



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

RAPORT I AUDITIMIT

(Auditim Financiar dhe Përputhshmërie)

“Aparati i Kryeministrisë”

NËNTOR, 2020



RAPORT AUDITIMI
(Auditim Financiar dhe Përputhshmërie)

- Institucioni i Kryeministrisë -

<i>Nr</i>	<i>Përmbatja</i>	<i>Faqe</i>
I.	PERMBLEDHJA EKZEKUTIVE.....	3 - 7
II.	HYRJA 7- 13	
	a. Objektivat dhe qëllimi.	
	b. Identifikimi i çështjes.....	
	c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
	d. Përgjegjësitë e audituesve.....	
	e. Kriteret e vlerësimit.....	
	f. Standardet e auditimit.....	
	g. Opinioni i auditimit.....	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	13
IV.	GJETJET SIPAS DREJTIMEVE TE ANGAZHIMIT.....	14-70
V.	REKOMANDIMET.....	71-78
VI.	ANEKSE	79-85



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE:

I.a.-Përshkrim i shkurtër i Raportit të Auditimit.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit Programit të Auditimit, miratuar me nr. **587/1**, datë **30.06.2020**, i miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, në subjektin “Aparati i Kryeministrit”, për veprimtarinë nga data 01.01.2016 deri në 30.06.2020, u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë, me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë dhe rregullshmërinë e operacioneve financiare të kryera nga ana e këtij institucioni, duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me llogaridhënien vjetore, administrimin e fondeve buxhetore, aspektet e menaxhimit financiar dhe të vlerësimit të sistemeve të kontrollit, etj.

I.b-Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi:

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËN DËSIA	REKOMANDIMI
1.	Rregullorja e brendshme e funksionimit administrativ nuk është përmirësuar pas ndryshimeve në organigramën dhe strukturën e brendshme të institucionit. Ajo duhet të reflektojë gjithë aspektet e organizimit dhe funksionimit administrativ në institucion. Rregullorja e institucionit, e cila ka për qëllim përcaktimin e rregullave lidhur me funksionimin e brendshëm, rregullin dhe sigurinë për punonjësit e Kryeministrit dhe të institucioneve të tjera rezidente në godinën e Kryeministrit, synon të rregullojë të gjitha procedurat e brendshme të punës në institucionin e Kryeministrit, misionin, përgjegjësitë, funksionet dhe rolet e çdo departamenti/njësie/ drejtorie/sektori bazuar në praktikën më të mirë ndërkombëtare, për të siguruar përmirësimin e vazhdueshëm dhe përmirësimin e objektivave për institucionin e Kryeministrit. Nga ana e Nëpunësit Autorizues është nxjerrë Urdhri i brendshëm me nr. 7, datë 5.6.2020 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e projekt rregulloreve të brendshme funksionale të Kryeministrit”, dhe konstatohet se grupi i punës po punon në bashkëpunim me SIGMA-n për përgatitjen e draftit final të projekt rregulloreve të brendshme funksionale të Kryeministrit.	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET 58-4-70 NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT		Të merren gjithë hapat për përditësimin e rregullores së organizimit dhe funksionimit të brendshëm në institucionin e Kryeministrit, duke mbajtur në vëmendje faktin se janë kompozuar struktura e drejtorit të reja, të cilat duhet të gjejnë reflektim në këtë dokument që duhet miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm i institucionit. Afati: Brenda 30 ditëve
2.	Për të gjithë periudhën objekt auditimi, në 1.173 raste janë kryer shpenzime për udhëtime jashtë vendit, në vlerën e totale 127,810,098 lekë. Duhet theksuar se, në lidhje me procedurat e prokurimit të biletave të udhëtimit dhe shpenzimeve të tjera të udhëtimit jashtë shtetit të Kryeministrit dhe stafit të tij shoqërues, të kryera për arsye të domosdoshme dhe në disa raste emergjente, administrata e Kryeministrit ka vepruar në mbështetje të VKM Nr.229, datë 23.4.2004 “Për miratimin e ceremonialit zyrtar të Republikës së Shqipërisë”, sipas të cilit “Kryeministri, si rangi më i lartë i pushtetit ekzekutiv në Shqipëri, ka të drejtën e një ceremoniali të veçantë në të gjitha aspektet zyrtare dhe jozyrtare të jetës dhe aktivitetit të Tij”. (Hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-53 të Projekt raportit të auditimit)	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET 49-57 NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTE	Për specifikat e veçanta që ka institucioni i Kryeministrit, nga ana e strukturave përgjegjëse në aparatet e këtij institucioni, të ndërmerret iniciativave ligjore, për nxjerrjen e akteve nënligjore, me qëllim theksimin dhe lehtësimin e procedurave të blerjeve të biletave të udhëtimit dhe akomodimit të Kryeministrit dhe stafit ndihmës e shoqërues, duke i harmonizuar aktet ligjore dhe nënligjore të prokurimit publik me aktet nënligjore të ceremonialit zyrtar shtetëror, në mbështetje të VKM Nr.420, datë 08.06.2016 “Për miratimin e ceremonialit zyrtar të Republikës së Shqipërisë”, pika nr. 8.1 e Kapitullit IV, që përcakton se, “Kryeministri, si rangi më i lartë i pushtetit ekzekutiv në Shqipëri, ka të drejtën e një ceremoniali të veçantë në të gjitha aspektet zyrtare dhe jozyrtare të jetës dhe aktivitetit të Tij”. -për autoritetin e Kryeministrit, Presidentit të Republikës, dhe Kryetarit të Kuvendit, që janë subjekt trajtimi i veçantë, të procedohet sipas përcaktimeve të legjislativës për ceremonialin zyrtar ; për nivelet e tjera të administratës publike, të procedohet sipas përcaktimeve të legjislativës për prokurimin publik;
3.	Në funksion të kuadrit ligjor në fuqi, nëpunësi zbatues është niveli menaxhial në varësi direkte të titullarit i institucionit. Në funksionet e tij, Shefi i Financës dhe Buxhetit mbulon çështjet e planifikimit, zbatimit të buxhetit, kontabilitetit, monitorimit, si dhe	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET 58-70	E LARTE	Të harmonizohet pozicionin në strukturë i Nëpunësit Zbatues të institucionit me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke mbajtur në konsideratë kërkesat e shkresës së dërguar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËN DËSIA	REKOMANDIMI
	përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të njësive, në përputhje me kërkesat e ligjit në fuqi. Sektori i Financës dhe Buxhetit nuk përgjigjet në strukturë përpara Sekretarit të Përgjishëm, por përpara Drejtorisë së Administrimit të Brendshëm, e cila është pjesë e Njësive së Buxhetit dhe Administrimit në Departamentin e Administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit. Sa sipër, nuk ka gjetur zbatimpika nr.1, nenit 12, i ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, ku përcaktohet se: <i>"Nëpunës zbatues i njësive publike është drejtuesi i strukturës përgjegjëse për financat e njësive publike, në vartësi direkte nga nëpunësi autorizues i njësive dhe që ka përfunduar studimet e ciklit të dytë në shkencat ekonomike ose diplomë universitare të ekuivalentuar me të, me përvojë pune jo më pak se pesë vjet në profesion. Nëpunësi zbatues emërohet në njësi, sipas kuadrit ligjor në fuqi, duke respektuar plotësimin e kërkesave të kësaj pike";</i> pika nr. 22, neni 4 i këtij ligji, që shpreh se: <i>"Nëpunës zbatues" është një nëpunës i nivelit menaxhial të njësive, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësive, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësive."</i> dhe pika 44, neni 3 dhe neni 40, të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor".	NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT		nga ana e Ministrisë së Financave nr. 13154/1 prot, datë 06.10.2016 gjatë kryerjes së procedurave të plotësimit të pozicionit të Drejtorit të Departamentit të Administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit, pozicioni i cili është vakant.
4.	Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar se për periudhën 2016 - 2020 janë kryer dy procedura të inventarizimit të pasurisë: në vitin 2018, bazuar në llogaridhënien e datës 31.12.2017 dhe në vitin 2019, bazuar në llogaridhënien e datës 31.12.2018. Sa sipër, është vepruar në kundërshtim me paragrafin nr. 74, i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar me Udhëzimin nr.24, datë 07.12.2016, nr.11 datë 06.05.2016 dhe nr.20 datë 17.11.2014 "Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", që sanksionin se: <i>"Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës"</i> Nga komisionet e inventarizimit nuk janë mbajtur procesverbale dhe në lidhje me inventarizimin e magazinës, sa parashikuar nga paragrafi 82, i UMF nr.30/2011, i ndryshuar, që shpreh se: <i>"Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbal të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material"</i>. Nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, në përdorim të punonjësve në zyra, magazina dhe ambientet e Kryeministrisë, në kundërshtim me pikën "c", të Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 35, datë 3.1.2018 si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", paragrafi 85/c.	TRAJTUAR ME HOLLËSISHT NË FAQET 26-49 NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E MESME-LARTE	1.- Nga strukturat përgjegjëse, që menaxhojnë këto aktivitete të administrimit material (Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues), të kryhet një proces i kujdesshëm inventarizimi, shoqëruar gjithashtu me vlerësimin rast pas rasti të aktiveve për t'u nxjerrë jashtë përdorimit si dhe për sistemin e diferencave. Nëpunësi Autorizues me mbylljen e rezultateve të inventarizimeve të aktiveve, detyrimisht duhet të lejë gjurmë për mbikëqyrjen e procesit dhe miratimin e procedurave deri në veprimet përkatëse të sistemit të diferencave apo kryerjes së veprimeve përkatëse për materialet që janë jashtë përdorimit. 2.- Nga ana e strukturave përgjegjëse të Kryeministrisë të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, të kryhen në mënyrë të vazhdueshme e mbi baza vjetore, duke u shoqëruar me procesverbalet e vlerësimit/ nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, për ankand, propozje, evidencimin e vend ndodhjes dhe propozjes së tyre, djegien, etj., shoqëruar me fotot përkatëse, mjetin e transportit i cili ka kryer transportin e tyre, duke e dokumentuar në mënyrë rigoroz procesin e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të materialeve, në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". 3.- Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të përpilojnë një raport përmbledhës mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Afati: <i>Menjëherë dhe në vazhdimësi</i>



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËN DËSIA	REKOMANDIMI
5.	Nuk kanë gjetur zbatim të plotë përcaktimet e Nenit 3 "Fusha e zbatimit të ligjit", i ligjit Nr.114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", i ndryshuar, që përcakton se: <i>"Ky ligj zbatohet në njësitë e sektorit publik, ku, sipas këtij ligji, përfshihen: a) njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe çdo institucion tjetër që kryen funksione publike; b) shoqëritë tregtare, organizatat jo fitim-prurëse dhe autoritetet e përbashkëta, të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme; c) njësi të tjera që shpenzojnë fonde publike, sipas një marrëveshjeje ndërkombëtare";</i> Nenit 3, të ligjit Nr.9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor", i ndryshuar <i>"Njësi të qeverisjes së përgjithshme" janë tërësia e njërive të qeverisjes qendrore, vetëqeverisjes vendore dhe të fondeve speciale. "Njësi të qeverisjes qendrore" janë njësitë e pushtetit ekzekutiv, legjislativ dhe gjyqësor, të krijuara me Kushtetutë, ligj ose vendim të Këshillit të Ministrave, që kanë si veprimtari të tyre parësore përbushjen e funksioneve të qeverisjes qendrore";</i> Pikës nr. 1, të VKM Nr. 83, datë 3.2.2016 "Për miratimin e kritereve të krijimit të njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik", <i>"Njësitë e auditimit të brendshëm krijohen në:</i> <i>a) ministritë e linjës, institucionet e varësisë të organizuara me degë territoriale dhe bashkitë;</i> <i>b) çdo institucion tjetër që kryen funksione publike, shoqëritë tregtare, organizatat jo fitimprurëse dhe autoritetet e përbashkëta, të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme, si dhe njësi të tjera që shpenzojnë fonde publike sipas një marrëveshjeje ndërkombëtare, të cilat kanë në vit, njëkohësisht jo më pak se 400 000 000 (katërqind milionë) lekë të ardhura financiare dhe 300 punonjës, përgjatë 3 (tri) viteve të fundit të veprimtarisë së tyre, me përjashtim të rasteve kur ngritja e njësisë së auditimit të brendshëm parashikohet nga një ligj i veçantë."</i> Kërkesën për ngritjen dhe funksionimin e njësisë së auditimit të brendshëm, si pjesë e komponentit të "Monitorimit" në Kryeministri, e ka nënvizuar dhe Ministri i Financave me shkresën nr. 13408, datë 15.07.2019 "Mbi monitorimin e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm për Kryeministrinë për vitin 2018", (rekomandimi nr. 12).	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET 58-70 NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTË	Të merren masat për të ngritur/ themeluar funksionin e auditimit të brendshëm (Njësinë e Auditimit të Brendshëm të Kryeministrisë), në përputhje me përcaktimet e ligjit Nr.114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", si dhe VKM Nr. 83, datë 3.2.2016 "Për miratimin e kritereve të krijimit të njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik", i ndryshuar, duke mundësuar vlerësimin dhe mbikëqyrjen publike të pavarur nëpërmjet auditimit të regullt e të përvitshëm të sistemeve të kontrollit në këtë njësi shpenzuese si dhe në 24 institucionet e varësisë së drejtpërdrejtë të saj. Për këtë, Sekretari i Përgjithshëm i Kryeministrisë të marrë masat që, në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, të propozojnë rishikimin e organigramës dhe strukturës organike, të miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit me nr. 157, datë 18.11.2019, duke krijuar Njësinë e Auditimit të Brendshëm, në përputhje me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi auditimin e brendshëm në sektorin publik si dhe kërkesat e ligjit Nr.9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor".
6.	Në institucionin e Kryeministrisë është hartuar dhe miratuar regjistri i riskut për periudhën auditimit, ku janë evidentuar risqet para kontrollit, zotëruesit e këtyre risqeve, si dhe rezultatet pas implementimit të kontroleve të brendshme. Ky dokument është hartuar sipas periudhave dhe është përditësuar, duke evidentuar risqet që shtohen dhe ato që hiqen nga kjo matrice. Pjesë përbërëse e regjistrit të risqeve janë Departamenti Rregullator dhe i Përputhshmërisë (Njësia e Akteve Rregullatore të Këshillit të Ministrave, Njësia Ligjore e Koordinimit të Nismave Prioritare dhe ACQUIS, Njësia e Programimit të Akteve Rregullatore dhe RIA); Departamenti i administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit (Njësia e Buxhetit dhe Administrimit, Njësia e Transparencës dhe Antikorrupsionit); Departamenti i Zhvillimit dhe Mirëqeverisjes (Njësia e Programeve të Zhvillimit dhe Bashkëpunimit, Njësia e Politikave për Zhvillim dhe Mirëqeverisje, Njësia e Projekteve Kombëtare të Zhvillimit), etj. Për periudhën objekt auditimi, është hartuar Strategjia për Menaxhimin e Risqeve në institucionin e Kryeministrisë, por ky dokument nuk është miratuar ende.	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET 58-70 NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTË	1.Strukturat menaxheriale të Kryeministrisë të marrin masa që të plotësohet regjistri i riskut me të gjithë njësitë/ departamentet/ drejtoritë dhe sektorët; të rishikohet çdo vit regjistri i riskut dhe të bëhet përditësimi dhe miratimi i tij, për të mundësuar vendimmarrje cilësore, optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura, konformë përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 "Menaxhimi i riskut", të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. 2.Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe në koordinim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të azhurnojë dhe të miratojë dokumentin e strategjisë afatmesme të menaxhimit të risqeve, së bashku me planin e veprimit për arritjen e objektivave të programit, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo tre vjet), ose sa herë që në mjedisin e institucionit ndodhin ndryshime të rëndësishme strukturore.

I.c- Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit:



Baza për opinionin e pakualifikuar me theksim të çështjes mbi pasqyrat financiare:

Ne kemi audituar veprimtarinë e aparatit të Kryeministrisë në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe ISSAI 1700¹, dhe ISSAI 4000².

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAIs), në parimet INTOSAI-P1, “Deklarata e Limës”; INTOSAI-P 10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe INTOSAI-P 12, INTOSAI-P 20, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin financiar, të cilat janë përmendur në ISSAI 2000-2899 “Standardet e Auditimit Financiar”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga Kryeministria dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të pakualifikuar me theksim të çështjes**³.

Ne vumë re se:

-Nga komisionet e inventarizimit nuk janë mbajtur procesverbale në lidhje me inventarizimin e magazinës, sa parashikuar nga paragrafi 82, i UMF nr.30/2011, i ndryshuar.

- Megjithëse është kryer inventari i vitit 2019, nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, inventarizimi i materialeve në përdorim dhe materialeve që janë jashtë përdorimit, e që janë gjendje në zyrat e punonjësve dhe në ambientet e Kryeministrisë, në kundërshtim me pikën “c”, të Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 35, datë 3.1.2018 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafi 85/c. Në këto kushte, grupi i auditimit nuk jep dot siguri të arsyeshme për vlerën kontabël të inventarëve, të reflektuar në pasqyrat financiare, deri në finalizimin e procesit të inventarizimit.

I.Opinion për auditimin financiar:

Nga auditimi i pasqyrave financiare, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit Financiar, përsa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Kryeministria, të standardeve të kontabilitetit, të ligjit mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, udhëzimeve e kushteve të vendosura apo termave mbi raportimin financiar, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit financiar), u evidentua se informacioni financiar i këtij subjekti, është paraqitur në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar dhe se pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Në opinionin tonë, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit, me përjashtim të çështjeve të trajtuara në bazën për theksimin e çështjes së opinionit, janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike, përfshirë rregullat për prokurimet dhe ato të buxhetit.

¹ISSAI 2700- Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

²ISSAI 4000 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

³- Sipas **Manualit të Auditimit Financiar** të KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 64, datë 22.06.2020, kapitulli 4.2.2, fq 139: “Një opinion i pamodifikuar jepet kur audituesi arrin në konkluzionin se për të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin një pamjen të vërtetë dhe të drejtë si dhe pasqyrat janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar



Baza për opinionin e pakualifikuar të përputhshmërisë:

Ne kemi audituar veprimtarinë e aparatit të Kryeministrisë në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe ISSAI 1700⁴, dhe ISSAI 4000⁵.

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit të përputhshmërisë dhe atij financiar të KLSH si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAIs), në parimet INTOSAI-P1, “Deklarata e Limës”; INTOSAI-P 10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe INTOSAI-P 12, INTOSAI-P 20, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin përputhshmërisë të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë” si dhe ISSAI 2000-2899 “Standardet e Auditimit Financiar”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga Kryeministria dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit**.

II. Opinion për auditimin e përputhshmërisë⁶:

Nga auditimi i përputhshmërisë, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 400, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, nën gjykimin tonë, aktiviteti i Kryeministrisë, në përgjithësi është kryer në përputhje me kuadrin rregullator. Megjithatë, nga auditimi i përputhshmërisë, u konstatuan edhe disa të meta e parregullsi, të konsideruara **jo materiale dhe jo të përhapura, për të cilën japim opinion të pakualifikuar⁷**.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:

Drejtimi i aparatit të Kryeministrisë është përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar për të mundësuar përgatitjen e tyre pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm efektiv.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:

Përgjegjësia e auditimit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në rezultatet e auditimit të kryer, për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare janë pa gabime materiale. Audituesit e KLSH-së nëpërmjet auditimit të realizuar në këtë institucion krijuan bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare, raportimit financiar (*kriteret e auditimit financiar*) dhe shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), ku veprimet janë kryer në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (*kriteret*), dhe që gabimet apo parregullsitë e vërejtura, nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë jo materiale dhe jo të përhapura.

Objekti ynë lidhet me dhënien e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Aparatit të Kryeministrisë, me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara, administrative si dhe

⁴ISSAI 2700- Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

⁵ISSAI 4000 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

⁶Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

⁷Sipas Manualit të Auditimit Përputhshmërisë të KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 66, datë 23.06.2020, Kapitulli 4.7, pika 7.2: “Kur nuk janë gjetur apo konstatuar raste të mospërputhjeve materiale në një angazhim të sigurisë së arsyeshme, audituesi shpreh opinion të pamodifikuar ose të pakualifikuar që informacioni i përgatitur, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e aplikueshme.



mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve administrative të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH, kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

II. HYRJA.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.587/1, datë 30.06.2020, në Aparatin e Kryeministrisë Tiranë, nga data 01.07.2020 –31.08.2020, u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë, për veprimtarinë nga data 01.01.2016 deri në 30.06.2020 nga grupi i auditimit me përbërje:

1. B.A (përgjegjës grupi),
2. Q.C, anëtar
3. E. M,anëtar

a) Titulli:

Raporti i Auditimit Financiar dhe tëPërputhshmërisë në Aparatin e Kryeministrisë.

b) Marrësi:

Ky Raport i adresohet Sekretarit të Përgjithshëm të Kryeministrisë, Z.E. A.

METODOLOGJIA DHE OBJEKTIVAT E AUDITIMIT

a) Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

Objektivat specifike të auditimit është përputhshmëria e veprimtarisë së subjektit, Aparati i Kryeministrisë me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimit dhe shpenzimet vjetore tëinstitucionit. Objektivat e auditimit synojnë:

a.Dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuar si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj.

b. njëherësh aspektet e rregullshmërisë (respektimi i kriterëve formale siç janë ligjet përkatëse, rregulloret dhe marrëveshjet) dhe ligjshmërisë (respektimi i parimeve të përgjithshme që rregullojnë menaxhimin e shëndoshë financiar dhe sjelljen e zyrtarëve publik).

c. promovimin e një qeverisje të mirë, duke identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikojë personat përgjegjës për veprimet e tyre.

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve:

-nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare,
- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret;

Qëllimi i auditimit është vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, nëpërputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Aparatin e Kryeministrisë, Tiranë.

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit mbi rregullshmerine dhe përputhshmërinë apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime⁸

b) Identifikimi i çështjes:

Raporti synon të identifikojë përmbushjen e rolit dhe të përgjegjësisë të institucionit të Kryeministrisë, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat nënligjore në fuqi, në funksion të koordinimit dhe zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimet e vendit, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë të shërbimit publik, bazuar në përcaktimet e Nenit 3, të ligjit nr. 9000, datë 30.1.2003 që përcakton se “Kryeministria është person juridik, publik, që mbështet veprimtarinë e Këshillit të Ministrave, të Kryeministrit, të Zëvendëskryeministrit dhe të Ministrit të Shtetit”.

Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organigramës dhe të strukturës organike, respektimin e kriterëve mbi administrimin e shpenzimeve, buxhetimin dhe menaxhimin financiar, etj. Në fokusin e angazhimit janë përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare në Kryeministrisë në mbështetje të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji si dhe aspektet e zbatimit të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar e kontrollin”, i ndryshuar.

Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit nr.587/1, datë 30.06.2020.

c) Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:

Niveli menaxherial i Aparatit të Kryeministrisë është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi menaxherial është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Nëpunësi autorizues i këtij institucioni për periudhën objekt auditimi:

- ✓ Sekretari i Përgjithshëm i Këshillit të Ministrave Z.E. Ag.

Nëpunësi zbatues për periudhën objekt auditimi:

- ✓ Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Buxhetit, Znj.V. S., (referuar shkresës nr .13154/1 prot, datë 06.10.2016 të Ministrisë së Financave).

d) Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

Raporti i auditimit duhet të deklarojë që përgjegjësia e audituesit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar mbi auditimin. Raporti i auditimit duhet të shprehë që auditimi është

⁸ -Rregullorja e Procedurave të Auditimit në KLSH, miratuar nga Kryetari KLSH me Vendimin nr. 107, datë 8.9.2017, me ndryshime



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

bërë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Gjithashtu, raporti i audituesit duhet të shpjegojë që këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim që të arrijë siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare nuk kanë anomali materiale. Raporti i audituesit duhet të përshkruajë një auditim duke u shprehur se: Auditimi ka të bëjë me kryerjen e procedurave për marrjen e evidencës së auditimit në lidhje me shumatat dhe informacionet e dhëna në pasqyrat financiare; Procedurat e auditimit të zgjedhura janë në varësi të gjykimit të audituesit, përfshirë këtu vlerësimin e risqeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, të cilat mund të vijnë si pasojë e mashtrimit apo gabimit. Në vlerësimin e këtyre risqeve, audituesi merr në konsideratë kontrollin e brendshëm lidhur me përgatitjen e pasqyrave financiare të subjektit në mënyrë që të përcaktojë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo me qëllimin për të shprehur një opinion mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit. Kur pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me një kuadër të paraqitjes së drejtë, përshkrimi i auditimit në raportin e audituesit duhet t'i referohet "përgatitjes dhe paraqitjes së drejtë të pasqyrave financiare të subjektit" ose "përgatitjes së pasqyrave financiare që japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë", që është e përshtatshme sipas rrethanave. Raporti i audituesit duhet të shprehë se audituesi beson që evidenca e auditimit e marrë Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.

b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;

c) nëse janë zbatuar konstatimet dhe rekomandimet e auditimeve të kryera nga auditues jashtë KLSH, etj.

d) Interesin publik ose pritshmëritë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, etj.)

e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj;

Në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t, përkatësisht ISSAI 100 "Parimet themelore të auditimit në Sektorin Publik" paragrafi 41 "Materialiteti" dhe ISSAI 400 "Parimet e auditimit të përputhshmërisë", paragrafi 47, ku nënvizohet se:

"Audituesit duhet të marrin në konsideratë materialitetin gjatë gjithë procesit të auditimit. Përcaktimi i materialitetit është çështje gjykimi profesional dhe varet në interpretimin e auditorit të nevojave të përdoruesve. Një çështje mund të gjykohet material nëse njohuritë për të do të kishin të ngjarë të ndikonin në vendimet e përdoruesit e synuar. Ky gjykim mund të ketë të bëjë me një çështje individual ose me një grup të çështjeve të marra së bashku. Materialiteti shpesh konsiderohet në kuptim të vlerës, por gjithashtu ka aspekte të tjera sasiore si dhe cilësore. Karakteristikat e qenësishme një çështjeje ose grupi të çështjeve mund të jenë materiale nga vetë natyra e saj. Një çështje mund të jetë gjithashtu materiale për shkak të kontekstit në të cilin ndodh"

Objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe gjatë kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në institucionin e Kryeministrisë në mënyrë që të programoheshin procedurat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

e) Kriteret e vlerësimit:

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
- ✓ Ligji nr.9000, datë 30.01.2003 “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave”
- ✓ ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- ✓ Ligji nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”
- ✓ ligji nr. 147/2015, datë 17.12.2015 “Për buxhetin e vitit 2016”, ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017”, ligji nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, Ligji nr. 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019, etj;
- ✓ Legjislacioni mbi prokurimin publik;
- ✓ Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar/ shfuqizuar.
- ✓ VKM nr. 717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar.
- ✓ VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar,
- ✓ UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor...”, i ndryshuar.
- ✓ UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
- ✓ Urdhër i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”,
- ✓ Urdhër i MF nr.89, datë 28.12.2015 “Për Miratimin e Metodologjisë së Monitorimit të Performancës së Njësive Publike”
- ✓ Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.
- ✓ Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, etj

f) Standardet e Auditimit

Standardet e auditimit të aplikuar në kryerjen e punës.

Auditimi bazohet në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, i ndryshuar; Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 200-299 “Parimet bazë të auditimit financiar”,



- ISSAI400(*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe zhvillon mëtej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI4000 "*Standardet për auditimin e përputhshmërisë*";
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Adituesve (ECA); Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "*Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*"; etj.
- Manuali i Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të adituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "*Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*"; etj.
- INTOSAI GOV 9100 "*Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*"; INTOSAI GOV 9110 "*Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*";

g) Dokumentimi i rezultateve të 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, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre 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. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky raport i Auditimit.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 07-2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Nga përlllogaritjet që grupi i auditimit kreu, për institucionin Kryeministria, niveli i materialitetit për vitin 2019 rezultoi 38,217,036 lekë⁹.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve.

Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit

⁹ -Shiko Aneksin përkatës në fund të raportit.



të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon, e konkretisht:

$\text{Risku i Auditimit} = \text{Risku i qenësishëm} * \text{Risku i kontrollit} * \text{Risku i Zbulimit}$
--

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të **Riskut të Auditimit** prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (**ISSAI 1520**) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar si p.sh. krahasimet mes buxheteve dhe realizimit faktik; *inspektime* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve ne regjistra/ ditarë/ partitarë, ose ne trajtë elektronike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/ procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësive shpenzuese.

Metodat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, ndërkohë që midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk evidentuan ndonjë gabim aritmetik, regjistrimi mund të jetë i gabuar, nëse evidentimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u kryen sondazhe të kontrollit fizik të magazinave, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabile. Mund të përmendim nëse ka: *mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.*



7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.

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

Me shkresën e KLSH nr. 587/2, datë 30.09.2020 është dërguar në institucionin e Kryeministrisë projekt-raporti i auditimit, për të cilin janë dërguar komente me shkresën nr. 5011/4 prot., datë 30.10.2020 “Kthim përgjigje për projekt raportin e auditimit”.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT.

1. Informacioni i përgjithshëm

Organizimi dhe funksionimi i Kryeministrisë rregullohet me ligjin nr.9000, datë 30.01.2003. Kryeministria është person juridik, publik, që mbështet veprimtarinë e Këshillit të Ministrave, të Kryeministrit, të Zëvendëskryeministrit dhe të Ministrit të Shtetit. Kryeministria përfshin: aparatit e Këshillit të Ministrave, kabinetin e Kryeministrit, kabinetin e Zëvendëskryeministrit dhe kabinetin e Ministrit të Shtetit. Struktura dhe organika e Kryeministrisë përcaktohen me urdhër të Kryeministrit, me propozimin e Sekretarit të Përgjithshëm.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

- *Objekt i këtij auditimi* është auditimi i përputhshmërisë së veprimtarisë së Aparatit të Kryeministrisë me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të institucionit.
- *Qëllimi i auditimit*: Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Aparati i kryeministrisë.
- *Fushëveprimi i auditimit*: Vlerësimi i aktivitetit të Kryeministrisë me qëllim dhënien e opinionit, shtrirë sipas drejtimeve të programit të auditimit. Janë audituar me zgjedhje dhe në mënyrë të njëpasnjëshme dokumentacionet dhe të dhënat në lidhje me subjektin për periudhën 01.01.2016-30.06.2020, ku janë mbuluar me auditim fondet e buxhetit të shtetit, si dhe janë audituar me përzgjedhje dosjet sipas programit për periudhën objekt auditimi.

III. DREJTIMET E AUDITIMIT:

1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit

U auditua zbatimi i kritereve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit për vitet 2016, 2017, 2018, 2019 dhe 4-mujori i vitit 2020 dhe rezultoi sa më poshtë vijon:

Viti 2016

Detajimi i buxhetit është bërë në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikë të Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjit nr. 147/2015, “Për buxhetin e vitit 2016”, mbështetur në udhëzimin e Ministrisë së Financave, nr.2 datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” si dhe Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË**

monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, Gjatë vitit buxheti ka pësuar ndryshime në zbatim të akteve normative.

Struktura e shpenzimeve të Këshillit të Ministrave, për programin, sipas PBA-së, buxhetit të vitit 2016 dhe realizimit faktik në vitin 2016, paraqitet si më poshtë vijon:

Në 000/leke

			viti 2016				
Emri i Grupit							
				Shpenzimet e Kryeministrise			
Programet				PBA	Budget	Fakti	Diferenca
Titulli	Emri			Plan 2016	viti 2016	viti 2016	2016
01110	Planifikim ,Menaxhim,Administrim			865,000.00	801,670.00	787,812.00	13,858.00
Totali i Shpenzimeve te Kryeministrise				865,000.00	801,670.00	787,812.00	13,858.00

Burimi: Sektori i Finances dhe Buxhetit, Aparati i Kryeministrise

Për vitin 2016, buxheti i planifikuar plus shtesat dhe paksimet gjatë vitit për programin “Planifikim, menaxhim dhe administrim” është 801,670.00 në mijë lekë. Realizimi në vlerë absolute është në masën 787,812.00 në mijë lekë, i shprehur në përqindje ndaj planit është realizuar 98.27 %. Mos realizimi prej 13,858.00 në mijë lekë në vlerë absolute (e shprehur kjo edhe në përqindje) është 1,729%, ka ardhur kryesisht nga mos realizimi i shpenzimeve korrente, për të cilin do të analizojmë në vijim zë për zë të gjitha objektet. Në mos realizimin e shpenzimeve korrente kanë ndikuar pothuajse në të njejtën masë si artikulli “transferta për buxhete familjare dhe individ”, ashtu edhe mallrat dhe shërbimet. Mos realizimi i fondit të transfertave ka ardhur nga mos paraqitja e faturave nga noterët për grupin e “Task-Forces” që kanë operuar në bazë të VKM-së përkatëse, në masën 237,25 lekë ose 15.74%. Shpenzimet kapitale janë realizuar në masën 97.91%. Kryesisht në mos realizimin 100% ka ndikuar projekti me kod M030025.

Gjatë këtij viti, realizimet përshpenzime korrente janë 98.41 %, investimet në total 97.91 %, ngakëto derdhje T.V.Sh për financimin e huaj 99.41 % .

Në total realizimi i shpenzimeve të 12-mujorit të vitit 2016 përkëtohet program, “Planifikim, Menaxhim, Administrim” është :

☐ Shpenzimet	98.41 përqind
☐ Shpenzimet	97.91 përqind
☐ Gjithsej	98.27 Përqind

Për vitin 2016, ishin parashikuar 7 produkte në këtë program, të cilat rezultojnë të plotësuar si mëposhtë.

Produkti	Buxheti 2016	Realizimi faktik 12- mujorit 2016
----------	--------------	-----------------------------------

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË**

	në mln lekë	Në milionë lekë	Në%	Statusi i realizimit
Kapacitete menaxhuese dhe implementuese në Institucion të trajnuara dhe mirefunzionale për hartimin dhe zbatimin monitorimin e politikave	330	324	98.18	plotësisht
Kushte pune të përmirësuara e në funksion të plote për përmbushjen e detyrave	102	98	96.10	plotësisht
Veprimtaria e Kryeministrit, takime dhe evente në të cilat merr pjesë Kryeministri për të arritur misionin e tij	75	72	96	plotësisht
Mbështetja për projektet kombëtare të vendit në Zhvillimin ekonomik dhe për të promovuar përparimin shoqëror në standardet e jetës në përfundim të popullit të vet (PNUD)	64	64	100	plotësisht
Transferimi korrentë tek nivele të tjera të Qeverisë	105	105	100	Plotësisht
Transferimi në buxhetet familjare	1.5	1.27	84.27	plotësuar
Derdhur TVSH për Financimin e huaj	124	123	99.19	plotësisht
TOTALI	802	788	98.27	

Burimi: Sektori i Finances dhe Buxhetit, Aparati i Kryeministrit

Situata e Detyrimeve të Prapambetura

Në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 50, datë 05.02.2014, “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e planit të veprimit”, konstatohet se institucioni nuk ka detyrime të prapambetura.

Monitorimi

Nga auditimi konstatohet se subjekti nuk ka përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, në Minsitrinë e Financave dhe Ekonomisë ose në njësinë qendrore raportet periodike të monitorimit (4 dhe 8) në kundërshtim me kërkesat që dikton Udhëzimi nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 43.

Viti 2017

Detajimi i buxhetit është bërë në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjit nr. 130, datë 15.12.2016, “Për buxhetin e vitit 2017”, mbështetur në udhëzime të Ministrisë së Financave, nr.2 datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” si dhe Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”.

Kryeministria, administron dhe menaxhon fondet buxhetore, sipas një programi të miratuar, e konkretisht:

□ Planifikim, Menaxhim dhe Administrim

Për vitin 2017 këtij institucioni i është akorduar fond buxhetor, sipas programit të miratuar, konkretisht Buxheti 12 muor 2017, i planifikuar për këtë program, është realizuar në masën 82.7 % ndaj planit vjetor përfundimtar .

Formati: Raporti i Shpenzimeve sipas Programeve							
							000/leke

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË**

			viti 2017				
Emri i Grupit							
				Shpenzimet e Kryeministrisë			
Programet				PBA	Budget	Fakti	Diferenca
Titulli	Emri			Plan 2017	viti 2017	viti 2017	2017
01110	Planifikim ,Menaxhim,Administrim			1,190,550.00	974,814.70	692,351.40	282,463.30
Totali i Shpenzimeve te Kryeministrisë				1,190,550.00	974,814.70	692,351.40	282,463.30

Burimi: Sektori i Finances dhe Buxhetit, Aparati i Kryeministrisë

Për vitin 2017, buxheti i planifikuar plus shtesat dhe paksimet gjatë vitit për programin “Planifikim, menaxhim dhe administrim” është 837,171.00 në mijë lekë (pa financimin e huaj). Realizimi në vlerë absolute është në masën 692,351.40 në mijë lekë, i shprehur në përqindje ndaj planit është realizuar 82.71 %. Mosrealizimi prej 144,820.00 në mijë lekë në vlerë absolute (e shprehur kjo edhe në përqindje) është 17.29%, ka ardhur kryesisht nga mosrealizimi i shpenzimeve korente, për të cilin do të analizojmë në vijim zë për zë të gjitha objektet. Ne mosrealizimin e shpenzimeve korente kane ndikuar pothuajse në të njejtën masë si artikulli ”pagat”, ashtu edhe mallrat dhe shërbimet. Mosrealizimi i fondit të pagave ka ardhur nga vendët vakante disa pozicioneve të Struktures se Aparatit te Kryeministrisë, në masën 25,330,134 leke ose 9.12% per te njeften aresye ka rrjedhur edhe mosrealizimi i shpenzimeve per sigurimet shoqerore në masën 7,201,224 lekë ose 16.90%.Shpenzimet kapitale janë realizuar në masën 64.15%. kryesisht në projektin me kod M030044

Për investimin me objekt prokurimi ”Vendosja e sistemit me eficencë të lartë të Ngrohjes Ftohjes dhe Ventilimit në mjedise rëndësisë së veçantë brenda ambienteve të Kryeministrisë bazuar në VKM-në nr. 516, datë 20.09.2017, për realizimin e këtij prokurimi është ngarkuar Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, por nisur nga afatet që kërkon një procedurë prokurimi, që nga momenti i njoftimit të kontratës e në vijim (si shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave, shpalljen e fituesit lidhjen e kontratës , përfshirë këtu edhe afatet e ankimimeve të mundshme), nuk do ishte i mundur që fondet buxhetore të vitit 2017 të përdorreshin në vitin pasardhës dhe nuk do mund të realizohej kjo procedurë prokurimi. Në këto kushte u vlerësua anulimi i kësaj procedure dhe planifikimi i saj për tu zhvilluar në vitin 2018.

Nga Formatin nr. 7 ”Raporti i shpenzimeve Faktike te Programit sipas Artikujve”, duket se në mosrealizimin në total të fondeve të planifikuara për vitin 2017, kanë ndikuar mosrealizimi i shpenzimeve korente, kryesisht në zërin ”paga” dhe ”sig.shoqerore”.

Gjatë vitit 2017, realizimet përshpenzime korrente janë 95 %,investimet nëtotal 95 %, ngakëto financimi i huaj 96%, Kosto Lokale 100 %, T.V.Sh 90 % dhe Investimet në objekte 91%.

Realizimi i shpenzimeve të 12-mujorit të vitit 2017 për këtë program, që përfaqëson **rreth 3.4 %** të realizimit të kësaj ministrie, si pas zërave kryesorë krahasuar me planin vjetor, rezulton si më poshtë:

- ☐ Shpenzimet korente 99 përqind
- ☐ Shpenzimet kapitale 0 përqind
- ☐ **Gjithsej 96 Përqind**

Për vitin 2017, ish inparashikuar 5 produkenë këtë program, të cilat rezultojnë të plotësuar si mëposhtë.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË**

Produkti	Buxheti 2017 nëmlnlekë	Realizimifaktiki 12- mujorit 2017		
		Në milione lekë	Në%	Statusi i realizimit
Kapacitetete menaxhuese dhe implementuese ne Institucion te trajnuara dhe mirefunzionale per hartimin dhe monitorimin e politikave	156	155	99	plotesisht
Kushte pune te permiresuara e ne funksion te plote per pambushjen e detyrave	7	0	0	plotesisht
Detyrime vjetore financiare per pjesemarrjen e Shqiperise ne organizmat nderkombetare	34	33	97	plotesisht
Aftesi ne ritje te stafit permes trinineve te ndryshme e nevojshme	14	14	100	plotesisht
Materiale dhe sherbime te pergjitheshme zyre, shpenzime transporti, udhëtimi brenda dhe jashte vendit dhe te tjera operative, ne funksion te aktiviteteteve te institucionit.	60	58	97	plotesisht
TOTALI	271	260	96	

Burimi: Sektori i Finances dhe Buxhetit, Aparati i Kryeministrisë

Situata e Detyrimeve të Prapambetura

Në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 50, datë 05.02.2014, “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e planit të veprimit”, konstatohet se institucioni nuk ka detyrime të prapambetura.

Monitorimi

Nga auditimi konstatohet se subjekti nuk ka përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, në Minsitrinë e Financave dhe Ekonomisë ose në njësinë qendrore raportet periodike të monitorimit (4 dhe 8) në kundërshtim me kërkesat që dikton Udhëzimi nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” neni 43. Raportet e monitorimit nuk janë publikuar në faqen zyrtare të institucionit.

Viti 2018

Buxheti vjetor fillestar per 2018, i planifikuar për këtë program, ishte 960,030 (në mijë lekë) dhe plani përfundimtar është 1,138,254 030 (në mijë lekë) dhe është realizuar 1,098,574.0 (në mijë lekë) në shumë absolute dhe në masën 93.51 % ndaj planit vjetor përfundimtar, e konkretisht: Buxheti i akorduar për këtë program, kishte në bazë të tij Deklaratën e Politikës (DPP) të hartuar sipas procesit të PBA-se 2018-2020. Struktura e shpenzimeve të Këshillit të Ministrave, për programin, sipas PBA-së, buxhetit të vitit 2018 dhe realizimit faktik në vitin 2018, paraqitet si më poshtë vijon

Formati: Raporti i Shpenzimeve sipas Programeve							
							000/leke
			viti 2018				
Emri i Grupit							
03						1003001	
Programet				PBA	Budget	Fakti	Diferenca
Titulli	Emri			Plan 2018	viti 2018	viti 2018	2018

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË**

01110	Planifikim ,Menaxhim,Administrim	1,190,550.00	1,138,254.0	1,098,575.0	39,679.0
Totali i Shpenzimeve te Kryeministrise		1,190,550.00	1,138,254.0	1,098,575.00	39,679.0

Burimi: Sektori i Finances dhe Buxhetit, Aparati i Kryeministrisë

Për vitin 2018, buxheti i planifikuar plus shtesat dhe paksimet gjatë vitit për programin “Planifikim, menaxhim dhe administrim” është 611,350.00 mijë lekë (pa financimin e huaj). Realizimi në vlerë absolute është në masën 571,671 mijë lekë, i shprehur në përqindje ndaj planit është realizuar 93.51 %. Mosrealizimi prej 39,679.00 në mijë lekë (e shprehur kjo edhe në përqindje) është 6.49%, ka ardhur kryesisht nga mosrealizimi i shpenzimeve korente, për të cilin do të analizojmë në vijim zë për zë të gjitha objektet. Në mosrealizimin e shpenzimeve korrente kane ndikuar pothuajse në të njëjtën masë si artikulli ”pagat”, ashtu edhe mallrat dhe shërbimet. Mosrealizimi i fondit të pagave ka ardhur nga vendet vakante disa pozicioneve të Struktura të Aparatit të Kryeministrisë, në masën 15,072.00 leke ose 6.64% për të njëjten arsye ka rrjedhur edhe mosrealizimi i shpenzimeve për sigurimet shoqërore në masën 1,9812.00 lekë ose 6.60%. Shpenzimet kapitale janë realizuar në masën 95.14%.

”Raporti i shpenzimeve Faktike të Programit sipas Artikujve”, duket se në mosrealizimin në total të fondeve të planifikuara për vitin 2018, kanë ndikuar mosrealizimi i shpenzimeve korente, kryesisht në zërin ”paga” dhe ”sig.shoqërore”.

01110, Programi “Planifikim, Menaxhim, Administrim”

Realizimi i shpenzimeve të

12-mujoritetit të vitit 2018

përkëtë program, sipas zërave kryesorë krahasuar me planin vjetor, rezulton si më poshtë:

☐ Shpenzimet korente	92.9	përqind
☐ Shpenzimet kapitale	95.14	përqind
☐ Gjithsej	93.51	

Për vitin 2018, ishin parashikuar 5 produktet në këtë program, të cilat rezultojnë të plotësuara si më poshtë.

Produkti	Buxheti 2018 në mln lekë	Realizimi faktik 12- mujorit 2018		
		Në milionë lekë	Në%	Statusi i realizimit
Kapacitete menaxhuese dhe implementuese në Institucion të trajnuara dhe mrefunksionale për hartimin dhe monitorimin e	257	239	93	plotësisht
Kushte pune të përmirësuara e në funksion të plotë për përbushjen e detyrave	165	157	95.15	plotësisht
Detyrime vjetore financiare për pjesëmarrjen e Shqipërisë në organizmat ndërkombëtare	34	34	100	plotësisht
Aftësi në rritje të stafit përmes trimeve të ndryshme e nevojshme në rr	30	30	100	plotësisht
Materiale dhe shërbime të përgjithshme zyre, shpenzime transporti, udhëtimi brenda dhe jashtë vendit dhe të tjera operative, në funksion të aktiviteteve të institucionit.	155	141	91	plotësisht

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË**

TOTALI	611	572	93.51	
---------------	------------	------------	--------------	--

Burimi: Sektori i Finances dhe Buxhetit, Aparati i Kryeministrisë

Situata e Detyrimeve të Prapambetura

Në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 50, datë 05.02.2014, “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e planit të veprimit”, konstatohet se institucioni nuk ka detyrime të prapambetura.

Monitorimi

Nga auditimi konstatohet se subjekti nuk ka përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, në Minsitrinë e Financave dhe Ekonomisë ose në njësinë qendrore raportet periodike të monitorimit (4 dhe 8) në kundërshtim me kërkesat që dikton Udhëzimi nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” neni 43.

Raportet e monitorimit nuk janë publikuar në faqen zyrtare të institucionit.

Viti 2019

Buxheti i akorduar për këtë program, ka në bazë të tij Deklaratën e Politikës (DPP) të hartuar sipas procesit të PBA-se 2019-2021.

Struktura e shpenzimeve të Këshillit të Ministrave, për programin, sipas PBA-së, buxhetit të vitit 2019 dhe realizimit faktik në vitin 2019, paraqitet si më poshtë vijon:

Formati: Raporti i Shpenzimeve sipas Programeve							
							000/leke
			viti 2019				
Emri i Grupit							
03						1003001	
				Shpenzimet e Kryeministrise			
Programet				PBA	Budget	Fakti	Diferenca
Titulli	Emri			Plan 2019	viti 2019	viti 2019	2019
01110	Planifikim ,Menaxhim,Administrim			1,010,000	1,014,985.0	935,902.0	79,083.0
Totali i Shpenzimeve të Kryeministrise				1,010,000	1,014,985.0	935,902.00	79,083.0

Burimi: Sektori i Finances dhe Buxhetit, Aparati i Kryeministrisë

Buxheti vjetor fillestar për 2019, i planifikuar për këtë program, ishte 1,000,000.0 në mijë lekë dhe plani përfundimtar është 1,014,985.0 (në mijë lekë) dhe është realizuar 935,902.0 në mijë lekë, në shumë absolute dhe në masën 92.21 % ndaj planit vjetor përfundimtar. Dhe sipas zërave kryesorë, krahasuar me planin vjetor, rezulton si më poshtë:

Realizimi i shpenzimeve të 12-mujorit të vitit 2019
për këtë program, sipas zërave kryesorë krahasuar me planin vjetor, rezulton si më poshtë:

☐	Shpenzimet korrente	89.61%
☐	Shpenzimet kapitale	93.77%
☐	Gjithsej	91.68 %



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Në këtë program, përfshihet financimi për pagat e punonjësve të aparatit të Kryeministrisë shpenzime të cilat mbështesin rritjen e efekshmërisë së burimeve njerëzore kompetencave të tyre profesionale nëpërmjet trajnimeve, si dhe shpenzime të përgjithshme që në mënyrë periodike mbështesin monitorimin dhe përmirësimin e mëtejshëm të kushteve të punës, për të rritur efikasitetin e punonjësve si internet, energji, ngrohje telefon e të tjerapër funksionimin e përmbushjes së detyrave për përmirësimin e kapaciteteve menaxhuese dhe implementuese në institucion, në funksion të hartimit dhe monitorimit të politikave

Realizimi i produkteve të parashikuara në këtë program është si më poshtë:

Produkti: Veprimtaria e Kryeministrisë për hartimin, rregullimin dhe miratimin e të gjitha akteve ligjore/nënligjore të Republikës së Shqipërisë (kodi 90301AA)

Ky produkt i parashikuar në vlerën 300,100 mijë lekë është realizuar 279,356 mijë lekë në vlerë absolute dhe 92.8 %.

Produkti: Veprimtaria e Kryeministrit, takimeve eventeve në të cilat merr pjesë Kryeministri për të realizuar misionin e tij (kodi 9*0301AB)

Ky produkt i parashikuar në vlerën 91,900 mijë lekë është realizuar 64,191 mijë lekë në vlerë absolute dhe 70.00%.

Produkti: Mbështetja e projekteve kombëtare e ndërkombëtare të vendit në zhvillim për zgjidhjen e problemeve të zhvillimit ekonomik dhe për të promovuar përparimin shoqëror në standartet e jetesës, në përfitim të popullit të saj (kodi 90301AC)

Ky produkt i parashikuar në vlerën 91,200 mijë lekë dhe është realizuar 89,333 mijë lekë në vlerë absolute dhe 97.95 %.

Republika e shqipërisë aderon në disa organizata ndërkombëtare për të cilat është lidhur marrëveshje. Në kuadër të këtyre marrëveshjeve ka detyrime për përmbushjen e kontributeve financiare.

Ky produkt zë një vlerë në buxhet prej 91,000 mijë lekë dhe është realizuar 89,181 mijë lekë në vlerë absolute dhe 97.95%.

Produkti: Shpenzime kapitale administrative për pajisje zyrash elektronike të blera për aparatit e Kryeministrisë dhe rikonstruksioni i taracës dhe rikonstruksioni i Sistemit të Kondicionimit (kodet M030025, M030029 dhe M030044).

Fondi për keto produkte është parashikuar 180,000 mijë lekë dhe është realizuar 168,786 mijë lekë në vlerë absolute dhe është realizuar 93.77%

Referuar relizimeve sa më sipër tregon se objektivi I politikës për të patur një menaxhim në funksion të impementimit të suksesshëm të programit konformë kërkesave të kuadrit ligjor është aritur.

Ne mil. lekë

Produkti	2018	2019		
			paksime	shtesa
Shpoenzime te pergjithshme zyre per funksionimin e permbushjes se detyrave	4,327.0	10,851.0		6,524.0
Shpenzime udhëtimi e djeta	34,799.0	31,368.0	3,431.0	
Shpenzime për pritje –përcjellje	71,586.0	33,043.0	38,543.0	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Shërbime me trete si energjie uji posta e te tj.	30,169.0	23,865.0	6,304.0	
Shuma				6,524.0
TOTALI			48,278	6,524

Burimi: Sektori i Finances dhe Buxhetit, Aparati i Kryeministrisë

Në zbatim të ligjit Nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, si dhe në zbatim të Udhëzimit Plotësues nr.1 datë 17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, Nga Ministria e Finances është çelur në buxhet 400 mijë lekë Për përdorim të fondit të veçantë nga e cila është përdorur 69 mijë lekë nga e cila ngelet pa u përdor 331 mijë lekë.

Situata e Detyrimeve të Prapambetura

Në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 50, datë 05.02.2014, “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e planit të veprimit”, konstatohet se institucioni nuk ka detyrime të prapambetura.

Monitorimi

Situata:

Nga auditimi konstatohet se institucioni nuk ka përgatitur dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë raportet periodike të monitorimit (4 dhe 8 mujore) për periudhën 2018 dhe 2019, si dhe raportet e monitorimit nuk janë publikuar në faqen zyrtare të institucionit. Kjo situatë është korigjier për vitin 2020.

Me shkresën nr. 5011/4, datë 30.10.2020, institucioni i Kryeministrisë ka komentuar se: “Përsa i përket publikimit në faqen zyrtare të institucionit, po bashkëpunojmë me AKSHI-n dhe ATSH-në, si menaxhes de facto të faqes zyrtare online të Kryeministrisë, për publikimin e këtyre raporteve në zbatim të legjislacionit në fuqi”.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se për periudhën 2018 dhe 2019 nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e Udhëzimit të MF nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, neni 43, prandaj ky koment nuk merret në konsideratë.

Kriteri:

Udhëzimi MF nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, neni 43.

Ndikimi: Në monitorimin më të rregullt të fondve buxhetore

Rendësia: i ulët

Rekomandimi:

Strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore në Kryeministri, gjatë hartimit të raporteve të monitorimit dhe raporteve periodike të argumentojnë mosrealizimin e produkteve dhe të parashikojnë masat që duhen ndërmarrë në të ardhmen për realizimin e tyre. Institucioni të marrë masa për dorëzimin e raporteve 4-mujore të monitorimit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë si dhe publikimin e tyre në faqen zyrtare, referuar Udhëzimit të sipërshtënuar.

Afati: Periodikisht, çdo katërmujor.

Viti 2020

Detajimi i buxhetit është bërë në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjit nr.88/2019, “Për buxhetin e vitit 2020”, mbështetur në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

të zbatimit të buxhetit” si dhe Udhëzimit nr. 22, datë, 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”.

Struktura e shpenzimeve të Këshillit të Ministrave, për programin, sipas PBA-së, buxhetit të vitit 2020 dhe realizimit faktik për katër mujorin e vitit 2020 , paraqitet si më poshtë vijon:

Programet		Kryeministria						
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(6)-(5)
		Fakti	PBA	Buxheti Vjetor	Buxheti Vjetor	Buxheti	Fakti	Diferenca
Titulli	Emertimi	i vitit paraardhes Viti 2019	Viti 2020	Plan Fillestar Viti 2020	Plan i Rishikuar Viti 2020	Plani i Periudhes/progresiv	i Periudhes/progresiv	
01110	Planifikim Menaxhim Administrimi	935,902.0	1,001,000.0	591,000.0	591,000.0	280,659.0	155,646.0	-125,013.0
Totali i Shpenzimeve te Ministrise		935,902.0	1,001,000.0	591,000.0	591,000.0	280,659.0	155,646.0	-125,013.0
Shpenzime nga te Ardhetur Jashte limitit								
Totali		935,902.0	1,001,000.0	591,000.0	591,000.0	280,659.0	155,646.0	-125,013.0

Emri i Grupit	Kryeministria						Kodi i Grupit	03
Programi	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi						Kodi i Programit	01110
Art.	Emertimi	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)
		Fakti	PBA	Buxheti Vjetor	Buxheti Vjetor	Buxheti Vjetor	Fakti	Diferenca
		i vitit paraardhes Viti 2019	Plan Viti 2020	Plan Fillestar Viti 2020	Plan i Rishikuar Viti 2020	Plani i Periudhes-Viti 2020/progresiv	i Periudhes/progresiv Viti 2020	
600	Paga	212,830.0	229,000.0	238,000.0	238,000.0	99,700.0	72,862.0	-26,838.0
601	Sigurime Shoqërore	30,194.0	29,000.0	31,000.0	31,000.0	10,300.0	9,897.0	-403.0
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	100,524.0	148,000.0	103,000.0	103,000.0	51,000.0	36,655.0	-14,345.0
603	Subvencione	0.0	0.0					0.0
604	Transferta Korente të Brendshme	0.0			0.0	0.0	0.0	0.0
605	Transferta Korente të Huaja	89,181.0	65,000.0	65,000.0	65,000.0	65,000.0	35,973.0	-29,027.0
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	1,856.0	0.0	0.0	0.0	659.0	259.0	-400.0
Nen-Totali	Shpenzime Korrente	434,585.0	471,000.0	437,000.0	437,000.0	226,659.0	155,646.0	-71,013.0
230	Kapitale të Trupëzuara	0.0	0.0					0.0
231	Kapitale të Trupëzuara	171,317.0	200,000.0	54,000.0	54,000.0	54,000.0	0.0	-54,000.0
232	Transferta Kapitale	0.0						0.0
Nen - Totali	Shpenzime Kapitale me financim te brendshem	171,317.0	200,000.0	54,000.0	54,000.0	54,000.0	0.0	-54,000.0
230	Kapitale të Trupëzuara	0.0						0.0
231	Kapitale të Trupëzuara	330,000.0	330,000.0	100,000.0	100,000.0	0.0	0.0	0.0
232	Transferta Kapitale							0.0
Nen - Totali	Shpenzime Kapitale me financim te huaj	330,000.0	330,000.0	100,000.0	100,000.0	0.0	0.0	0.0
Totali	Shpenzime Kapitale	501,317.0	530,000.0	154,000.0	154,000.0	54,000.0	0.0	-54,000.0
Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti							0.0	
Totali (korrente + kapitale + Shp nga te ardh.jashte limiti)		935,902.0	1,001,000.0	591,000.0	591,000.0	280,659.0	155,646.0	-125,013.0

Burimi: Sektori i Finances dhe Buxhetit, Aparati i Kryeministrisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Situata e Detyrimeve të Prapambetura

Në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 50, datë 05.02.2014, “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e planit të veprimit”, konstatohet se institucioni nuk ka detyrime të prapambetura.

Monitorimi

Nga auditimi konstatohet se subjekti ka përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, në Minsitrinë e Financave dhe Ekonomisë ose në njësinë qendrore raportet periodike të monitorimit (4 mujor) përmirësuar si parregullsi e cila ishte konstatuar si mungesë në vitin 2016, 2017, 2018 dhe 2019 në përputhje me Udhëzimin nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” neni 43. Raportet e monitorimit nuk janë publikuar në faqen zyrtare të institucionit.

2.Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave

Në bazë të auditimit të kryer në terren në zbatim të pikës 2 të drejtimeve kryesore të programit të auditimit nr. 587/1, datë 30.06.2020, u kryen verifikimet dhe testimet e nevojshme mbi respektimin e strukturës organike të miratuar dhe krahasimin me faktin; si dhe në lidhje me respektimin e dispozitave ligjore për përlogaritjen dhe shlyerjen e pagave të punonjësve.

Nga auditimi ka rezultuar se, miratimi i Strukturës dhe të organikës së Kryeministrisë është miratuar me anë të urdhrave përkatës sipas viteve.

- Për vitin **2016** është miratuar struktura me nr.145, datë 04.11.2015 ku është përcaktuar numri i punonjësve në total 229, dhe struktura me nr.163, datë 02.11.2016 ku është përcaktuar numri i punonjësve në total 230.
- Për vitin **2017** është miratuar struktura me nr.137, datë 15.09.2017 ku është përcaktuar numri i punonjësve në total 224, dhe struktura me nr.176, datë 10.10.2017 ku është përcaktuar numri i punonjësve në total 150.
- Për vitin **2018** nuk është miratuar strukturë e re.
- Për vitin **2019** është miratuar struktura me nr.06, datë 16.01.2019 ku është përcaktuar numri i punonjësve në total 150, dhe struktura me nr.157, datë 18.11.2019 ku është përcaktuar numri i punonjësve në total 150.

Më poshtë pasqyrohet realizimi i buxhetit për llog. 600 dhe 601

V.2016	Emertimi Llogarisë	Plani	Fakti	Diferenca
600	Paga	209,326,615	209,326,615	0
601	Sigurime	29,071,735	29,071,735	0

Burimi: Aparati KM

V.2017	Emertimi Llogarise	Plani	Fakti	Diferenca	Argumentimi i mosrealizimit
600	Paga	277,800,000	252,469,866	25,330,134	Vendet Vakante
601	Sigurime	42,600,000	35,398,777	7.201,223	

Burimi: Aparati KM

V.2018	Emertimi Llogarise	Plani	Fakti	Diferenca	Argumentimi i mosrealizimit

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË**

600	Paga	227,000,000	211,273,073	15,726,927	Vendet Vakante
601	Sigurime	30,000,000	28,017,495	1,982,505	

Burimi: Aparati KM

V.2019	Emertimi Llogarise	Plani	Fakti	Diferenca	Argumentimi I mosrealizimit
600	Paga	213,000,000	212,830,425	169,575	Vendet Vakante
601	Sigurime	31,000,000	30,193,787	806,213	

Burimi: Aparati KM

Arsyeja e mos realizimit përgjatë të 4 viteve objekt auditimi kanë qenë pozicionet vakante, qe pavarësisht procedurave te kryera, nuk janë finalizuar me fitues..

Pasqyrimi i vendeve vakante përgjatë periudhës objekt auditimi:

Vendet Vakante					
	2016	2017	2018	2019	30.06.2020
Gjithsej	230	212	150	150	150
Vakante	55	29	26	33	38

Referuar të dhënave reflektuar më poshtë evidentohet se ka një rritje të numrit të vendeve vakante. Për sa i përket përputhshmërisë ligjore në lidhje me pagat e punonjësve nga auditimi me përzgjedhje rastësore i listë pagesave u vu re se kategoritë e pagave janë në përputhje me bazën ligjore në fuqi, konkretisht VKM Nr.187, datë 8.03.2017 me ndryshimet..

Vendimet gjyqësore:

-Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë dy vendime gjyqësore :

1-Vendimi nr.4532, i Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë, me palë ndërgjyqëse Z.Lezan Gjyla, palë paditëse dhe Kryeministria, palë e paditur, ekzekutuar në vitin 2016, me shkresën e DAP nr.6155/2, datë 19.08.2016 sistemuar në një pozicion tjetër të barazvlefshëm në një institucion tjetër.

2-Vendimi nr.270, datë 27.04.2016 i Komisionit të Shërbimit Civil, Vendimi nr.85, datë 04.02.2016 i Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë me palë paditëse znj. L.S., për ekzekutimin e Vendimit të Komisionit të Shërbimit Civil, i cili nuk është ekzekutuar ende pasi paditëses i është ofruar një pozicion në përputhje me kriteret dhe formimin profesional, gjithashtu nga Zyra e Finacës po bëhet llogaritja e e detyrimit financiar për pagën nga a momenti i ndërprerjes së marrëdhënieve financiare deri në ekzekutimin e vendimit.

Rekrutimet:

Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë kryer rekrutimet si më poshtë:

I-Emerime 2016

Staf politk	13
Sherbim civil	25
Staf administrativ	10
Total	(48)

II-Emerime 2017

Staf politik	50
Shërbim civil	19



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Staf administrativ	15
Total	(84)

III-Emerime 2018

Staf politik	20
Sherbim civil	8
Staf administrativ	3
Total	(31)

IV-Emerime 2019

Staf politik	22
Sherbim civil	6
Staf administrativ	2
Total	(30)

V-Emerime 2020 (Janar-Gusht 2020)

Staf politik	13
Sherbim civil	5
Staf administrativ	0
Total	(18)

Punonjësit me kontratë:

Për vitin 2016 sipas VKM-së nr.23, datë 20.01.2016 numri i punonjësve me kontratë ka qenë 49.
Për vitin 2017 sipas VKM-së nr.7, datë 11.01.2017 numri i punonjësve me kontratë ka qenë 67.
Për vitin 2018 sipas VKM-së nr.60, datë 31.01.2018 numri i punonjësve me kontratë ka qenë 45.
Për vitin 2019 sipas VKM-së nr.16, datë 20.01.2019 numri i punonjësve me kontratë ka qenë 65.
Për sa i përket përputhshmërisë ligjore në lidhje me pagat e punonjësve me kontratë nga auditimi me përzgjedhje rastësore i listë pagesave u vu re se kategoritë e pagave janë në përputhje me bazën ligjore në fuqi konkretisht VKM Nr.717 datë 23.06.2009, i ndryshuar.

- Krahassimi përmbledhëses së listëpagesave me shumat e urdhër shpenzimit e pagesa e kryer.

U bë krahassimi me zgjedhje në periudha të përmbledhëses së listëpagesave me likuidimet dhe nuk u konstatuan pasaktësi në shpenzimet për paga e sigurime. Pagesat janë shoqëruar me dokumentacionin mbështetës listë-prezencat, urdhër shpenzimet për paga dhe urdhra të veçantë të titullarit.

- Respektimi i dispozitave ligjore për përcaktimin e nivelit të pagave, hapja dhe azhurnimi periodik i rregjistrit të punëmarrësve (libri i pagave).

Niveli i pagave është përcaktuar në zbatim të:

- Ligjit Nr.9584, datë 17.7.2006 “Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj”, Lidhja nr. 1

- 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 nr.1

- VKM Nr. 717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore” Lidhja nr. 1;

- VKM 696, datë 22.11.2017 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr.187, datë 08.03.2017...”
Nga auditimi me përzgjedhje të listëpagesave për periudhat raportuese u verifikua niveli i pagave për çdo punonjës, arsimimi sipas diplomës, vjetërsia në punë me librezën e secilit, ndërsa nuk u konstatuan mospërputhje të nivelit të diplomës me kategorinë e vendit të punës dhe funksionit sipas emërimit. Për rrjedhojë rezultoi se ato janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Ligjet dhe



VKM e sipër përmendura. Përlllogaritjet e kontributit sigurime shoqërore e shëndetësore përballuar nga punëmarrësi dhe ato nga punëdhënësi, deklarimet, ndalesat si dhe derdhjet e tyre janë bërë në përputhje me ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 7770, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar. Listë pagesat janë përpiluar me gjithë elementet përbërës, sipas listë prezencave dhe shumat e tyre janë të rakorduara. Vendosja e pagave e shtesave mbi pagë janë bërë me klasën përkatëse për çdo kategori dhe ndalesat janë përlllogaritur në përputhje me dispozitat ligjore për kontributet e sigurimeve dhe tatimi mbi të ardhurat, sipas pasqyrës së realizimit të buxhetit.

Për përdorimin e fondit të pagave, sigurime shoqërore e shëndetësore është respektuar legjislacionin përkatës ligji nr. 9136, datë 11.09.2013 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMF nr. 26, datë 16.04.2009 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” i ndryshuar dhe ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar janë bërë llogaritjet dhe ndalesat për tatimin mbi të ardhurat si dhe derdhjet e tyre në favor të tatimeve.

Dosjet e personelit

-Nga auditimi dosjeve rezultoi se dosjet janë inventarizuar e protokolluar në zbatim VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, ndërsa për periudhën e audituar për cdo punonjës është kryer vlerësimi periodik i rezultateve individuale në punë të bashkëlidhura në çdo dosje të nëpunësit.

P.3 dhe 4: Auditimi i llogarive vjetore. Administrimi i pronës shtetërore dhe zbatimi i dispozitave për dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.

Në zbatim të pikës nr.4 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni në lidhje me sa vijon: Auditimi i bilancit kontabel dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse në përputhje me kuadrin rregullativ e ligjor në fuqi. Vlerësimi i posteve të aktivit dhe pasivit si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare. Ligjshmëria dhe saktësia e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit (*fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarkëtim, mandatpagesë, urdhër shpenzim, etj.*)

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e standardeve kontabël të miratuar me VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” dhe VKM nr. 248, datë 10.04.1998, “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001. Auditimi vlerëson se, për periudhën objekt auditimi në përgjithësi veprimet dhe transaksionet janë regjistruar mbi bazën e dokumenteve justifikues që mbështesin regjistrimet kontabël si në mënyrë kronologjike, ashtu dhe sistematike, konform përcaktimeve të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar/shfuqizuar.

- Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit *për v.2016 dhe 2017* është bërë në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, i ndryshuar.
- Për vitin 2018 dhe vitin 2019, hartimi i pasqyrave financiare është bazuar në Udhëzimin e MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Aparati i Kryeministrisë për periudhën që auditohet 1.1.2016 deri 31.12.2019 është njësi shpenzuese më vete, dhe e tillë konsiderohet në pikëpamjen e buxhetimit dhe mbajtjes së veprimtarisë kontabile.

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të bilanceve kontabël u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi, përjashtuar disa mangësi të trajtuara në vijimësi.

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e bilanceve dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Për çdo vit të veçantë të periudhës objekt auditimi, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar/shfuqizuar dhe Udhëzimit të MFE me nr. 8/ 2018, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar në afat për miratim në Degën e Thesarit Tiranë si dhe në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (MFE).

Rezulton se, veprimet kontabile janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, bilanci kontabël si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit dhe ato të realizuara nga Aparati i Kryeministrisë, situacione këto të rakorduara me degën e Thesarit. Kopje e bilancit dhe pasqyrave financiare janë dërguar në Degën e Thesarit, të cilat janë konfirmuar me vulosjen e tyre, brenda datës 28 shkurt të vitit pasardhës. Bilanci është shoqëruar me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore

Në bazë të të dhënave kontabile përkatëse janë përpiluar Pasqyrat e llogaridhënies vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor (bilanci), që janë raportuar rregullisht, si më poshtë:

- ✓ për vitin 2016 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 1275, datë 27.02.2017.
- ✓ për vitin 2017 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 1021, datë 28.02.2018, protokolluar në Degën e thesarit me nr. 2192, datë 28.2.2018.
- ✓ për vitin 2018 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 1812, datë 29.03.2019.
- ✓ për vitin 2019 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr.1859, datë 30.03.2020, protokolluar në Degën e Thesarit me nr. 2082, datë 30.3.2020.

Sa sipër ka gjetur zbatim paragrafi 117, i Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, që përcakton se;

“Njësitë e qeverisjes qendrore janë të detyruara të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore individuale të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksionit dhe pas marrjes së konfirmimit nga kjo e fundit, një kopje dërgohet në ministrinë apo institucionin qendror përkatës sipas varësisë, dhe një kopje tjetër në zyrën e statistikave të rrethit”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Nga ana tjetër, *situacionet progresive vjetore* janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit i është raportuar rregullisht Degës së Thesarit. Auditimi u bë me të zgjedhur, por opinion do të jepet mbi pasqyrat financiare të mbyllura me datën 31.12. 2019.

Analiza e posteve kryesore te bilancit:

Hartimi i llogarive vjetore dhe mbyllja e bilancit kontabël të vitit 2019 është bërë në zbatim të Parimeve dhe Rregullave të Organizimit dhe Mbajtjes së Kontabilitetit Publik në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme dhe Udhëzimit të të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

Pasqyrat financiare të vitit 2019, për institucionin e Kryemistrit janë depozituar rregullisht dhe përfshijnë llogaritë e bilancin kontabël dhe të gjithë pasqyrat e anekset e tyre.

Nga ana e Sektori të Finances dhe Buxhetit, (Drejtoria e Administrimit të Brendshëm) është kryer inventarizimi i të drejtave dhe detyrimeve ndaj të tretëve, duke bërë rekomandimet e duhura, duke pasqyruar gjendjen reale të tyre. Gjatë përpilimit të bilancit janë ndjekur etapat dhe radha e veprimeve për mbylljen e llogarive, për nxjerrjen e bilancit kontabël përfundimtar të vitit 2019.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të vitit 2019 rezultoi:

Në analizë aktivet:

Në formatin nr. 1 "Aktivet e Afatgjata Materiale" në vlerën neto prej 972 milionë lekë, janë të pasqyruara sipas zërave më poshtë, ndertesat dhe rikonstruksionet, instalime teknike, makineri e pajisje dhe inventar ekonomik. AAM në vitin 2016 evidentoheshin në aktiv të bilancit për vlerën e tyre neto prej 868 milionë lekë, në vitin 2017 për 785 milionë lekë dhe janë shtuar në vlerë duke arritur në shumën prej 971 milionë lekë më 31.12.2019:

*Tabela nr.1
Të dhënat në lekë*

Nr.	Ilogaria	Zerat/ postet e bilancit	Viti 2019	Viti 2018
		II.Aktivet Afat gjata	971,976,933	879,748,501
1.	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
2.	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
3.	202	Studime dhe kërkime		
4.	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
5.	21	2.Aktive Afatgjata materiale	971,976,933	872,335,891
6.	210	Toka, Troje, Terene	0	0
7.	211	Pyje, Plantacione	0	0
8.	212	Ndertesa e Konstruksione	621,029,835	616,147,219
9.	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	0	0
10.	214	Instalime teknike, makineri e paisje	300,036,990	196,819,440
11.	215	Mjete Transporti	0	0
12.	216	Rezerva Shtetore	0	0
13.	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0
14.	218	Inventar ekonomik	50,910,108	59,369,232
15.	24	Aktive afatgjata te dëmtuara	0	0
16.	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	0	0
17.	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
18.	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
19.	26	Pjesmarje ne kapitalin e vet		
20.		4.Investime	0	7,412,610



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
231	Per Aktive Afatgjata materiale		7,412,610

Burimi: Sektori i Finances & Buxhetit, Drejtoria e Administrimit të Brendshëm, Aparati i Kryeministrisë

- Grupi aktiveve afatgjata jomateriale dhe financiare në fund të vitit 2019 rezulojnë zero lekë.
- Zëri “Ndërtim e konstruksione” (llog. 212) për vlerën 621,029 mijë lekë është i zbërthyer në mënyrë analitike dhe i rakorduar me vlerën e inventarit, ku rezulton një shtesë neto prej 4,882 mijë lekë nga viti i mëparshëm.
- Nga auditimi i të dhënave të pasqyrave anekse statistikore 7/a dhe 7/b vërehet se llogaria 212 “Ndërtim dhe riskonstruksione” është pakësuar për vlerën prej 17,587 mijë lekë dhe kjo përfaqëson transferime tek njësitë e tjera shpenzuese, (trajtuar në vijim të këtij raporti).
- Zëri “Inventar ekonomik” (llog. 218) për vlerën 50,910 mijë lekë, i zbërthyer në mënyrë analitike dhe i rakorduar me inventarët e kryer.
- Llogaria 231, “Investime për aktive afatgjata materiale” në fund të vitit 2018 paraqitet në bilanc në vlerën prej 7,412,610 lekë, që përfaqëson investimet për rritjen e aktiveve afatgjata materiale dhe që në vitin 2019 është me vlerën zero lekë. Sipas regjistrimeve të kryera në kontabilitet dhe gjurmës së veprimeve për transferimin e shumave nga investimi konstatohet se, në pasqyrën Aneks (F.6), “Investimet dhe burimi i financimit”, grantet e brendshme kapitale janë çelje me tepricën në datë 1.1.2019 për 7,412,610 dhe janë shtuar (debituar) gjatë vitit ushtrimor për 2,530,489 lekë, duke shënuar në fund të periudhës shumë prej 9,943 mijë lekë. Kjo shumë është pasqyruar në llogarinë 28 “Caktime” të Aneksit 7/a, rreshti nr.16 si dhe në Pasqyrën anekse 7/b, rreshti nr.16, për vlerën e çelur, shtesat vjetore dhe tepricën e llogarisë në fund të periudhës. Nga ana tjetër, për vlerën totale prej 9,943,099 lekë është pakësuar llogaria 28 “Caktime”, duke shtuar vlerën e aktiveve afatgjata materiale (kolona “pakësime gjatë vitit me koston historike” në pasqyrën nr. 7/b, duke e çuar në fund të vitit 2019 vlerën e llogarisë “caktime” zero lekë).
- Gjendja në mbyllje të ushtrimit në formatin nr. 7/a “Gjendja edhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme,” (me koston historike) është e pasqyruar në mbyllje të ushtrimit me 31.12.2019 me vlerën bruto prej 1,426,401 mijë leke dhe në formatin 7/b me vlerën e tyre neto prej 971,976 mijë lekë, shumë kjo e njëjtë dhe e rakorduar me vlerën e referuar në formatin nr. 1, llogaria 20, të pozicionit financiar në zërin “Aktive afatgjata” (rreshti nr.43 i bilancit), si më poshtë:

Tabela nr.2
Të dhënat në lekë

Nr.	Nr. Llogar.	EMERTIMI	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Teprica Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20	I. AAGJ/JO MATERIALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave			0					0	0	0
3	202	Studime dhe kerkime			0					0	0	0
4	203	Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme			0					0	0	0
5	21- 28	II. AAGJ/ MATERIALE	1,283,259,381	403,510,880	879,748,501	170,892,150	52,323,922	27,750,315	1,410,519	1,426,401,216	454,424,283	971,976,933
6	210	Toka, troje, Terene	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	211	Pyje, Kullota Plantacione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	212	Ndërtim e Konstruksione	739,933,474	123,786,255	616,147,219	49,425,668	28,336,078	17,587,600	1,380,626	771,771,542	150,741,707	621,029,835
9	213	Rruge, rrjete, vepër ujore	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	441,870,538	245,051,098	196,819,440	118,905,993	15,684,425	12,696	8,678	560,763,835	260,726,845	300,036,990
11	215	Mjete transporti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	216	Rezerva shtetërore	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

13	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	218	Inventar ekonomik	94,042,759	34,673,527	59,369,232	30,000	8,303,419	206,920	21,215	93,865,839	42,955,731	50,910,108
15	24	Aktive të Qend. të trupezuara të demtuara	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	28	Caktime	7,412,610	0	7,412,610	2,530,489	0	9,943,099	0	0	0	0
17		TOTALI (I + II)	1,283,259,381	403,510,880	879,748,501	170,892,150	52,323,922	27,750,315	1,410,519	1,426,401,216	454,424,283	971,976,933

Burimi: Sektori i Finances & Buxhetit, Drejtoria e Administrimit të Brendshëm, Aparati i Kryeministrisë

Konstatimi:

Nga auditimi i aktiveve të regjistruar në kontabilitet ka rezultuar se, vlera e mbetur e disa prej tyre, pasi i është zbritur amortizimi i akumuluar ndër vite, rezulton të jetë zero ose me vlera të papërfillshme, pavarësisht se aktivi është në përdorim dhe në gjendje pune. Nga ana e strukturave të Kryeministrisë nuk është bërë vlerësim i jetës së dobishme të aktiveve,

Kriteri: Paragrafi nr.103, i Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 i Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Ndikimi: Në administrimin dhe saktësimin e vlerës së aktiveve të sektorit publik

Rendësia: i mesëm

Rekomandimi: Të riformatohet komisioni i ngritur me ekspertë të fushave, sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm me nr.353, datë 18.01.2019 meqenese disa nga këto punonjës nuk janë aktualisht në marrëdhënie pune me institucionin, me qëllim për të vlerësuar vlerën e mbetur të këtyre aktiveve.

Afati: Brenda 30 ditësh

Konstatimi:

Nga auditimi i urdhër shpenzimeve, për sistemin e ngrohjes dhe ftohjes së institucionit, u konstatua se referuar situacioneve të shpenzimeve të kontabilizuara, “**Sistemi i Konidicionimit**” është i mbajtur në kontabilitet në mënyrë të dubluar nga subjekti pasi, ato janë kontabilizuar:

- në llogarinë 214 “*Instalime teknike, makineri dhe pajisje*” për dy faza të sisteme kondicionimi të reja (viti 2019) me vlerë 54.4 milionë lekë dhe
- në llogarinë 212 “*Ndërtesa dhe rikonstruksione*” (përfshirë në vlerën e përgjithshme të kontabilizuar të godinës) ku pjesa e sistemit të vjetër të kondicionimit zë 58 milionë lekë.

Kriteri:

Ligji nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” mbi rregullat, kriteret e evidentimit dhe kontabilizimit të Aktiveve Aafatgjata Materiale.

Ndikimi: Në administrimin dhe saktësimin e vlerës së aktiveve të sektorit publik.

Rendësia: i mesëm

Rekomandimi:

1.Nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm të Kryeministrisë (në cilësinë e nëpunësit autorizues), të merren masat për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Aktiveve Aafatgjata Materiale me qëllim saktësimin e vlerës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara në nënlllogarinë “Sisteme kondicionimi”, (rishikimi i urdhrit nr. 353, datë 18.01.2019)

2.Nëpunësi zbatues, i cili sipas ligjit 10296, datë 08.07.2010 me ndryshime “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 2/ë është përgjegjës për: “Mbajtjen e sistemit të kontabilitetit, raportimit për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, kontabilizimin e plotë, të saktë dhe në kohë të të gjitha transaksioneve, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, në përputhje me rregullat e miratuara nga Ministria e Financave”, bazuar në rezultatet e Komisionit të Vlerësimit, vlerën e përlllogaritur të amortizimit për këtë kategori të Aktiveve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Afatgjata Materiale, vlerën e aktiveve afatgjata të transferuara të aktiveve (të përfshira në sistemin e kondicionimit) të kryejë veprimet përkatëse sistemuese në kontabilitet, dhe t'i pasqyrojë në bilancin kontabël që do të mbyllet për ushtrimin e vitit 2020.

Afati: Në vijimësi

Aktivet qarkulluese

Nga analiza e llogarive të aktiveve aftashkurtëra rezulton se ato perputhen me te dhenat inventariale analitike. Për periudhën 2018 dhe 2019 gjendja e këtyre llogarive paraqitet si vijon:

*Tabela nr.2
Të dhënat në lekë*

	I. Aktivët Afat shkurtra	76,342,181	112,943,134
	1. Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	22,279,901	64,042,566
531	Mjete monetare ne Arke	0	0
512,56	Mjete monetare ne Banke	2,040,624	2,040,624
520	Disponibilitete ne Thesar	20,239,277	62,001,942
50	Letra me vlere	0	0
532	Vlera te tjera	0	0
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0
59	Provigione zhvlersimi letra me vlere (-)	0	0
	2. Gjendje Inventari qarkullues	31,760,881	26,868,289
31	Materiale	19,666,753	14,900,061
32	Inventar i imët	12,094,128	11,968,228
33	Prodhim nre proces	0	0
34	Produkte	0	0
35	Mallra	0	0
36	Kafshe ne ritje e majmeri	0	0
37	Gjendje te pa mbritura, ose prane te treteve	0	0
38	Diferenca nga cmimet e magazinimit	0	0
39	Provigione perzhvlersimin e inventarit (-)	0	0
	3. Llogari te Arketushme	22,301,399	22,032,279
411	Kliente e llogari te ngjashme	0	0
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	0	0
431	Tatim e Taksa	0	0
432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	0	0
433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti	0	0
435	Sigurime Shoqerore	0	0
436	Sigurime Shendetsores	0	0
437,438,	Organizma te tjere shtetore	0	0
44	Institucione te tjera publike	0	0
465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere	0	0
468	Debitore te ndryshem	10,091,723	10,091,723
4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	12,209,676	11,940,556
45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	0	0
49	Shuma te parashikuara per xhvleresim (-)	0	0
	4. Te tjera aktive afatshkurtra	0	0
409	Parapagime		
473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
477	Diferenca konvertimi aktive		
481	Shpenzime per t'u shpermdare ne disa ushtrime		

Burimi: Sektori i Finances & Buxhetit, Drejtoria e Administrimit të Brendshëm, Aparati i Kryeministrisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Analiza e debi-kredive:

Pasqyrimi në bilanc i të drejtave dhe detyrimeve.

a. Të drejtat e arkëtueshme:

Llogaria 411 “Klientë” dhe llogaria 423 “Personeli, paradhenie, deficite, gjoba” për dy vitet 2018 dhe 2019 janë në vlerën 0 lekë.

Në llogarinë 468 “Debitor të ndryshëm”:

Sipas analizës të paraqitur nga Sektori i Finances & Buxhetit, gjendja e llogarisë së debitorëve paraqitet me vlerën 10,091,723 lekë, vlerë e pasqyruar edhe në bilanc, e cila ka rezultuar nga materialet e auditimit të KLSH në vitin 2001 (shkresa e konkluzioneve të kontrollit të KLSH nr.13/5 Prot, datë 22.05.2002) dhe është mbartur si vlerë nga viti në vit në pasqyrat financiare të institucionit. Referuar të dhënave të bilancit kontabël të institucionit, (pasqyra nr.1, performanca e institucionit), rezulton se llogaria 468, “Debitorët e ndryshëm” evidentohen me gjendje më datën 31.12.2019 prej 10,091,723 lekë, pa ndonjë ndryshim që prej viti 2015, si më poshtë vijon:

465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë	0	0
468	Debitorë të ndryshëm	10,091,723	10,091,723

Sipas këtyre të dhënave kjo llogari paraqitet me një listë të subjekteve debitoare, e konkretisht:

Nr.	Emërtimi	Vlera (në lekë)	Data e krijimit të debitorit	Shkresat për ndjekjen e detyrimeve të debitorit, ose shpjegimet e zyrtareve përgjegjes
1.	B. A.	1,200	3.3.1999	shënimi i Sekt.Finances: Ka ndërruar jetë
2.	A. Sh	71,924	3.3.1999	shënimi i Sekt.Finances: Emigruar në Kanada
3.	A. U	34,770	3.3.1999	Shkresa nr. 3096, datë 02.09.2002
4.	Shpërbllim punonjës aparati	107,824	14.12.1999	Lista nr 2 bashkelidhur
5.	Subjekti privat “P..” sh.p.k	33,000	3.3.1999	Shkresa nr. 3097, datë 02.09.2002
6.	Subjekti privat “C.” sh.p.k	59,376	30.10.1999	Shkresa nr. 3099, datë 02.09.2002
7.	Shpërbllim punonjës aparati	3,725,813	31.8.1999	shënimi i Sekt.Finances: Nuk është dërguar bashkelidhur lista e detyrimeve nga KLSH
8.	Subjekti privat “s.i.” sh.p.k	560,000	15.3.1999	Shkresa nr. 3100, datë 02.09.2002
9.	Subjekti privat “E.” sh.p.k	5,497,816	24.9.2001	Shkresa nr. 2948, datë 22.08.2002, (shënimi i Sekt.Finances: administratori ka ndërruar jetë)
	Shuma	10,091,723		

Burimi: llogaridhënia vjetore e Kryemistrit, 2019. Sektori Buxhetit dhe Financës.

Konstatimi:

Referuar Raportit të auditimit të KLSH të mbajtur për auditimin e llogarive të vitit 2015, (shkresa e KLSH nr. 436/6, datë 07.10.2016), rezulton se deri në mbajtjen e këtij raporti nuk është vendosur në kushtet e arkëtimit vlera e regjistruar si detyrim debitor për subjektet dhe zyrtarët sa sipër dhe se teprica e kësaj llogarie kontabile paraqitet për 10,091,723 lekë.

Në zbatim të rekomandimit nr. 3, të lënë nga shkresa evaduese e raportit të auditimit të KLSH me nr. 436/6, datë 7.10.2016, që përcakton se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

“Skuadrat drejtuese të këtij institucioni në bashkëpunim me Drejtojnë Juridike dhe Sektorin e Financë Buxhetit të dërgojnë në Ministrinë e Financave, gjatë dorëzimit të llogarisë vjetore 2016, sikunder është bërë dhe për detyrimet e prapambetura për kreditorët, listen e debitorëve pa shpresë arkëtimi, të krijuar para vitit 2001, në mënyrë që të pastrohen llogaritë e debitorëve pa shpresë arkëtimi”,

Aparati i Kryeministrisë i ka dërguar Ministrisë së Financave me shkresën nr. 1653 prot, 17.3.2017 listën e debitorëve pa shpresë arkëtimi, si dhe me shkresën nr 1859, datë 30.03.2020, i janë dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë pasqyrat e llogaridhënies vjetore të vitit 2019, por deri në datën e mbajtjes së këtij raporti nuk ka asnjë veprim apo udhëzim nga MFE se si do të procedohet më tej për këto detyrime .

Të gjithë këto debitorë ndonëse kanë një kohë të gjatë që janë krijuar, nuk kanë rezultuar të arkëtohen, si zanafillë e detyrimeve të krijuara janë nga viti 1999 dhe 2001 dhe që janë pa shpresa arkëtimi.

b.Detyrimet e institucionit për periudhën e audituar:

Nga analiza e mësipërme konstatohet se në përgjithësi shumat e pasqyruara në bilanc në llogaritë sintetike janë kuadruar me të dhënat në mënyrë analitike llogaritë e klasës së 4-rt.

Nga 84,5 milionë lekë të paraqitura në vitin 2018, ato janë pakësuar për 41.9 milionë lekë, ose për 49.5 %. Në këtë kuadër, peshën më të madhe e kanë pakësimet (likuidimet) në llogarinë 401-408 “Furnitore e llogari te lidhura me to” që nga 50.5 milionë janë pakësuar në 5.2 milionë lekë.

*Tabela nr.3
Të dhënat në lekë*

Kolona	Llogaria	Emërimi	2019	2018
		Llogari te Pagushme	42,540,676	84,489,393
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	5,190,000	50,089,083
69	42	Detyrime ndaj personelit	4,093,599	4,157,992
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra	0	0
71	460	Huadhenes	0	0
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1,608,908	1,784,348
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	0	0
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore	0	0
75	435	Sigurime Shoqerore	3,719,945	3,475,616
76	436	Sigurime Shendetsore	603,105	596,068
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore	609,7309	622,152
78	44	Institucione te tjera publike	0	0
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	0	0
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	0	0
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	15,319,277	12,368,031
82	467	Kreditore te ndryshem	1,304,380	1,304,380
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	10,091,723	10,091,723
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)	0	0

Burimi: Sektori i Finances & Buxhetit, Drejtoria e Administrimit të Brendshëm, Aparati i Kryeministrisë

Gjatë viteve që janë objekt auditimi, një pjesë e detyrimeve të lindura apo faturave të lëshuara për shpenzimet e kryera, janë likuiduar në periudha të vitit pasardhës. Vlera e detyrimit të mbetura pa u likuiduar, është kontabilizuar si angazhim për tu paguar në bazë të parimit të të drejtave dhe detyrimeve të kontatuara. Vlerat e këtyre faturave janë likuiduar me urdhër shpenzimet përkatëse, duke i kontabilizuar dhe paraqitur si detyrim dhe në të njëjtën kohë edhe si likuidim i këtij detyrimeve në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari te lidhura me to”. Bazuar në të dhënat e kontabilitetit, janë kryer pagesat nëpërmjet thesarit, për furnitorër për blerjen e konstatuar, duke



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

kryer artikullin kontabël: Debituar llogaria 401 “Furnitorë” duke kredituar llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar”.

Inventari i llogarisë 401-408 më datën 31.12.2018 në vlerën prej 50,089,083 lekë përbëhet nga subjektet furnitorë, të krijuar gjatë vitit. Kështu, mund të përmendim sa janë kryer likujdime në fillim të vitit 2019, për fatura të mbartura nga viti 2018, si psh:

4	17.1.2019	1347105	Tatim Burim, Keshilltar jashtëm Dhjetor 2018, Komision Dhjetor 2018, KKT Nentor 2018	8,925
5	23.01.2019	1900020	Tel.cel N, B. Dhjetor 2018, Vodafone	9,040
6	23.01.2019	1900021	Tel.cel S.Q., Dhjetor 18, Vodafone	11,000
7	23.01.2019	1900022	Tel.cel E.Z., Dhjetor 2018, Vodafone	6,968
8	23.01.2019	1900023	Tel.cel M.Th., Dhjetor 200118, Vodafone	4,238
9	23.01.2019	1900024	Tel.cel E.E., Dhjetor 2018, Vodafone	8,400
10	23.01.2019	1900025	Tel.cel Y.L., Dhjetor 2018, Vodafone	581
11	23.01.2019	1900026	Tel.cel Aparati Dhjetor 2018, Telekom	251,844
12	23.01.2019	1900027	Tel.cel E.K., Dhjetor 2018, Telekom	5,798
13	23.01.2019	1900028	UKT Dhjetor 2018	115,000
14	23.01.2019	1900029	Tel.fix Dhjetor 2018, Albtelecom	95,692
15	23.01.2019	1900030	Pension Vullnetar Dhjetor 2018, E.K,V.B, A.Th, J.D, D.M.	73965
16	23.01.2019	1900031	OSHEE Dhjetor 2018	3,325,177
18	23.01.2019	1900033	Tel Vila Durres Dhjetor 2018	300

Për periudhën e audituar, grupit të auditimit i janë vënë në dispozicion dy vendime gjyqësore të formës së presë, në ngarkim të Kryeministrisë, të lidhura me marrëdhëniet e punësimit.

Sa i takon vendimeve gjyqësore të formës së prerë të ekzekutuara dhe të paekzekutuara nga Kryeministria, për periudhën 2016-2020, referuar sistemit të dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton sa vijon:

I.Vendim i ekzekutar për periudhën në fjalë, është vendimi me palë ndërgjyqëse z. L. Gj., palë paditëse dhe Kryeministria, palë e paditur .

Z.L. Gj., si palë kreditore është larguar nga puna në pozicionin Inspektor në Departamentin e Kontrollit të Brendshëm Administrativ e Antikorrupsionit (kategoria II-b)

Data e kalimit në listë pritje: 18/01/2014

Ekzekutim i Vendimit nr.1381, datë 2.4.2014, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë: "Për detyrimin e palës së paditur, Kryeministria, të bëjë kthimin në punë të z. Gj., ose në një pozicion të të njëjtit nivel ose më të ulët, ose në institucione të tjera si dhe pagimin e pagës së plotë deri në kthimin e tij në pozicionin e punës", lënë në fuqi me Vendimin nr.4532, datë 18/12/2014, të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë.

Objekti i padisë: “Konstatimin e paligjshmërisë dhe pavlefshmërisë absolute të aktit administrativ nr.4302, datë 18.12.2013 të Sekretarit të Përgjithshëm "Për kalimin në listë pritje, me Urdhër Shpenzimin nr. 36, datë 12.2.2016 prej 94,437 lekë pozicionin e mëparshëm me të gjitha të drejtat ligjore nga momenti i marrjes së vendimit, deri në vendosjen e të drejtës së parashikuar në nenin 50, të ligjit nr.152/2013”

Dispozitivi i vendimit ka shprehur: “Pranimin e pjesshëm të kërkesë-padisë; shfuqizimin e aktit nr.4302, datë 18.12.2013 të Sekretarit të Përgjithshëm "Per kalimin në liste pritje, per shkak rristrukturimi"; detyrimin e palës së paditur për kthimin në kthimin në punë të z. Gj., ose në një



pozicion të të njëjtit nivel ose më të ulët, ose ne institucione të tjera si dhe pagimin e pagës së plotë deri në kthimin e tij në pozicionin e punës".

Sipas informacionit rezulton se paga mujore (bruto) e këtij shtetasi ishte 122,700 lekë dhe shuma e pagesave të pjesshme 1,059,118 lekë.

Me aktin e DAP nr.6155/2 prot, datë 19/08/2016, është sistemuar në një pozicion tjetër të barazvlefshëm në një institucion tjetër (ILDKPKI).

Nga ana e Sektorit të Financës dhe Buxhetit në Kryemistri janë kryer 12 pagesa në zbatim të Vendimit të Gjykatës nr. 1381, datë 02.08.2014 për periudhën Janar 2015 deri në Dhjetor 2015 për shumën bruto prej 1,372,010 lekë dhe neto prej 1,058,608 lekë; si dhe dy pagesa në vitin 2016, përkatësisht me Urdhër Shpenzimin nr. 36, datë 12.2.2016 prej 94,437 lekë si dhe me Urdhër Shpenzimin nr. 43, datë 15.2.2016 prej 94,437 lekë. Pagesat janë kryer në zbatim të Urdhërit për pagesë të lëshuar nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm.

II- Vendim i paekzekutuar (në proces) përfshin si palë ndërgjyqëse: znj. Luljeta Sulaj, palë paditëse dhe Kryeministria, palë e paditur.

Sa i takon vendimit me palë ndërgjyqëse znj.L. S. dhe Kryeministria, Komisioni i Shërbimit Civil me vendimin nr.270, datë 27.4.2006, ka vendosur:

1. Shfuqizimin e akteve nr.455, datë 20.2.2006 dhe nr.455/3, datë 23.2.2006 të Sekretarit të Përgjithshëm të Këshillit të Ministrave, për lirimin nga shërbimi civil, të ankueses dhe kalimin në listë pritje;

2. Rikthimin e ankueses në detyrën e saj të mëparshme dhe pagimin e pagës nga momenti i ndërprerjes së marrëdhënieve financiare deri në ekzekutimin e vendimit;

Sipas shpjegimeve zyrtare të dhëna nga Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Administrimit në Kryeministri rezulton se, Znj. L. S. (nëpunës civil), ka kryer detyrën e inspektorit (për financën) në Njësinë Antikorrupsion, për periudhën 16.7.2001 deri më 23.2.2006, datë në të cilën ka kaluar në listë pritje, e cila ka vazhduar deri më 18.9.2006.

Sipas shkresave nr.1151/9, datë 7.2.2019 dhe nr.1151/10, datë 4.4.2019, përmbaruesi gjyqësor privat, ka kërkuar ekzekutimin e detyrueshëm të titullit ekzekutiv, bazuar në vendimin nr.85, datë 4.2.2016 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, "Për lëshim urdhër ekzekutimi për vendimin nr.171, datë 30.10.2006, të Gjykatës së Apelit Tiranë".

Komisioni i Posaçëm, për shqyrtimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, në përmbushje të detyrimit ligjor për ekzekutimin e titullit ekzekutiv, (krijuar me urdhër të SP nr. 6164, datë 16.12.2019, në takimin e datës 30.12.2019, në Kryeministri, ka marrë në shqyrtim:

- *Faktet dhe rrethanat e reja të lindura pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë, në favor të kreditorit gjyqësor, znj. Luljeta Sulaj;*
- *Shqyrtimin e mundësisë së sistemimit të gjyqësorit në një pozicion të rregullt në shërbimin civil, sipas kriterëve të pozicionit të punës dhe kategorisë përkatëse, brenda institucionit të Kryeministrisë, apo në një institucion të varësisë.*

Për sa sipër, me datë 30.12.2019, është njoftuar pala kreditore, znj. L. S. për zhvillimin e takimit të përbashkët konsultativ, me qëllim parashtrimin e alternativave objektivisht të mundshme për zgjidhjen e kësaj çështjeje, (me pjesëmarrjen e përmbaruesit gjyqësor, si përfaqësues të palës kreditore), ku i janë parashtruar pozicionet vakante në Kryeministri dhe në institucionet e varësisë, të cilat janë konsideruar se nuk janë në përputhje me profilin e kreditorit. Komisioni i Posaçëm i ngritur në Kryeministri ka mbrojtur qëndrimin se kreditorja nuk mund të likujdohet për pjesën e pagave të pa marra gjatë viteve, sepse ka qenë në marrëdhënie pune me punëdhënësin shtetin. Komisioni shprehet se duhet të vijohet me metodologjinë e përlllogaritjes së pagesës së prapambetur, metodologji që mbështet përlllogaritjen e saj duke përjashtuar periudhën e angazhimeve profesionale, në bazë të të dhënave që rezultojnë nga tatimet, sigurimet shoqërore, QKB, apo institucione të tjera.

Situata:



Pavarësisht, përpjekjeve dhe takimeve të zhvilluara, nuk është adresuar ekzekutimi i vendimit gjyqësor të formës së prerë për kreditorin Znj. L.S., si dhe nuk janë kryer përllogaritjet e detyrimit financiar nga ana e Sektorit të Financës dhe Buxhetit në Kryeministri, si dhe vlera e këtyre detyrimeve nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe evidentuar në pasqyrat financiare të institucionit, ndonëse vendimi gjyqësor është i vitit 2016.

Kriteri:

Sa sipër, nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i paragrafit nr.42, kapitulli 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të UMFE nr. 8, date 9.3.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, ku përcaktohet se:

“Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:

- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për **vendimet gjyqësore**”,
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për shërbime”
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për mirëmbajtje”;
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime”;
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera”.

Ndikimi: Në saktësimin e vlerës së të drejtave dhe detyrimeve të sektorit publik.

Rendësia: i mesëm

Rekomandim:

1.Nëpunësi Autorizues dhe Zbatues të marrim masat për ndjekjen e detyrimeve debitore dhe kreditore dhe të vendosin në kushtet e arkëtimit vlerat e debive të regjistruara në kontabilitet. Të merren masat që të evidentohen në mënyrë kontabël, të gjitha detyrimet financiare të angazhimit dhe ato të konstatuara në zbatim të kërkesave ligjore, me qëllim njohjen e detyrimeve financiare në kohën e krijimit, programimin e likuidimit të detyrimeve ndaj të tretëve dhe zvogëlimin e borxhit financiar.

2.Nëpunësi zbatues, i cili sipas ligjit 10296, datë 08.07.2010 me ndryshime “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 2, germna “g”, është përgjegjës për: “garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të paarkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligje të veçanta”, të marrë masat që të dërgohen shkresa zyrtare për arkëtimin e detyrimeve, për debitorët që janë me shpresë arkëtimi, ndërsa për debitorët që janë pa ndonjë shpresë arkëtimi, ti propozohet Ministrisë së Financave që ti mbajnë në llogaritë jashtë bilancit, ose të ndiqet procedurat ligjore për parashkrimin e tyre.

3.Njësia e Buxhetit dhe Administrimit dhe Sektori i Financës, në çdo rast, me marrjen dijeni për vendimet gjyqësore të formës së prerë në favor të ish-punonjësve të larguar padrejtësisht nga puna, të marrin masat për likuidimin në kohë të këtyre detyrimeve që lindin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe mos lejojnë krijimin e kostove shtesë apo shpenzimeve të panevojshme për pagesat e përmbaresve gjyqësorë. Kjo në përputhje me procedurat e parashikuara në ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.2, datë 18.08.2011 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve buxhetore në llogari të thesarit dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në këtë kuadër, të merren masat për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë për kreditorin Znj. Luljeta Sulaj, duke



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

kryer përlogaritjet e detyrimit financiar nga ana e Sektorit të Financës dhe Buxhetit në Kryeministri; vlera e këtyre detyrimeve të regjistruhet në kontabilitet dhe të evidentohet në pasqyrat financiare të institucionit.

Afati: menjëherë dhe në vijimësi

Në llogarinë 466, “Kreditorë për mjete në ruajtje”, gjendja më datën 31.12.2018 paraqitej për 12,368,031 lekë dhe në datën 31.12.2019 paraqitet nëvlerën 15,319,277 lekë, e cila detajohet analitikisht sipas subjekteve që u është ndaluar vlera 5 % e garancisë së kontratës së realizuar të punimeve ose shërbimeve të kryera, si poshtë vijon:

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, datë 31.12.2019

Natyra e transaksionit	Vlera debi	Vlera kredi
Regjistrimet sipas fletës kontabile të datës 31.12.2015		5,291,184
Garanci të mbajtura dhe çngurtësime (likuidime pjesore) nga periudhat e mëparshme (lëvizjet) pas vitit 2016	12,166,855	21,601,305
Kondicioni (UP nr. 238, 06.07.2016)		707,517
5 % firma si garanci punimesh për sistemin e sigurisë rikonstruksionin e tarracës së zyrave 2019, vendosjen e sistemit të kondicionimit 2019,		
Up 143, datë 24.4.2019, Zhblllokim Fondi 5%, Restaurimi i Katit Nëntokësor të Kryeministrisë	5,051,766	4,937,892
Totali i lëvizjeve	17,218,621	32,537,898
Teprica e lloga.466		15,319,277

Burimi: Sektori i Finances & Buxhetit, Drejtoria e Administrimit të Brendshëm, Aparati i Kryeministrisë

Referuar të dhënave të bilancit kontabël të institucionit, (pasqyra nr.2, performanca e institucionit), rezulton se llogaria 467, “Kreditorët e ndryshëm” evidentohen me të njëjtën gjendje më datën 31.12.2018 dhe në datën 31.12.2019 prej 1,304,380 lekë, që detajohet analitikisht sipas kësaj strukture si më poshtë:

467	Kreditorë të ndryshëm	1,304,380	1,304,380
-----	-----------------------	-----------	-----------

Burimi: Sektori i Finances & Buxhetit, Drejtoria e Administrimit të Brendshëm, Aparati i Kryeministrisë

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” ka të regjistruar në datën 31.12.2019 tepricën kreditore prej 1,304,380 lekë, e cila përbëhet nga një subjekt, “Petrolimpex” sh.a, për blerje të karburantit, kreditor i cili është krijuar në vitin 2000.

Në aktivin e bilancit, llogaria 520 (disponibilitete në Thesar), shuma 20,239,277 lekë kalojnë në janar të vitit 2020. Ndërsa në rreshtin 5 të aktivit të bilancit, llogaria 512 “Mjete monetare në Bankë” për vitet 2018 dhe 2019 ka të regjistruar të njëjtën shumë prej 2,040,624, që përfaqëson “dhurime”. Kjo vlerë është e pasqyruar dhe në bilancin kontabël të datës 31.12.2017, kurse në mbyllje të vitit 2016 është regjistruar në kontabilitet për 3,167,121 lekë.

Nga auditimi i analizës së llogarisë 512 “llogari në bankë”, të shumës prej 2,040,624 lekë konstatohet se ajo që përfaqëson “dhurime”.

Sipas shpjegimeve të dhëna nga ana e Sektorit të Financës dhe Buxhetit, kjo shumë është krijuar sipas VKM nr. 606 datë 25.9.1998 “Për administrimin e dhurimeve financiare e materiale nga persona fizike e juridike, vendas e të huaj për institucionet e dëmtuara në ngjarjet e 13 dhe 14 Shtatorit 1998”.

Nga ana e Bankes Raiffesen (e autorizuar G. P.), është dërguar një mail datë 27 Korrik 2017, në adrese të z.O. M. dhe znj.V. S. në lidhje me balancën e llogarisë së çelur me nr. xxxxxx 3889, “me qellim dhenien e kartës së kreditit në emërtimin N. F, P. G. dhe F. B., është në vlerën USD 10,061.14”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Për mbylljen e kësaj llogarie banka kërkon që Kryeministria ti drejtohet zyrtarisht Bankës, ku të kërkohej mbyllja e saj dhe të udhëzohet banka se si do të zërohet kjo llogari. Për sa sipër, nga ana e NA të Kryeministrisë është dërguar shkresa nr.4462 prot, datë 23.8.2017e objekt “Kërkesë për mbyllje llogarie”, dhe për sa sipër është kryer veprimi kontabël i mbylljes së kësaj llogarie (fletë kontabilizimi datë 29.12.2017, në shumën 1,345,599 lekë.

Pjesa e mbetur prej 2,040,624 lekë përfaqëson vlerën e sponsorizimeve gjendje.

Regjistrimi i pasurisë së paluajtshme në ZVRPP/ ASHK

Konstatimi:

Nga ana e strukturave drejtuese të, për periudhën objekt auditimi dhe në përgjigje të kërkesave të ministrisë së linjës ku kërkohej të dëgjohet zyrtarisht në ministri fotokopja e certifikatave të pronësisë për astetet në pronësi të këtij institucioni publik, në lidhje me inventarizimin dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme të institucionit.

Kriteri:

përcaktimet e ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe kërkesat e ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”.

Ndikimi: Në evidentimin e saktë dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme shtetërore.

Rendësia: i mesëm

Rekomandimi:

NA të ngrejë një grup pune për të pasqyruar dinamikën dhe lëvizjet e aktiveve afatgjata materiale, të ndërtojë gjurmën e auditimit të këtyre pasurive, duke saktësuar dhe administruar dokumentacionin e nevojshëm, dhe mbi këtë bazë të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore dhe të aplikohet pranë AITPP dhe Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, për regjistrimin e pasurisë së paluajtshme të institucionit.

Afati: Menjëherë e në vijimësi

Bazuar në kreun II të UMF nr. 14, datë 18.12.20016 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre, si dhe njësitë e menaxhimit /zbatimit të projekteve emarrëveshjeve me donator të huaj” dhe Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, u kryen disa testime të artikujve të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e të patrupëzuara .në lidhje me aplikimin e rregullt të amortizimit vjetor. Amortizimi vjetor të llogaritet dhe të kontabilizohet sipas normave të përcaktuara në VKM nr. 401 të vitit 1989, ndërsa për pajisjet informatike dhe elektronike të përdoret ligji aktual fiskal “Për Tatimin Mbi të Ardhurat” me norma amortizimi 25% dhe aplikimi të bëhet mbi vlerën e mbetur (kosto ose vlera kontabël minus amortizimin e akumuluar të llogaritur, shumëzuar me 25%). Në bazë të këtyre dispozitave kësaj norme janë 1 % për ndërtesat e konstruksionet, 3 % për Inventarin ekonomik, 25 % për pajisjet informatike, kompjuterike e elektronike, 5.8 % për makineritë e pajisjet operacionale, instrumente e veglat, etj.

Mbajtja dhe plotësimi i dokumentacionit financiar kontabël, mbështetës i veprimeve të bilancit.

Nga Sektori Financiar të Kryeministrisë është mbajtur ky dokumentacion:

- Ditari i kontabilitetit në çelje të tij ka të hedhura llogaritë sipas gjendjes në fund të vitit paraardhës. Veprimet në ditar janë të regjistruara që prej datës 1 Janar deri në datë 31 Djeto. Regjistrimi i veprimeve ka ndjekur radhën kronologjike të dokumentacionit justifikues të veprimeve të kryera. Për çdo veprim kontabël janë debituar dhe kredituar llogaritë përkatëse;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

- Libri i madh, ku janë të pasqyruara gjendjet e llogarive në fund të periudhës ushtrimore. Gjendja e tyre në fund rakordon me gjendjen e llog. 600, 601 dhe 602 dhe 231 sipas Akt-rakordimeve me Degën e Thesarit;
- Ditari i arkës në lekë. Regjistrimet janë kryer sipas numrit rendor dhe radhës kronologjike.
- Ditari i arkës në valutë (euro/usd), ku janë regjistruar të gjitha veprimet me arkën në valutë dhe ku është vendosur edhe kursi ditor i këmbimit.
- Libri i arkës, është mbajtur për çdo muaj, në fillim të çdo muaji është regjistruar gjendja në fund të muajit paraardhës si gjendje në fillim.
- Regjistri i fletë konatabilizimeve;
- Regjistri i magazinës.
- Pasqyrat financiare.

Mbajtja e dokumentacionit kontabël përgjithësisht është në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin në dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar/shfuqizuar si dhe udhëzimet e Ministrisë së Financave. Për sa më sipër, arrijmë në konkluzion/opinionin që: Informacioni i paraqitur mbi çështjen dhe objektin e auditimit është në çdo aspekt material i vërtetë dhe i drejtë, si dhe në përputhje me kriteret e vlerësimit, me disa përjashtime të trajtuara në vijimësi. Mbajtja e dokumentacionit kontabël është në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin në dhe pasqyrat financiare”, si dhe udhëzimet e Ministrisë së Financave.

a.Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet arkës në valutë. Nga auditimi i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në valutë, për periudhën objekt auditimi rezultoi se, regjistrimet kontabël në ditarin e arkës janë bërë në mënyrë të rregullt, bazuar në dokumentet justifikuese dhe çdo muaj është bërë kuadrimi i ditarit të arkës me gjendjen e librit të arkës. Të gjitha mandat-arkëtimet dhe mandat-pagesat janë të firmosur nga dy palët, janë plotësuar në përputhje me kërkesat e formatit të përcaktuar në urdhrin e Ministrit të Financave dhe mbështeten në dokumentet justifikues ligjorë. Nga auditimi rezultoi se, veprimet kontabël janë kryer në përputhje me dispozitat ligjore. Gjendja e arkës në valutë në fund të çdo viti, paraqitet zero.

Përsa ju përket shpenzimeve për udhëtim e dieta jashtë vendit, pagesat janë përlllogaritur dhe kryer në zbatim të VKM nr. VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, VKM nr. 97, datë 25.02.1999 “Për një shtesë në VKM nr. 404, datë 24.10.1991 “Për trajtimin e personaliteteve të larta shtetërore” dhe Udhëzimit nr. 22, datë 10.07.2013, në zbatim të tij. Bashkëngjitur urdhër shpenzimit është ftesa nga organizatorët, autorizimi i nënshkruar rregullisht nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm për dërgim me shërbim jashtë vendit, miratimi (urdhri për pagesë) nga ana e SP pas kthimit nga shërbimi zyrtar, programet e vizitave, urdhër shërbimi, faturat e hotelit, faturat e lëvizjes me taksë (aeroport-hotel dhe anasjelltas). Çdo urdhër shërbimi është nënshkruar nga ana e NA, NZ dhe personit udhëtues ose punonjësit të autorizuarit prej tij.

✓ Në kontabilitetin e institucionit nuk rezulton e përfshirë vlера e truallit.

Llogaria 210, “Toka, troje e terrene” është e kontabilizuar për të periudhën 2015 -2019 vitet më shumë të njëjtë prej zero lekë, për argumentimin e sipërfaqeve të përfshira në kontabilitetin e institucionit dhe çmimit të aplikuar për efekt vlerësimi dhe kontabilizimi.

210	Toka, troje, terrene	0	0
-----	----------------------	---	---

Konstatimi:

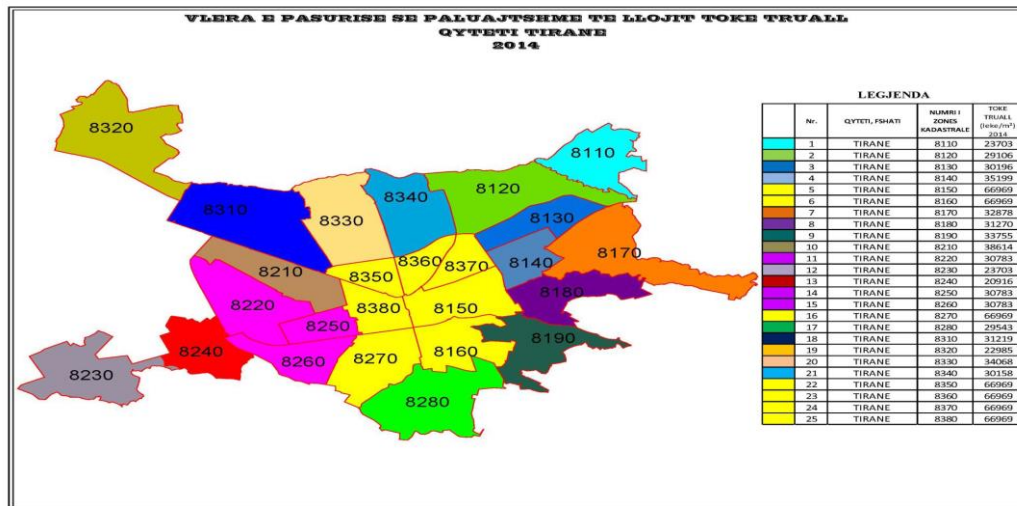
Ekzistojnë dokumentacionet dhe planimetritë për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që Kryeministria ka në dispozicion për periudhën objekt auditimit, mirëpo nuk është kryer përditësimi e azhurnimi i tyre i plotë dhe nuk është regjistruar kjo sipërfaqe në zyrat e kadastrës shtetërore dhe të hipotekës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Sipërfaqet e tokave dhe trojeve në llogarinë nr.210 si dhe vlerat e tyre për subjektin e audituar në vitin 2016, 2017, 2018 dhe 2019, nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vleftën 0 lekë. Sipërfaqja totale e tokës që ka Kryeministria në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet. Kjo çështje për grupin e auditimit konsiderohet materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, "Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë", (Harta sipas Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016, faqe 973), vlera e pasurisë së paluajtshme të tokës truall për qytetin e Tiranës, (referuar çmimeve të vitit 2014), përcaktohet me çmimin prej **23,703 lekë/m² në zonën kadastrale 8110, në 66,969 në ZK nr.8380.**



(Harta sipas Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016, faqe 973)

Janë hartuar dokumentacionet mbi planimetrinë dhe genplanin e vendosjes së objektit, për efekt të përllogaritjes së vlerës së tokës truall sipas sipërfaqes që administrojnë ky institucion. Në referim të çmimit për m² për zonën kadastrale nr. 8380, sipas VKM nr. 89, datë 3.2.2016 duhet të shihet kryer përllogaritjet dhe evidentimet e vlerës së truallit në kontabilitetin e njësisë shpenzuese., nga zero lekë e pasqyruar në bilancin e periudhës që auditohet.

Konstatim:

Nuk ka gjetur zbatim pika 3.3 "Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci)", paragrafi 62, dhe paragrafi 91, të Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", që përcakton se:

"62. Aktivët paraqiten në rubrikën A të pasqyrës së pozicionit financiar. Totali i aktiveve përbëhet nga shuma e totalit të aktiveve afatshkurtra dhe totalit të aktiveve afatgjata....."

Rubrika e II-të e aktiveve, që përfshin aktivet afatgjata, përbëhet nga shuma e nënrubrikave që përfaqësojnë:

- ☐ Nënrubrika e aktiveve afatgjata jomateriale, që përfshin studime dhe kërkime, koncesione, patenta, licenca e të tjera të ngjashme;
- ☐ Nënrubrika e aktiveve afatgjata materiale, që përfshin toka, pyje, ndërtesa, rezerva shtetërore, etj;
- ☐ Nënrubrika e aktiveve afatgjata financiare, që përfshin huadhënie dhe pjesëmarrje në kapitalin e vet; dhe
- ☐ Nënrubrika e investimeve, që përfshin aktivet në proces për aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale.

91. Pasqyra statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me kosto historike), sipas rreshtave, përfaqëson:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

- ☐ *Rubrika I “aktive afatgjata jomateriale”, e cila përfshin prime të emisionit dhe rimbursimit të huarve, studime dhe kërkime, koncensione, patenta, licenca e të ngjashme.*
- ☐ *Rubrika II “aktive afatgjata materiale”, e cila përfshin zëra si: toka, troje, pyje, ndërtime e konstruksione, mjete transporti, rezerva shtetërore, kafshë pune e prodhimi, inventar ekonomik, etj.*
- ☐ *Totali i aktiveve afatgjata, për çdo zë të evidentuar në kolonat e pasqyrës, paraqitet në rreshtin e fundit të kësaj pasqyre.*

Ndikimi: Në evidentimin e saktë të vlerave të pasurisë shtetërore në kontabilitet.

Rendësia: i mesëm

Rekomandimi:

NA i Kryeministrisë ngrejë një grup pune me qëllim identifikimin me planimetri dhe genplane të sipërfaqes tokës truall që i përket institucionit dhe pas përllogaritjes së vlerave nga ekspertët e fushës, të ndërmarren veprimet e nevojshme të regjistrimit të saj në kontabilitet, duke evidentuar situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit dhe në pajtueshmëri me legjislacionin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare

Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi

Llogaria 215 “Mjete transporti” është për vlerën zero lekë, e njëjte me çeljen në fillim të vitit, nuk ka pësuar ndryshime ky zë, ndonëse, referuar praktikave të vëna në dispozicion të audituesve të autorizuar të KLSH-së (*bilancit kontabël 2015, raportit të auditimit të KLSH 2016*), vlera e llogarisë 215, “Mjete transporti”, ka qenë evidentuar në kontabilitet prej 151,050,977 lekë, kurse në bazë të pasqyrimit në bilancin e mbyllur më 31.12.2016 vlerat e kësaj llogarie janë pasqyruar së fundmi për këtë institucion prej 257,527 mijë lekë. Bazuar në Marrëveshjen e lidhur midis Kryeministrisë (nr. 6515 prot , datë 21.1.202017) me Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare (nr. 1255 prot, datë 21.1.202017) janë kryer praktikat e transferimit të mjeteve të transportit tek ky entitet publik. Sipas nenit 6 t kësaj Marrëveshje, “*Automjetet e Kryeministrisë, në zbatim të VKM nr. 620, datë 01.11.2017 i kanë kaluar me urdhër kalimi kapital DSHQ-së, administrohen prej saj, por janë në shërbim të Kryeministrisë*”.

Llogaria 218 “Inventari ekonomik” është e përfaqësuar nga 50,910,108 lekë, e përbërë nga mjete kompjuterikë dhe inventar ekonomik.

Llogaria 219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme” paraqet shumën e amortizimit progresiv për vitin 2019 që rezulton i shtuar në shumën 52 milionë lekë dhe pakësuar nga transferimet dhe sistemimet në vlerën 1.4 milionë lekë. Gjithsej amortizimi i akumuluar është në shumën 454.4 milionë lekë.

Mbyllja e bilancit për vitin 2019 është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 neni 6, me VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “*Për miratimin e planit kontabël*” si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 dhe plotësimi i tij është bërë sipas programit financiar *Alfanet* duke rakorduar llogaritë dhe shumat përkatëse.

Veprimet për vitin 2019 janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 7661, datë 19.01.1993 “*Për kontabilitetin*” ndryshuar me ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 neni 6, si dhe UMF përkatës.

Ditari dhe libri i magazinës është mbajtur dhe veprimet hidheshin periodikisht në kartela, të cilat janë kundërfirmuar mbi bazën e rakordimeve të kryera periodikisht, në bazë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

kërkesave të UMF nr. 30/2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Kalimi kapital i mjeteve kryesore.

Nga ana e grupit të auditimit, u audituan me zgjedhje procedurat e kryera për kalimin kapital të aktiveve afatgjata materiale / mjeteve kryesore dhe rezultoi se gjatë vitit janë kryer këto transferime kapitale pa pagesë:

Nr.	Urdheri i përbashkët për kalim kapital	Fletëdalja e Kryeministrisë	Fletëhyrja e entitetit që merr mallin/ aktivin	Konfirmimi për marrje në dorëzim
1.	Urdheri i përbashkët i SP të Kryeministrisë me nr. 2403/1, datë 16.9.2019 dhe Qendres Koordinuese Kunder Ekstremizimit të Dhunshëm (<i>printer, cope 1</i>)	FD nr. 4, datë 20.06.2019	FH nr. 41, datë 20.06.2019	Shkresa nr. 129/2, datë 02.08.2019
2.	Urdheri i përbashkët i SP të Kryeministrisë me nr. 2714/1, datë 23.5.2019 dhe Min.Brendshme (<i>bazament busti, cope 1</i>)	FD nr. 3, datë 07.06.2019	FH nr. 40, datë 07.06.2019	Shkresa nr. 1024, datë 11.2.2020
3.	Urdheri i përbashkët i SP të Kryeministrisë me nr. 5095/1, datë 21.10.2019 dhe Bashkisë Kolonjë (<i>ndriçues neoni, 292 copë</i>)	FD nr. 7, datë 23.10.2019 & FD nr. 8, datë 23.10.2019	FH nr. 34, datë 08.11.2019	Shkresë nuk ka. Procesverbal marrje në dorëzim datë 8.11.2019
4.	Urdheri i përbashkët i SP të Kryeministrisë me nr. 4579, datë 24.9.2019 dhe Agjencise Shtetërore të Kadastrës nr. 3281, datë 24.9.2019 (<i>chiller, fancoil, etj</i>)	FD nr. 5, datë 25.9.2019	FH nr. 16, datë 25.9.2019	Shkresa nr. 13771/1, datë 07.10.2019
5.	Urdheri i përbashkët i SP të Kryeministrisë me nr. 4965, datë 04.10.2019 dhe Agjencise Shtetërore të Kadastrës nr. 14413, datë 04.10.2019 (<i>dy depozita uji</i>)	FD nr. 6, datë 9.10.2019	FH nr. 17, datë 9.10.2019	Shkresa nr. 14413/2, datë 24.10.2019

Përgatiti: Grupi i auditimit, bazuar në të dhënat e disponuara nga Sektori i Finances dhe Buxhetit

Sa sipër, nuk u konstatuan parregullsi dhe është vepruar në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296/2010, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” të ndryshuar, VKM nr. 153, datë 03.04.1993 “Për kalimin e objekteve të mjeteve kryesore të ndërmarrjeve dhe institucioneve shtetërore”, ndryshuar me VKM nr. 625, datë 29.12.1993 dhe paragrafit 56, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, që përcakton se “*për të gjitha hyrjet që bëhen pa pagesë, njësia publike pritëse e aktivitetit i përcjell akt-konfirmimin dërguesit brenda datës 20 të muajit pas ardhës. Akt konfirmimi firmoset nga nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues i njësisë pritëse*”.

Rakordimet e pasqyrave të bilancit financiar:

Auditimi u bë me të zgjedhur për këto llogari, formate e pasqyra financiare, të mbyllura më 31.12.2019:

- ✓ Auditimi për barazimin e vlerës totale të Pasivit me Aktivin:
- ✓ Totali i aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve të bilancit kontabël (formatet 1 dhe 2), në shumën 992 milionë lekë për v.2018 dhe 1,048 milionë lekë për v.2019; Vlera e aktiveve neto (pasqyruara në kolonën nr.96 të Bilancit kontabël, grupi “C”), rezulton e barabartë me shumën e fondit të konsoliduar (formati nr.5), prej 1,005 milionë lekë.
- ✓ Gjendja në mbyllje të ushtrimit në formatin nr. 6 “Gjendja edhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara” për vlerën e tyre bruto (kolona 11), është e barabartë me zero lekë, dhe përputhet me vlerën e pasqyruar në formatin nr. 1 të Bilancit në zërin “Aktive të qëndrueshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

të patrupëzuara” dhe ato të referuara për këtë llogari në pasqyrat anekse nr. 7/a dhe 7/b që shoqërojnë bilancin.

✓ Totali i ardhurave të funksionimit në Pasqyrën e Performancës, është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit (formati nr.2). Konkretisht për vitin 2019 paraqiten si më poshtë vijon:

i.Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 434,8 milionë lekë

ii.Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 430 milionë lekë

iii.Rezultati i ushtrimit (llog.85)= 4.8 milionë lekë

Totali ii + iii= 434.8 milionë lekë

✓ Llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në kolonën nr.100 të Bilancit (F1) rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 “Pasqyra e Performances”.

✓ Llogaria 63 “Ndryshimit të gjendjes së inventarit” në Formatin nr. 1 të Pasqyrave Financiare Vjetore, (diferenca midis tepricës më 31.12.2018 me 31.12.2019, përkatësisht 26,868 mijë – 31,760 mijë), rezulton e barabartë sa llogaria 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasqyrën nr.2, “Performanca financiare e institucionit” prej – 4,892 mijë lekë.

Sa më sipër, nuk u konstatua ndonjë parregullsi apo mospërputhje.

✓ Llogaria 105 “Grante të brendshme kapitale” është pasqyruar në pasqyrat anekse statistikore (Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”) në shumën prej 7,412 mijë në fillim të vitit 2019, dhe zero lekë në datën 31.11.2019, dhe për të njëjtat shuma ato janë evidentuar në kolonën nr.103 (llogaria 105) të Bilancit Kontabël datë 31.12.2019.

Sa më sipër, nuk u konstatua ndonjë parregullsi apo mospërputhje.

✓ Llogaria 106 “Grante të huaja kapitale” janë evidentuar për zero lekë në fillim dhe fund të periudhës (v.2019) si në Bilanc, ashtu dhe në Formatin nr. 6.

✓ Në formatin nr. 8 për *numrin e punonjësve dhe fondin e pagave* janë të pasqyruara të gjitha lëvizjet në lidhje me rekrutimin e punonjësve si dhe fondi i pagave, shpërblime të tjera dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore të cilat janë të barabarta me pasqyrën 2 me zërin paga e shpërblime të tjera personeli, kontributet shoqërore dhe shëndetësore, etj.

Inventarizimi i pronës shtetërore:

Nisur nga rëndësia dhe materialiteti sasior dhe në natyrë të aspekteve të menaxhimit material dhe mundësisë për veprime të pajustificuara, ky aspekt është audituar shtrirë për periudhën 2015-2019.

Konstatim:

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar se për periudhën 2016 - 2020 janë iniciuar dy raste të inventarizimit të pasurisë: një në vitin 2018, bazuar në llogaridhënien e datës 31.12.2017 dhe një në vitin 2019, bazuar në llogaridhënien e datës 31.12.2018.

Kriteri:

Paragrafi nr. 74, i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar me Udhëzimin nr.24, datë 07.12.2016, nr.11 datë 06.05.2016 dhe nr.20 datë 17.11.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, që sanksionin se:

“Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës” .

Më konkretisht:



- I. Procesi i inventarizimit të aktiveve, **për vitin 2017**, është kryer nga komisioni i ngritur sipas urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 35 prot, datë 03.01.2018 “Për krijimin e komisionit të inventarizimit”, me përbërje: E. P., I. K., H. R., A. T. dhe A. C.

Komisioni është ngarkuar të verifikojë gjendjen fizike dhe cilësore të aktiveve në ngarkim/përdorim, të hartojë procesverbalin përkatës, të bëjë krahasimet me librat e kontabilitetit dhe të japë mendim për diferencat që mund të lindin. Gjithashtu, në urdhër thuhet që komisioni të përpilojë një raport mbi inventarizimin dhe së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit ta dëroëzojë për veprime të mëtejshme tek nëpunësi autorizues.

Rezulton se janë hartuar dhe nënshkruar pasqyrat përmbledhëse të inventarit për periudhën 1.1.2017-31.12.2017 si vijon: për llogarinë inventariale 214, “Instalime teknike, makineri, pajisje e vegla” me vlerë kontabile dhe gjendje faktike prej 385,633,705 lekë; për llogarinë inventariale 31 “Materiale”, me vlerë kontabile dhe gjendje faktike prej 18,956,416 lekë; për llogarinë inventariale 218 “Inventar Ekonomik” me vlerë kontabile dhe gjendje faktike prej 92,481,891 lekë; për llogarinë inventariale 32 “Objekte inventari” në vlerën 11,486,089 lekë. Komisioni është bazuar në të dhënat e regjistrit kontabël për kryejën e inventarizimit të pasurisë. Për sa sipër është vepruar në bazë të përcaktimeve të paragrafit nr.26, të Udhëzimit të MF me nr.20/2011, ku përcaktohet se: “Cdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”.

Në dosje janë depozituar kartelat/ fletët e inventarit të çdo punonjësi, të nënshkruara rregullisht nga komisioni i inventarizimit dhe persona materialisht përgjegjës. Nuk rezulton të ketë procedura për nxjerrje nga përdorimi të aktiveve apo ngritje urdhri për këtë qëllim.

Konstatim:

1.Nuk janë mbajtur procesverbale dhe në lidhje me inventarizimin e magazinës, sa parashikuar nga paragrafi 82, i UMF nr 30/2011, i ndryshuar, që shpreh se:

“ Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material” .

2.Nga Komisioni i Inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, në përdorim të punonjësve në zyra, magazina dhe ambientet e Kryeministrisë, në kundërshtim pikën “c” të Urdhrit të Sekretarit të përgjithshëm nr. 35, datë 3.1.2018 si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafi 85/c, ku caktohet detyrimi që komisioni:

“Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues”.

3.Në kushtet që komisioni i Inventarizimit dhe i vlerësimit është i njëjtë, nuk është vepruar sipas paragrafit 99 të UMF nr. 30/2011 i ndryshuar, sipas të cilit:

*Komisioni i vlerësimit përbëhet nga jo më pak se 3 persona të cilët janë menaxherë ose specialistë të financës si dhe specialistë të fushës përkatëse sipas natyrës së aktiveve që propozohen për dalje nga përdorimi. **Kryetar i komisionit të vlerësimit është Nëpunësi Zbatues i njësisë.** Nëpunësi/punonjësi me përgjegjësi materiale të jetë i pranishëm gjatë procesit të vlerësimit, por jo në përbërje të komisionit.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

- II. Procesi i inventarizimit të aktiveve, **për vitin 2018**, është kryer nga komisioni i ngritur sipas urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 5 prot, datë 03.01.2019 “Për krijimin e komisionit të inventarizimit”, me përbërje: V. D, I. K., H.R., A. T. dhe N. D.

Sipas përcaktimeve të urdhrit, Komisioni duhet të verifikojë gjendjen fizike dhe cilësore të aktiveve në ngarkim/përdorim, të hartojë procesverbalin përkatës, të bëjë krahasimet me librat e kontabilitetit dhe të japë mendim për diferencat që mund të lindin. Gjithashtu, në urdhër cilësohet që, komisioni të përpilojë një raport mbi inventarizimin dhe së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit ta dorëzojë për veprime të mëtejshme tek nëpunësi autorizues.

Rezulton se janë hartuar dhe nënshkruar pasqyrat përmbledhëse të inventarit për periudhën 1.1.2018-31.12.2018 si vijon: për llogarinë inventariale 214, me vlerë kontabile dhe gjendje faktike prej 441,870,537 lekë; për llogarinë inventariale 218, me vlerë kontabile dhe gjendje faktike prej 94,042,759 lekë; për llogarinë inventariale 32 për 11,968,228 lekë. Komisioni është bazuar në të dhënat e regjistrit kontabël për kryejën e inventarizimit të pasurisë. Për sa sipër është vepruar në bazë të përcaktimeve të paragrafit nr.26, të Udhëzimit të MF me nr.20/2011, ku përcaktohet se: “Cdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Rregjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”.

Në dosje janë depozituar kartelat/ fletët e inventarit të çdo punonjësi, të nënshkruara rregullisht nga komisioni i inventarizimit dhe persona materialisht përgjegjës. Nuk rezulton të ketë procedura për nxjerrje nga përdorimi të aktiveve apo ngritje urdhri për këtë qëllim.

Konstatim:

Në kushtet që 3 nga 5 antarë të komisionit kanë qenë anëtar të Komisioni i Inventarizimit edhe në inventarizimet e kryera në parë, nuk është vepruar sipas paragrafit 82 të UMF nr. 30/2011, “*Inventarizimi periodik i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë me rradhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision*”.

Ndikimi: Në evidentimin e saktë të vlerave të pasurisë shtetërore dhe administrimin e saj mnë përputhje me kërkesat ligjore në fuqi.

Rendësia: i mesëm deri i lartë

Rekomandimi:

1.- Nga strukturat përgjegjëse, që menaxhojnë këto aktivitete të administrimit material (Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues), të kryhet një proces i kujdesshëm inventarizimi, shoqëruar gjithashtu me vlerësimin rast pas rasti të aktiveve për t’u nxjerrë jashtë përdorimit si dhe për sistemimin e diferencave. Nëpunësi Autorizues me mbylljen e rezultateve të inventarizimeve të aktiveve detyrimisht duhet të lejë gjurmë për mbikëqyrjen e procesit dhe miratimin e procedurave deri në veprimet përkatëse të sistemit të diferencave apo kryerjes së veprimeve përkatëse për materialet që janë jashtë përdorimit.

2.- Nga ana e strukturave përgjegjëse të Kryemistrit të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, të kryhen në mënyrë të vazhdueshme e mbi baza vjetore, duke u shoqëruar me procesverbalet e vlerësimit/ nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, për ankand, groposje, evidentimin e vend ndodhjes dhe groposjes së tyre, djegien, etj., shoqëruar me fotot përkatëse, mjetin e transportit i cili ka kryer transportin e tyre, duke e dokumentuar në mënyrë rigoroz procesin e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të materialeve, në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.

3.- Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të përpilojnë një raport përmbledhës mbi procedurën e ndjekur për



vlërësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës.

Afati: *Menjëherë dhe në vazhdimësi*

Dokumentacioni mbështetës i veprimeve financiare dhe marrja në dorëzim e mallrave të furnizuara.

Nga kontrolli i sistemit të dokumentacionit justifikues, u testuan me zgjedhje tre tremujorë gjatë periudhës së auditimit. Për v.2017 u kontrolluan dokumentet e gjashtëmujorit të dytë, periudha tremujorit të parë për v.2018, dhe për v.2019, periudha Shtator- Dhjetor 2019.

Nga auditimi u konstatua se: Për çdo muaj janë hartuar situacionet e shpenzimeve mujore , të nënshkruara rregullisht nga Përgjegjësi i Sektorit të Financës dhe Buxhetit znj. Vjollca Serjani, Drejtori i Njësisë së Buxhetit dhe Administrimit znj. Eda Lika dhe Sekretari i Përgjithshëm i Kryeministrit në cilësinë e NA z.E.A., si dhe përfaqësuesi i Degës së Thesarit E. K..

Nga auditimi me zgjedhje të disa praktikave në lidhje me plotësinë e dokumentacionit, regjistrimin kontabël dhe efektet e tyre në pasqyrat financiare, rezultoi sa vijon:

Viti 2017

1. Me urdhër shpenzimin nr. 479, datë 02.12.2017, është likuiduar “DSHQ Tiranë” në shumën **60,430 lekë** me TVSH, me objekt “Shpenzime për pritje përcjellje”, sipas faturës tatimore nr.94, datë 23.10.2017 me nënshkrimet e personave të autorizuar. Kjo pagesë është kryer sipas dokumentacionit justifikues bashkëlidhur:

- Urdhrit të lëshuar nga SP me datë 30.8.2017 për likuidim.
- Programi i datës 19.9.2017 i nënshkruar nga Këshilltari i Kryeministrit për protokollin z.Tomi Frashëri, për shtrimin e një dreke nga K/Ministri me datë 20.08.207 për 4 persona shqiptarë, Vila Durrës (*shuma 13,960 lekë*); Programi i datës 23.8.2017 i nënshkruar nga Këshilltari i Kryeministrit për protokollin, për shtrimin e një dreke nga K/Ministri me datë 24.08.207 për 2 persona shqiptarë, në Kryeministri në vlerën 6,380 lekë; Programi i datës 24.8.2017 i nënshkruar nga Këshilltari i Kryeministrit për protokollin, për shtrimin e një dreke nga K/Ministri me datë 25.08.207 për 4 persona shqiptarë, në Kryeministri në vlerën 14,830 lekë; Programi i datës 27.8.2017 i nënshkruar nga Këshilltari i Kryeministrit për protokollin, për shtrimin e një dreke nga K/Ministri me datë 24.08.207 për 3 persona shqiptarë, në Kryeministri në vlerën 9,570 lekë; Programi i datës 29.8.2017 i nënshkruar nga Këshilltari i Kryeministrit për protokollin, për shtrimin e një dreke nga K/Ministri me datë 24.08.207 për 4 persona shqiptarë, në Kryeministri në vlerën 15,690 lekë;

Vlera totale e shpenzimit për drekë zyrtare për urdhër pagesën sa sipër është 60,430 lekë, që për 17 persona , rezulton se është aplikuar kuota 3,554 lek/person, që do të thotë se janë trajtuar sipas kuotave të grupit të grupit të II për drekat dhe darkat zyrtare, ku sipas përcaktimeve të VKM nr. 243, datë 15.5.1995 “Për shpenzimet për pritje, përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, ky nivel është 3500 lekë/person.

- Programet e mësipërme i janë drejtuar Sekretarit të përgjithshëm, i cili ka miratuar rregullisht programin dhe për dijeni i janë drejtuar dhe Drejtorit të Kabinetit.
- Konstatohet se janë respektuar kuotat e pritje-përcjelljeve zyrtare, sipas VKM nr. 258, datë 03.06.1999 “Për një ndryshim në VKM nr. 243, datë 15.5.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, i ndryshuar.

2. Me urdhër shpenzimin nr. 488, datë 21.12.2017, është likuiduar “DSHQ Tiranë” në shumën **162,000 lekë** me TVSH, me objekt “Shpenzime për pritje përcjellje”, sipas faturës tatimore



përmbledhëse nr.122, 123 dhe 124, datë 21.12.2017 me nënshkrimet e personave të autorizuar. Kjo pagesë është kryer sipas dokumentacionit justifikues bashkëlidhur:

- Urdhrit të lëshuar nga SP me datë 21.12.2017 për likuidim.
- Programi i datës 10.12.2017 i nënshkruar nga Këshilltari i Kryeministrit për protokollin z.Tomi Frashëri, për shtrimin e një dreke nga K/Ministri me datë 11.12.207 për 12 persona shqiptarë, (*shuma 54,000 lekë*); Programi i datës 03.12.2017 i nënshkruar nga Këshilltari i Kryeministrit për protokollin, për shtrimin e një dreke nga K/Ministri me datë 04.12.2017 për 12 persona shqiptarë, në Kryeministri në vlerën *54,000 lekë*; Programi i datës 07.12.2017 i nënshkruar nga Këshilltari i Kryeministrit për protokollin, për shtrimin e një dreke nga K/Ministri me datë 08.12.2017 për 12 persona shqiptarë, në Kryeministri në vlerën *54,000 lekë*;
- *Vlera totale e shpenzimit për drekë zyrtare për deputetë dhe anëtare të Këshillit të Ministrave për urdhërpagesës sa sipër, është 162,000 lekë, që për 36 persona , rezulton se është aplikuar kuota 5062 lek/person, që do të thotë se janë trajtuar sipas kuotave të grupit të grupit të I për drekat dhe darkat zyrtare, ku sipas përcaktimeve të VKM nr. 243, datë 15.5.1995 “Për shpenzimet për pritje, përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, ndryshuar me VKM nr. 258, datë 03.06.1999, ky nivel është 4,500 lekë/person, por sipas përcaktimit të pikës nr. 5 të VKM, kufiri i kuotave do të jetë sa dyfishi i atyre të përcaktuara në pasqyrat e këtij vendimi.*
- Programet e mësipërme i janë drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, i cili ka miratuar programin dhe për dijeni i janë drejtuar Drejtorit të Kabinetit.
- Konstatohet se janë respektuar kuotat e pritje-përcjelljeve zyrtare, sipas VKM nr. 258, datë 03.06.1999 “Për një ndryshim në VKM nr. 243, datë 15.5.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, i ndryshuar.

3. Me urdhër shpenzimin nr. 512, datë 27.12.2017, është likuiduar Drejtoria e Shërbimeve Qeveritare në shumën **1,027,000 lekë** me TVSH, me objekt “*Shpenzime për pritje përcjellje*”, sipas faturës tatimore përmbledhëse nr.110, datë 12.12.2017, nr.115, datë 14.12.2017, nr.118, datë 15.12.2017; urdhrit për pagesë të Sekretarit të Përgjithshëm të datës 12.12.2017, fletëdaljeve përkatëse me nënshkrimet e personave të autorizuar sipas kabineteve (Kryeministri, Zv/Kryeministri, ministri).Praktika është iniciuar në bazë të kërkesave të nënshkruara nga Këshilltari i Kryeministrit për protokollin dhe të miratuara nga SP e Kryeministrit për shërbime pritje, si vijon:

- Kërkesa e z.Tomi Frashëri datë 7.12.2017, për organizimin e një darke zyrtare nga Kryeministri në Shkodër me datën 8 dhjetor 2017, ku do të jenë të pranishëm **200 shqiptarë**. Mbi këtë bazë është lëshuar nga DHQ fatura nga DSHQ/ Njësia e Organizimit, Shërbimit dhe trajtimit nëpër rezidenca, me dt 8.12.2017, nënshkruar nga Megio Thaçi.
 - Kërkesa e z.T. F., datë 11.12.2017, për organizimin e një pritjeje zyrtare në ambientet e Kryeministrit për familjen S, V, me datën 12 dhjetor 2017, ku do të jenë të pranishëm 20 persona. Mbi këtë bazë është lëshuar nga DHQ fatura nga DSHQ/ Njësia e Organizimit, Shërbimit dhe trajtimit nëpër rezidenca, dhe fatura tatimore nr.115, datë 14.12.2017, nënshkruar nga M. T..
 - Kërkesa e z.T. F,i datë 12.12.2017, për organizimin e një pritjeje zyrtare për Ambasadorët rezidentë në RSH në ambientet e Kryeministrit me datën 13 dhjetor 2017, ku do të jenë të pranishëm 60 persona, 58 të huaj dhe 2 shqiptarë. Mbi këtë bazë është lëshuar nga DHQ fatura nga DSHQ/ Njësia e Organizimit, Shërbimit dhe trajtimit nëpër rezidenca me datën 13.12.2017 dhe fatura tatimore nr.118, datë 15.12.2017, nënshkruar nga M.Th..
- Kjo pagesë është kryer sipas dokumentacionit justifikues bashkëlidhur.

Konstatohet se janë respektuar kuotat e pritje-përcjelljeve zyrtare, sipas VKM nr. 258, datë 03.06.1999 “Për një ndryshim në VKM nr. 243, datë 15.5.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”.

**Viti 2019**

1. Me urdhër shpenzimin nr. 428, datë 10.12.2019, është likuiduar Drejtoria e Shërbimeve Qeveritare në shumën **325,445 leke** me TVSH, me objekt “*Shpenzime për pritje percejllje*”, sipas faturës tatimore përmbledhëse nr.159, datë 27.11.2019, nr.162, datë 27.11.2019, nr.164, datë 27.11.2019, nr.161 datë 27.11.2019 dhe nr.163, datë 27.11.2019; fletëdaljeve përkatëse me nënshkrimet e personave të autorizuar sipas kabineteve (Kryeministri, Zv/Kryeministri, ministri), bazuar në kërkesën për shërbime pritje, ku evidentohet takimi me ambasadorë, përfaqësues të institucioneve ndërkombëtare, të biznesit, deputete, etj. Kjo pagesë është kryer sipas dokumentacionit justifikues bashkëlidhur.

- Konstatohet se janë respektuar kuotat e pritje-përcjelljeve zyrtare, sipas VKM nr. 258, datë 03.06.1999 “Për një ndryshim në VKM nr. 243, datë 15.5.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”.
- Dokumenti “Kërkesë për shërbime pritje”, në fakt është me tepër një evidentes i numrit të personave të huaj dhe shqiptarë në pritje, dhe është nënshkruar nga përfaqësuesit e Kabinetit.

2. Me urdhër shpenzimin nr. 429, datë 10.12.2019, është likuiduar Drejtoria e Shërbimeve Qeveritare në shumën **1,500,582 leke** me TVSH, me objekt “*Shpenzime për pritje percejllje*”, sipas faturës tatimore përmbledhëse nr.1203, datë 10.12.2019; urdhërave për kryerje të pagesave të nënshkuara nga SP i Kryeministrit; kërkesave të Këshilltarit të Kryeministrit për protokollin (për vënie në dispozicion të automjeteve të parkut të delegacioneve /DSHQ; shërbim fonie për evente dhe takimet në kuadër të bashkëqeverisjes; dreka dhe darka zyrtare për periudhën 30/9/2019 deri 30/10/2019, etj. Për çdo rast pritjet dhe përcjelljet janë bazuar në një program të hartuar nga Kabineti dhe miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm i KM. Kjo pagesë është kryer sipas dokumentacionit justifikues bashkëlidhur

Konstatohet se janë respektuar përcaktimet e pikës nr. 14, kreu V “Dokumentacioni i nevojshëm sipas natyrës së transaksionit”, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 24, datë 29.08.2019 “Për përdorimin e arkivës elektronike në procesin e ekzekutimit të buxhetit nga Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, ku në pikën 14, për shpenzimet e pritjeve dhe përcjelljeve janë caktuar si dokumente të domosdoshme: “programi dhe fatura”.

3. Me urdhër shpenzimin nr. 439, datë 11.12.2019, është likuiduar z. “A. A.”, subjekti privat “Belfiore” në shumën **635,400 leke** me TVSH, me objekt “*Shpenzime për pritje percejllje*”, sipas faturës tatimore përmbledhëse nr.1208, datë 11.12.2019; urdhërave për kryerje të pagesave të nënshkuara nga SP i Kryeministrit; kërkesave/programëve të Këshilltarit të Kryeministrit për protokollin me objekt për përgatitjen e shportave me lule, për tavoline, tufa lulesh për dhurate etj. etj. Për çdo rast është hartuar programi nga Kabineti dhe miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm i KM. Kjo pagesë është kryer sipas Kontratës nr. 7/1 datë 03.01.2019, sipas Urdhër prokurimit nr.7, datë 03.01.2019 dokumentacionit justifikues bashkëlidhur.

4. Me urdhër shpenzimin nr. 449, datë 13.12.2019, është paguar nëpërmjet “Raiffeisen Bank” për OKB në shumën **55,514,100 lekë**, “Kontributi i Qeverisë Shqiptare”, fondi i përshpejtimit të arritjes së objektivave të zhvillimit të qëndrueshëm, Agjenda 2030, bazuar në kërkesën e Drejtores së Kabinetit të Zv/Kryeministrit urdhërave për kryerje të pagesave të nënshkuara nga SP i Kryeministrit. Paga është referuar kërkesës së Koordinatorit Rezident të kombeve të bashkuara me datë 13 nëntor 2019, marrëveshjen e bashkëpunimit ndërmjet KM RSH dhe KB 2017-20121 (PoCSD), miratuar nga KM me VKM nr. 725, datë 20.10.2016. Sa sipër, nuk konstatohet ndonjë parregullsi.



Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Në përgjithësi ka një sistem funksional të kontabilitetit në institucionin e audituar, por kërkohet vëmendja e strukturave menaxheriale për përmirësimin e tij të mëtejshëm në të ardhmen.

5.Prokurimet e fondeve publike

- Për periudhën ushtrimore **2016** janë zhvilluar në total **39** procedura prokurimi, *ndër të cilat:*

-Janë zhvilluar 10 procedura “Blerje e përqëndruar”,

-Janë zhvilluar 7 procedura “Evente protokollare”,

-Janë zhvilluar 4 procedura prokurimi “**Negocim pa shpallje**” përkatësisht :

1-“Shtypi i huaj”, shpallur fitues operatori “Adrion” me vlerë 3.523.774 lekë.

2-“Servisim i automjeteve tip Ëolswagen”, shpallur fitues operatori “C.” shpk me vlerë 6.360.000 lekë.

3-“Servisim i automjeteve tip Land Rover”, shpallur fitues operatori T. A., me vlerë 1.414.317 lekë.

4-“Servisim i automjeteve tip Mercedes”, shpallur fitues operatori “A. S. A.” me vlerë 7.440.774 lekë.

-Është zhvilluar një procedurë “Kërkesë për propozim” përkatësisht:

1-“Kondicionim”, shpallur fitues operatori “ES.E. Solution” me vlerë 14.150.352 lekë.

-Janë zhvilluar 17 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 3.737.325lekë me TVSH .

- Për periudhën ushtrimore **2017** janë zhvilluar në total 42 procedura prokurimi ndër të cilat:

-Janë zhvilluar 10 procedura blerje e përqëndruar, 2 procedura “Shtesë kontrate”, 8 procedura “Evente protokollare”,-Janë zhvilluar dy procedura “Negocim pa shpallje”përkatësisht:

1-Furnizim me shtypin e huaj”, shpallur fitues operatori A. me vlerë 2.698.611 lekë.

2-“Riparim dhe mirëmbajtje e automjeteve tip Mercedes”, shpallur fitues operatori A. S.A.,me vlerë 2.407.874 lekë.

-Janë zhvilluar 20 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 6.623.018 lekë pa TVSH ndër të cilat 20 blerje me vlerë të vogël.

Auditimi u krye me zgjedhje dhe u përqendruan zhvillimin e procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, si me poshtë:

- *Për periudhën ushtrimore 2016* janë zhvilluar në total 17 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 3.737.325lekë me TVSH, ndër të cilat 17 blerje me vlerë të vogël.

Është ngritur Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël me nr .12, datë 05.01.2016 me përbërje O. Xh., A. T., dhe E. B., ndryshuar me urdhrin nr.12/1, datë 02.09.2016, ndryshimin e A.T., me E. M.

- *Për periudhën ushtrimore 2017* janë zhvilluar në total 18 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 6.623.018 lekë pa TVSH, ndër të cilat 18 blerje me vlerë të vogël.

Është ngritur Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël me nr.2 datë .04.01.2017 me përbërje E. M., O. Xh. dhe A. Caslli..

- *Për periudhën ushtrimore 2018* janë zhvilluar në total 4 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 1.705.200lekë me TVSH ndër të cilat 4 blerje me vlerë të vogël.

Është ngritur Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël me nr 1658, datë 06.04.2018 me përbërje E. M., O. Xh. dhe M. K..

- *Për periudhën ushtrimore 2019* janë zhvilluar në total 4 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 1.854.000 lekë me TVSH, ndër të cilat 4 procedura blerje me vlerë të vogël.



- Për periudhën ushtrimore Janar- Qershor 2020 janë zhvilluar në total 2 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 5.059.200lekë me TVSH, ndër të cilat 2 procedura blerje me vlerë të vogël.

Është ngritur Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël me nr.4, datë 06.01.2020 me përbërje F.S., M.Th. dhe V. D.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit për procedurat e prokurimit për vitin 2016,2017, 2018,2019 dhe qershor 2020 janë audituar 23 procedura prokurimesh, kryesisht blerje të vogla, prej të cilave janë bërë pjesë e projektraportit të auditimit 23 procedura auditimi .

1-Në procedurën e prokurimit “Larje Perdeshe” me urdhër prokurimi, datë 25.11.2016, fondi limit 63.600 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 25.11.2016, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. Xh., E. M., dhe E.B.. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave. Në datën 25.11.2016 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës me 3 operatorë ekonomik, ku është shpallur fitues operatori me vlerë më të ulët Lavanteri Luca me vlerë 54.000 lekë pa tvsh.

Është likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.465, Dhjetor 2016.

2-Në procedurën e prokurimit “Blerje pajisje për transkriptim e regjistrimit audio dhe licensën e kontrollit për transkriptim” me urdhër prokurimi, datë 14.10.2016, fondi limit 81.333lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 13.10.2016, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. Xh., E. M., dhe E. B.. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 11.11.2016 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës me 3 operatorë ekonomik, ku është shpallur fitues operatori me vlerë më të ulët Operatori H. me vlerë 80.000 lekë pa tvsh.

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 212, datë 18.11.2016, me vlerë 80.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.511, Dhjetor 2016.

3-Në procedurën e prokurimit “Lidhje vendimesh dhe sisteme në arkivë” me urdhër prokurimi ,datë 03.11.2016, fondi limit 593.334 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 24.10.2016, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. Xh., E. M., dhe E. B.

Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave. Në datën 08.11.2016 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës me 7 operatorë ekonomik, ku është shpallur fitues operatori i renditur i 4 , operatori Sh.a T. U me vlerë 500.000 lekë pa tvsh.

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 51, datë 13.12.2016, me vlerë 500.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.478, Dhjetor 2016.

4-Në procedurën e prokurimit “Lyerje ambientesh të brendshme të Kryeministrisë” me urdhër prokurimi , datë 08.09.2016, fondi limit 690.392 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 05.09.2016, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. Xh., E. M. dhe E. B. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 14.12.2016 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës me2 operatorë ekonomik, ku është shpall fitues operatori i renditur i pari me vlerë më të vogël T. F. me vlerë 230.000 lekë pa tvsh

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr.19, datë 02.11.2016, me vlerë 230.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.441, Nëntor 2016.



5-Në procedurën e prokurimit “Blerje ngrohës elektrik” me urdhër prokurimi, datë 16.11.2016, fondi limit 28.747 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 15.11.2016, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. Xh., E.M. dhe E. B. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave. Në datën 17.11.2016 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku është shpallur fitues operatori me vlerën më të vogël T.-M me vlerë 27.500 lekë pa tvsh. Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr.1267, datë 17.11.2016, me vlerë 27.500 lekë pa tvsh.

6-Në procedurën e prokurimit “Dollap xhami” me urdhër prokurimi, datë 20.07.2016, fondi limit 97.600 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 18.07.2016, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. Xh., E. M. dhe E.B.. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave. Në datën 21.07.2016 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku është shpallur fitues operatori me vlerën më të vogël “ A.-M.” me vlerë 95.000 lekë pa tvsh. Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr.177, datë 21.07.2016, me vlerë 95.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.492, Dhjetor 2016.

7-Në procedurën e prokurimit “Blerje materiale elektrike” me urdhër prokurimi, datë 25.04.2017, fondi limit 549.222 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit li., E. M. dhe E. B. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Procedura është anuluar 2 herë si pasojë e mosparaqitjes së operatorëve të shpallur fitues, dhe është rihapur përsëri me Urdhrin e Prokurimit datë 10.05.2017.

Është shpallur fitues operatori “G.” me vlerë oferte 522.800 lekë pa tvsh

Operatori ka sjellë faturën tatimore, datë 02.06.2017, me vlerë 522.800 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.207, Qershor 2017.

8-Në procedurën e prokurimit “Blerje materiale të teknologjisë së informacionit” me urdhër prokurimi, datë 02.05.2017, fondi limit 799.150 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 05.04.2017, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. Xh., E. M. dhe A. C. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 05.04.2017 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës me 13 operatorë ekonomik, ku procedura është anuluar me Urdhrin nr.29.05.2017 pasi të gjithë operatorët e shpallur fitues janë tërhequr. Procedura është rihapur me Urdhrin e Prokurimit datë 29.05.2017 dhe është shpallur fitues operatori i renditur i dyti “I. B. S. –I. ” me vlerë oferte 737.000 lekë pa tvsh, pasi operatori i renditur i pari nuk është paraqitur

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 23, datë 05.06.2017, me vlerë 737.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.246, Korrik 2017.

9-Në procedurën e prokurimit “Riparim dhe mirëmbajtje fotokopje” me urdhër prokurimi ,datë 30.05.2017, fondi limit 735.000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 29.05.2017, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O.Xh., E. M. dhe A. C.. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 02.06.2017 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës me 19 operatorë ekonomik është shpallur fitues operatori i renditur i katërti “B. E. ” me vlerë oferte 390.000 lekë pa tvsh, pasi operatorët e renditur ne fillim nuk janë paraqitur.

Është lidhur kontrata e shërbimit me nr.3135/1, datë 08.06.2017

Është likuiduar me urdhër shpenzimin me nr341, Tetor 2017.



10- Në procedurën e prokurimit “Blerje materiale pastrimi” me urdhër prokurimi , datë 05.09.2017, fondi limit 538.829 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 17.08.2017, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O.Xh., E.M. dhe A. C.. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 14.09.2017 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës me 17 operatorë ekonomik është shpallur fitues operatori i renditur i pesti “D.” me vlerë oferte 374.160 lekë pa tvsh, pasi operatorët e renditur ne fillim nuk janë paraqitur.

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr134, datë 22.09.2017, me vlerë 374.160 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.343, tetor 2017

11- Në procedurën e prokurimit “Riparim dhe mirëmbajtje ashensori” me urdhër prokurimi , datë 29.05.2017, fondi limit 261.331 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 26.05.2017, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O.Xh., E. M dhe A. C. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 01.06.2017 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës me 5 operatorë ekonomik është shpallur fitues operatori i renditur i katërti “GECO 2003 ” me vlerë oferte 260.000 lekë pa tvsh, pasi operatorët e renditur ne fillim nuk janë paraqitur. Operatori ka lidhur kontratën e shërbimit me nr.3086/1, datë 06.06.2017, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.342, Tetor 2017.

12- Në procedurën e prokurimit “Servisi dhe mirëmbajtje e automjeteve tip Toyota” me urdhër prokurimi, datë 03.07.2017, fondi limit 800.000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 12.06.2017, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O.Xh., E. M dhe A. C. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 05.07.2017 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku procedura është anuluar me Urdhrin nr.23660/1, datë 11.07.2017 pasi të gjithë operatorët e shpallur fitues janë tërhequr. Procedura është rihapur me Urdhrin e Prokurimit datë 11.07.2017 dhe është shpallur fitues operatori “T. T.” me vlerë oferte 790.000 lekë pa tvsh.

Operatori ka lidhur kontratën e shërbimit me nr.3660/3, datë 17.07.2017, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.348, Tetor 2017.

13- Në procedurën e prokurimit “Siguracion automjeteve” me urdhër prokurimi , datë 07.06.2017, fondi limit 800.000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 06.06.2017, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O.Xh., E. M dhe A. C. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 09.06.2017 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës me 1 operatorë ekonomik është shpallur fitues operatori “A.” sha me vlerë oferte 374.160 lekë pa tvsh, pasi operatorët e renditur ne fillim nuk janë paraqitur.

Likuiduar me urdhër shpenzimet me nr.202, Qershor 2017

14-Në procedurën e prokurimit “Blerje libra protokolli vendimesh etj” me urdhër prokurimi , datë 14.05.2018, fondi limit 380,000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 10.05.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : E. M., O. Xh. dhe M. K.. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 16.05.2018 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 9 operatorë ekonomik, 5 operatorët e parë janë :



1. Operatori ekonomik "O." me vlerë oferte 290.000 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik "O." me vlerë ofertë 295.000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik "Sh. Y." me vlerë ofertë 314.500 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik "K. K." me vlerë ofertë 337.000 lekë pa tvsh
5. Operatori ekonomik "H. S." me vlerë ofertë 365.000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbalit të mbajtura nga Komisioni, operator i renditur i pari nuk është paraqitur dhe është shpallur fitues operator i klasifikuar i dyti "O." me vlerë ofertë 295.000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim në datën 22.05.2018 nga Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël.

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 1212, datë 22.05.2018, me vlerë 295.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.271, Dhjetor 2018.

15-Në procedurën e prokurimit "Botime metodologjie" me urdhër prokurimi, datë 06.06.2018, fondi limit 98.667 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali "Për llogaritjen e fondit limit" në datën 06.06.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : E. M., O.Xh. dhe M. Kaçaj.. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave. i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 3 operatorë ekonomik:

Operatori ekonomik "O." me vlerë oferte 96.000 lekë pa tvsh.

Operatori ekonomik "O." me vlerë ofertë 100.000 le

Në datën 06.06.2018 është mbajtur procesverbali kë pa tvsh

1. Operatori ekonomik "M." me vlerë ofertë 100.000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbalit të mbajtura nga Komisioni, është shpallur fitues operator i klasifikuar i pari "Onufri" me vlerë ofertë 96.000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim në datën 07.06.2018 nga Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 158, datë 07.06.2018, me vlerë 96.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.210, Qershor 2018.

16-Në procedurën e prokurimit "Sistemime në arkiv lidhje vendimesh" me urdhër prokurimi, datë 25.05.2018, fondi limit 403.833 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali "Për llogaritjen e fondit limit" në datën 21.05.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : E. M., O. Xh. dhe M. K. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 16.05.2018 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 6 operatorë ekonomik, 5 operatorët e parë janë :

1. Operatori ekonomik "Xh. T" me vlerë oferte 333.344 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik "H. S." me vlerë ofertë 390.000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik "Sh. K." me vlerë ofertë 399.999 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik "E." me vlerë ofertë 400.000 lekë pa tvsh
5. Operatori ekonomik "T. K." me vlerë ofertë 402.000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbalit të mbajtura nga Komisioni, operator i renditur i pari nuk është paraqitur dhe është shpallur fitues operator i klasifikuar i dyti "H. S" me vlerë ofertë 390.000 lekë pa tvsh

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim në datën 02.07.2018 nga Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 183, datë 02.07.2018, me vlerë 295.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.270, Gusht 2018.

17-Në procedurën e prokurimit "Fikse zjarri" me urdhër prokurimi , datë 14.12.2018, fondi limit 798.633 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali "Për llogaritjen e fondit limit" në datën 07.12.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : E.M., O. Xh. dhe A. Sh.. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.



Në datën 19.12.2018 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 7 operatorë ekonomik, 5 operatorët e parë janë :

1. Operatori ekonomik “Mbrojtja dhe shpëtimi nga zjarri” me vlerë oferte 301.500 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “G. .” me vlerë ofertë 357.000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “E. S.” me vlerë ofertë 380.000 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik “F.” me vlerë ofertë 640.000 lekë pa tvsh
5. Operatori ekonomik “C.M.” me vlerë ofertë 699.000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbalit të mbajtura nga Komisioni, operatorët e renditur të parët nuk janë paraqitur dhe është shpallur fitues operatori i klasifikuar i katërti “F.” me vlerë ofertë 640.000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim në datën 24.12.2018 nga Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 4914, datë 24.12.2018, me vlerë 640.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.492, Dhjetor 2018.

18-Në procedurën e prokurimit “Riparim dhe mirëmbajtje ashensori” me urdhër prokurimi , datë 19.12.2019, fondi limit 355.666 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 18.12.2019, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : A. Sh., O. Xh. dhe A. C.. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 19.12.2018 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 3 operatorë ekonomik:

1. Operatori ekonomik “G. .” me vlerë oferte 220.000 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “H. K.” me vlerë ofertë 290.000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “C.” me vlerë ofertë 330.000 lekë pa tvsh

Është lidhur kontrata e shërbimit me nr.1060/1, datë 26.02.2019 me operatorin G. me vlerë oferte 220.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.169, Maj 2019.

19-Në procedurën e prokurimit “Blerje karta emërtimi dhe kartëvizita” me urdhër prokurimi , datë 30.10.2019, fondi limit 754.666 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 28.10.2019, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : A. Shl, O. Xh. dhe A.C. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 01.11.2019 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 17 operatorë ekonomik.

Sipas procesverbaleve të mbajtura nga Komisioni, operatorët e renditur të pari nuk janë paraqitur dhe është shpallur fitues operatori i klasifikuar i teti “L.” me vlerë ofertë 475.000 lekë pa tvsh.

Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim në datën 11.12.2019 nga Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 866, datë 11.12.2019, me vlerë 475.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.464, Dhjetor 2019.

20-Në procedurën e prokurimit “Riparim dhe mirëmbajtje fotokopje/printera” me urdhër prokurimi , datë 06.06.2019, fondi limit 793.388 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 04.06.2019, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : A. Sh., O. Xh. dhe A. C. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në datën 10.06.2019 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 5 operatorë ekonomik.

Sipas procesverbaleve të mbajtura nga Komisioni, operatorët e renditur të parët nuk janë paraqitur dhe është shpallur fitues operatori i klasifikuar i tretë “B. El, me vlerë ofertë 720.000 lekë pa tvsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Është lidhur kontrata e shërbimit me nr.3055/1, datë 1.06.2019, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.346, Tetor 2019.

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 668, datë 27.06.2019, me vlerë 720.000lekë pa tvsh.

21-Në procedurën e prokurimit “Blerje fikse zjarri” me urdhër prokurimi , datë 03.12.2019, fondi limit 367.533 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 02.12.2019, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. P., O. Xh. dhe A.C.. Përllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave. Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim në datën 06.12.2019 nga Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël

Operatori V. A. ka sjellë faturën tatimore, me nr 817, datë 06.12.2019, me vlerë 130.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.465, Dhjetor 2019.

22-Në procedurën e prokurimit “Riparim dhe mirëmbajtje ashensori” me urdhër prokurimi , datë 25.02.2020, fondi limit 370.333 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 4.02.2020, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. P., O. Xh. dhe A. T. Përllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në dosje është vetëm Klasifikimi i operatorëve i marrë nga faqja e APP

1. Operatori ekonomik “G.” me vlerë oferte 220.000 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “C.” me vlerë ofertë 245.000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “H. K.” me vlerë ofertë 250.000 lekë pa tvsh

Është lidhur kontrata e shërbimit me nr.1315/1, datë 7.02.2020 me Operatorin G. 2003, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.149, Maj 2020.

23-Në procedurën e prokurimit “Dezinfektues duarsh dhe pajisje dispensimi” me urdhër prokurimi , datë 11.03.2020, fondi limit 790.000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 10.03.2020, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : O. P., O. X. dhe A. T. Përllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në dosje është vetëm Klasifikimi i operatorëve i marrë nga faqja e APP

1. Operatori ekonomik “A.” me vlerë oferte 350.000 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “H.-” me vlerë ofertë 475.000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “A. D. Ch.” me vlerë ofertë 746.000 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik “P. L.” me vlerë ofertë 770.000 lekë pa tvsh.

Sipas procesverbalit të mbajtura nga Komisioni, operatorët e renditur të parët nuk janë paraqitur dhe është shpallur fitues operatori i klasifikuar i katërti P. L.” me vlerë ofertë 770.000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim në datën 25.03.2020 nga Komisioni i Prokurimeve me vlerë të vogël

Operatori V. A. ka sjellë faturën tatimore, me nr 365, datë 03.04.2020, me vlerë 746.000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.209, Korrik 2020.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit për procedurat e prokurimit në lidhje me Udhëtimet Jashtë Vendit për vitin 2016,2017, 2018, 2019 dhe qershor 2020,u konstatua:

*-Për të gjithë periudhën objekt auditimi, në **L.173** raste janë kryer Udhëtime Jashtë Vendit në vlerën e totale **127,810,098 lekë**, si më poshtë:*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

-Për vitin**2016**, në 40 raste janë shpenzuar për Udhëtime Jashtë Vendit 30.430.365 lekë, nga të cilat për bileta udhëtimit (avioni) janë shpenzuar 11.113.646 lekë.

Biletat e udhëtimit janë blerë në katër operatorë ekonomik. *Konkretisht*, në 26 raste janë blerë në operatori “M. T.”; në 11 raste janë blerë në operatori ekonomik “G. T.”; në 2 raste janë blerë në operatorin ekonomik “C. T.T”; në 1 raste janë blerë në operatorin ekonomik “S. T.”.

-Për vitin**2017**, në 30 raste janë shpenzuar për Udhëtime Jashtë Vendit 25.328.731 lekë, nga të cilat për bileta udhëtimit (avioni) janë shpenzuar 7.597.854 lekë.

Biletat e udhëtimit janë blerë në tre operatorë ekonomik. *Konkretisht*, në 28 raste janë blerë në operatorin “M. T.”; në 1 rast janë blerë në operatori ekonomik “C.T.T”; në 1 rast janë blerë në operatorin ekonomik “P.”.

-Për vitin**2018**, në 46 raste janë shpenzuar për Udhëtime Jashtë Vendit 34.295.162 lekë, nga të cilat për bileta udhëtimit (avioni) janë shpenzuar 13.224.321 lekë.

Biletat e udhëtimit janë blerë në tre operatorë ekonomik. *Konkretisht*, në 25 raste janë blerë në operatori “E. . T.”; në 19 raste janë blerë në operatori ekonomik “O. T.”; në 2 raste janë blerë në operatorin ekonomik “P.”.

-Për vitin**2019**, në 47 raste janë shpenzuar për Udhëtime Jashtë Vendit 31.252.715 lekë, nga të cilat për bileta udhëtimit (avioni) janë shpenzuar 15.626.062 lekë.

Biletat e udhëtimit janë blerë në dy operatorë ekonomik. *Konkretisht*, në 22 raste janë blerë në operatori “E.T.T.”; në 25 raste janë blerë në operatorin ekonomik “O. T”.

-Për periudhën **01.01.2020 deri 30.06.2020** në 8 raste janë shpenzuar për Udhëtime Jashtë Vendit 6,503,125 lekë, nga të cilat për bileta udhëtimit (avioni) janë shpenzuar 3.131.547 lekë.

Biletat e udhëtimit janë blerë në dy operatorë ekonomik. *Konkretisht*, në 4 raste janë blerë në operatori “E. T.Tours” dhe në 4 rastet e tjera janë blerë në operatorin ekonomik “O. T.”.

Konstatime:

1. Duhet theksuar se, në lidhje me procedurat e prokurimit të biletave të udhëtimit dhe shpenzimeve të tjera të udhëtimit jashtë shtetit të Kryeministrit dhe stafit të tij shoqërues, të kryera për arsye të domosdoshme dhe në disa raste emergjente, administrata e Kryeministrisë ka vepruar në mbështetje të VKM Nr.229, datë 23.4.2004 “Për miratimin e ceremonialit zyrtar të Republikës së Shqipërisë”, sipas të cilit “Kryeministri, si rang i lartë i pushtetit ekzekutiv në Shqipëri, ka të drejtën e **një ceremoniali të veçantë** në të gjitha aspektet zyrtare dhe jozyrtare të jetës dhe aktivitetit të Tij”.

Pikërisht, nisur nga kjo specifikë e veçantë del mëse e domosdoshme marrja e iniciativave ligjore nga vete institucioni i Kryeministrisë, për nxjerrjen e akteve nënligjore, me qëllim thjeshtësimin dhe lehtësimin e procedurave të blerjeve të biletave të udhëtimit dhe akomodimit të Kryeministrit dhe stafit ndihmës e shoqërues, duke i harmonizuar aktet ligjore dhe nënligjore të prokurimit publik me aktet nënligjore të ceremonialit zyrtar shtetëror.

Kriteri:

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar
- Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik, nr.3, datë 27.01.2015



Ndikimi: Në mënyrën e shpenzimit të fondeve të buxhetit të shtetit përputhje me kërkesat ligjore në fuqi.

Rendësia: i mesëm deri i lartë.

Rekomandimi:

1. Për specifikat e veçanta që ka institucioni i Kryemistrit, nga ana e strukturave përgjegjëse në aparatit e këtij institucioni, të ndërmerret iniciativave ligjore, për nxjerrjen e akteve nënligjore, me qëllim thjeshtësimin dhe lehtësimin e procedurave të blerjeve të biletave të udhëtimit dhe akomodimit të Kryemistrit dhe stafit ndihmës e shoqërues, duke i harmonizuar aktet ligjore dhe nënligjore të prokurimit publik me aktet nënligjore të ceremonialit zyrtar shtetëror, ne mbështetje të VKM Nr.420, datë 08.06.2016 “Për miratimin e ceremonialit zyrtar të Republikës së Shqipërisë”, pika nr. 8.1 e Kapitullit IV, që përcakton se, “Kryeministri, si rang më i lartë i pushtetit ekzekutiv në Shqipëri, ka të drejtën e një ceremoniali të veçantë në të gjitha aspektet zyrtare dhe jozyrtare të jetës dhe aktivitetit të Tij”.

-për autoritetin e Kryemistrit, Presidentit të Republikës, dhe Kryetarin e Kuvendit, që janë subjekt trajtimi i veçantë, të procedohet sipas përcaktimeve të legjislacionit për ceremonialin zyrtar ;

-për nivelet e tjera të administratës publike, të procedohet sipas përcaktimeve të legjislacionit për prokurimin publik;

Afati: Menjëherë dhe në vijimësi

6.Procedurat e prokurimeve të realizuara gjatë periudhës së fatkeqësisë natyrore
(Nuk rezulton të jene kryer prokurime gjate fazës së tërmeti dhe pandemisë)

7.Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit

U shqyrtua dokumentacioni për pikën nr. 7 të programit të miratuar të auditimit dhe rezultoi si më poshtë:

1. Strukturat përgjegjëse të nivelit menaxhial dhe zbatues, të subjektit të auditimit “Kryeministria” zbatojnë kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke filluar me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualin për MFK-në,(miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010) dhe Manualin e ri, (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016) si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të tij. Politikat institucionale janë bazuar në Strategjinë për Menaxhimin e Financave Publike 2014-2020, Strategjinë Kombëtare të Shkencës, Teknologjisë dhe Inovacionit, Strategjinë Ndërsektoriale e Reformës në Administratën Publike 2015-2020, Strategjinë Ndërsektoriale për Zhvillimin Rural, Strategjinë për të drejtat e Pronës, Strategjia Antikorrupsion 2015-2020 dhe Plani i Veprimit, Strategjinë e luftës kundër trafikimit të personave dhe Plani i Veprimit 2014-2017, Strategjinë e Menaxhimit të Integruar të Kufijve 2014-2020, Strategjinë Ndërsektoriale të luftës kundër krimit të organizuar, trafikeve të paligjshme dhe terrorizmit 2013-2020, Strategjinë Kombëtare të Menaxhimit të Mbetjeve, Strategjia e Zhvillimit të Biznesit dhe Investimeve 2014-2020, etj. Kryeministria jo vetëm që është pjesë e këtyre Strategjive, por dhe koordinatore në nivelin qendror të këtyre prioritetëve.

Janë 24 institucione/ entitete, agjenci, komitete, drejtori e departamente në varësi të Kryemistrit, që funksionojnë me buxhet më vete dhe dërgojnë raportet e tyre zyrtare tek NA mbi performancën dhe përmbushjen e objektivave dhe detyrave sipas rregullimeve ligjore në fuqi, si vijon: Agjencia e Kërkimit, Teknologjisë dhe Inovacionit, Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve të Integruara, Agjencia e Prokurimit Publik, Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit, Agjencia për Mbështetjen e Shoqërisë Civile, Agjencia Telegrafike Shqiptare, Akademia e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Shkencave, Autoriteti Kombëtar për Certifikimin Elektronik dhe Sigurinë Kibernetike, Autoriteti Shtetëror për Informacionin Gjeo-hapësinor, Departamenti i Administratës Publike, Drejtoria e Shërbimeve Qeveritare, Drejtoria e Sigurimit të Informacionit të Klasifikuar, Drejtoria Përgjithshme e Arkivave, Inspektorati Qendror, Instituti i Statistikave, Komisioni i Prokurimit Publik, Komiteti Shtetëror i Minoriteteve, Sekretariati Kombëtar i Ujit, Shkolla Shqiptare e Administratës Publike, Shërbimi Informativ i Shtetit Shqiptar, Qendra e Koordinimit kundër Ekstremizmit të Dhunshëm, etj .

2. Rezulton se për periudhën objekt auditimi është ngritur dhe ka funksionuar Grupi i **Menaxhimit Strategjik**. Me urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm (SP) të Kryeministrisë me nr. 1436/1, datë 26.3.2018, dhe me nr. 1570, datë 18.3.2019 është ngritur GMS me këtë përbërje: z.E. A.-Kryetar, znj.E. K-anëtar, z.P. V.-anëtar.

Nga outputet e dokumentuara të veprimtarisë së GMS për periudhën objekt auditimi, mund të theksojmë angazhimet për projekt buxhetin vjetor dhe hartimin e regjistrit të riskut sipas njësive dhe drejtorive/departamenteve, hartimin e deklaratës së politikës së programit, shpërndarjen e tavanëve buxhetore sipas programeve buxhetore për tre vitet e PBA-së, detajimin e shpenzimeve të programit sipas tavanëve buxhetore në projekte, produkte dhe aktivitete, etj. Sa sipër është vepruar në përputhje me përcaktimet e ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor dhe të neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 dhe kreut III, të Manualit “Për MFK” dhe kërkesave të ligjit nr. 9976, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” i ndryshuar.

✓ Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se janë zbatuar kërkesat e nënpikës nr. 3, e pikës 2.2.4 të Udhëzimit të Ministrit të Financave me nr. 16, datë 20.07.2016 “Për koordinatorin e MFK dhe koordinatorin e Riskut në Njësitë Publike”.

✓ Nga ana e institucionit të Kryeministrisë është hartuar dokumenti “Plan Veprimi për MFK”, dhe “Plan për ngritjen e sistemit të menaxhimit financiar e kontrollit”, (u testuan me zgjedhje këto plane për vitet 2018 dhe 2019), kërkesë e pikës 2.3.1, të Udhëzimit të Ministrit të Financave me nr. 16, datë 20.07.2016 “Për koordinatorin e MFK dhe koordinatorin e Riskut në Njësitë Publike”, ku përcaktohet se “*plani për ngritjen e sistemit të MFK bëhet një herë në vit dhe përmban një panoramë të aktiviteteve që duhen ndërmarrë. Të gjithë aktivitetet e listuara në planin për ngritjen e sistemit të MFK duhet të lidhen me komponentët përkatës të MFK*”.

3. Nga auditimi i kryer në lidhje me politikat, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullativ në fuqi dhe aktet e politikave vijuese të dala në zbatim të tij, evidentohet nevoja për përditësimin dhe harmonizimin e normave dhe akteve në fuqi me kuadrin nënligjor mbështetës. Kryeministria ushtron veprimtarinë mbështetur në ligjin Nr.9000, datë 30.1.2003 “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave” si dhe Rregulloren e brendshme , miratuar me nr. 2186, datë 01.04.2016, të miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm. Këto rregullore janë në fuqi për periudhën objekt auditimi dhe aktualisht. Në lidhje me plotësinë e kuadrin ligjor në fuqi dhe përditësimin e harmonizimin e këtyre akteve me politikat vijuese të dala në zbatim të tyre, konstatohet se:

Konstatim:

Rregullorja e brendshme e funksionimit administrativ nuk është përmirësuar pas ndryshimeve në organizim dhe strukturën e brendshme të institucionit. Ajo duhet të reflektojë gjithë aspektet e organizimit dhe funksionimit administrativ në institucion. Rregullorja e institucionit, e cila ka për qëllim përcaktimin e rregullave lidhur me funksionimin e brendshëm, rregullin dhe sigurinë për punonjësit e Kryeministrisë dhe të institucioneve të tjera rezidente në godinën e Kryeministrisë, synon të rregullojë të gjitha procedurat e brendshme të punës në institucionin e Kryeministrisë, misionin, përgjegjësitë, funksionet dhe rolet e çdo departamenti/njësie/ drejtorie/sektori bazuar në praktikën më të mira ndërkombëtare, për të siguruar përmirësimin e vazhdueshëm dhe përmbushjen e objektivave për institucionin e Kryeministrisë. Nga ana e Nëpunësit Autorizues është nxjerrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Urdhri i brendshëm me nr. 7, datë 5.6.2020 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e projekt rregullores së brendshme funksionale të Kryeministrisë”, dhe konstatohet se grupi i punës po punon në bashkëpunim me SIGMA-n për përgatitjen e draftit final të projekt rregullores së brendshme funksionale të Kryeministrisë.

Kriteri:

Ligji nr. 10296, datë Nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015;

Neni 4, pika 2/a, dhe neni 29, të ligjit nr. 90/2012, datë 27.9.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”.

Ndikimi: Në aplikimin e standardeve të përbashkëta të menaxhimit në institucionet e administratës shtetërore, përfshirë menaxhimin e burimeve njerëzore, procedurat e punës dhe bashkëpunimin ndërmjet njësive administrative dhe institucioneve të administratës shtetërore.

Rendësia: i lartë.

Rekomandimi:

Të merren gjithë hapat për përditësimin e rregullores së organizimit dhe funksionimit të brendshëm në institucionin e Kryeministrisë, duke mbajtur në vëmendje faktin se janë kompozuar struktura e drejtori të reja, të cilat duhet të gjejnë reflektim në këtë dokument që duhet miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm i Institucionit.

Afati: Brenda 30 ditëve

4. Grupi i auditimit të KLSH konstaton se për Kryeministrinë janë përcaktuar nëpunësi autorizues (NA) dhe ai zbatues (NZ) në pozicionin e Shefit të Sektorit të Financës, si vijon:

Aktualisht, Z. E. A. me detyrë Sekretar i Përgjithshëm i Kryeministrisë kryen funksionet e nëpunësit autorizues dhe znj. V. S është në pozicionin e Shefit të Sektorit të Financës dhe Buxhetit, që kryen funksionet e nëpunësit zbatues sipas ligjit nr. 10296/2010 i ndryshuar.

Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik (DPHKBFP) në MFE ka bërë përcaktimin e përkohshëm të znj.V.S. në pozicionin e NZ të Kryeministrisë me shkresën nr. 13154/1 prot, datë 06.10.2016, në bazë të kërkesës së këtij institucioni me nr. 5706, datë 29.9.2016. Në shkresën nr. 13154/1 prot, datë 06.10.2016, të nënshkruar nga ish-SP znj.G.P., shprehet se “konfirmojmë përkohësisht për Kryeministrinë, NZ, znj.V. S., Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Buxhetit deri në emërimin e Drejtorit të Departamentit të Administratës dhe Shërbimeve”.

Konstatohet se NZ e Aparatit të Kryeministrisë kryen pozicionin e NZ edhe për disa njësitë tjera shpenzuese janë në emërtesë / varësi të Kryeministrisë (me strukturë të kufizuar), referuar akteve të miratimit të NZ nga MFE sipas rastit. Konkretisht, znj.S. është caktuar nëpunëse zbatuese si, për Qendrën Kundër Ekstremizmit të Dhunshëm (shkresa e SP të kryeministrisë me nr. 1882, datë 18.4.2018); Sekretariatit Teknik të Këshillit Ekonomik Kombëtar (shkresa e DPHKBFP/ MFE me nr. 14224/1 prot., datë 31.7.2019); Njësine Speciale Antikorrupsion dhe Antievazion (shkresa e MFE me nr. 7991/1 prot., datë 15.5.2019).

Konstatimi: Pozicioni në strukturë i NZ nuk është në linjë direkte nga NA i Kryeministrisë.

Situata: Në funksion të kuadrit ligjor në fuqi, nëpunësi zbatues është niveli menaxherial në vartësi direkte të titullarit i institucionit. Në funksionet e tij, Shefi i Financës dhe Buxhetit mbulon çështjet e planifikimit, zbatimit të buxhetit, kontabilitetit, monitorimit, si dhe përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të njësisë, në përputhje me kërkesat e ligjit në fuqi. Sektori i Financës është pjesë e Drejtorisë së Administrimit të Brendshëm, e cila është pjesë e Njësise së Buxhetit dhe Administrimit në Departamentin e Administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit.



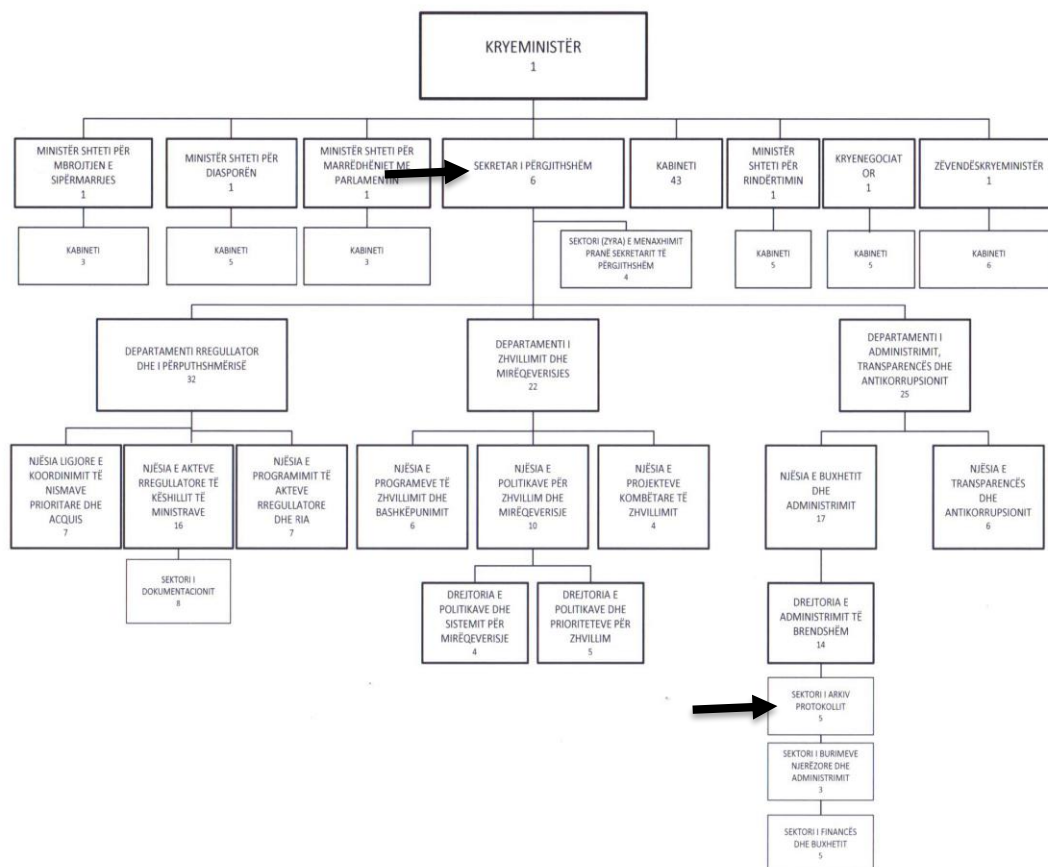
KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Institucioni i Kryeministrisë me shkresën nr.5011/1, datë 30.10.2020, protokolluar në KLSH me nr.587/3, datë 02.11.2020, ka dërguar observacione dhe sqarime për këtë çështje, ku nënvizohet se është në proces ristrukturimi i aparatit të Kryeministrisë për materializimin e këtij rekomandimi.

STRUKTURA E KRYEMINISTRISË

SKEMA 1



Kriteri: Pikanr.1, nenit 12, i ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, ku përcaktohet se:

“Nëpunës zbatues i njësisë publike është drejtuesi i strukturës përgjegjëse për financat e njësisë publike, në vartësi direkte nga nëpunësi autorizues i njësisë dhe që ka përfunduar studimet e ciklit të dytë në shkencat ekonomike ose diplomë universitare të ekuivalentuar me të, me përvojë pune jo më pak se pesë vjet në profesion. Nëpunësi zbatues emërohet në njësi, sipas kuadrit ligjor në fuqi, duke respektuar plotësimin e kërkesave të kësaj pike”;

pika nr. 22, neni 4 i këtij ligji, që shpreh se:

“Nëpunës zbatues” është një nëpunës i nivelit menaxherial të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësisë.”



dhe pika 44, nenit 3 dhe neni 40, të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”.

***Ndikimi:** Në aplikimin e njehsuar të kërkesave mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm financiar publik në të gjithë spektrin e institucioneve të administratës shtetërore.*

***Rendësia:** i lartë.*

Rekomandimi:

Të harmonizohet pozicionin në strukturë i Nëpunësit Zbatues të institucionit me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke mbajtur në konsiderat kërkesat e shkresës së dërguar nga ana e MF nr . 13154/1 prot, datë 06.10.2016 gjatë kryerjes së procedurave të plotësimit të pozicionit të Drejtorit të Departamentit të Administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit.

***Afati:** Në vijimësi*

5. U verifikuan me zgjedhje zbatimi i kërkesave të Neni 52 “Kryerja e shpenzimeve”, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, ku përcaktohet se, “Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik. Kryerja e shpenzimeve bëhet vetëm nëse masa e shpenzimit nuk kalon fondet e angazhuara për këtë qëllim”.

6. Nga ana e institucionit janë përgatitur **Pyetësorët e Vetëvlerësimit, Deklarata dhe Raporti për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të brendshëm.**

Më hollësisht ato janë përgatitur dhe dërguar në Ministrinë e Financave për gjithë vitet objekt auditimi. U testuan pyetësorët dhe raportet e plotësuar për vitin 2018 dhe 2019 dhe rezultoi si më poshtë:

✓ **Për vitin 2018:**

Është hartuar pyetësori i vetëvlerësimit për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm në përgjigje të shkresës së MFE nr.491 prot, datë 14.1.2019 dhe me shkresën nr.299/2 prot, datë 11.3.2019 nga ana e SP të Kryeministrisë i është përcjellë MF.

✓ **Për vitin 2019:**

Është hartuar Pyetësori i Vetëvlerësimit për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm në përgjigje të kërkesave të nenit 18 të ligjit nr. 10296/2010, dhe me shkresën nr.6073/1 prot, datë 06.04.2020 nga ana e SP të Kryeministrisë i janë përcjellë Nëpunësit të parë Autorizues të Ministrisë së Financave, krahas Deklaratës së nëpunësit autorizues për cilësinë e sistemit të kontrollit dhe Planin Vjetor për Zhvillimin e MFK sipas aneksit nr.1, në referim të UMF nr.16, datë 20.7.2016 si dhe Raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrolleve të brendshme të njësisë publike Aparati i Kryeministrisë për vitin 2019.

Nga misioni i auditimit të KLSH vërehet se Deklarata Vjetore mbi cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm është dorëzuar brenda afatit ligjor, përcaktuar nënenin 18, të ligjit dhe pikat nr. 4 dhe 6, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011, që përcaktojnë se “*deklarata së bashku me raportin i paraqitet paraprakisht titullarit të njësisë publike dhe brenda muajit shkurt të çdo viti tek Nëpunësit të Parë Autorizues në Ministrinë e Financave*”.

Misioni i institucionit është përcaktuar dhe shprehur në raportet vjetore për funksionimin e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm të Kryeministrisë, që të “*Sigurojë realizimin e programit politik të Këshillit të Ministrave, nëpërmjet marrjes dhe zbatimit të masave konkret, për përmirësimin dhe zgjerimin e sistemit të qeverisjes*”.

Raporti mbi sistemet e kontrollit të brendshëm është i plotë dhe ka respektuar strukturën e parashikuar sipas manualit të MFK dhe detyrimet e pikës nr. 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.11.2008, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Nga analiza e hollësishme e këtij dokumenti vërejmë se:

-Ky raport është përgatitur nga ana e NA, në koordinim me hallkat e tjera të këtij institucioni.
-Raporti ka sintetizuar arritjet dhe mangësitë e konstatuara në procesin e MFK duke listuar dhe disa rekomandime për përmirësim gjatë periudhave të ardhshme.

Grupi i auditimit të KLSH u fokusua në realizimin e objektivave të institucionit dhe përdorimin me efektivitet të fondeve të tij, për të gjithë komponentët si “mjedisi i kontrollit”, “menaxhimi i riskut”, “aktivitetet e kontrollit”, “informimi dhe komunikimi” dhe “monitorimi”. Nga shqyrtimi i plotësimit të pyetësorëve të vetëvlerësimit u konstatuan se ato janë plotësuar në bazë të kërkesave të kapitullit V, të Manualit për MFK. Analiza e të dhënave të pyetësorëve për vitin 2017 dhe 2018 tregon se, nëpunësi autorizues dhe zbatues janë mjaftuar jo vetëm me vendosjen e kriterëve të vetëvlerësimit por, i kanë shoqëruar rubrikat e pyetësorit me shpjegimin e arsyeve dhe me komentet respektive, siç cilësohet në Kapitullin III, Hapi III, kreu “Procesi i Implementimit të MFK” dhe kreun V, të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010, i ndryshuar.

7. ***Institucioni i Kryeministrisë nuk ka themeluar funksionin e auditimit të brendshëm në përputhje me ligjin, për më tepër që janë dhe 24 institucione dhe njësi shpenzuese të varësisë së saj që duhet ti nënshtrohen vlerësimit dhe mbikëqyrjes publike.*** Në përbërje të aparatit të Kryeministrisë funksionon Departamenti i Administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit, i cili ka detyra të përcaktuara. Funksionin e auditimit e ka kryer shërbimi i auditimit të jashtëm, (KLSH).

Institucioni i Kryeministrisë me shkresën nr.5011/1 , datë 30.10.2020, protokolluar në KLSH me nr.587/3, datë 02.11.2020, ka dërguar observacione dhe sqarime për këtë çështje, ku nënvizohet se jemi në proces bashkëpunimi me DAP për përgatitjen e strukturës së re të Kryeministrisë, e cila do të përfshijë dhe funksionin e auditimit të brendshëm.

Kriteri:

Nuk kanë gjetur zbatim të plotë përcaktimet e Nenit 3 “ Fusha e zbatimit të ligjit”, i ligjit Nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar:

“Ky ligj zbatohet në njësitë e sektorit publik, ku, sipas këtij ligji, përfshihen: a) njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe çdo institucion tjetër që kryen funksione publike; b) shoqëritë tregtare, organizatat jo fitim-prurëse dhe autoritetet e përbashkëta, të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme; c) njësi të tjera që shpenzojnë fonde publike, sipas një marrëveshjeje ndërkombëtare”;

Nenit 3, të ligjit Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” , i ndryshuar

“Njësi të qeverisjes së përgjithshme” janë tërësia e njësive të qeverisjes qendrore, vetëqeverisjes vendore dhe të fondeve speciale. “Njësi të qeverisjes qendrore” janë njësitë e pushtetit ekzekutiv, legjislativ dhe gjyqësor, të krijuara me Kushtetutë, ligj ose vendim të Këshillit të Ministrave, që kanë si veprimtari të tyre parësore përmbushjen e funksioneve të qeverisjes qendrore”;

Pikës nr. 1, të VKM Nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”,

“Njësitë e auditimit të brendshëm krijohen në:

- a) ministritë e linjës, institucionet e varësisë të organizuara me degë territoriale dhe bashkitë;*
- b) çdo institucion tjetër që kryen funksione publike, shoqëritë tregtare, organizatat jofitimprurëse dhe autoritetet e përbashkëta, të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme, si dhe njësi të tjera që shpenzojnë fonde*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

publike sipas një marrëveshjeje ndërkombëtare, të cilat kanë në vit, njëkohësisht jo më pak se 400 000 000 (katërqind milionë) lekë të ardhura financiare dhe 300 punonjës, përgjatë 3 (tri) viteve të fundit të veprimtarisë së tyre, me përjashtim të rasteve kur ngritja e njësisë së auditimit të brendshëm parashikohet nga një ligj i veçantë.”

Kërkesën për ngritjen dhe funksionimin e auditimit të brendshëm, si pjesë e komponentit të “Monitorimit” në Kryeministri, e ka nënvizuar dhe Ministri i Financave me shkresën nr. 13408, datë 15.07.2019 “Mbi monitorimin e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm për Kryeministrinë për vitin 2018”, (rekomandimi nr. 12).

Ndikimi: *Në vlerësimin e pavaruar e sitematik të sistemeve të njësisë publike dhe institucioneve të varësisë për të garantuar mirëadministrimin financiar publik.*

Rendësia: i lartë.

Rekomandimi:

Të merren masat për të ngritur themeluar funksionin e auditimit të brendshëm (Njësinë e Auditimit të Brendshëm të Kryeministrisë), në përputhje me përcaktimet e ligjit Nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe VKM Nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, duke mundësuar vlerësimin dhe mbikëqyrjen publike të pavarur nëpërmjet auditimit të rregullt e të përvitshëm të sistemeve të kontrollit në këtë njësi shpenzuese si dhe në 24 institucionet e varësisë së drejtpërdrejtë të saj.

Sekretari i Përgjithshëm i Kryeministrisë të marrë masat që, në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, të propozojnë rishikimin e organigramës dhe strukturës organike, të miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit me nr. 157, datë 18.11.2019, duke krijuar Njësinë e Auditimit të Brendshëm, në përputhje me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi auditimin e brendshëm në sektorin publik si dhe kërkesat e ligjit Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”.

Afati: *Në vijimësi*

▪ **Në vlerësimin e sistemit të kontrollit të buxhetit rezultoi se:**

Procedurat e buxhetimit kanë ndjekur gjurmën standarde të parashikuar në dispozitat ligjore të buxhetit të shtetit. Është ngritur dhe ka funksionuar Ekipi i Menaxhimit të Programeve (Urdhri nr. 1570, datë 18.3.2019, pika nr. 2 e tij). Treguesit e detajuar buxhetorë të hartuar janë diskutuar e analizuar në MFE. Procedurat për hartimin e projekt-buxhetit i janë referuar akteve ligjore për hartimin dhe zbatimin e buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrit të Financave. Nga auditimi u konstatua se:

-Raporti i monitorimit për periudhën objekt auditimi si dhe raportet periodike që institucioni i ka dorëzuar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, janë të plotësuar me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë, në bazë të kreut IV “Monitorimi”, të Udhëzimit plotësues të MF për zbatimin e buxhetit të shtetit.

▪ **Nga analiza e sistemit të kontroleve të kontabilitetit rezultoi:**

Janë hartuar rregullat bazë për organizmin kontabël dhe administrimin e pasurisë. Veprimet financiare janë autorizuar sipas rregulloreve dhe janë regjistruar e dokumentuar rast pas rasti. Mbajtja e kontabilitetit, aplikimi i rregullave kontabël është mbështetur në parimin e kontabilitetit rrjedhës, pra mbi bazën e angazhimeve dhe detyrimeve të konstatuara. *Në përfundimin e procedurave të inventarizimit dhe vlerësimit për dalje jashtë përdorimit janë konstatuar vonesa.*

8. Audituesit e KLSH-së konstatojnë se janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e Regjistrit të Risqeve, monitorimin e kontroleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të



veprimtarive, sipas kërkesave të neneve 10 , 11 /2, 12 /3, 9.4 /c dhe 21 të ligjit nr. 10296/ 2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

Në institucionin e Kryeministrisë është hartuar regjistri i riskut për periudhën auditimit, dokument i nënshkruar nga Sekretari i Përgjithshëm, ku janë evidentuar risqet para kontrollit, zotëruesit e këtyre risqeve, si dhe rezultatet pas implementimit të KB.Ky dokument është hartuar sipas periudhave dhe është përditësuar, duke evidentuar risqet që shtohen dhe ato që hiqen nga kjo matrice. Pjesë përbërëse e regjistrit të risqeve janë Departamenti Rregullator dhe i Përputhshmërisë (Njësia e Akteve Rregullatore të Këshillit të Ministrave, Njësia Ligjore e Koordinimit të Nismave Prioritare dhe ACQUIS, Njësia e Programimit të Akteve Rregullatore dhe RIA); Departamenti i administrimit, transparencës dhe antikorrupsionit (Njësia e Buxhetit dhe Administrimit, Njësia e Transparencës dhe Antikorrupsionit); Departamenti i Zhvillimit dhe Mirëqeverisjes (Njësia e Programeve të Zhvillimit dhe Bashkëpunimit, Njësia e Politikave për Zhvillim dhe Mirëqeverisje , Njësia e Projekteve Kombëtare të Zhvillimit), etj.

Situata:

Për periudhën objekt auditimi, është hartuar Strategjia për Menaxhimin e Risqeve në institucionin e Kryeministrisë, por ky dokument nuk është miratuar ende.

Kriteri:

Neni 8 (pika 8/a), 10 dhe 21 / pika 2, të ligjit nr. 10296 /2010, i ndryshuar; përcaktimet e kreut III, pika 3.2 të Manualit të MFK, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016: **Ndikimi:** Në ndërtimin e një sistemi të qëndrueshmë që analizon dhe vlerëson mbi baza afatmesme kriteret e zbatuara në menaxhimin e risqeve të financave publike dhe risqet e brendshme e të kontrollit për gjithë hallkat e njësitë.

Rendësia: i ulët deri i mesëm

Rekomandim:

1. Struktura menaxheriale të Kryeministrisë të marrin masa që të plotësohet regjistri i riskut me të gjithë njësitë/ departamentet/ drejtoritë dhe sektorët; të rishikohet çdo vit regjistri i riskut dhe të bëhet përditësimi dhe miratimi i tij, për të mundësuar vendimmarrje cilësore, optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura, konformë përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 “Menaxhimi i riskut”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

2. Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe në koordinim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë , të azhurnojë dhe të miratojë dokumentin e strategjisë afatmesme të menaxhimit të risqeve, së bashku me planin e veprimit për arritjen e objektivave të programit, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo tre vjet), ose sa herë që në mjedisin e institucionit ndodhin ndryshime të rëndësishme strukturore.

Afati: Në vijimësi

9. Grupi i auditimit konstaton se çështjet e IT mbulohen nga Sektori i Teknologjisë së Informacionit që mbulon Kryeministrinë pranë AKSHI-t. AKSHI është institucion backup, meqenëse IT e gjithë institucioneve janë inkuadruar brenda strukturës së AKSHI-t. Sistemi i teknologjisë së informacionit siguron një procedurë për hedhjen e të dhënave (data base) në një sistem rezervë, automatik e të sinkronizuar (backup), gjë që mundëson ruajtjen e një kopje të informacionit.

Përsa i takon mbrojtjes së informacionit të përdoruesve dhe kontrollit periodik të pajisjeve dhe sistemeve të instaluar, institucioni zbaton udhëzimet e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) për këtë qëllim.

10. Nga ana e institucionit zbatohen rregullat dhe procedurat për mbrojtjen e aktiveve, për ruajtjen, administrimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, detyrim i parashikuar në nenin 8, germa “ç”, të ligjit nr. 10296/2010. Në pajtim me detyrimet e pikës nr. 5, të Udhëzimit



të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, titullari i njësisë publike ka miratuar rregullat dhe procedurat për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike. Konstatohet se, nga ana e Nëpunësit Zbatues, është hartuar regjistri i aktiveve, detyrim nga pika nr. 26, kreu III, e Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Gjithashtu, në zbatim të kërkesave të kreut IV, paragrafi 74, të Udhëzimit të MF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar.

11. Nuk janë finalizuar dhe miratuar gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtaritë kryesore të institucionit.

Kriteri:

Neni 16, i ligjit nr.10296/2010, mbi përgjegjësitë e titullarit të subjektit publik për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit, ku shprehimisht përcaktohet:

"Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit".

Grupi i auditimit sjell në vëmendje se:

- Sipas cilësimeve të pikës nr. 19, neni 4 të ligjit:

"Gjurma e auditimit" përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve. "

- Sipas kreut 3.3. "Aktivitetet e kontrollit" të Manualit të MFK

"Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë dhe institucioneve të jashtme. Përveç kësaj, gjurma e auditimit (Shih Aneksin nr.4) jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t'i verifikuar këto transaksione dhe operacione. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.

Ky dokument u hartua gjatë periudhës së auditimit, dhe mbetet detyrë miratimi i tij nga ana e Nëpunësit Autorizues të institucionit.

12. Uverifikua zbatimi i kërkesave të pikës 3.3, të manualit të MFK, (miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016), mbi përgatitjen e hartës së proceseve të punës dhe manualeve të proceseve të punës. Këto manuale garantojnë uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të procesit.

Me miratimin e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, janë qartësuar problematikat në fushën e menaxhimit të aktiveve, megjithatë për këtë institucion paraqitet nevoja për rritje të kapaciteteve, nëpërmjet procesit të trajnimit, me programe specifike. Për sa sipër, Urdhri i Ministrit të Financave nr. 92, datë 29.12.2011 "Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlere të vogël dhe të lartë", duhet të shërbejë si bazë për hartimin e gjurmëve të auditit në njësinë shpenzuese të Kryeministrisë.



Analiza e Komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe KB:

1. Mjedi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm.

a. Vendosja e objektivave

Për periudhën objekt auditimi, Kryeministria ka funksionuar në bazë të ligjit nr. 9000, 30.1.2003 "Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave". Në nenin 3 dhe 4 të tij është sanksionuar se;

"Kryeministria është person juridik, publik, që mbështet veprimtarinë e Këshillit të Ministrave, të Kryeministrit, të Zëvendëskryeministrit dhe të Ministrit të Shtetit.

"Kryeministria përfshin: aparatin e Këshillit të Ministrave, kabinetin e Kryeministrit, kabinetin e Zëvendëskryeministrit dhe kabinetin e Ministrit të Shtetit. Struktura dhe organika e Kryeministrisë përcaktohen me urdhër të Kryeministrit, me propozimin e Sekretarit të Përgjithshëm. Emërimi, lirimi ose shkarkimi i të punësuarve të kabineteve, bëhet me urdhër të Kryeministrit, me propozimin e kryesuesit të kabinetit. Të punësuarit e kabineteve gëzojnë statusin e funksionarit politik"

Sa sipër, kanë gjetur zbatim kërkesat e Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave, Nr. 8980, datë 15.07.2010, (i ndryshuar), ka përcaktuar në kapitullin e III, detyrimet në lidhje me Deklaratën e misionit dhe vizionit.

Hapi I "Organizimi i procesit", përgjegjësitë e menaxherëve të tjerë të njësisë publike.

Zhvillimi i MFK-së kërkon gjithashtu zhvillimin e menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike duke krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme. Për vitin 2018 dhe 2019, janë kryer takime periodike të EMP (takime mujore dhe tre mujore) me stafin menaxherial mbi diskutimin e problematikave dhe dokumentimin e veprimtarisë së përditshme të menaxhimit të riskut, si dhe janë trajtuar disa aspekte të risqeve (ndër të tjera kërkohej plan pune javor nga çdo sektor, dhe ndarja e detyrave specifike mes punonjësve brenda secilit sektor).

Punonjësit e institucionit për vitin 2017, 2018 dhe 2019 kanë ndërtuar skedën e trajnimeve bazuar mbi dy kolona:

- Trajnime për rolin menaxherial,
- Trajnime të veçanta për nivelin zbatues dhe

Konstatohet se nivelet menaxheriale kanë zhvilluar trajnime të dedikuara mbi njohuritë për menaxhimin financiar dhe kontrollin, (pasi në pyetësonin e vetëvlerësimit, pyetjes "a janë trajnuar punonjësit mbi MFK gjatë periudhës së raportimit, parimi nr.4, pyetja nr.28), ku këto fusha janë duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm, hartimin e regjistrave të riskut si dhe të nxitjes ndaj parregullsive, raportimin e tyre si dhe hartimi i masave për parandalimin e këtyre risqeve, ka si përgjigje se janë kryer disa trajnime të strukturuar nga punonjësit dhe nga nivelet e tjera menaxheriale.

b. Etika personale dhe profesionale.

Njësia buxhetore në mbështetje të kuadrit ligjor ekzistues, ka hartuar rregulloren e saj të brendshme në v.2016, ku ka të integruar rregullat e etikës për institucionin. Nga ana tjetër, në lidhje me zbatimin e Parimit 1 - Njësia Publike demonstron angazhim për integritet dhe vlerat etike", dhe se "Menaxherët e nivelit të lartë të njësisë publike, shprehin dhe demonstrojnë rëndësinë e integritetit dhe vlerave etike në të gjithë njësinë" hartuar sipas standardeve ndërkombëtare COSO dhe INTOSAI, konstatohet se nëpunësit e këtij institucioni bazojnë veprimtarinë e tyre në normat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 "Për rregullat e etikës në administratën publike". Në Kreun "Sjellja, etika dhe disiplina në punë", të Rregullores nr. 2186, datë 1.4.2016, "Për rrëgjimin



e hyrje-daljeve, lëvizjen, qëndrimin, sjelljen, etikën dhe parkimin në Kryeministri”, janë disiplinuar normat e etikës dhe sjelljes profesionale.

c. Struktura organizative.

Për periudhën e audituar (2016-2020), për miratimin e strukturave organizative si bazë ka shërbyer pika nr. 2, e nenit 4, të ligjit nr. 9000, datë 30.1.2003 “Për organizimin dhe funksionimin e KM” si dhe urdhri i Kryeministrit me nr. 176, datë 10.10.2017 i ndryshuar dhe shfuqizuar; Urdhrat e Kryeministrit nr. 6, datë 16.1.2019 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së kryeministrisë” nr. 157, datë 18.11.2019; nr.181, datë 20.12.2019 dhe VKM nr. 474, datë 16.6.2011 “Për përcaktimin e standardeve dhe të procedurave që dihet të ndiqen gjatë hartimit dhe miratimit të strukturave organizative në institucionet e administratës publike”.

Sipas përcaktimeve të Nenit 4 “Struktura dhe përbërja” të ligjit nr.9000, datë 30.1.2003 “Për organizimin dhe funksionimin e këshillit të ministrave”,

1. Kryeministria përfshin: aparatet e Këshillit të Ministrave, kabinetin e Kryeministrit, kabinetin e Zëvendëskryeministrit dhe kabinetin e Ministrit të Shtetit.
2. Struktura dhe organika e Kryeministrisë përcaktohen me urdhër të Kryeministrit, me propozimin e Sekretarit të Përgjithshëm.
3. Emërimi, lirimi ose shkarkimi i të punësuarve të kabineteve, bëhet me urdhër të Kryeministrit, me propozimin e kryesuesit të kabinetit. Të punësuarit e kabineteve gëzojnë statusin e funksionarit politik.

Mbi këtë bazë, struktura organike është atipike dhe mbi këtë bazë hartuar dhe miratuar nga DAP dhe Kryeministri. Ajo përfshin nivelin e funksionarëve politikë, Departamentin e Zhvillimit dhe Mirëqeverisjes që përfshin 3 Njësi, dhe njëra prej tyre ka dy drejtori në varësi; Departamentin Rregullator dhe të përputhshmërisë që përfshin 3 Njësi, dhe njëra prej tyre ka një sektor në varësi; Departamentin e Administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit që përfshin 2 Njësi, dhe njëra prej tyre ka në varësi një drejtori me tre sektorë;

Konstatohet se koncepti strukturor dhe vendosja në strukturën organizative të pozicionit të dedikuar/ qelizës me emërtimin “Njësi”, i referohet përcaktimeve të Kreut II, Neni 4, pika 4 të ligjit nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” dhe VKM nr.187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të nëpunësve civilë / nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, etj...”, lidhja nr. 3.1 “Kategorizimi për pozicionet e veçanta të punës për funksionet e veçanta në Kryeministri” ku pozicioni “Drejtor njësie” është e kategorizuar në klasën II-a si dhe VKM nr. 696, datë 22.11.2017 “Për disa shtesa e ndryshime në VKM nr. 187, datë 08.03.2017....”.

Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Punonjësit e institucionit i rregullojnë marrëdhëniet e tyre sipas kuadrit ligjor (staf politik, shërbim civil dhe staf administrativ). Struktura dhe procedurat e brendshme garantojnë se funksionet dhe punonjësit mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga eprorët, apo nivelet e dhura menaxheriale.

e. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Manuali i MFK, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr. 8980, datë 15.07.2010, ka përcaktuar në kreun II, faqe 21 në lidhje me strukturat organike ka vendosur si parakushte :

- Një **procedurë transparente për rekrutimin** dhe emërimin e punonjësve;
- **Kritere dhe kërkesa të përshtatshme** në drejtim të kualifikimit dhe përvojës profesionale në procesin e rekrutimit dhe të emërimit të stafit, që synojnë të fuqizojnë kapacitetin administrativ të njësisë dhe të krijojnë një ekip pune të besueshëm dhe kompetent;
- Një **sistem trajnimi dhe kualifikimi** që synon t’i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur;



• *Një sistem për vlerësimin e performancës që të inkurajojë zhvillimin profesional të punonjësve dhe të ofrojë mundësi për ngritje të merituar në detyrë dhe të ndëshkojë në rast të kundërt;*

Njësia ka programin buxhetor, drejtues i të cilit është Sekretari i Përgjithshëm, që është dhe nëpunësi autorizues. Nga ana e kësaj njësie publike për vitin 2017 - 2018, rezultojnë të jenë kryer vlerësime vjetore të punës për punonjësit, lidhur me detyrat që ata kryejnë, në përputhje me përcaktimet e rregullores së brendshme.

Nga auditimi u konstatua se, nga institucioni nuk janë kryer trajnime për gjithë stafin menaxhues në drejtim të drejtimit njohës së dispozitave të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit të punës dhe menaxhimit të fondeve publike së njësisë menaxhuese.

2. Vlerësimi i riskut (a bën njësia vlerësim risku, a është i plotë dhe përditësohet, a është i bazuar në analiza etj).

-Nga auditimi i kryer për identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ngjarje apo situata të mundshme që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave, rezultojnë se në institucionin e Aparatit të Kryeministrisë janë identifikuar risqet që kërcënojnë objektivat krahas kontroleve ekzistuese dhe nevojave për kontrole të reja, pormungon një strategji me planin e veprimit për menaxhimin e risqeve në fushat e këtij institucioni.

3. Aktivitetet e kontrollit: (a janë ndarë si duhet detyrat, a ka funksione të pajtueshme që kryhen nga i njëjti person, a dokumentohen si duhet të plotë, të sakta e të kuptueshme transaksionet, a ka rregulla se si ruhen asetet, si përdoren si nxirren jashtë përdorimit, etj).

Nga misioni i auditimit vërehet se ekziston një përcaktim dhe ndarje e qartë e detyrave dhe përgjegjësi lidhur me menaxhimin e aktiveve. Struktura aktuale i përgjigjet mbulimit të të gjitha funksioneve të parashikuara, pa krijuar konflikt interesi dhe pa mbivendosur detyrat. U konstatua se ekzistojnë dhe zbatohen procedurat përkatëse të shpallura mbi administrimin material të aktiveve, inventarizimin e tyre, etj.

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave. Në Kryeministri proceset kryesore të punës operacionale dhe financiare janë të shkruara në kuadër të detajimit të strukturës të institucionit. Nëpunësi autorizuar në bazë të ligjit për buxhetin merr përsipër angazhimet për realizimin e programit buxhetor afatmesëm. Transaksionet financiare kryen në bazë të rregullave të vendosura nga Ministria e Financave dhe për çdo transaksion zbatohet rregulli i firmës së dyfishtë. Regjistrimet kontabël bëhen me anë të programit Excel dhe Alfa.

Janë miratuar në zbatim të ligjit nr.9154, datë 6.11.2003 "Për Arkivat" si të "Normave tekniko-profesionale e metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë", rregullat për menaxhimin, ruajtjen, dokumentimin e dosjeve dhe elementeve arkivor të fondkrijuesit, etj.

4. Informacioni dhe Komunikimi (a ka rregulla të shkruara ku bazohet komunikimi brenda njësisë, si zbatohen ato).

Drejtoret e departamenteve dhe NZ i njësisë zotërojnë dhe shpërndajnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme.

Funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm nga lart poshtë është i mirë, ky kontroll u kushton vëmendje të veçantë shpenzimeve administrative, prokurimeve me fonde publike, ndjekjes së çështjeve të deleguara, etj.

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara. Për të siguruar përmbushjen e objektivave dhe koordinuar punën, punonjësit e të gjitha niveleve të institucionit të Kryeministrisë kanë shkëmbyer informacionet nëpërmjet komunikimit horizontal



dhe vertikal, si edhe midis institucioneve të tjera publike duke respektuar nivelin e hierarkisë, në mënyrë shkresore dhe elektronike.

5. Monitorimi (a ka një sistem të monitorimit të përditshëm të të gjitha operacioneve të punës, a janë të specifikuara se cili autoritet është i ngarkuar për monitorimin dhe kujt i raporton).

Në institucionin e Kryeministrisë është ngritur një sistem monitorimi, i pasqyruar në ndarjen e detyrave midis hallkave, ku janë specifikuar përgjegjësitë e drejtuesve për mbikëqyrjen e problematikave që mbulojnë. Nivelet më të ulëta drejtuese në bazë të ligjit dhe strukturës, raportojnë tek niveli më i lartë, respektivisht tek Drejtoret e Drejtorive / Departamenti dhe tek SP.

Nga analiza e buxhetit konstatohet se, raportet e monitorimit buxhetor, si dhe raportet financiare vjetore institucioni i ka paraqitur në MFE, por nuk i ka publikuar në faqen zyrtare të tij.

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

Me qëllim garantimin e mirëfunksionimit të aktiviteteve të kontrollit, nga strukturat përgjegjëse të Kryeministrisë janë ndërmarrë një sërë procesesh monitoruese periodike dhe vjetore. Titullari i institucionit është informuar vazhdimisht nëpërmjet raporteve periodike për realizimin e objektivave të punës. Gjatë takimeve periodike të punës janë analizuar objektivat dhe detyrat e përcaktuara, duke mundësuar ecurinë e punës, rreziqet dhe rivlerësimin e tyre. Çdo drejtor departamenti, njësie dhe drejtorie ka përgatitur mendimet për përmirësimin në vazhdimësi të institucionit dhe në rastet e konsideruara të dobishme, janë përfshihen në planin e punës së institucionit për të ardhmen.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Në institucionin e Kryeministrisë ka një sistem të ngritur të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, që për periudhën e audituar ka reflektuar arritje, por vërehet edhe për plotësime dhe koordinimin më të mirë të hallkave në të ardhmen, për të cilën kërkohet vëmendja e strukturave përgjegjëse menaxheriale.

Kryeministria me shkresën nr.5011/, datë 30.10.2020, protokolluar në KLSH me nr.587/3, datë 02.11.2020, ka dërguar observacione dhe sqarime për disa probleme që janë trajtuar në projektraport. Në këtë shkresë preveç të disa sqarimeve për rekomanimet e lëna, të cilat u morën në konsideratë dhe u reflektuan në këtë raport, përgjithësisht, shprehet se rezultatet e këtij auditimi konsiderohet si ndihmë dhe kontribut për zhvillimin e një sistemi të përshtatshëm të menaxhimit financiar, kryerjen si duhet të aktiviteteve administrative dhe kryesisht në përmirësimin e performancës së institucionit në tërësi.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET:

Në përfundim për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. PROPOZIME PËR PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI:

1. Gjetje nga auditimi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Për të gjithë periudhën objekt auditimi, janë kryer shpenzime për udhëtime jashtë vendit në 1,173 raste me vlerë totale 127,810,098 lekë. Procedurat e ndjekura për kryerjen e këtyre shpenzimeve dhe veçanërisht për blerjen e biletave të udhëtimit jashtë shtetit të Kryeministrit dhe stafit të tij shoqërues, janë bërë për arsye të domosdoshme dhe në disa raste emergjente dhe nuk janë kryer sipas rregullave të prokurimit publik, por janë bazuar në VKM Nr.420, datë 08.06.2016 “Për miratimin e ceremonialit zyrtar të Republikës së Shqipërisë”, i cili përcakton se, “Kryeministri, si rangi më i lartë i pushtetit ekzekutiv në Shqipëri, ka të drejtën e një ceremoniali të veçantë në të gjitha aspektet zyrtare dhe jozyrtare të jetës dhe aktivitetit të Tij”. Nga auditimi u konstatua se, aktet nënligjore të ceremonialit zyrtar shtetëror siç është edhe VKM e sipërcituar, nuk janë të harmonizuara me aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë fushën e prokurimit publik. Pikërisht, nisur nga kjo specifikë e veçantë që ka ceremoniali i Kryeministrit, del mëse e domosdoshme marrja e iniciativave ligjore nga vetë institucioni i Kryeministrit, për të hartuar aktet nënligjore, me qëllim thjeshtësimin dhe lehtësimin e procedurave të blerjeve të biletave të udhëtimit dhe akomodimit të Kryeministrit dhe stafit ndihmës e shoqërues.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 49-57 të Raportit të Auditimit)

1. Rekomandimi:

Nga strukturat përgjegjëse të Kryeministrit, të ndërmerret iniciativa ligjore për hartimin dhe miratimin e akteve nënligjore, me qëllim harmonizimin e akteve ligjore e nënligjore të ceremonialit zyrtar shtetëror, me aktet ligjore e nënligjore që rregullojnë fushën e prokurimit publik.

Menjëherë dhe në vijimësi.

B. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi:

Nuk janë hartuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë sipas kërkesave të nenit 43, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, raportet e monitorimit periodike progresive të zbatimit të buxhetit, për vitet 2018 dhe 2019 si dhe këto raporte nuk janë publikuar në faqen zyrtare të institucionit. Kjo situatë është korrigjuar për vitin 2020.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-23 të Raportit të Auditimit)

1.1. Rekomandimi:

Institucioni referuar Udhëzimit të sipërshtuar të marrë masa për publikimin në faqen zyrtare (web) të institucionit të raporteve 4-mujore të monitorimit që i dërgohet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Në vijimësi.

2. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i aktiveve (aseteve) të regjistruar në kontabilitet u vërejt se, vlera e mbetur e disa prej tyre, pasi i është zbritur amortizimi i akumuluar ndër vite, rezulton të jetë zero ose me vlera të papërfillshme, pavarësisht se aktivi është në përdorim dhe në gjendje pune. Nga ana e strukturave të Kryeministrit nuk është bërë vlerësim i jetës së dobishme të aktiveve, referuar Paragrafit nr.103, të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Rivlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve nuk është kryer, pasi komisioni i vlerësimit të aktiveve nuk ka funksionuar, sepse disa nga anëtarët e komisionit të vlerësimit të aktiveve, (ngritur me ekspertë të fushave, sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 353, datë 18.01.2019), janë larguar dhe nuk janë aktualisht në marrëdhënie pune me këtë institucion.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 26-49 të Raportit të Auditimit)

2.1. Rekomandimi:



Të riformatohet komisioni i vlerësimit të aktiveve, duke e plotësuar me ekspertë të fushave, në përmirësim të Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 353, datë 18.01.2019, meqenëse disa nga anëtarët e komisionit të mësipërm, nuk janë aktualisht në marrëdhënie pune me institucionin, me qëllim për të saktësuar vlerën e mbetur të këtyre aktiveve, destinacionin e mëtejshëm ose propozimin për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës.

Menjëherë

3.Gjetje nga auditimi:

Për sistemin e ngrohjes dhe ftohjes së institucionit, referuar situacioneve të shpenzimeve të kontabilizuara, në emërtimin “Sistemi i Kondicionimit”, konstatohet se, vlera e këtij sistemi është i mbajtur dhe regjistruar në kontabilitet në dy llogaritë ndryshme, në vend që të bashkohej dhe të regjistrohej në një llogaritë vetme të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, pikërisht në nënlllogarinë “Sisteme kondicionimi”. Konkretisht është regjistruar, si më poshtë:

-Gjatë vitit 2019 janë blerë dy sisteme kondicionimi të reja me vlerë 54.4 milionë lekë e cila është regjistruar në kontabilitet në llogarinë 214 “*Instalime teknike, makineri dhe pajisje*” dhe;

-Pjesa e sistemit të vjetër të kondicionimit në vlerën 58 milionë lekë është e përfshirë në vlerën totale të godinës që është e kontabilizuar në llogarinë 212 “*Ndërtesa dhe rikonstrukcione*”.

Sa më sipër, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 10296/2010, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” mbi rregullat, kriteret e evidentimit dhe kontabilizimit të Aktiveve Afatgjata Materiale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 26-49 të Raportit të Auditimit)

3. Rekomandimi:

3.1. Nëpunësi zbatues, të marrë masat për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Aktiveve Afatgjata Materiale me qëllim saktësimin e vlerës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara në nënlllogarinë “Sisteme kondicionimi”.

Në vijimësi

3.2. Nëpunësi zbatues, i cili sipas ligjit 10296, datë 08.07.2010 me ndryshime “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 2/ë është përgjegjës për: “*Mbajtjen e sistemit të kontabilitetit, raportimit për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, kontabilizimin e plotë, të saktë dhe në kohë të të gjitha transaksioneve, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, në përputhje me rregullat e miratuara nga Ministria e Financave*”, bazuar në rezultatet e Komisionit të Vlerësimit, vlerën e përlllogaritur të amortizimit për këtë kategori të Aktiveve Afatgjata Materiale, vlerën e aktiveve afatgjata të transferuara të aktiveve (të përfshira në sistemin e kondicionimit) të kryejë veprimet përkatëse sistemuese në kontabilitet, dhe t’i pasqyrojë në bilancin kontabël që do të mbyllet për ushtrimin e vitit 2020.

Në vijimësi

4.Gjetje nga auditimi:

Referuar raportit të auditimit të KLSH të mbajtur për auditimin e llogarive të vitit 2015, (shkresa e KLSH nr. 436/6, datë 07.10.2016), rezulton se pavarësisht masave të marra deri në mbajtjen e këtij raporti, nuk është vendosur në kushtet e arkëtimit vlera e regjistruar si detyrim debitor për subjektet dhe ish-zyrtarët e institucionit dhe se teprica e kësaj llogarie kontabile paraqitet për 10,091,723 lekë. Të gjithë këto debitorë ndonëse kanë një kohë të gjatë që janë krijuar, nuk kanë rezultuar të arkëtohen, si zanafillë e detyrimeve të krijuara janë nga viti 1999 dhe 2001 dhe që janë pa shpresa arkëtimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 26-49 të Raportit të Auditimit)

4. Rekomandimi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

4.1. Nëpunësi Autorizues dhe Zbatues të marrim masat për ndjekjen e detyrimeve debitore dhe kreditore dhe të vendosin në kushtet e arkëtimit vlerat e debive të regjistruara në kontabilitet. Të merren masat që të evidentohen në mënyrë kontabël, të gjitha detyrimet financiare të angazhimit dhe ato të konstatuara në zbatim të kërkesave ligjore, me qëllim njohjen e detyrimeve financiare në kohën e krijimit, programimin e likuidimit të detyrimeve ndaj të tretëve dhe zvogëlimin e borxhit financiar.

Në vijimësi

4.2. Nëpunësi zbatues, i cili sipas ligjit 10296, datë 08.07.2010 me ndryshime “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 2, germa “g”, është përgjegjës për: “*garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të paarkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligje të veçanta*”, të marrë masat që të dërgohen shkresa zyrtare për arkëtimin e detyrimeve, për debitorët që janë me shpresë arkëtimi, ndërsa për debitorët që janë pa ndonjë shpresë arkëtimi, ti propozohet Ministrisë së Financave që ti mbajnë në llogaritë jashtë bilancit, ose të ndiqet procedurat ligjore për parashkrimin e tyre.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi:

Pavarësisht përpjekjeve dhe takimeve të zhvilluara, nuk është adresuar ekzekutimi vendimit gjyqësor të formës së prerë për një ish-punonjës të larguar nga puna i cili qëndron kreditor. Nuk janë kryer përlllogaritjet e vlerës së detyrimit financiar nga ana e Sektorit të Financës dhe Buxhetit në Kryeministri, për pasojë vlera e këtij detyrimi nuk është evidentuar dhe regjistruar në kontabilitet (në pasqyrat financiare), ndonëse vendimi gjyqësor është i vitit 2016.

Sa sipër, nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i paragrafit nr.42, kapitulli 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të UMFE nr. 8, date 9.3.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 26-49 të Raportit të Auditimit)

5. Rekomandimi:

Njësia e Buxhetit dhe Administrimit dhe Sektori i Financës dhe Buxhetit, në çdo rast, me marrjen dijeni për vendimet gjyqësore të formës së prerë në favor të ish-punonjësve të larguar padrejtësisht nga puna, të marrin masat për likuidimin në kohë të këtyre detyrimeve që lindin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe mos lejojnë krijimin e kostove shtesë apo shpenzimeve të panevojshme për pagesat e përmbaruesve gjyqësorë. Kjo në përputhje me procedurat e parashikuara në ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.2, datë 18.08.2011 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve buxhetore në llogari të thesarit dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në këtë kuadër, të merren masat për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë për kreditorin Znj. L.S, duke kryer përlllogaritjet e detyrimit financiar nga ana e Sektorit të Financës dhe Buxhetit në Kryeministri; vlera e këtyre detyrimeve të regjistrohet në kontabilitet dhe të evidentohet në pasqyrat financiare të institucionit.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi:

6.1. Për periudhën objekt auditimi nuk rezultojnë të jenë kryer regjistrimi i pronësisë dhe kufijtë e pasurive të paluajtshme në inventarin e shtetit sipas kërkesave të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar). Po kështu nuk është regjistruar pasuria në Zyrën e Kadastrës Shtetërore, në bazë të përcaktimeve të ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”.



6.2. Sipërfaqet e trojeve në llogarinë nr.210 si dhe vlerat e tyre në vitin 2016, 2017, 2018 dhe 2019, nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vlefshëm 0 lekë. Sipërfaqja totale e tokës që ka Kryeministria në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet. Për sa sipër, nuk ka gjetur zbatim pika 3.3 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci)”, paragrafi 62, dhe paragrafi 91, të Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 26-49 të Raportit të Auditimit)

6. Rekomandimi:

6.1. Të ngrihet një grup pune për të pasqyruar dinamikën dhe lëvizjet e aktiveve afatgjata materiale, të ndërtojë gjurmën e auditimit të këtyre pasurive, duke saktësuar dhe administruar dokumentacionin e nevojshëm, dhe mbi këtë bazë të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore dhe të aplikohet për regjistrimin e pasurisë së paluajtshme të institucionit.

Menjëherë e në vijimësi

6.2. Të ngrihet një grup pune me qëllim identifikimin me planimetri dhe genplane të sipërfaqes së tokës truall që i përket institucionit dhe pas përlllogaritjes së vlerave nga ekspertët e fushës, të ndërmerren veprimet e nevojshme të regjistrimit të saj në kontabilitet, duke evidentuar situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit dhe në pajtueshmëri me legjislacionin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

7. Gjetje nga auditimi:

Për periudhën 2016 - 2020 janë kryer dy procedura të inventarizimit të pasurisë: në vitin 2018, bazuar në pasqyrat e llogaridhënies vjetore të datës 31.12.2017 dhe në vitin 2019, bazuar në bilancin financiar të datës 31.12.2018.

Sa sipër, është vepruar në kundërshtim me paragrafin nr. 74, i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar me Udhëzimin nr.24, datë 07.12.2016, nr.11, datë 06.05.2016 dhe nr.20 datë 17.11.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Gjithashtu konstatohet se:

-Nga komisionet e inventarizimit nuk janë mbajtur procesverbale në lidhje me inventarizimin e magazinës, sa parashikuar nga paragrafi 82, i UMF nr.30/2011, i ndryshuar.

- Megjithatë është kryer inventari i vitit 2019, por nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, inventarizimi i materialeve në përdorim dhe materialeve që janë jashtë përdorimit që janë gjendje në zyrat e punonjësve dhe në ambientet e Kryeministrisë, në kundërshtim me pikën “c”, të Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 35, datë 3.1.2018 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafi 85/c.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 26-49 të Raportit të Auditimit)

7. Rekomandimi:

7.1. Nga strukturat përgjegjëse, që menaxhojnë këto aktivitete të administrimit material, të kryhet një proces i kujdesshëm inventarizimi, shoqëruar gjithashtu me vlerësimin rast pas rasti të aktiveve për t’u nxjerrë jashtë përdorimit si dhe për sistemimin e diferencave. Nëpunësi Autorizues me mbylljen e rezultateve të inventarizimeve të aktiveve, detyrimisht duhet të lejë gjurmë për mbikëqyrjen e procesit dhe miratimin e procedurave deri në veprimet përkatëse të sistemit të diferencave apo kryerjes së veprimeve përkatëse për materialet që janë jashtë përdorimit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi



7.2. Nga ana e strukturave përgjegjëse të Kryeministrisë të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, të kryhen në mënyrë të vazhdueshme e mbi baza vjetore, duke u shoqëruar me procesverbalet e vlerësimit/ nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, për ankand, groposje, evidentimin e vend ndodhjes dhe groposjes së tyre, djegien, etj., shoqëruar me fotot përkatëse, mjetin e transportit i cili ka kryer transportin e tyre, duke e dokumentuar në mënyrë rigoroze procesin e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të materialeve, në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

7.3. Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve dhe nxjerrjes jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të përpilojnë një raport përmbledhës mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi:

Rregullorja e brendshme e funksionimit administrativ nuk është përmirësuar pas ndryshimeve në organigramën dhe strukturën e brendshme të institucionit. Rregullorja e brendshme e funksionimit administrativ duhet të reflektojë gjithë aspektet e organizimit dhe funksionimit administrativ në institucion. Rregullorja e institucionit, e cila ka për qëllim përcaktimin e rregullave lidhur me funksionimin e brendshëm, rregullin dhe sigurinë për punonjësit e Kryeministrisë dhe të institucioneve të tjera rezidente në godinën e Kryeministrisë, synon të rregullojë të gjitha procedurat e brendshme të punës në institucionin e Kryeministrisë, misionin, përgjegjësitë, funksionet dhe rolet e çdo departamenti/njësie/ drejtorie/sektori bazuar në praktikën më të mira ndërkombëtare, për të siguruar përmirësimin e vazhdueshëm dhe përmbushjen e objektivave për institucionin e Kryeministrisë.

Për përmirësimin e kësaj rregulloreje, nga Nëpunësi Autorizues është nxjerrë Urdhri i Brendshëm nr. 7, datë 5.6.2020 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e projekt rregullorese se brendshme funksionale të Kryeministrisë” dhe konstatohet se grupi i punës po punon në bashkëpunim me SIGMA-n për përgatitjen e draftit final të projekt rregullorese së brendshme funksionale të Kryeministrisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 26-49 të Raportit të Auditimit)

8.1. Rekomandimi:

Të merren gjithë masat për përditësimin e rregullorese së organizimit dhe funksionimit të brendshëm në institucionin e Kryeministrisë, duke mbajtur në vëmendje faktin se janë kompozuar struktura e drejtori të reja, të cilat duhet të gjejnë reflektim në këtë dokument që duhet miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm i institucionit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

9. Gjetje nga auditimi:

Në funksion të zbatimit të kuadrit rregullator në fuqi, nëpunësi zbatues është niveli menaxherial në vartësi direkte të titullarit i institucionit. Në funksionet e tij, Shefi i Financës dhe Buxhetit mbulon çështjet e planifikimit, zbatimit të buxhetit, kontabilitetit, monitorimit, si dhe përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të njësisë, në përputhje me kërkesat e ligjit në fuqi. Sektori i Financës dhe Buxhetit nuk përgjigjet në strukturë përpara Sekretarit të Përgjithshëm, por përpara Drejtorisë së Administrimit të Brendshëm, e cila është pjesë e Njësisë së Buxhetit dhe Administrimit në Departamentin e Administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit.

Sa sipër, nuk kanë gjetur zbatim: pika 44 e nenit 3, pika 22 e nenit 4, pika 1 e nenit 12 dhe neni 40 e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 58-70 të Raportit të Auditimit)

**9.1. Rekomandimi:**

Të rregullohet pozicioni në strukturë i Nëpunësit Zbatues të institucionit, si nëpunës i nivelit të lartë menaxhues të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të institucionit, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të Kryeministrisë. Kjo, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin si dhe rekomandimet e dërguara nga ana e Ministrisë së Financave me shkresën nr. 13154/1 prot, datë 06.10.2016, gjatë kryerjes së procedurave të plotësimit të pozicionit të Drejtorit të Departamentit të Administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit, pozicion i cili është vakant.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi:

Për periudhën objekt auditimi, në aparatën e Kryeministrisë nuk është ngritur dhe nuk ka funksionuar Njësia e Auditimit të Brendshëm, për pasojë:

-Nuk kanë gjetur zbatim të plotë përcaktimet e nenit 3 “Fusha e zbatimit të ligjit”, i ligjit Nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.

- Nuk kanë gjetur zbatim të plotë nenit 3, i ligjit Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar.

-Nuk kanë gjetur zbatim të plotë pika nr. 1, të VKM Nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Sa sipër, kërkesën për ngritjen dhe funksionimin e njësive të auditimit të brendshëm, si pjesë e komponentit të “Monitorimit” në Kryeministri, e ka nënvizuar dhe Ministri i Financave me shkresën nr. 13408, datë 15.07.2019 “Mbi monitorimin e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm për Kryeministrinë për vitin 2018”, (rekomandimi nr. 12).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 58 -70 të raportit të auditimit)

10.1. Rekomandimi:

-Të merren masat për të ngritur/ themeluar funksionin e auditimit të brendshëm (Njësine e Auditimit të Brendshëm të Kryeministrisë), në përputhje me përcaktimet e ligjit Nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe VKM Nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, duke mundësuar vlerësimin dhe mbikëqyrjen publike të pavarur nëpërmjet auditimit të rregullt e të përvitshëm të sistemeve të kontrollit në këtë njësi shpenzuese si dhe në 24 institucionet e varësisë së drejtpërdrejtë të saj.

- Sekretari i Përgjithshëm i Kryeministrisë të marrë masat që, në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, të propozojnë rishikimin e organigramës dhe strukturës organike, të miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit me nr. 157, datë 18.11.2019, duke krijuar Njësine e Auditimit të Brendshëm, në përputhje me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi auditimin e brendshëm në sektorin publik si dhe kërkesat e ligjit Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” .

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi:

Në institucionin e Kryeministrisë është hartuar dhe miratuar regjistri i riskut për periudhën auditimit, ku janë evidentuar risqet para kontrollit, zotëruesit e këtyre risqeve, si dhe rezultatet pas implementimit të kontroleve të brendshme. Ky dokument është hartuar sipas periudhave dhe është përditësuar, duke evidentuar risqet që shtohen dhe ato që hiqen nga kjo matrice. Pjesë përbërëse e regjistrit të risqeve janë Departamenti Rregullator dhe i Përputhshmërisë (Njësia e Akteve Rregullatore të Këshillit të Ministrave, Njësia Ligjore e Koordinimit të Nismave Prioritare dhe ACQUIS, Njësia e Programimit të Akteve Rregullatore dhe RIA);Departamenti i administrimit, Transparencës dhe Antikorrupsionit (Njësia e Buxhetit dhe Administrimit, Njësia e Transparencës dhe Antikorrupsionit);Departamenti i Zhvillimit dhe Mirëqeverisjes (Njësia e Programeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

Zhvillimit dhe Bashkëpunimit, Njësia e Politikave për Zhvillim dhe Mirëqeverisje, Njësia e Projekteve Kombëtare të Zhvillimit), etj.

Për periudhën objekt auditimi, është hartuar Strategjia për Menaxhimin e Risqeve në institucionin e Kryeministrisë, por ky dokument nuk është miratuar ende.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 58 - 70 të Raportit të Auditimit)

11. Rekomandimi:

11.1.Strukturat menaxheriale të Kryeministrisë të marrin masa që të plotësohet regjistri i riskut me të gjithë njësitet/ departamentet/ drejtoritë dhe sektorët; të rishikohet çdo vit regjistri i riskut dhe të bëhet përditësimi dhe miratimi i tij, për të mundësuar vendimmarrje cilësore, optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura, konformë përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 “Menaxhimi i riskut”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Në vijimësi

11.2.Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe në koordinim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë , të azhurnojë dhe të miratojë dokumentin e strategjisë afatmesme të menaxhimit të risqeve, së bashku me planin e veprimit për arritjen e objektivave të programit, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo tre vjet), ose sa herë që në mjedisin e institucionit ndodhin ndryshime të rëndësishme strukturore.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

KONTROLI I LARTË I SHTETIT



V. ANEKSE

Anekset janë pjesë përbërëse e Projekt Raportit të Auditimit ku në mënyrë më të zgjeruar trajtohen çështje të mëposhtme:

Aneksi nr.1: Qasja dhe metodologjia e Auditimit.

Aneksi nr. 2: Llojet e opinionit të aplikuara nga KLSH-ja.

Aneksi nr. 3: Analiza e risqeve të auditimit



ANEKSI I

SQARIM RRETH LLOJEVE TË NDRYSHME TË OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

☐ Në Auditimin e Përputhshmërisë:¹⁰

a. Opinion i pamodifikuar.

- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të arsyeshme, si dhe nuk ka konstatuar (për çështjet e audituara) aspekte materiale të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar.
- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të kufizuar, si dhe në bazë të punës së kryer, *asgjë nuk ka tërhequr vëmendjen që çështja e audituar nuk është në përputhje në aspektin material me kriteret e aplikuar.*

b. Opinion i modifikuar.

Jepet në ato raste kur audituesi ka marrë siguri të arsyeshme, si dhe ka konstatuar gabime materiale, ose kur audituesi ka marrë siguri të kufizuar, pasi në bazë të punës së kryer nuk ka siguruar evidencë e mjaftueshme për të mbështetur dhënien e opinionit, por që në gjykimin profesional të audituesit mund të kenë mospërputhshmëri të aspektit material.

Opinion i kualifikuar/i cilësuar, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar, të cilat janë *materiale, por jo të përhapura*, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura.

c. Opinion i kundërt.

Jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e përshtatshme/ e plotë, por *devijimet e pajtueshmërisë janë materiale dhe të përhapura.*

d. Refuzim i opinionit.

Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë. Refuzimi i opinionit, është një mohim i përgjegjësisë, pasi *audituesi nuk është në gjendje të marrë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi* për të siguruar një bazë për dhënien e opinionit, *për t'u shprehur në lidhje me pajtueshmërinë me kriteret e aplikuar, si dhe për të gjykuar nëse efektet e mundshme mund të janë materiale dhe të përhapura.*

¹⁰ - Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.63, datë 22.6.2020, neni 4, piaka 2, faqe 16



□ **Në Auditimin Financiar:**¹¹

a. Opinion i Pamodifikuar, Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar për besueshmërinë e llogarive kur arrin në përfundimin se llogaritë vjetore janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Në mënyrë që të formojë këtë opinion, audituesi duhet të konkludojë se ka marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi janë pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Ky opinion mund të jetë pa rezervë ose me theksim çështjeje. Një opinion “Pa rezervë”, jepet në rastet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se: - pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi; - pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse; - janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

Një opinion me “**Theksim Çështjeje**”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare por që nuk janë thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

b. Opinion i Modifikuar, jepet në ato raste kur Pasqyrat Financiare përmbajnë gabime materiale, të cilat çojnë në ndryshim të rezultatit financiar, ose kur nga auditimi nuk sigurohet evidencë e mjaftueshme dhe e duhur financiare për të mbështetur dhënien e opinionin, por që në gjykimin profesional të audituesit mund të ketë gabime materiale të cilat sjellin ndryshim të rezultatit financiar. Ky opinion mund të jetë i kualifikuar/me rezervë, i kundërt ose me refuzim opinionin. Një “Opinion i kualifikuar/me rezervë”, jepet në rastet kur: - audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se *anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura*, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; - audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

c. Një “Opinion të kundërt”, jepet në rastet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se *anomalitë apo rastet e mosrespektimit të cilat janë materiale individualisht ose së bashku janë përhapur* në llogaritë vjetore apo transaksionet.

d. “Refuzim opinion”, jepet në rastet kur: - kur audituesi *nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi*, mbi të cilat duhet të bazojë mendimin për efektet e mundshme materiale edhe të përhapura mbi llogaritë vjetore apo transaksionet. - në raste jashtëzakonisht të rralla që përfshijnë pasiguri të shumta, ku audituesi pavarësisht se ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit në lidhje me secilën prej pasigurive, mund të konkludojë se nuk është e mundur për të formuar një opinion dhe në këtë mënyrë refuzon dhënien e tij.

¹¹ -Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.63, datë 22.6.2020, neni 4, piaka 2.2, faqe 18



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

ANEKSI II:

PËRLLOGARITJE E MATERIALITETI PËR PASQYRAT FINANCIARE:

(në lekë)

Emërtimi i Shpenzimeve 2019	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	2,131,744,148	0.70	39
Sigurime Shoqërore (601)	30,345,909	0.70	1
Mallra e Shërbime (602)	100,393,222	0.70	2
Investime të brend. (230-231)	7,412,000	2.00	0
Te tjera transfer. korrente (606)	89,181,016	0.70	2
Total	2,359,076,295		
<i>Materialiteti në %</i>	2%		
Materialiteti në vlerë	47,181,526		
<i>Kalkulimi i precizionit</i>			
Materialiteti	47,181,526		
<i>Gabimi i lejuar (10% - 20%)</i>	4,718,153		
Nëntotali	42,463,373		
<i>Precizioni i planifikuar (80-90%)</i>	90%		
Vlera e precizionit	38,217,036		

Përgatiti: Grupi i auditimit, bazuar në të dhënat e disponuara nga Sektori i Finances dhe Buxhetit (Bilanci 2019)

QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar **materialitetin në masën 0,7-2%** për të zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

niveli i precezionit pranohet në vlerën **31,217,036lekë** për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm **kanë risk të ulët deri në të moderuar**. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti.

Mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli);

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik;
- Pësia specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditimi, (në këtë rast **150 çështje ose artikuj**) mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlogaritjes si më poshtë:

Shënim:

Numri i artikujve për shqyrtim = vlera e popullacionit për kategorinë e shpenzimit (p.sh. vlera e llog 600) : vlera e precizionit nga materialiteti x faktori i riskut.

Referuar përcaktimeve të Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, paragrafi 2.4, (KLSH, Tiranë 2015, fq.18, në fuqi për periudhën objekt auditimi), përcaktohet se:

Në kuadër të auditimit të përputhshmërisë, cilësia ose efektiviteti i sistemeve të kontrollit mund të përcaktohet në bazë të nivelit 0,7- 2% të materialitetit nëse auditimi jep siguri të arsyeshme (për shembull, bazuar mbi teste të mjaftueshme kontrolli dhe/ose teste thelbësore):

- kur një dobësi e sistemit nuk sjell gabime material, në këtë rast sistemi i kontrollit të brendshëm do të klasifikohet si “efektiv”;
- kur gabimet/parregullsitë, të cilat nuk janë parandaluar, zbuluar dhe korrigjuare tejkalojnë pragun e materialitetit prej 2%,; në këto raste, sistemi i kontrollit të brendshëm do të klasifikohet si “pjesërisht efektiv” ose “jo efektiv”.



ANEKSI III:

ANALIZA E RISQEVE:**1. Risku i brendshëm (i trashëgueshëm) IR për Kryemistrinë:**

Risku i brendshëm i shmangies nga përputhshmëria, ose gabimi, është analizuar nga grupi i auditimit duke përdorur gjykimin në vlerësimin e një sërë faktorësh, (në referencë të kreut 3.1 të MAP të KLSH, fq. 19 dhe 38), që përfshijnë:

Shkallëzimi IR:

Risku i ulët: ngjyrë jeshile, deri në 0,5

Risku i moderuar: ngjyrë verdhë, 0.6 deri në 0,9

Risku i lartë: ngjyrë kuqe, 1

- ✚ kompleksitetin e strukturave menaxhuese: verdhe, vlerësuar **0,6**
- ✚ kompleksitetin e kuadrit normues dhe ligjor: jeshile, vlerësuar **0.4**
- ✚ hyrjen në zbatim të dispozitave të reja ligjore ose ndryshimet në rregullat ekzistuese: verdhë, vlerësuar **0,6**
- ✚ shërbime dhe programe të realizuara nga palë të treta: jeshile deri tek e verdhë në pak raste, vlerësuar **0,8**
- ✚ pagesa dhe fatura të kryera mbi baza pretendimesh ose deklarimesh: (nuk janë vërtetuar raste të tilla nga testimi), jeshile, vlerësuar **0,3**
- ✚ numrin dhe shumë llojshmërinë e përfituesve: verdhë, vlerësuar **0,75** meqenëse nomenklatura e çështjeve që trajtohen dhe operatorëve që operojnë është shumë e shtrirë dhe mund të kërcënohet nga risqet e keqmenaxhimit material.

Mesatarja për 6 zërat e listuar më sipër: $3,45/6 = 0,575$ d.m.th midis ngjyrës jeshile dhe te verdhë, risk i ulët deri në i mesëm.

2. Risku i kontrollit (CR) për institucionin Kryeministrisë:

Risku i kontrollit është risku që një anomali materiale mund të ndodhë dhe mund mos të parandalohet ose zbulohet dhe korrigjohet në kohë nga sistemet e kontrollit të brendshëm. Kur audituesi parashikon të mbështetet në vlerësimin e riskut të kontrollit për të zvogëluar shkallën e përdorimit të procedurave thelbësore (substantive) sa i takon përputhshmërisë, ai kryen gjithashtu vlerësime paraprake të riskut të kontrollit dhe planifikon e kryen teste të kontrollit, në mënyrë që të mbështesë këtë vlerësim. (Shiko fq. 44 të manualit)

Statusi i kontrollit te brendshëm	Risku i kontrollit	Përshkrimi	Risku i kontrollit për Kryemistrinë
Shumë i mirë	I ulët Deri në 0.15	kontrollat kanë funksionuar vazhdimisht në mënyrë efektive, gjatë gjithë periudhës në shqyrtim.	
I mirë	I ulët 0.15 - 0.25	janë vërejtur mangësi në efektivitetin dhe vazhdimësinë e kontrollit, por	I mesëm (vlerësuar 0.22)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË

		sistemi në tërësi nuk konsiderohet “jo besueshëm”.	
dobët	I lartë 0.26 - 1.0	kontrollat janë të pabesueshme, p.sh. kontrollat nuk kanë funksionuar sipas pritshmërive dhe/ose në mënyrë të vazhdueshme gjatë periudhës nën shqyrtim, dhe/ose nuk është i mundur testimi i tyre.	

3. Risku i moszbulimit (DR) për institucionin Kryeministria Tiranë:

Risku i moszbulimit është risku që grupi i auditimit të mos zbulojë gabime materiale të cilat kanë ndodhur dhe nuk janë parandaluar ose zbuluar dhe korrigjuar në kohë nga sistemi i kontrollit të brendshëm.

“Kontrolli i Lartë i Shtetit kërkon një nivel sigurie 95% nga testet e kryera, që mund të vijnë nga kontrollat ose tërësisht nga procedurat thelbësore, në varësi të vlerësimit të audituesit sa i takon riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit” (faqe 19 dhe 30 e manualit). Për institucionin e KLSH risku i auditimit është pranuar 5 %. Pra **AR= 5%**.

Risku i auditimit AR:

$AR = IR \times CR \times DR$

$5\% = 0.575 \times 0.22 \times DR$

$0.05 = 0.575 \times 0.22 \times DR$

$DR = 0.05 / 0.1265 = 0.39 < 5\%$.

PERZGJEDHJA E KAMPIONIT TË AUDITIMIT:

Tre mënyrat e përzgjedhjes së kampioneve: Statistikore dhe Jostatistikore:

- Përzgjedhja e 100% të artikujve,
- Përzgjedhja e artikujve të veçantë;
- Testimi i kampioneve
- *Pasqyrat financiare të bilancit: audituar 100 % llogaritë e bilancit për vitin 2019, për të cilin jepet opinion; transaksionet financiare janë audituar me zgjedhje dhe sondazhe llogaritë e tjera (aktivitet dhe pasivitet);*
- *Audituar 100 % llogaritë e të drejtave të arkëtueshme dhe detyrimeve të pagueshme;*
- *Prokurimet e biletave të fluturimit jashtë vendit: audituar 100 % e tyre për periudhën objekt kontrolli;*
- *Prokurimet me vlera të vogla: audituar 100 % e tyre për periudhën objekt kontrolli;*
- *Inventarizimi i pasurisë audituar 100 % për gjithë periudhën objekt auditimi;*
- *Nga kontrolli i sistemit të dokumentacionit justifikues, u testuan me zgjedhje disa tremujorë gjatë periudhës së auditimit si vijon: Për v.2017 u kontrolluan dokumentet e gjashtëmujorit të dytë, periudha tremujorit të parë për v.2018, dhe për v.2019, periudha 4 mujore Shtator-Dhjetor 2019.*
- *Procedurat e MFK audituar 100 % për gjithë periudhën objekt auditimi;*

■ Konfirmim nga të tretët,

Në bazë të të dhënave kontabile përkatëse janë përpiluar Pasqyrat e llogaridhënies vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor (bilanci), që janë raportuar rregullisht, si më poshtë:

- ✓ për vitin 2016 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 1275, datë 27.02.2017.



- ✓ për vitin 2017 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 1021, datë 28.02.2018, protokolluar në Degën e thesarit me nr. 2192, datë 28.2.2018.
- ✓ për vitin 2018 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 1812, datë 29.03.2019.
- ✓ për vitin 2019 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr.1859, datë 30.03.2020, protokolluar në Degën e Thesarit me nr. 2082, datë 30.3.2020.

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit. U verifikuan situacionet dhe akt-rakordimet e mbajtura për dy vitet e fundit me degën e thesarit.

■ **Intervistimi**

Janë zbatuar dhe dokumentuar procedurat e intervistimit /sqarimit të çështjeve të vlerësuara me Drejtorin e Administrimit të brendshëm znj.Elisa Mezini, Shefin e Sektorit të Financës dhe Buxhetit znj. Vjollca Serjani, Drejtorin e Njesisë së Administrimit dhe Buxhetit znj.Eda Lika; Specialisten e Sektorit të Burimeve Njerëzore znj.Elona Hala, komisionin e inventarizimit, të marrjes në dorëzim të mallrave, materialeve, projekteve etj.

■ **Raporte dhe Informacione**

Janë administruar dhe shfrytëzuar:

- Raporti i MFE/NJQHMFK për monitorimin e rezultateve të sistemit të kontrollit të brendshëm në Kryeministri;
- Raporti i auditimit të veprimtarisë së periudhës së mëparshme nga ana e KLSH, datë 7.10.2016;
- Raportet periodike të monitorimit të buxhetit, dërguar Ministrisë së financave dhe Ekonomisë;
- Raportet vjetore të hartuara nga ana e NA dhe NZ mbi cilësinë e kontrollit të brendshëm, dërguar MF.
- Raportet periodike të monitorimit të buxhetit;

■ **Pyetësorët për vlerësimin e e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.**

Janë analizuar dhe vlerësuar në përputhje me kriteret pyetësori i KB për vitin 2018, ai i vitit 2019 si dhe regjistri i riskut i hartuar për gjithë periudhën objekt auditimi.

✓ **Për vitin 2018:**

Është hartuar pyetësori i vetëvlerësimit për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm në përgjigje të shkresës së MFE nr.491 prot, datë 14.1.2019 dhe me shkresën nr.299/2 prot, datë 11.3.2019 nga ana e SP të Kryeministrisë i është përcjellë MF.

✓ **Për vitin 2019:**

Është hartuar Pyetësori i Vetëvlerësimit për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm në përgjigje të kërkesave të nenit 18 të ligjit nr. 10296/2010, dhe me shkresën nr.6073/1 prot, datë 06.04.2020 nga ana e SP të Kryeministrisë i janë përcjellë Nëpunësit të parë Autorizues të Ministrisë së Financave, krahas Deklaratës së nëpunësit autorizues për cilësinë e sistemit të kontrollit dhe Planin Vjetor për Zhvillimin e MFK sipas aneksit nr.1, në referim të UMF nr.16, datë 20.7.2016 si dhe Raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrolleve të brendshme të njësisë publike Aparati i Kryeministrisë për vitin 2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI I AUDITIMIT NË APARATIN E KRYEMINISTRISË