pikën II.2.4 faqe 70-95 të Raportit të Auditimit).*

**12.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile të marrë masa për trajtimin dhe adresimin e problematikave të mësipërme me qëllim mbarëvajtjen dhe mirëfunksionim e punës në njësitë e qeverisjes vendore, si dhe në bashkëpunim me Strukturat e Financës në Bashki të merren masa për një planifikim të drejtë të fondeve të programit buxhetor 1170 dhe alokim në përputhje me nevojat e secilës njësi shpenzuese.

*Në vijimësi*

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga testimi i kryer mbi transaksionet financiare në lidhje me shpenzimet e llogarisë 600 (shpenzime page) dhe llogarisë 601 (shpenzime sigurime shoqërore dhe shëndetësore), në Bashkinë Fier u konstatua një punonjës i cili është paguar me pagë bazë grupi 10,000 lekë (diplomë Bachelor) ndërkohë që nga auditimi i kualifikimit të tij në dosjen personale rezulton më diplomë Master Shkencor dhe duhej paguar me 14,000 lekë pagë bazë grupi, veprim ky në kundërshtim me VKM Nr.187 datë 08.03.2017 "Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit", lidhja 9. Si rrjedhojë, për periudhën e auditimit 2018-2019, nga Drejtoria e Financës, ky punonjës është paguar 96,000 lekë më pak. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.3, faqe 35-69 dhe në pikën II. 2.4 faqe 70-95 të Raportit të Auditimit).*

**13.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës Bashkinë Fier të marr masa për llogaritjen e saktë të detyrimit, për të gjithë periudhën e paguar gabim dhe të bëjë likuidimin në përputhje me kriteret e përcaktuara në VKM Nr.187 datë 08.03.2017.

*Në vijimësi*

### **C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i 220 transaksioneve për shpenzime pagash dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2018 dhe 2019, si dhe krahasimi i dokumentacionit të urdhër shpenzimeve, borderove të pagave dhe listë pagesave të deklaruara në sistemin tatimor në AKSHI rezultuan diferenca për shpenzime pagash në vlerën 464,244 lekë . Konkretisht në vitin 2018, janë paguar pa dokumentacion justifikues (listë prezenca) dy punonjëse me pagë neto 154,624 lekë si dhe në vitin 2019, janë paguar pa dokument justifikues (listë prezenca) gjashtë punonjës në vlerën 248,417 lekë, diferenca këto që pasqyrohen me tepri në llogaritë 600 të secilit vit. Gjithashtu në vitin 2019 rezultuan se janë kryer shpenzime për kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore të pajustificuara në vlerë totale 61,203 lekë në kundërshtim me pika 69, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II.2.3, faqe 35-69 të Raportit të Auditimit).*

**1.1. Rekomandimi:** Nga AKSHI/Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore pas inicimit nga ana e tyre për njoftimin e punonjësve referuar shkresës nr. 4060/7 datë 20.11.2020, dërguar në KLSH, të vijojnë me arkëtimin e të gjitha diferencave në pagë dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 464,244 lekë të rezultuara nga auditimi. Konkretisht të vijojnë procedurat për arkëtimin vlerave nga punonjësit si më poshtë:

- A. L. në vlerën 77,312 lekë;
- E. B. në vlerën 77,312 lekë;
- A. M. në vlerën 31,679 lekë;
- M. H. në vlerën 6,739 lekë;
- O. B. në vlerën 50,055 lekë;
- O. Xh. në vlerën 87,900 lekë;
- A. Q. në vlerën 2,971 lekë;
- M. M. në vlerën 78,738 lekë;
- Mbajtja e Kontribute dhe TAP të paguar më tepër në sistemin tatimor për punonjëset: E. B., I. V. dhe A. I..

*Menjëherë*

### **D. MASA DISIPLINORE**

Nisur nga parregullsitë e konstatuara të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Drejtorit Ekzekutiv të ADISA, të përcjelli pjesët përkatëse të raportit drejt Agjencive pjesëmarrëse të projektit “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin”, për vlerësimin e shkeljeve të evidentuara dhe marrjen e masave disiplinore përkatëse, referuar Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar dhe Ligjit 152/2013, datë 30.05.2013, “Për Statusin e Nëpunësit Civil”, i ndryshuar.

### **E. TË TJERA**

*Duke qenë se auditimi i ushtruar në ADISA për Projektin “Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin” ishte i fokusuar në marrëveshjet e financimit, menaxhimin financiar të projektit për periudhën e audituar nga data 01.01.2018 deri më 31.07.2020, si dhe raportimit të llogarive 600 “Paga personeli” dhe 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe*

*shëndetësore” për periudhën e audituar nga data 01.01.2018 deri më 31.12.2019, KLSH në vijim do të kryej pranë këtij institucioni një auditim Financiar dhe/ose Përputhshmërie për çështjet dhe periudhat e pambuluara me auditim për këtë Projekt.*

*Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja.*

## V. ANEKSE

### 2.2. Mbi menaxhimin financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar. Raportimi i tyre në Ministrinë e Financave.

*Tabela e realizimit të shërbimeve të ndara sipas dli-ve për çdo vit fiskal.*

| Kodi  | Indikatori                                                                            | Shpjegimi (ku nevojitet) | Viti  | Vlerat e synuara te indikatorëve | Arritja kundrejt synimit      | Shenime                                                             |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| DLI 1 | Numri i shërbimeve të reja me nivel automatizimi 3                                    |                          | 42016 | 15                               | Arritur                       | Raporti i validimit pritët përfundojë në nëntor 2020.               |
|       |                                                                                       |                          | 2017  | 35                               | Arritur                       |                                                                     |
|       |                                                                                       |                          | 2018  | 55                               | Nuk janë realizuar plotësisht |                                                                     |
|       |                                                                                       |                          | 2019  | 75                               | Nuk janë realizuar plotësisht |                                                                     |
| DLI 2 | Numri i shërbimeve publike me proces të ri-inxhinieruara                              |                          |       |                                  |                               |                                                                     |
|       | Harta ToBe të prodhuara                                                               |                          | 2016  | 50                               | Arritur                       | Raporti i validimit pritët përfundojë në nëntor 2020.               |
|       | Harta ToBe të prodhuara dhe të miratuara                                              |                          | 2017  | 70                               | Nuk janë realizuar plotësisht |                                                                     |
|       | Harta ToBe të zbatuara                                                                |                          | 2018  | 70                               | Nuk janë realizuar plotësisht |                                                                     |
|       | Harta ToBe të prodhuara                                                               |                          | 2019  | 100                              | Arritur                       |                                                                     |
|       | Shërbimet që ofrohen me marrëdhënie të përmirësuara (improved front office interface) |                          | 2017  | 70                               | Arritur                       | Te gjitha synimet e arritura. Disbursim i plotë i kesteve të huase. |
|       |                                                                                       |                          | 2018  | 90                               | Arritur                       |                                                                     |
|       |                                                                                       |                          | 2019  | 110                              | Arritur                       |                                                                     |
|       |                                                                                       |                          | 2020  | 130                              | Arritur                       |                                                                     |
| DLI 4 | Shërbime me informacion që është i disponueshëm në platforma të shumfishta            |                          |       |                                  |                               |                                                                     |

|       |                                                                              |      |                                      |         |                                                                        |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------|
|       | Plani Promocional i<br>pergatitur per 70<br>sherbime                         | 2016 | Plani<br>Promocional<br>i pergatitur | Arritur | Te gjitha synimet e arritura. Disbursim i plote i<br>kesteve te huase. |
|       | Plani promocional i<br>zbatuar (Sherbimet ne<br>disa platforma)              | 2017 | 70                                   | Arritur |                                                                        |
|       | Sherbimet ne disa<br>platforma                                               | 2018 | 90                                   | Arritur |                                                                        |
|       | Sherbimet ne disa<br>platforma                                               | 2019 | 110                                  | Arritur |                                                                        |
|       | Sherbimet ne disa<br>platforma                                               | 2020 | 130                                  | Arritur |                                                                        |
| DLI 5 | Parakushti institucional per programin dhe Vrojtimi baseline per indikatorët |      |                                      |         |                                                                        |
|       | Parakushtet                                                                  | 2016 |                                      | Arritur | Synim i arritur. Disbursim i plote i kestit te huase.                  |

Burimi: Njësia e Menaxhimit të Projektit

*Tabela e relizimit te disbursimeve per secilen DLI.*

| Përshkrimi, synimet dhe shuma e<br>DLI-së                                                                      |                                 | Viti fiskal i Huamarrësit pas datës së hyrjes në fuqi |       |       |       |       |       | Totale i<br>shumës së<br>Huas për<br>DLI<br>(milion ) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------------------------------------------|
|                                                                                                                |                                 | VF 15                                                 | VF 16 | VF 17 | VF 18 | VF 19 | VF 20 |                                                       |
| <b>DLI 1</b><br>Numri i<br>shërbimeve të<br>reja <i>online</i> me<br>automatizim të<br>Nivelit 3               | Shuma e DLI-së<br>e planifikuar |                                                       | 2.750 | 1.800 | 0.900 | 0.900 |       | 6.350                                                 |
|                                                                                                                | Shuma e DLI-së<br>e realizuar   |                                                       |       |       | 4.550 |       |       |                                                       |
| <b>DLI 2</b><br>Numri i<br>shërbimeve<br>publike                                                               | Shuma e DLI-së<br>e Planifikuar |                                                       | 2.750 | 0.900 | 0.900 | 0.900 |       | 5.450                                                 |
|                                                                                                                | Shuma e DLI-së<br>e realizuar   |                                                       |       | 3.650 |       |       |       |                                                       |
| <b>DLI 3</b><br>Numri i<br>shërbimeve të<br>përmirësuar të<br>ofruara me<br>shërbim të për<br>klientët/ndërvep | Shuma e DLI-së<br>e planifikuar |                                                       |       | 1.400 | 0.900 | 0.500 | 0.500 | 3.300                                                 |
|                                                                                                                | Shuma e DLI-së<br>e realizuar   |                                                       |       |       | 2.800 |       | 0.500 |                                                       |
| <b>DLI 4</b><br>Numri i<br>shërbimeve me                                                                       | Shuma e DLI-së<br>e planifikuar |                                                       | 1.300 | 0.500 | 0.500 | 0.500 | 0.500 | 3.300                                                 |
|                                                                                                                | Shuma e DLI-së<br>e realizuar   |                                                       |       | 1.300 |       | 2.000 |       |                                                       |
| <b>DLI 5</b><br>Realizimi i<br>parakushteve<br>institucionale                                                  | Shuma e DLI-së<br>e planifikuar | 4.495                                                 | 0     | 0     | 0     | 0     |       | 4.495                                                 |

|                                                                           |                            |       |       |       |       |       |       |        |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| për Programin e Reformës së Ofrimit të Shërbimeve Publike me SHUMA TOTALE | Shuma e DLI-së e realizuar |       | 4.495 |       |       |       |       |        |
|                                                                           |                            | 4.495 | 6.800 | 4.600 | 3.200 | 2.800 | 1.000 | 22.895 |

Burimi: Marrëveshja e Financimit/NJMP

*Tabela e Raportimeve mujore të dërguara nga PMU në MF*

| Nr | Muaji   | Raportimet mujore-2018 | Raportimet mujore-2019  | Raportimet mujore-2020 |
|----|---------|------------------------|-------------------------|------------------------|
|    |         | Shkresat               | Shkresat                | Shkresat               |
| 1  | Janar   | nr.126, dt.05.02.2018  | nr.195, dt. 06.02.2019  | nr.160, dt.05.02.2020  |
| 2  | Shkurt  | nr.227, dt.02.03.2018  | nr.315, dt.01.03.2019   | nr.299, dt.04.03.2020  |
| 3  | Mars    | nr.296, dt.05.04.2018  | nr.436, dt.01.04.2019   | e mail dt.08.04.2020   |
| 4  | Prill   | nr.392, dt.03.05.2018  | nr.531, dt. 02.05.20219 | e mail dt.07.05.2020   |
| 5  | Maj     | nr.470, dt.05.06.2018  | nr.669, dt.03.06.2019   | nr.432, dt.04.06.2020  |
| 6  | Qershor | nr.627, dt.05.07.2018  | nr.820, dt.04.07.2019   | nr.529, dt.08.07.2020  |
| 7  | Korrik  | nr.745, dt.03.08.2018  |                         | nr.671, dt.04.08.2020  |
| 8  | Gusht   | nr.834, dt.03.09.2018  | nr.1086, dt.04.09.2019  |                        |
| 9  | Shtator | nr.931, dt.08.10.2018  | nr.1171, dt.03.10.2019  |                        |
| 10 | Tetor   | nr.1030, dt.05.11.2018 | nr.1304, dt.04.11.2019  |                        |
| 11 | Nentor  | nr.1124, dt.04.12.2018 | nr.1392, dt.05.12.2019  |                        |
| 12 | Dhjetor | nr.06, dt.07.01.2019   | nr.37, dt.10.01.2020    |                        |

Burimi: PMU- Përpunoi Grupi i Auditimit

*Tabela e mëposhtme e shprehur në vlera vjetore dhe kumulative për planifikimin dhe realizimin e DLI (2015-2020):*

|      | DLI e parashikuar                            | Vlera që do disbursohet (mln EUR) | Disbursime kumulative (mln EUR) | DLI e realizuar                                                                                  | Vlera e disbursoar (mln EUR) | % disburs kundrejt parashikimit | Disbursimi kumulativ (mln EUR) | % kumulative e Disbursimit |
|------|----------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 2015 | 5 (2015)                                     | 4.495                             | 4.495                           | -                                                                                                | 0                            |                                 |                                |                            |
| 2016 | 1 (2016)<br>2 (2016)<br>4 (2016)             | 6.8                               | 11.295                          | 5(2015)                                                                                          | 4.495                        | 66%                             | 4.495                          | 39.7%                      |
| 2017 | 1 (2017)<br>2 (2017)<br>3 (2017)<br>4 (2017) | 4.8                               | 16.095                          | 2(2016)<br>2(2019)<br>4(2016)                                                                    | 4.950                        | 103%                            | 9.445                          | 58.68%                     |
| 2018 | 1 (2018)<br>2 (2018)<br>3 (2018)<br>4 (2018) | 3.2                               | 19.295                          | 1 (2016)<br>1(2017)<br>3(2017)<br>3(2018)<br>3(2019)<br>4(2017)<br>4(2018)<br>4(2019)<br>4(2020) | 7.350                        | 229%                            | 16.795                         | 87%                        |
| 2019 | 1 (2019)<br>2 (2019)<br>3 (2019)             | 2.6                               | 22                              | 0                                                                                                | 2.000                        | 77%                             | 18.795                         | 85.4%                      |

|               |                      |               |               |         |               |     |               |              |
|---------------|----------------------|---------------|---------------|---------|---------------|-----|---------------|--------------|
|               | 4 (2019)             |               |               |         |               |     |               |              |
| <b>2020</b>   | 3 (2020)<br>4 (2020) | 1             | 0             | 3(2020) | 0.5           | 50% | 19.295        | 84.2%        |
| <b>Totali</b> |                      | <b>22.895</b> | <b>22.895</b> |         | <b>19,295</b> |     | <b>19.295</b> | <b>84.2%</b> |

*Burimi: Njësia e Menaxhimit të Projektit*

### **Shkurtime**

|              |                                                        |
|--------------|--------------------------------------------------------|
| <b>KLSH</b>  | Kontrolli i Lartë i Shtetit                            |
| <b>VKM</b>   | Vendim i Këshillit të Ministrave                       |
| <b>TVSH</b>  | Tatimi mbi vlerën e Shtuar                             |
| <b>ADISA</b> | Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara |
| <b>PMU</b>   | Njësia e Menaxhimit të Projektit                       |
| <b>ASHK</b>  | Agjencia Shtetërore e Kadastrës                        |
| <b>ZRPP</b>  | Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme         |
| <b>AKSHI</b> | Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së informacionit        |
| <b>SIQF</b>  | Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë                |
| <b>ST</b>    | Sistemi i Tatimeve                                     |
| <b>DTHT</b>  | Dega e Thesarit Tiranë                                 |
| <b>EEP</b>   | Eligible Expenditure Program                           |

## **Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi**

### **GRUPI I AUDITIMIT**

A. B.  
M. H.  
E. H.  
A. N.  
G. T.

### **DREJTORI I DREJTORISË**

**K. XH.**

### **DREJTORI I DEPARTAMENTIT**

**Y. P.**