



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI

**PËRPUTSHMËRINË VEPRIMTARISË EKONOMIKO-
FINANCIARE NË**

**DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË RADIO TELEVISIONIT
SHQIPTAR**

KORRIK 2021

Përmbajtja	faqe
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	3
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	12
II. HYRJA	14
1. Objekti i auditimit	15
2. Qëllimi i auditimit	15
3. Identifikimi i çështjes:	16
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:	16
5. Përgjegjësitë e audituesve:	16
6. Kriteret e vlerësimit.....	17
7. Standardet e auditimit.....	17
8. Metodot e auditimit	18
9. Dokumentimi i auditimit	18
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	20
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	20
1. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.....	21
2.1 Mbi realizimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme.	21
2.2 Organizimi dhe funksionimi i organeve drejtuese, Bordit të Administrimit e Këshillit Drejtues, përputhshmëria ligjore e vendim-marrjeve të organeve drejtuese.....	23
2.3 Mbi planifikimin, hartimin dhe realizimin e planit vjetor financiar dhe të biznesit të RTSH dhe njësive përbërëse, si dhe raportimi i tyre.....	32
2.4 Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.	38
2.5 Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi përputhshmërinë e kryerjes së shpenzimeve në lekë e valutë. Kryerja e shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjet e vogla (shpenzimet administrative për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit sponsorizime, shpenzimet e marketingut, komisione e bonuse, penalitete, gjopa etj.).	46
2.6 Mbi zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen e zbatimit e kontratave.	53
2.7 Mbajtja e evidencës kontabël në qendër dhe në njësitë e vartësisë, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të institucionit, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e vartësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj., ndaj buxhetit të shtetit.	123
2.8 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, si dhe auditit të brendshëm.	129
2.9 Kontroll mbi administrimin mbi bazueshmërinë ligjore të administrimit të pronës, lidhjes së kontratave për reklama, rregullshmërinë e dhënies me qira të godinave e kullave metalike, të transmetuesve, studiove dhe pajisjeve teknike etj.	141
2.10 Mbi auditimin e projekteve artistike dhe filmimeve.	146
2.11 Zbatimi i procedurave për arkivimin e dokumentacionit referuar Modeli nr. 8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”	182
2.12 Të tjera çështje që mund të dalin gjatë auditimit.	184
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	189
V. ANEKSE	245

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

KLSH në periudhën nga data 28.09.2020 deri me datë 05.02.2021 kreu auditimin mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Drejtorisë së Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar për aktivitetin ekonomik dhe financiar të periudhës nga data 01.07.2017 deri më 31.12.2019, duke u përqendruar kryesisht në organizimin dhe funksionimin e organeve drejtuese, Bordit të Administrimit e Këshillit Drejtues; planifikimin, hartimin dhe realizimin e planit vjetor financiar dhe të biznesit të RTSH dhe njërive përbërëse, si dhe raportimi i tyre; zbatimin e strukturës organizative; auditimin me zgjedhje të shpenzimeve; zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen e zbatimit e kontratave; mbajtjen e evidencës kontabël; zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, si dhe auditit të brendshëm; administrimin e pronës; auditimin e projekteve artistike dhe filmimeve etj.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoj, analizoj dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, me zgjedhje, për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit të përputhshmërisë të KLSH, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknika efikase si verifikimi i transaksioneve, intervistimi, raporte dhe informacione, verifikime në terren etj.

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, të shpërblimeve të dëmit dhe të mungesës së përdorimit me efektivitet të fondeve publike, i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, si dhe për të evidentuar përgjegjësitë nëpërmjet rekomandimit të masave disiplinore.

Bazuar në rezultatet e auditimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar për periudhën nga data 01.07.2017 deri më datë 31.12.2019, grupi i auditimit me një siguri të arsyeshme ka dhënë opinion të modifikuar/kualifikuar të përputhshmërisë, për veprimtarinë ekonomike dhe financiare të këtij subjekti.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 12 drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1	KDRTSH nuk ka hartuar një kod sjelljeje lidhur me rregullimin e veprimtarisë së vet, në kundërshtim me ligjin nr. 97/2013, të ndryshuar, neni 97, pika 4; në kundërshtim me ligjin nr. 97/2013, të ndryshuar, neni 99, pika 2, KDRTSH nuk është mbledhur në periudhën korrik-gusht të vitit 2018 dhe 2019; sipas procesverbaleve të mbledhjeve, rezultojnë se kanë munguar më shumë se 1/3 e mbledhjeve dy anëtarë të tij, të cilët referuar nenit 100, pika 1/c të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013, të ndryshuar, duhej të liroheshin nga detyra për shkak se mungesat nuk janë të arsyetuara dhe të dokumentuara.	23 – 23	E lartë	Këshilli Drejtues të hartojë kodin e sjelljes lidhur me rregullimin e veprimtarisë së tij për çdo interes apo lidhje me ndonjë subjekt, si dhe çdo interes të mundshëm në ndonjë kontratë, që RTSH-ja ka realizuar ose synon të realizojë; të marrë masa për t'u mbledhur sa herë të jetë e nevojshme por jo më pak se njëherë në dy muaj, si dhe të dokumentojë cilësimin e mungesës së anëtarëve në çdo rast.
2	Drejtori i Përgjithshëm gjatë ushtrimit të detyrës: - në një pjesë të projekteve artistike të audituara, rezultojnë se kontratat me të tretë nuk janë nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm, veprim ky në kundërshtim me shkronjën “dh”, pika 1 e nenit 105 të ligjit nr. 97, datë 4.3.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar; - për vitet 2018 dhe 2019 nuk ka përgatitur një raport për AMA-n brenda 3 muajve nga përfundimi i vitit financiar, për prodhimet e porositura gjatë vitit të kaluar nga fondi i prodhimit të pavarur, dhe të dhënat për shoqërinë ose personat e kontraktuar për këtë qëllim etj., veprime dhe mosveprime në mospërputhje me kërkesat e nenit 123, pika 8 e ligjit nr. 97, datë 4.3.2013 të ndryshuar; - në periudhën e auditimit nuk ka raportuar në KDRTSH për zbatimin e Strategjisë për Zhvillimin të RTSH, sipas kërkesave të nenit 17, germa “a” të Statutit. - ka menaxhuar dhe organizuar biznesin e RTSH pa pasur një plan biznesi, si dhe nuk ka hartuar dhe për rrjedhojë nuk ka kryer të dokumentuar çdo muaj mbledhjen e drejtorëve për të bërë orientimin dhe analizën e realizimit të planeve mujore, siç e kërkon pika 1, si dhe germa “c” e pikës 6 të nenit 18 të Statutit. - nuk ka hartuar dhe për rrjedhojë nuk ka raportuar rregullisht Këshillit Drejtues të RTSH-së për realizimin e planeve të zhvillimit të programeve e të biznesit siç e kërkon germa “ç” e pikës 6 të nenit 18 të Statutit; - për periudhën e audituar, nuk ka zbatuar plotësisht kërkesat e paragrafit të dytë të pikës 2 të nenit 35 të Statutit, pasi RTSH-ja nuk ka bërë publike në faqen zyrtare të internetit: vendet e lira të punës, rezultatet e vlerësimit të kandidatëve dhe shpalljen e fituesit; planin strategjik të miratuar nga KD i RTSH-së, burimet e financimit dhe shpenzimet vjetore, kontratën e lidhur me AMA-n, si dhe raportet vjetore të Këshillit të Dëgjuesve dhe Shikuesve dhe atij të Bordit të Administrimit. - RTSH dhe KD nuk kanë vënë në qarkullim një botim periodik, ku publikohen të dhëna të hollësishme për situatën financiare të institucionit dhe të dhëna testuese që opinioni ka për veprimtarinë programore të RTSH-s, sipas kërkesave të pikës 5 të nenit 35 të Statutit, pasi RTSH nuk ka vënë qarkullim; - nuk ka përgatitur aktin e përgjithshëm për bazat dhe kriteret e vlerësimit të performancës së punës, për t'i miratuar më pas në KDRTSH, sipas kërkesave të pikës 2, 3 dhe 4 të nenit 46 të Statutit; - Drejtuesit e Njësisë nuk kanë raportuar me shkrim çdo tre muaj Drejtorit të Përgjithshëm për realizimin e planeve përkatëse: planeve të prodhimit të programeve dhe të transmetimit të tyre dhe për defektet teknike dhe ndërprerjet e transmetimeve kombëtare të programeve audio dhe audiovizive të RTSH-së, sipas kërkesave të germave përkatëse të neneve 24, 25 dhe 26 të Statutit; - megjithëse KDRTSH me vendimin nr. 57, datë	23 – 32	E lartë	Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa dhe të organizojë punën për nënshkrimin e kontratave me të tretë; informimin e AMA në afat për çështje të prodhimeve të porositura dhe fondin e prodhimit të pavarur; për të raportuar për zbatimin e strategjisë; hartimin dhe zbatimin e plan biznesit për zhvillimin e veprimtarisë; hartimin rregullisht të planeve mujore të punës dhe raportimin në KDRTSH-së për realizimin e planeve të zhvillimit të programeve e të biznesit; raportimin dhe dokumentimin e Drejtuesve të Njësisë me shkrim çdo tre muaj Drejtorit të Përgjithshëm për realizimin e planeve përkatëse; si dhe paraqitjen në KD të informacioneve sa herë të kërkohej prej tyre.

	11.10.2017 i ka kërkuar Drejtorit të Përgjithshme të RTSH paraqitjen brenda 3 javëve në KD të informacionit mbi ecurinë e procesit të ristrukturimit, nga dokumentet nuk rezultojn të jetë kryer një kërkesë e tillë.			
3	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimet me objekt: <i>“Rikonstruksioni i stacioneve ekzistuese, 6 lote”</i> ; <i>“Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018”</i> ; <i>“Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019”</i> rezultoi se nuk janë marrë masat e nevojshme për nxjerrjen e lejes së ndërtimit nga ana e RTSH në rolin e investitorit. Gjithashtu, për investimin me objekt: <i>‘Rikonstruksion i tarracës dhe dritareve të Godinës së Radio Kukësit’</i> , rezultoi se nuk janë marrë masat as për njoftimin nëpërmjet deklarates paraprake për punimet e ndërtimit. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 <i>“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”</i> , i ndryshuar, neni 39, pika 1.	54 – 125	E lartë	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme për aplikimin dhe pajisjen me leje ndërtimi në rastet e investimeve në të cilat janë të përfshira punime ndërtimi, ku termi <i>punime ndërtimi</i> kuptohet ai sipas përcaktimeve të bëra në nenin 3 të ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 <i>“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”</i> .
4	Lidhur me realizimin e investimeve rezultoi se: - Në investimin me objekt <i>“Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese”</i> preventivi i kërkuar nga ana e ish-Drejtorit të Drejtorisë së Stacioneve Transmetuese dhe njëkohësisht i përgatitur nga grupi i punës si dhe vetë ofertuesit në të cilët është marrë oferta për përlogaritjen e fondit limit nuk është hartuar nëpërmjet një analize kostoje, për disa zëra të preventivit në vlerën prej 67,217,625.54 lekë pa TVSH, ose 80 % e preventivit. Konkretisht rezultojn se nuk është realizuar një analizë kostoje për kategoritë Punëtori, Transport, Makineri dhe Materiale. Gjithashtu, zërat nuk janë ndarë sipas kategorive përkatëse të cilat duhet të ishin pasqyruar si: Punime ndërtimi; Punime teknologjike dhe të montimit etj. - Në investimin me objekt <i>“Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018”</i> , zërat e punimeve në preventiv nuk janë ndarë sipas kategorive përkatëse të cilat duhet të ishin pasqyruar si: punime ndërtimi; Punime teknologjike dhe të montimit, Punime teknologjike dhe punime të montimit; Për përlogaritjen e fondit limit nuk është hartuar nëpërmjet një analize kostoje, kjo për zërat sipas preventivit përkatës të cilët përbëjnë shumën prej 14,966,160 lekë pa TVSH, ose 100 % e preventivit, sipas kategorive të mësipërme. Format i preventivit është hartuar duke përfshirë në listën e zërave të ngarkuar me TVSH edhe ato për pajisjet. Ky veprim është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave <i>‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’</i> , ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011. - Në mënyrë të ngjashme si në rastin e procedurës me objekt <i>‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’</i> është vepruar edhe me procedurën me objekt <i>‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’</i> për të cilën Autoriteti Kontraktor nuk ka siguruar mirë përdorimin e fondeve publike dhe transparencë për shpenzimet e parashikuara në shumën 40,393,040 lekë pa TVSH. Për rrjedhojë rezultojn se Grupi i Punës i cili ka bërë edhe përcaktimin e fondit limit në lidhje me këto tre procedura nuk ka siguruar mirë përdorimin e fondeve publike dhe transparencë për shpenzimet e parashikuara në shumën 122,576,825 lekë pa TVSH . Situata e mësipërme është në kundërshtim me: - Ligjin nr. 9643 <i>“Për prokurimin publik”</i> , i ndryshuar, neni 1, pika 2; Udhëzimin nr. 3, datë	54 – 125	E lartë	Nga ana e grupeve të punës për përlogaritjen e fondit limit të merren masa për marrjen e ofertave dhe më tej hartimin e preventivave me çmime të cilat duhet të rezultojnë nga shumata e nevojshme e çmimeve të ofruara/preventivuara për çdo kategori që është pjesë e strukturës së koston, për kategoritë Punëtori, Makineri etj me qëllim sigurimin e mirëpërdorimit të fondeve.

	15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues; Vendimin nr. 514, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9; Udhëzimin nr. 2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I.			
5	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh, rezultoi se specifikimet teknike për punimet/shërbimet e parashikuara për tu kryer në lidhje me zërin “FTV ndërtim kulla” (furnizim transport vendosje ndërtim kulla) nuk janë shoqëruar me një projekt të mirëfilltë ndërtimi ku të paraqiten të detajuara të gjitha elementët/detajet e kullës për tu realizuar. Duke qenë se nuk është paraqitur asnjë detaj nga projekti dhe në specifikime teknike janë kërkuar vetëm rezultatet e punës së përfunduar rezultojnë se Detyra e Projektimit të kullës i është lënë firmës sipërmarrëse të punimeve. Në fakt referuar Kriteret të Veçanta të Kualifikimit sipas DST – ve përkatëse për këtë procedurë nuk rezultojnë që si kriter të jetë vendosur kushti i disponimit të OE pjesëmarrës në tender të licencës përkatëse për Projektim. Situata e mësipërme është në kundërshtim VKM nr. 914 nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 26, pika 2.	54 – 125	E lartë	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për trajnimin e stafit të angazhuar në procedurat e prokurimit si dhe angazhimin e punonjësve me profesione të përshtatshme sipas nevojave të investimit të planifikuar.
6	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimet me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’ dhe ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’ konstatohet se nga ana e Autoritetit Kontraktor, edhe pse vlera e përllogaritur në fondin limit prej 17,316,156 lekë me TVSH (procedura e vitit 2018) dhe 47,580,840 lekë me TVSH (procedura e vitit 2019), janë mirëfilli punime ndërtimore dhe/ose punime ndërtimore, por të kategorisë punime teknologjike dhe të montimit, deri në përfundim të kontratës dhe marrjes në dorëzim nga ana e grupeve të ngritura, nuk janë emëruar apo lidhur kontratat përkatëse të shërbimit të mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, neni 12.	54 – 125	E lartë	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për emërimin e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në rastet e investimeve në punime ndërtimi.
7	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurat e prokurimit: ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’; ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’ sipas DST konstatohet se nga ana e anëtarëve të NJP është përcaktuar lloji i kontratës Kontratave Publike për Mallra. Në fakt referuar specifikimeve teknike të hartuara nga ana e Grupit të Punës, përshkrimi i punimeve tregon se kemi të bëjmë mirëfilli me punime ndërtimi dhe punime teknologjike dhe të montimit. Në kushte të tilla këto dy procedura nuk duhet të ishin prokuruar si kontrata Kontratave Publike për Mallra por si Kontrata për Punë Publike. Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 3 përkufizime; VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 26, pika 2.	54 – 125	E lartë	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, strukturat e ngritura në cilësinë e NJP, të marrin masa në të ardhmen e identifikimit e drejtë të natyrës së investimit me qëllim përzgjedhjen e saktë të procedurës së prokurimit.
8	Në procedurën me objekt ‘Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Payout ETX’-viti 2018’, me vlerë të fondit limit 31,483,143.33 lekë pa TVSH dhe vlerë të kontratës 31,085,000 lekë pa	54 – 125	E lartë	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme

	TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 mes RTSH dhe furnitorit të mallrave “M. N.” SHPK rezultoi si më poshtë: Për marrjen në dorëzim të zërave objekt kontrate është ngritur Grupi i punës sipas Urdhrit nr. 75/11 prot., datë 21.12.2018 me përbërje z. B. M., E. B. dhe z. A. A.. Sipas shkresës me nr. 4239 prot., datë 21.12.2018 me lëndë ‘Dorëzimi i licencave, referuar kontratës me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018’ është bërë dorëzimi nga ana e OE për zërat si më poshtë: Licencë për përdorues në Sistemi MAM ETERE – sasia 150 copë; Licencë për Payout ETX – sasia 3 copë. Me shkresën me nr. 75/13 prot., datë 17.01.2019 grupi i punës i ngritur për marrjen në dorëzim ka konstatuar disa mangësi si dhe dy kërkesa: Data e publikuar për suportin aktiv nga 6 muaj duhet në 4 vite; <i>Kohëzgjatja e aktivitetit të licencave me funksione të ndryshme nga (client) duhet të jetë pa limit (unlimited);</i> <i>Numri i licencave aktive për ETX ishte 2 dhe sipas kontratës duhet të jenë në panel dhe 3 licenca të reja ETX;</i> Me shkresën me nr. 75/14 prot., datë 22.01.2019 Titullari i AK ka vënë në dijeni sipërmarrësin në lidhje me pretendimet e mësipërme. Me shkresën me nr. 75/15 prot., datë 28.01.2019 nga ana e sipërmarrësit “M. N.” SHPK i është kthyer përgjigje kërkesës së Titullarit. Me shkresën me nr. 58/1 prot., datë 28.12.2018 të Njësisë Teknike, administruar në RTSH me nr. 75/16 prot., datë 30.12.2018 është vënë në dijeni Titullari i AK nga ana e Drejtorit të kësaj njësie z. H. M. në lidhje me faktin se pretendimet e sipërmarrësit sipas shkresës me nr. 75/15 prot., datë 28.12.2018 qëndrojnë pasi aktualisht RTSH e merr shërbimin e kërkuar duke kërkuar edhe ndryshimin e grupit të marrjes në dorëzim nga 3 në 5 anëtarë. Në përgjigje të kësaj shkrese nga ana e Titullarit është ngritur Urdhri nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave dhe ndjekjen e kontratës me përbërje z. A. K., E. K., E. B., z. B. M. dhe z. K. S. nga ana e të cilëve është mbajtur procesverbali përkatës i datës 75/18 prot., datë 01.02.2019 për marrjen në dorëzim. Sipas këtij procesverbali ka patur objeksione nga ana e z. B. M. Nga verifikimi i praktikës së mësipërme, nisur nga kërkesat e cituara në specifikimet teknike sipas shkresës me nr. 75/1 prot., datë 17.09.2018, paragrafi i dytë Software përgjegjës për Payout ETX, pika 4 është cituar se: “Software mund të instalohet në versionet Windows 7, 10”. Nga verifikimi në RTSH në prezencë të përfaqësuesve të KLSH si dhe punonjësve të RTSH u konstatua se nuk janë realizuar instalime të Softwareve të rinj Payout në sasinë 3 copë, por janë zgjeruar kanalet në software – in Payout (Main/Backup) të realizuar në një procedurë tjetër të vitit 2016. Nga verifikimi në SPE, rezulton se në lidhje me procedurën me objekt “Furnizim – vendosje e materialeve teknologjike në studio e prodhimit për server room, storage mam, ott”, për të cilën është shpallur fitues BOE “A. B. S.” SHPK & “S. T. A.” SHPK & “M. N.” SHPK është lidhur kontrata përkatëse sipas aktit me nr. 3536/11 prot., datë 17.01.2017 me afat 90 ditë. Sipas zgjidhjes teknike (faqe 63 – 65 e materialit) të ofruar nga sipërmarrësi i kësaj kontrate rezulton se në përshkrimin e bërë për software – in Payout janë parashikuar instalimi i këtij të fundit si më poshtë: <u>Fq. 63 – Payout - Sistemi payout duhet një sistem qendror server plus multiple clients për të bërë payout në disa kanale të ndryshme njëkohësisht.</u> <u>Fq. 65 – Sistemi i payout duhet të ofrojë mundësinë e skedulimit të Playlistave në mënyrë kronologjike bazuar mbi kohen (Date-Time) të Serverit. Ky funksion duhet të përfshijë një set feature si:</u>			administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 11,700,000 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE “M. N.” SHPK, si furnizime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 me objekt ‘Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Payout ETX’.

	<u>Pika e: Deri në 8 kanale paralele për playlist të ndryshme</u> E thënë ndryshe, në këtë rast nuk janë blerë 3 software Payout ETX të kërkuar, siç edhe është cituar në specifikimet teknike të hartuara në fillim të procedurës, por në sistem rezultoi se janë shtuar tre kanale video të reja në Payoutin ETX ekzistues të blerë më parë me procedurën e nisur në vitin 2016. Nga ana e grupit të auditimit është kërkuar vënia në dispozicion e dokumentacionit përkatës vërtetues dhe justifikues i marrjes në dorëzim të këtyre aktiveve në lidhje me zërin <i>Licencë për Payout ETX</i>. Ky dokumentacion nuk disponohej dhe as nuk faktohet se aktualisht RTSH disponon 3 Payout të rinj ETX dhe për rrjedhojë rezultoi se janë përfituar tepër nga ana e furnitorit “M. N.” shuma prej 11,700,000 lekë pa TVSH, shumë kjo e cila përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të zhdëmtohet nga ana e furnitorit. Situata e mësipërme është në kundërshtim me kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 75/14 prot., datë 22.01.2019, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar, pika 35 dhe 36 si dhe Urdhrin nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave.			
9	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘<i>Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese</i>’, Loti II Tarabosh rezultoi se i janë likuiduar sipërmarrësit të punimeve për 7 zëra punimesh (shiko aneksin 1.1) shuma prej 3,092,885 lekë pa TVSH për volume të pakryera në fakt. Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe 12; Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 161/1 prot., datë 31.07.2017, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënparagraf 3.2 dhe 3.3; Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3; UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/1 “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, germa “A”, paragrafi i fundit, Kreun I, germa B Punime teknologjike dhe të montimit, Kreun II, pika B Shpenzimet e përgjithshme dhe fitimi; VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8; UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit.	54 – 125	E lartë	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 3,092,885 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE “S. A.” ShPK si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 me objekt ‘<i>Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese</i>’, Loti II Tarabosh.
10	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘<i>Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019</i>’, rezultoi se: • Stacioni Zvërnec: Sipas situacionit përfundimtar në këtë stacion janë vendosur tre sensorë për dyert. Edhe sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim rezultoi se janë marrë në dorëzim tre sensorë. Referuar specifikimeve teknike rezultoi se janë parashikuar për t’u vendosur tre sensorë. Në fakt sipas verifikimit në terren rezultoi se për këtë stacion ishte vendosur vetëm një i tillë. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezultoi se janë përfituar padrejtësisht dy copë sensorë për dyert, ose vlera prej 17,200 lekë pa TVSH. • Stacioni Treblovë: Sipas situacionit përfundimtar në këtë stacion janë vendosur tre transformatorë	54 – 125	E lartë	procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 1,768,140 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE “S. C.” ShPK, “R. C.” ShPK dhe “A. T.” si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 20/13 prot., datë 26.04.2019 me objekt ‘<i>Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019</i>’.

	rryme. Edhe sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim rezultoi se janë marrë në dorëzim tre transformatorë rryme. Referuar specifikimeve teknike rezultoi se janë parashikuar për tu vendosur tre transformatorë rryme. Në fakt sipas verifikimit në terren rezultoi se për këtë stacion ishin vendosur vetëm dy të tillë. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezultoi se janë përfituar padrejtësisht një copë transformatorë rryme, ose vlera prej 10,500 lekë pa TVSH. - Nga sondazhet e kryera për depozitat e vendosura në 8 stacione rezultoi se nuk është kryer në asnjë rast zëri me nr. rendor 6 'F.V ljerja me primer izolues e pusëtës të depozitës'. Për rrjedhojë vlera prej 345,600 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit. - Nga verifikimi i listës së zërave në preventiv konstatohet se është likuiduar midis të tjerave edhe zëri me nr. rendor 7 "Kolaudimi i impiantit prova dhe vënia në punë". Në fakt referuar emërtimeve të zërave të cilët janë konsideruar si furnizim vendosje si dhe ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 12 rezultoi se likuidimi i këtij zëri në shumën 168,000 lekë pa TVSH është likuiduar tepër dhe në kundërshtim me kuadrin ligjor të sipërpërmendur. Për sa më sipër kjo vlerë përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit të punimeve. - Konstatohet se i janë likuiduar sipërmarrësit të punimeve mes të tjerave edhe zëri 'Vendosja e rezervuarit në gropë' kur në fakt referuar zërit me nr. rendor 1 është likuiduar si zë më vete 'F.V Depozitë karburanti V 3300 lt, ≥ 500 kg' duke bërë që çdo vendosje depozite të paguhet dy herë, kur në fakt është kryer një herë. Për rrjedhojë vlera prej 201,600 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit. - Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe pas verifikimeve të kryera në qendrën e monitorimit në RTSH nuk dokumentohet marrja e licencave nga ana e sipërmarrësit të punimeve për 722 copë ose vlera 1,025,240 lekë pa TVSH, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit të punimeve. Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", neni 12; Urdhrin nr. 319/1 prot., datë 26.04.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave.			
11	Nga auditimi i vlerësimit të ofertave në tenderat me objekt: - "<u>Rikonstruksimi i Stacioneve Ekzistuese-ndarë në 6 lote</u>", konstatohet se KVO ka klasifikuar ofertën fituese "S. A." edhe pse nuk përmbush kriteret e vendosura në Dokumentet e Tenderit të tilla si: kriterin 2.3.7 "për... Auditues energjie..." pasi ka paraqitur kontratë noteriale pune dhe certifikatë kualifikimi pasuniversitar nga Universiteti Politeknik, Tiranë (diplomë) e cila nuk është e barasvlershme me licencë për auditimin e energjisë, në kuptim të Ligjit Nr. 124/2015, datë 12.11.2015, Neni 17, pika 1 dhe 2; -kriterin 2.3.15 "mjetet" pasi nuk ka paraqitur dokument pronësie apo kontratë qiraje për: depozitë uji 5000 litra copë 2 dhe zyrë e lëvizshme copë 1; leja e qarkullimit për mjetin manitouskopik universal, nuk përmban modelin, tipin, foto e mjetit nuk paraqet qartë 3 funksionet si ekskavator, fadromë e vogël dhe pirun. Në kushtet kur asnjë nga operatorët nuk plotëson kriteret e veçanta për kualifikim, KVO duhet të kishte skualifikuar edhe operatorin "S. A." bazuar në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, të anulonte procedurën sipas kërkesave të nenit 24, pika 1, germa "ç" të ligjit dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/1, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e	54 – 125	E lartë	Drejtori i Përgjithshëm i RTSH të marrë masat e nevojshme për eliminimin e efekteve negative në përdorimin e fondeve publike, duke përzgjedhur dhe trajnuar zyrtarët e prokurimeve, për fusha specifike, me qëllim vlerësimin e procedurave në përputhje me dokumentacionin përkatës.

	procedurës, në përputhje me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2. Diferenca në vlerën 4,742,587 lekë që rezulton nga kualifikimi i ofertës me vlerë më të lartë me ofertën me vlerën më të ulët, përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik. - “Blerje pajisje për kanal RTSH Agro”, oferta fituese “T.” nuk përmbush kriteret e vendosura në Dokumentet e Tenderit të tilla si: Autorizim prodhuesi nga kompania “REM”, Autorizim prodhuesi nga kompania “N. E. A.” dhe Autorizim prodhuesi nga kompania F.-A., nuk është për produktet e specifikuar në kriterin 2.2.4 si dhe nuk është njësuar me origjinalin nga noterit, sipas kriterit 2.2.6 DT dhe Ligjit Nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2; Certifikata ISO 9001:2015, nuk ka përkthim të noterizuar jo në përputhje me kriterin 2.2.6 dhe Ligjin Nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2; Certifikata ISO 27000:2013 nuk është përkthyer dhe noterizuar sipas kërkesave të kriterit 2.2.6 dhe ligjit nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2. Në kushte të tilla KVO duhet të kishte skualifikuar dhe operatorin “T.” për mos përmbushje të kriterëve të veçanta për kualifikim (kriteri 2.2.4) bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46 dhe nenin 53, pika 3, të anulonte procedurën e prokurimit bazuar në nenin 24, pika 1, germa “ç”, të ligjit, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës, në përputhje me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2. Diferenca në vlerën 19,500,280 lekë që rezulton nga kualifikimi i ofertës me vlerë më të lartë me ofertën me vlerën më të ulët, përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik. - “Blerje Led Wall dhe pajisje ndricimi për studion e re të lajmeve në RTSH”, oferta fituese “P. I.” nuk përmbush kriteret e vendosura në Dokumentet e Tenderit të tilla si: autorizim prodhuesi nga kompania “Sh. Y. L. D. E. C. L.” nuk është sipas specifikimeve teknike shtojca 10 dhe kriterit 2.3.4 të DT. Autorizimi për ekrane LCD nuk plotëson tërësinë e produktit të kërkuar si produkt i autorizuar nga prodhuesi, pasi ekrani LED i kërkuar është vetëm një lloj specifik i ekranit LCD (nuk përbën të njëjtin produkt); deklaratë konformiteti për kompaninë “Sh. Y. L. D. E. C. L. nuk është specifikisht për produktin sipas kriterit 2.3.4 si dhe të gjitha specifikimeve të publikuara në shtojcën 10; certifikatë EN-ISO 9001:2015, nuk është e përkthyer dhe noterizuar konform Ligjit Nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2, si dhe nuk përmbush kriterin 2.3. DT. Në kushtet, kur asnjë nga operatorët nuk plotëson kriteret e veçanta për kualifikim, KVO duhet të kishte skualifikuar edhe operatorin “P. I.” bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, të anulonte procedurën sipas kërkesave të nenit 24, pika 1, germa “ç” të ligjit dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/1, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës në përputhje me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2. Diferenca në vlerën 5,050,000 lekë që rezulton nga kualifikimi i ofertës me vlerë më të lartë me ofertën me vlerën më të ulët, përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik.			
12	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’, rezultoi se nga analiza e zërave në preventiv përveç zërave të tjerë është marrë një ofertë tregu nga tre operatorë ekonomik edhe për zërin “Monitorim në distancë”. Specifikimet teknike për procedurën e vitit 2018 për këtë zë janë përshkruar gjerësisht në aneksin nr. 1.3. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion ky zë është ofertuar me këto çmime:	54 – 125	E lartë	Nga ana e grupeve të ngritura për përlogaritjen e fondit limit të ezaurohen të gjitha hapat e duhur me qëllim shmangien e përdorimit pa efektivitet, eficientë dhe ekonomikitet të fondeve publike siç është ai i rasteve të mësipërme në shumën 11,218,830 lekë pa TVSH (2,073,170 lekë pa TVSH + 9,145,660 lekë pa TVSH) si dhe sigurimin e mirëpërodimit të tyre

	L. SHPK – 380,000 lekë pa TVSH; SH. L. SHPK – 342,000 lekë pa TVSH; M. P. L. SHPK – 418,000 lekë Pa TVSH; Prej këtej rezulton çmimi mesatar prej <u>380,000 lekë pa TVSH</u>. Ky çmim është përdorur edhe për përlogaritjen e vlerës së fondit limit. Vlera totale e punës për vendosjen e 11 monitorimeve në distancë është në shumën 4,180,000 lekë pa TVSH, vlerë kjo e cila përbën 28 % të vlerës së preventivit total. Në fakt, sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se në vitin 2017 është realizuar një investim me objekt <i>“Rikonstruksioni i stacioneve, Loti 1 Mide, Loti III Cervenake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora”</i>. Pjesë e këtij investimi ka qenë edhe zëri i mësipërm i emërtuar si <i>“FTV Sistem monitorimi dhe menaxhimin në distancë sipas specifikimeve teknike”</i>. Referuar specifikimeve teknike për procedurën e vitit 2017 kërkesat (specifikimet teknike) për këtë zë janë përshkruar gjerësisht në aneksin nr. 1.3. Ky zë, me këto specifikime, në bazë të ofertave të marra nga OE e ndryshëm në treg në vitin 2017, është përlogaritur me çmim mesatar prej <u>142,800 lekë pa TVSH/njësi</u>. Nga krahasimi i këtyre dy praktikave (specifikimet teknike sipas anekseve 1.3 dhe 1.4) për vitet 2017 dhe 2018 rezulton se për të njëjtin zë, nga ana e Grupit të Punës të ngritur sipas Urdhrit nr. 67 datë 04.09.2018 për përlogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike është zbatuar ligji në mënyrë formale dhe jo duke përdorur hapësirën e mundshme ligjore të përdorimit të studimit të tregut të kryer një vit më parë për të njëjtin zë pune/shërbimi e duke mos përdorur as vlerën mesatare të 6 kontratave të mëparshme të lidhura në përfundim të procedurës së prokurimit me objekt <i>“Rikonstruksioni i stacioneve, Loti 1 Mide, Loti III Cervenake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora”</i> sipas të cilave ky zë ka qenë i ofertuar (çmimi mesatar i të cilave është në masën 110,500 lekë pa TVSH). Si rrjedhojë vetëm ky zë, i cili përbën 28 % të të gjithë preventivit final, nga një kontratë e vitit 2017 në një tjetër të vitit 2018, <u>rezultojnë të jetë rritur me gati 2.7 herë</u>. Konkretisht vlera totale e rritur e fondit limit si rrjedhojë e mos përdorimit të mënyrën e duhur të hapësirës së mundshme ligjore është 2,609,200 lekë pa TVSH [(380,000 lekë pa TVSH – 142,800 lekë pa TVSH) x 11 copë]. Nga këto duke bërë korrigjimet për efekt të uljes së vlerës së kontratës nga vlera e fondit limit (shuma 536,030 lekë pa TVSH), rezulton se vlera prej 2,073,170 lekë pa TVSH përbën përdorim pa efektivitet eficientë dhe ekonomicitet të fondeve publike nga ana e Grupit të Punës të ngritur me Urdhrin nr. 67/1 datë 04.09.2018 për përlogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike pasi nga ana e tyre nuk janë ezauruar në mënyrën e duhur të gjitha hapat për përdorimi e fondeve. Në mënyrë të ngjashme me procedurën e viti 2018 është vepruar edhe në vitin 2019 gjatë përlogaritjes së fondit limit për procedurën e ngjashme me objekt <i>‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’</i>. Nga krahasimi i këtyre dy praktikave, pra ajo e vitit 2017 dhe asaj të vitit 2019 rezulton se për të njëjtin zë, nga ana e Grupit të Punës të ngritur sipas Urdhrit nr. 20 datë 06.02.2019 për përlogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike ka vepruar në mënyrë formale dhe jo duke përdorur hapësirën e mundshme ligjore duke rritur vlerën e fondit limit për shkak të mos përdorimit të studimit të tregut të kryer dy vite më parë për të njëjtin zë pune/shërbimi e duke mos përdorur as vlerën mesatare të 6 kontratave të mëparshme të lidhura në përfundim të procedurës së prokurimit me objekt <i>“Rikonstruksioni i stacioneve, Loti 1 Mide, Loti III Cervenake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora”</i> sipas të cilave ky zë ka qenë i ofertuar (çmimi mesatar i të cilave është në masën 110,500 lekë pa TVSH). Si rrjedhojë vetëm ky			dhe transparencës në drejtim të planifikimit të vlerës së investimeve nëpërmjet përdorimit të çmimeve të marra nga kontratat e mëparshme ose/dhe çmimeve të tregut, kjo nisur nga interesi publik dy ndër të cilat janë edhe rritja e eficientës dhe efikasitetit në procedurat e prokurimit publik.

	zë i cili përbën 38 % të të gjithë preventivit final, nga një kontratë e vitit 2017 në një tjetër të vitit 2019, rezulton të jetë rritur me gati 2.7 herë. Konkretisht vlera totale e rritur e fondit limit është 9,888,000 lekë pa TVSH [(390,000 lekë pa TVSH – 142,800 lekë pa TVSH) x 40 copë]. Nga këto duke bërë korrigjimet për efekt të uljes së vlerës së kontratës nga vlera e fondit limit (shuma 742,340 lekë pa TVSH), rezultojnë se vlera prej 9,145,660 lekë pa TVSH përbën përdorim pa efektivitet efikas dhe ekonomicitet të fondeve publike. (më gjerësisht trajtuar në aneksin 1.5). Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 9643 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germa b dhe c; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2.			
	Nga grupi i auditimit konstatohet se për kontratat e shfrytëzimit të infrastrukturës së lirë të transmetimit të RTSH, arkëtimet në fund të vitit janë më pak se vlerat e kontratave, përveç detyrimit të muajit të fundit të vitit (dhjetor) faturimi i të cilit paguhet në janarin e vitit pasardhës, subjektet e kontraktura kanë edhe detyrime të mbartura. Detyrimi i subjekteve reklamuese dhe subjekteve që përdorin Shërbimet për Infrastrukturën Transmetuese të RTSH-së për periudhën 2017 – 2019, është në total 48.828.018 lekë. Nga kjo vlerë 27,836,059 lekë janë detyrime të faturuara më 31 Dhjetor 2019, për shërbimin e Reklamave 17,916,414 lekë dhe qira shfrytëzimi infrastrukturës transmetuese 9,919,645 lekë. Pra, në total kjo vlerë shkon në 20,992,259 lekë të ardhura të munguara për institucionin. Për subjektet që nuk kanë paguar brenda afatit të përcaktuar, nuk është bërë ndalimi i funksionimit të aparaturave, veprim në kundërshtim me kontratat e lidhura, ku në nenin 6 “Mënyra e pagesës” përcaktohet se: “... në rast vonese të pagesave më tepër se 45 ditë nga faturimi, RTSH ka të drejtë ndalojë funksionimin e aparaturave...”.	143 – 148	E lartë	Drejtoria Juridike në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, Drejtorinë Teknike dhe Drejtorinë e Marketingut të marrin masa për sanksionimin e subjekteve debitore nga kontratat e qirave dhe kontratat e marketingut me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve dhe mos përsëritjen në të ardhmen.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

Në vlerësimin tonë, rezultati i auditimit për çështjet e përputhshmërisë së veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Drejtorisë së Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar për periudhën 01.07.2017 deri më 31.12.19 nuk është në përputhje në të gjitha aspektet materiale me kriteret e përcaktuara në këtë auditim, që kanë të bëjnë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullator. Krahas parregullsive materiale sasiore, në arrijtjen e opinionit, grupi i auditimit në dhënien e opinionit ka marrë në konsideratë dhe gabime/parregullsi të caktuara të natyrës cilësore, pavarësisht vlerës së tyre.

*Në përfundim të auditimit, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat janë materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**.*

Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar të përputhshmërisë.

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

Konkluzionet dhe opinionin ynë janë të bazuara në kompetencën për vlerësim objektiv dhe profesional të evidencës së auditimit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme e Radio Televizionit Shqiptar, e cila konsiderohet nga ana e jonë përfaqësuese, e mjaftueshme, e përshtatshme dhe e besueshme. Ne kemi përdorur gjykimin objektiv dhe kemi

zbatuar skepticizmin profesional në vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së evidencave dhe në këtë mënyrë kemi kontribuar në garantimin e mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë së tyre me qëllimin e dhënies së një opinioni me siguri të arsyeshme.

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

Procedurat e auditimit të bazuara në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit: ISSAI 400 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, ISSAI 1500 (ISA 500)¹ dhe ISSAI 1530 (ISA 530)²; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe dokumentimi i auditimit kanë shërbyer si bazë për arritjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit në këtë auditim përputhshmërie.

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

Bazuar në punën e kryer të auditimit, nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

- Si rezultat i veprimeve dhe mosveprimeve të zyrtarëve dhe punonjësve të Radio Televizionit Shqiptar është shkaktuar një dëm ekonomik buxhetit tij prej **23,761,927 lekë** që përfaqëson kryesisht vlera monetare në procedura prokurimi dhe zbatimin e kontratave, si dhe në zbatimin e projekteve artistike etj.;
- Janë konstatuar efekte negative në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre në vlerën prej **92,291,493 lekë** në zbatimin e procedurave të prokurimit publik, nga gjyqet për largimet e padrejta nga puna të punonjësve etj.;
- Janë konstatuar mungesë e sigurimit të mirëpërdorimit të fondeve publike dhe transparencë për shpenzimet e parashikuara në shumën **122,576,825 lekë pa TVSH** për tre investime;
- Nga 11 anëtarë të Këshillit Drejtues të RTSH, 7 prej tyre kanë qenë në detyrë, pasi ju ka mbaruar mandati që në vitin 2018 dhe 2019, si dhe veprimtaria e tyre ka shfaqur mangësi në pjesëmarrje në mbledhje, hartimin dhe miratimin e dokumenteve të ndryshme si Kodi i sjelljes, Deklarata njëvjeçare qëllimit etj.
- Radio Televizioni Shqiptar e ka zhvilluar veprimtarinë e tij në mungesë të planeve të zhvillimit dhe planit të biznesit, si një element bazë në organizmin e punës dhe operacionet e biznesit; nuk ka pasur raportim me shkrim nga drejtuesit e njësive çdo tre muaj mbi realizimin e planeve të prodhimit të programeve dhe të transmetimit të tyre;
- Bordi i Administrimit ka dhënë miratimin për të gjitha projektet artistike të paraqitura sipas propozimit të Drejtorisë së Përgjithshme pa pësuar asnjë ndryshim, e lidhur kjo dhe me përbërjen e tij: nga 5 anëtarë gjithsej, 3 caktohen nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH;
- Struktura organike ka pësuar ndryshime të shpeshta, duke mos qenë e konsoliduar; ka pasur një numër të konsiderueshëm të pozicioneve të punës të paplotësuara që lëviz nga 3 % (2018) deri 11 % në gjashtë mujorin e dytë të vitit 2017, duke ndikuar në performancën e RTSH; janë mbajtur jashtë strukturës 17 punonjës në 2017, 9 në 2018 dhe 22 në vitin 2019;
- Ka një numër të konsiderueshëm të punonjësve në organikë të RTSH që kanë përfituar njëkohësisht pagën si dhe honorarë për projekte (23 gjashtëmujori e dytë 2017, 32 në 2018 dhe 71 në 2019) duke ulur ndjeshëm jo vetëm efektivitetin e shpenzimeve për pagat, por edhe

¹ Objektiv i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij.

² Objektiv i audituesit është të kryejë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

performancën individuale dhe institucionale, krahas diferencimit në trajtimin financiar të punonjësve të të njëjtit vend pune;

- Gjatë zbatimit të projekteve artistike nuk janë vendosur dhe nuk janë zbatuar kritere në lidhje me përzgjedhjen dhe kontraktimin subjekteve fizike dhe juridike për sa i përket statusit të tyre profesional, fiskal dhe gjyqësor.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të RTSH:

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

Strukturat drejtuese të Drejtorisë së Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar janë përgjegjëse funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, hartimin e procedurave, aktiviteteve të kontrollit, gjurmës së auditimit dhe hartës së proceseve.

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme³, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

Audituesit e KLSH janë përgjegjës për të siguruar cilësinë e auditimit, duke zbatuar procedurat e kontrollit të cilësisë gjatë gjithë procesit të auditimit, me synim marrjen e sigurisë, se auditimi është në përputhje me standardet e aplikueshme dhe se raporti i auditimit, konkluzionet dhe opinionin i auditimit janë të përshtatshme.

II. HYRJA

³ ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra për sa i takon gjetjeve të tij/saj.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 28.09.2020 deri me datë 05.02.2021, në subjektin Drejtoria e Përgjithshme e Radio Televizionit Shqiptar për periudhën nga 01.07.2017 deri më 31.12.2019, u krye auditimi “Mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. Gj. P., Përgjegjës grupi,
2. M. H., anëtare,
3. E. M., anëtar,
4. A. B., anëtare,
5. J. H., anëtar.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti i auditimit

Në objektivat dhe qëllimet e auditimit përfshihet vlerësimi objektiv i evidencave, dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, për të përcaktuar nëse të dhënat e raportuara për periudhën objekt auditimi nga data 01.07.2017 deri më datë 31.12.2019 përputhen me kriteret përkatëse të kuadrit ligjor dhe rregullator.

Objekti i Auditimit është dhënia e opinionit nëse në të gjitha aspektet materiale, aktiviteti ekonomik dhe financiar, transaksionet dhe informacioni janë në përputhje ose jo me dispozitat ligjore dhe rregulloret përkatëse.

Objekti i Auditimit është dhënia e opinionit të përputhshmërisë nëse në të gjithë aspektet materiale, aktiviteti ekonomik dhe financiar, transaksionet dhe informacioni janë në përputhje ose jo me dispozitat ligjore dhe rregulloret përkatëse.

Në funksion të përmbushjes së misionit/angazhimit, objektivat kryesore të kësaj veprimtarie audituese janë:

1. Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
2. Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm, menaxhimit të riskut dhe proceseve të drejtimit;
3. Dhënia e një sigurie të arsyeshme nëse:
 - Informacionet e rëndësishme financiare, të drejtimit dhe operacioneve janë të sakta, të besueshme dhe në kohën e duhur;
 - Burimet janë përdorur me kursim, dobi dhe frytshmëri;
 - Asetet janë ruajtur dhe mirë administruar;
 - Veprimtaria e RTSH është në pajtueshmëri me politikat, procedurat, ligjet dhe rregulloret e miratuara për këtë qëllim;
 - Kërkesat nga organet ligjvënëse, agjencitë financuese ose organizatat donatore janë respektuar sipas kushteve të marrëveshjeve të financimit.
4. Vlerësim mbi shkallën e zbatimit të legjislacionit dhe rregullave përkatëse të prokurimit publik, si dhe zbatimi i detyrimeve kontraktore;
5. Vlerësimi mbi anën procedurale dhe zbatimin e projekteve artistike dhe filmike;
6. Dhënia e Opinioneve dhe rekomandimeve për marrjen e masave për përmirësimin e veprimtarisë së RTSH.

2. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi përputhshmërie është evidentimi i devijimit nga standardet e pranuar të shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë, të menaxhimit financiar me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga ana e subjektit të audituar.

Nëpërmjet kryerjes së këtij auditimi KLSH synon të promovojë:

- Transparencën, duke ofruar raport të besueshëm për fondet nëse janë administruar sipas një procesi të rregullt dhe është respektuar kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi;
- Përgjegjshmërinë ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre;
- Qeverisjen e mirë, duke identifikuar dobësitë dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm, si dhe duke marrë parasysh riskun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë.

3. Identifikimi i çështjes:

Raporti Përfundimtar i Auditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Drejtorisë së Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar për periudhën 01.07.2017 - 31.12.2019 ka identifikuar sipas kriterëve të specifikë të vlerësimit, shqyrtimin dhe vlerësimin e fushave në vijim:

- Realizimin e rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm të KLSH-së;
- Ligjshmërinë për organizimin dhe funksionimin e organeve drejtuese dhe Bordit të Administrimit;
- Hartimin dhe realizimin planit vjetor financiar dhe të biznesit të RTSH;
- Zbatimin e strukturës organizative dhe administrimin e marrëdhënieve të punës në RTSH;
- Rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve;
- Mbajtjen e evidencës kontabël dhe analiza e debitorëve e kreditorëve;
- Zbatimin e ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave;
- Zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, si dhe auditit të brendshëm;
- Zbatimin e dispozitave ligjore në lidhje me administrimin e pronës, lidhjes së kontratave për reklama, rregullshmërinë e dhënies me qira;
- Mbi auditimin e projekteve artistike dhe filmimeve;
- Zbatimi i procedurave për arkivimin e dokumentacionit dhe më gjerë.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Strukturat drejtuese kanë për detyrë që të përgjigjen për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës.

Strukturat drejtuese janë përgjegjëse për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësiave të caktuara në kuadrin ligjor dhe rregullator, për të menaxhuar fondet publike në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Gjithashtu, strukturat drejtuese janë përgjegjëse për vënien në dispozicion të dokumenteve zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionit të kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH.

5. Përgjegjësitë e audituesve:

Audituesit e KLSH kanë përgjegjësi në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktiviteti ekonomik dhe financiar përputhet, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuar si: rregullat, ligjet, 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 dhe zbatohen etj.;

- 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);

- 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.

6. Kriteret e vlerësimit

Kriteret e vlerësimit të përdorura në këtë auditim e kanë burimin në legjislacionin bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kuadrin rregullator përkatës sipas çështjeve të auditimit:

- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*; Ligji nr. 97, datë 4.03.2013 *“Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*; Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*, i ndryshuar; si dhe Ligji nr. 25/2018, *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*; Ligji 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”*; Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011 *“Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”*; Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar; Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar; Ligji nr. 7892, datë 21.12.1994 *“Për sponsorizimet”*, i ndryshuar; Ligji nr. 9154, datë 26.11.2003 *“Për arkivat”*; Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 *“Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”*, ndryshuar; Ligji nr. 9720, datë 23.04.2007 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, i ndryshuar; Ligji nr. 44/2015 datë 30.04.2015 *“Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”* etj.

- VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar; VKM nr. 870, datë 14.12.2011 *“Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”*; VKM nr. 997, datë 10.12.2010 *“Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”*, i ndryshuar; VKM nr. 864, datë 23.07.2010 *“Për pajisjen me numër telefoni celular të personave juridikë, publikë”*; VKM nr. 997, datë 10.12.2010 *“Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit”* i ndryshuar

- Udhëzimi Nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar; Udhëzimi i Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003 *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*; Udhëzimi i APP nr. 3, datë 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”*, i ndryshuar; Udhëzimi i APP nr. 4, datë 09.01.2018 *“Mbi përdorimin e sistemit dinamik për blerjen e biletave të transportit ajror ndërkombëtar dhe zhvillimin me mjete elektronike”*; Udhëzimi i APP nr. 2, datë 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike”*;

- Statuti i Radio Televizionit, miratuar nga Kuvendi i RSH më 20 dhjetor 2016;

- Akte të tjera ligjore, nënligjore apo rregullatore që kanë rezultuar të nevojshëm gjatë auditimit.

7. Standardet e auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme të pranura të kuadrit ligjor, rregullator dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është hartuar në përputhje me kërkesat e Rregullores së Procedurave të Auditimit në KLSH, si dhe mbështetur në:

- Kërkesat e Kushtetutës së Shqipërisë (Pjesa XIV, nenet 162 – 165);

- Ligjin nr. 154/2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*;

- ISSAI 100- Parimet themelore të auditimit të sektorit publik;
- ISSAI 400- Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë;
- ISSAI 4000- Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”;
- ISSAI 1500 (ISA 500)- Objektivi i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij;
- ISSAI 1530 (ISA 530)- Objektivi i audituesit është të kryejë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC;
- Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve;
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”;
- si dhe në praktikat më të mira të fushës.

8. Metodatat e auditimit

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

Nisur nga veçoritë e subjektit të audituar: Radio e Televizioni Shqiptar (RTSH) është person juridik publik, jo me qëllim fitimi, me seli në Tiranë, që kryen shërbimet e transmetimit publik në fushën e shërbimeve audio dhe audiovizive në Republikën e Shqipërisë; veprimtaria e RTSH-së rregullohet sipas përcaktimeve të ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, si dhe Statuti i RTSH është përcaktuar me vendimin e Kuvendit të Shqipërisë nr. 98/2016 “Për miratimin e statutit të Radio Televizionit Shqiptar (RTSH)”, në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme:

- a. *Verifikimi i transaksioneve* – mbi bazën e informacionit në dokumentet e bankave me të cilët subjekti kryen transaksione;
- b. *Intervistimi* - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- c. *Raportet dhe informacionet* - shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve relevante dhe të që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;
- d. *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm* - duke marrë informacionet e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar të subjektit;
- h. *Verifikimi në sistem dhe në terren*- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- g. *Të kombinuara*, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

9. Dokumentimi i auditimit

Audituesit e KLSH, mbi bazën e evidencave të kërkuara dhe të vëna në dispozicion, si dhe intervistave, takimeve, konsultave dhe komunikimeve me nëpunësit Radio Televizionit Shqiptar, kanë përgatitur dokumentacionin e mjaftueshëm të auditimit, si rezultat i kuptimit të qartë të kriterëve të përdorura, të fushë-veprimit të auditimit; të gjykimeve, të përfundimeve të arritura mbi bazën e programit të auditimit dhe natyrën, kohën, shtrirjen dhe rezultatet e

procedurave të kryera; arsyetimin pas të gjitha çështjeve të rëndësishme që kërkohet për ushtrimin e gjykit profesional, si dhe konkluzioneve lidhur me to. Në këtë mënyrë, dokumentimi i auditimit është kryer nëpërmjet letrave të punës, shënimeve, pyetësorëve, të finalizuara me akt-konstatimet dhe më pas shqyrtimin e observacioneve të subjektit, takimeve ballafaqese në subjekt dhe në KLSH, të cilat kanë shërbyer si bazë për hartimin e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

RTSH është person juridik publik, jo me qëllim fitimi, me seli në Tiranë, që kryen shërbimet e transmetimit publik në fushën e shërbimeve audio dhe audiovizive në Republikën e Shqipërisë, i cili vepron në bazë të ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”. Gjithashtu, rregulla të mjaftueshme për garantimin e funksionimit normal të RTSH përcaktohen në Statutin e saj, të miratuar me vendimin e Kuvendit të Shqipërisë nr. 98/2016 “Për miratimin e statutit të Radio Televizionit Shqiptar (RTSH)”.

RTSH-ja e kryen veprimtarinë e vet mbështetur në:

- a) drejtimin ekonomik - financiar të decentralizuar;
- b) prodhimin e programeve audio dhe audiovizive për transmetim në RTSH dhe për të tretët;
- c) transmetimin audio dhe audiovizive për programin e RTSH-së dhe për të tretët.

RTSH-ja ka këtë strukturë organizative:

- a) Drejtoria e Përgjithshme e RTSH-së;
- b) Njësia e Programeve;
- c) Njësia e Teknikës;
- ç) Njësia e Emisioneve Tematike dhe Lajmeve;
- d) Qendrat vendore audiovizive (Kukës, Shkodër, Korçë dhe Gjirokastrë).

Më 29 prill 1960 ka filluar nga puna qendra eksperimentale e Televizionit Shqiptar, e cila shënon njëkohësisht dhe fillesat e tregut televiziv në vendin tonë. Në vitin 1963 u transmetua edicioni parë i lajmeve, ndërsa në vitin 1965 kamera e vetme e TVSh u zhvendos për herë të parë jashtë studios. Prej vitit 1993 RTSH-ja transmeton programet e saj radiofonike dhe televizive edhe nëpërmjet satelitit, dhe aktualisht transmeton në 12 kanale televizive kombëtare, 3 kanale televizive lokale dhe 8 kanale radiofonike.

Sipas strategjisë kombëtare të digjitalizimit, është realizuar kalimi nga transmetimet analogë në ato numerike, një proces me rëndësi kombëtare dhe një nga investimet më të mëdha të RTSH që nga krijimi i saj.

1. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

2.1 Mbi realizimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme.

Mbi bazën e dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me rekomandimet e lëna nga KLSH me shkresën nr. 842/7 datë 31.12.2013 për periudhën e auditimit të veprimtarisë ekonomiko – financiare të subjektit (RTSH) nga data 01.01.2010 deri më datën 30.06.2013 grupi i auditimit konstatoi se: RTSH, nuk ka marrë të gjitha masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve të lëna, sic kërkohet në nenin 16 pika (3) të ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 “Për Kontrollin e Lartë të Shtetit”, ndryshuar me ligjin nr. 8599, datë 01.06.2000.

1. Titulli i gjetjes:	Mos zbatim i rekomandimeve të lëna nga KLSH.
Situata:	Lidhur me rekomandimet e lëna nga KLSH me shkresën nr. 842/7 datë 31.12.2013 për periudhën e auditimit të veprimtarisë ekonomiko – financiare të subjektit (RTSH) nga data 01.01.2010 deri më datën 30.06.2013 grupi i auditimit konstatoi se: Është zbatuar afati 20 ditor për kthimin e përgjigjes ndaj KLSH. RTSH/Këshilli Drejtues ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 113 datë 17.01.2014 “<i>Informacion mbi masat e rekomanduara nga KLSH për Këshillin Drejtues të RTSH</i>” ndërsa Drejtoria e Përgjithshme e RTSH ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 114 datë 17.01.2014 “<i>Informacion mbi masat e rekomanduara nga KLSH pas Raportit Përfundimtarë të Kontrollit</i>” dërguar me shkresën nr. 842/7 prot., datë 31.12.2013. Konkretisht nga KLSH janë rekomanduar: - 3 masa për përmirësimin e dispozitave ligjore dhe nënligjore të cilat janë zbatuar plotësisht. - 48 masa organizative për përmirësimin e gjendjes nga të cilat janë zbatuar plotësisht (42) masa dhe nuk janë pranuar (6) masa. - 3 masa për shpërblim dëmi në vlerën 9,273,642 lekë nga të cilat nuk janë zbatuar (2) masa dhe nuk është pranuar (1) masë. Nga vlera prej 9,273,642 lekë është arkëtuar vlera prej 0 lekë. - Janë rekomanduar 20 masa disiplinore të cilat nuk janë zbatuar. Për sa më sipër u konstatua se rekomandimet e lënë për përmirësimet ligjore janë zbatuar në masën 100%, masat organizative janë zbatuar në masën 87.5%, ndërsa masat shpërblim dëmi dhe masat disiplinore nuk janë zbatuar. RTSH/strukturat drejtuese të saj nuk i kanë ndjekur dhe monitoruar rekomandimet e lëna nga KLSH, deri në plotësimin e zbatimit të tyre në masën 100%. Për shkak të periudhës së gjatë e cila ka kaluar që nga dërgimi i rekomandimeve, duke cilësuar se auditimi është realizuar bazuar në ligjin e mëparshëm të funksionimit të KLSH nr. 8270, datë 23.12.1997, i ndryshuar dhe periudhës gati 10 vjeçare nga lënia e tyre, konkludohet se disa prej tyre nuk janë aktuale për shkak të ndryshimit në vite të bazës ligjore ku referojnë, afateve të parashkrimit referuar Kodit Civil si dhe dispozitave të Kodit të Procedurave Administrative. (Shiko Aneks nr.1, faqe 247)
Kriteri:	Neni 16 pika (3) i ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 “<i>Për Kontrollin e Lartë të Shtetit</i>”, ndryshuar me ligjin nr. 8599, datë 01.06.2000, i cili ka qenë në fuqi për periudhën objekt auditimi; Kodi Civil i RSH; Kodi i Procedurave Administrative.
Ndikimi/Efekti:	Mos zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH brenda afateve të rekomanduara, sjell për pasojë parregullsi në mbarëvajtjen e

	institucionit. Njëkohësisht, me kalimin e një kohe të gjatë humbasin efektin e tyre, pasi mund të mos mbeten aktuale ose të zbatueshme për shkak të ndryshimit të bazës ligjore ku referojnë.
Shkaku:	Mos zbatimi i ligjit 154/2014 <i>“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”</i> ka çuar në mos zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.
Rëndësia:	E lartë.
1.1 Rekomandimi:	RTSH/Drejtoria Juridike të marrë masa për të siguruar trajtimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, duke i monitoruar dhe zbatuar ato brenda afateve të përcaktuara, me qëllim përmirësimin e situatës së funksionimit të institucionit dhe shmangien e afateve të parashkrimit të përcaktuara.

2.2 Organizimi dhe funksionimi i organeve drejtuese, Bordit të Administrimit e Këshillit Drejtues, përputhshmëria ligjore e vendim-marrjeve të organeve drejtuese.

a) Organizimi dhe funksionimi i Këshillit Drejtues.

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtuan dokumentet e vëna në dispozicion për aktivitetin e Këshillit Drejtues nga data 01.07.2017 deri më 31.12.2019.

1. Titulli i gjetjes:	Këshilli Drejtues i RTSH ka në përbërje dhe funksionon me 11 anëtarë, 7 prej të cilëve ju ka përfunduar mandati, 3 që në maj 2018 dhe 4 që në maj 2019.
Situata:	KDRTSH e mbështet veprimtarinë e tij në ligjin nr. 97/2013, datë 04.03.2013 <i>“Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”</i> të ndryshuar, neni 92 deri në 102 dhe 135, në Statutin e RTSH, miratuar me Vendimin e Kuvendit të Shqipërisë nr. 98/2016 neni 17 si dhe në Rregulloren për organizimin dhe funksionimin e Këshillit Drejtues të RTSH. - Në zbatim të nenit 93, të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013 të ndryshuar, KDRTSH-ja përbëhet nga Kryetari dhe 10 anëtarë, pra nga 11 anëtarë gjithsej. Në zbatim të nenit 135, të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013 <i>“Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”</i> të ndryshuar, i cili përcakton: <i>“Gjatë mandatit të parë, Kryetari, Zëvendëskryetari dhe dy anëtarë të KDRTSH-së, zgjidhen në funksion për një periudhë 5-vjeçare, 4 anëtarë për një periudhë 4-vjeçare dhe 3 anëtarë për një periudhë 3-vjeçare. Përcaktimi i mandatit të anëtarëve bëhet me short, sipas procedurave të përcaktuara në rregulloren e veprimtarisë së institucionit.”</i>, KD me datë 13.05.2015 ka hedhur shortin për këtë qëllim. Sipas Vendimit të KD nr. 2, datë 13.05.2015, pika 1 rezulton se ju ka përfunduar mandati anëtarëve të KD si më poshtë: - Z. P. P., me mandat 3 vjeçar, përfunduar me datë 12.05.2018; - Z. H. H., me mandat 3 vjeçar, përfunduar me datë 12.05.2018; - Z. A. P., me mandat 3 vjeçar, përfunduar me datë 12.05.2018; - Znj. V. S., me mandat 4 vjeçar, përfunduar me datë 12.05.2019; - Z. S. K., me mandat 4 vjeçar, përfunduar me datë 12.05.2019; - Z. Xh. M., me mandat 4 vjeçar, përfunduar që me datë 12.05.2019; - Z. Xh. A., me mandat 4 vjeçar, përfunduar që me datë 12.05.2019. Referuar pikës 5 të nenit 94 të ligjit të mësipërm <u>përcaktohet se</u>: <i>“Pas përfundimit të mandatit, anëtari i KDRTSH-së, qëndron në detyrë deri në zgjedhjen e anëtarit të ri”</i>. Në zbatim të nenit 94 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013, të ndryshuar, pika 2, Komisioni për Edukimin dhe Mjetet e Informimit Publik, brenda 30 ditëve nga krijimi i një vendi vakant, duhej të kishte ftuar me anë të mjeteve të informimit publik për paraqitjen e kandidaturave, subjektet e mëposhtme si shoqatat dhe grupimet e mediave elektronike; shoqatat e medias së shkruar; profesoratin dhe shoqatat e inxhinierisë elektrike dhe elektronike etj. 7 prej 11 anëtarëve të Këshillit Drejtues ju ka përfunduar mandati për periudhën e ushtrimit të kësaj detyre që nga data 12.05.2018 dhe 12.05.2019;
Kriteri:	Neni 135, si dhe pika 5 e nenit 94 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013 <i>“Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”</i> të ndryshuar;
Ndikimi:	Veprimtaria Këshillit Drejtues me performancë të një profili të ulët, për shkak të qëndrimit në detyrë të një numri të konsiderueshëm të anëtarëve për periudha të gjata kohore 2 dhe 3 vjeçare, përtej mandatit ligjor.

Shkaku	Mungesë veprimi në kohë e Komisionit për Edukimin dhe Mjetet e Informimit Publik
Rëndësia:	E lartë.
1.1 Rekomandimi:	Kryetari i Këshillit Drejtues t'i bëjë me dije Komisionit për Edukimin dhe Mjetet e Informimit Publik situatën e mandateve të anëtarëve, me qëllin nxitjen e Komisionit për realizimin e zëvendësimit për të vënë në eficiencë të plotë këtë organ drejtues të RTSH. <u>Ky rekomandim konsiderohet i ezauruar, pasi Kuvendi i Shqipërisë me vendimet: nr.89 deri në 91 të datës 23.12.2020; nr.20 deri në 22, datë 22.02.2021 dhe vendimet nr.46 deri në 49, datë 07.05.2021 ka zgjedhur anëtarët e rinj të Këshillit Drejtues të RTSH.</u>

2. Titulli i gjetjes:	Këshilli Drejtues nuk ka hartuar kodin e sjelljes lidhur me rregullimin e veprimtarisë së tij.
Situata:	Në kundërshtim me ligjin nr. 97/2013, datë 04.03.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, neni 97, pika 4, KDRTSH nuk ka hartuar një kod sjelljeje lidhur me rregullimin e veprimtarisë së vet për çështjet e përcaktuara në pikën 2 të këtij neni jo më vonë se 3 muaj nga hyrja në fuqi e këtij ligji, në bazë të përcaktimeve të këtij ligji dhe të ligjit nr. 9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”.
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013, datë 04.03.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 97, pika 4, ligji nr. 9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”;
Ndikimi:	Mos përmbushja e detyrimit ligjor, e cila mund të cenojë veprimtarive e vetë Këshillit Drejtues.
Shkaku	Mungesë vëmendjeje e Këshillit Drejtues gjatë veprimtarisë së tij për hartimin e këtij kodi.
Rëndësia:	E ulët.
2.1 Rekomandimi:	Këshilli Drejtues të hartojë kodin e sjelljes lidhur me rregullimin e veprimtarisë së tij për çdo interes apo lidhje me ndonjë subjekt, me të cilin RTSH-ja ka realizuar ose synon të realizojë, si dhe çdo interes të mundshëm në ndonjë kontratë, që RTSH-ja ka realizuar ose synon të realizojë.

3. Titulli i gjetjes:	Këshilli drejtues nuk është mbledhur sipas përcaktimeve ligjore, si dhe dy anëtarë kanë munguar më shumë se 1/3 e mbledhjeve gjatë vitit, mungesa që nuk janë arsyetuar me dokumente.
Situata:	Në kundërshtim me ligjin nr. 97/2013, datë 04.03.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, neni 99, pika 2 <u>ku përcaktohet se</u> : “KDRTSH-ja mbledhet sa herë është e nevojshme për ushtrimin e funksioneve të veta por jo më pak se një herë në 2 muaj”, KDRTSH nuk është mbledhur në periudhën korrik-gusht të vitit 2018 dhe 2019. Sipas procesverbaleve të mbledhjeve, rezulton se kanë munguar më shumë se 1/3 e mbledhjeve në vitin 2018: 1. Z. P. P. në 3 mbledhje nga 5 të zhvilluara në vitin 2018; 2. Z. R. R. në 5 mbledhje nga 7 të zhvilluara në vitin 2019; Për mungesat e mësipërme të cilat referuar nenit 100, pika 1/c të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013, të ndryshuar <u>ku përcaktohet se</u> : “1. Kryetari, Zëvendëskryetari dhe çdo anëtar i KDRTSH-së lirohet nga

	<i>detyra nga organi që e zgjedh kur:</i> <i>c) mungon pa arsye në më shumë se një të tretën e mbledhjeve të KDRTSH-së, brenda 1 viti”,</i> duhej të liroheshin nga detyra për shkak se mungesat nuk janë të arsyetuar dhe të dokumentuara.
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013, datë 04.03.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 99, pika 2 si dhe neni 100, pika 1/c.
Ndikimi:	Veprimtari e Këshillit Drejtues dhe anëtarëve të tij me performancë të luhatshme gjatë viteve.
Shkaku	Mungesë vlerësimi nga ana e Këshillit Drejtues të RTSH
Rëndësia:	E mesme.
3.1 Rekomandimi:	Këshilli Drejtues të marrë masa për t’u mbledhur sa herë të jetë e nevojshme por jo më pak se njëherë në dy muaj, si dhe të dokumentojë cilësimin e mungesës së anëtarëve në çdo rast.

4. Titulli i gjetjes:	Këshilli Drejtues nuk ka miratuar deklaratat njëvjeçare në lidhje dhe në përputhje me Deklaratën e Qëllimit, nuk ka miratuar kriteret kryesore për vlerësimin e punës dhe shpërblimin e punonjësve si dhe nuk ka zbatuar afatin e dërgimit të materialeve anëtarëve të këshillit para mbledhjes.
Situata:	Sipas dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, Këshilli Drejtues gjatë periudhës së auditimit 01.07.2017 deri më 31.12.2019 është mbledhur 17 herë dhe ka marrë 104 vendime për çështje të ndryshme. Gjatë veprimtarisë së tij ka marrë vendime lidhur me miratimin e projekt-programeve buxhetore afatmesme; miratimin e projektbuxheteve vjetore; ndryshim i zërave buxhetor; miratimin e llogarive vjetore; miratimin e Projekt-rregulloreve sipas njësive të RTSH; miratimin e preventivave për Festivalet e Këngës në RTSH, për festivalin e këngës për fëmijë, projekteve të ndryshme artistike dhe filmike; për ndryshim pagese mujore për anëtarët e Bordit të Administrimit; ndryshim strukture organizative të njësive; rikthim për ristrukturim dhe ribuxhetim projektin e spektaklit të vitit të ri 2018; nxjerrje jashtë përdorimit; miratim bashkëpunimi me kompaninë “N. R.” SHPK në lidhje me plotësimin e nevojës në treg për dekodera DVB-T2; autorizim nënshkrimi kontratë qiraje drejtorit të Përgjithshëm të RTSH; miratimin e tarifave fikse vjetore për çdo abonent për operatorët kabllorë; miratimin e kriterëve të përshkrimit të vendit të punës në qendrat vendore Audiovizive të RTSH; miratim e blerjes së të drejtës televizive; miratimin e rregullores për miratimin dhe zbatimin e projekteve filmike, artistike dhe blerjes së të drejtave; për miratimin e kriterëve të marrjes në punë të punonjësve të Njësive të RTSH; ndryshime të strukturës organizative dhe të librit të pagave; çeljen e platformës së re të transmetimit të programeve IPT/OTT; miratim i strukturës programore për sezonin 2018-2019; miratimin e raportit të veprimtarisë vjetore të RTSH për vitin 2018; ndryshime në anëtarët e Bordit të Administrimit etj. - KDRTSH nuk ka miratuar deklaratat njëvjeçare në lidhje dhe në përputhje me Deklaratën e Qëllimit, në kundërshtim me nenin 102, pika 9 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013, të ndryshuar. - KDRTSH nuk ka miratuar kriteret kryesore për vlerësimin e punës dhe shpërblimin e punonjësve, në kundërshtim me kërkesat e nenit 102 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013, të ndryshuar pika 12, <u>ku përcaktohet se: “Miraton kriteret kryesore për marrjen në punë, vlerësimin e punës dhe shpërblimin e punonjësve”.</u>

	- Në kundërshtim me nenin 16 të statutit: “Rendi i ditës së mbledhjes, së bashku me materialet përkatëse, i dërgohet çdo anëtar i Këshillit Drejtues dhe Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, ‘...Materialet duhet të dërgohen, sipas mjeteve publike të komunikimit, jo më vonë se 5 ditë para mbledhjes së ardhshme të Këshillit me përjashtim të mbledhjeve të jashtëzakonshme, kur ky afat nuk mund të jetë më i shkurtër se 48 orë...”, materialet janë shqyrtuar pothuajse në çdo rast në një afat 1-2 ditor, e rezultuar kjo nga data dhe numri i protokollit të relacioneve përkatëse. Kështu p.sh në mbledhjen e datës 11.10.2017 Projekt-rregulloret e funksionimit të Drejtorive përbërëse të RTSH, në mbledhjen e datës 14.11.2017 materiali i paraqitur më datë 13.11 për projekt preventivin e Festivalit 56, po në këtë datë ndryshimi i disa zërave të buxhetit; ndryshimi i shpërblimit të bordit të administrimit; në mbledhjen e datës 15.02.2018 është shqyrtuar propozimi i Drejtorit të përgjithshëm me shkresën e po kësaj date për miratim tarifa fikse për abonentët e operatoreve kabllorë; material në datën 23.03.2018 për mbledhjen e datës 26.03.2018; në mbledhjen e datës 05.06.2018 sjellë më datë 04.06.2018; në mbledhjen e datës 07.11.2018 sjellë me date 06.11.2018 dhe po në këtë date 07.11.2018; në mbledhjen e datës 09.09.2019 materiale të po kësaj date; edhe në mbledhjen e datës 20.09.2020 etj.
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013, datë 04.03.2013, i ndryshuar, neni 102, pika 9; nenit 102; Statuti i RTSH neni 17, germën “ç”, nenin 16;
Ndikimi:	Mungesë performance optimale në veprimtarinë e Këshillit Drejtues, me ndikim në aktivitetin e RTSH.
Shkaku	Mungesë vëmendjeje dhe vlerësimi nga ana e Këshillit Drejtues
Rëndësia:	E mesme.
4.1 Rekomandimi:	Këshilli Drejtues të miratojë deklaratat njëvjeçare në lidhje dhe në përputhje me Deklaratën e Qëllimit; të miratojë kriteret kryesore për vlerësimin e punës dhe shpërblimin e punonjësve, si dhe të respektojë afatin për dërgimin e materialeve anëtarëve të këshillit para zhvillimit të mbledhjes.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Këshilli Drejtues i RTSH.

b) Përputhshmëria ligjore e aktivitetit të Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH.

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtuan dokumentet e vëna në dispozicion për aktivitetin e Drejtorit të Përgjithshëm nga data 01.07.2017 deri më 31.12.2019

5. Titulli i gjetjes:	Drejtori Përgjithshëm nuk ka vepruar plotësisht sipas detyrave dhe kompetencave të tij të përcaktuara në ligjin nr. 97, datë 4.3.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, neni 103-106, si dhe në Statutin e RTSH, miratuar me vendimin nr. 98/2016 të Kuvendit të Shqipërisë.
Situata:	Drejtorit të Përgjithshëm drejton dhe kontrollon administrimin e veprimtarisë së RTSH-së, si dhe mban përgjegjësinë editoriale të saj, bazuar në ligjin nr. 97, datë 4.3.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, neni 103-106, si dhe në Statutin e RTSH, miratuar me vendimin nr. 98/2016 të Kuvendit të Shqipërisë, neni 18. Drejtori Përgjithshëm organizon dhe menaxhon punën në RTSH dhe është përgjegjës për menaxhimin e biznesit dhe programeve të RTSH-së. Për periudhën e auditimit, KDRTSH ka emëruar Drejtor të Përgjithshëm z. Th. G., sipas kërkesave të nenit 102, pika 3 të ligjit nr. 97, datë 4.3.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar. Gjatë veprimtarisë së tij, Drejtori i përgjithshëm ka marrë vendime që lidhen me

	çështje të organizimit, financave dhe pagave, pasi është konsultuar me Bordin e Administrimit, në bazë të kriterëve të përcaktuara nga KDRTSH-ja. - Në të gjitha projektet artistike të audituara, me përjashtim të atyre për projektin “Festivali i 59”, rezulton se kontratat me të tretë nuk janë nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm, veprim ky në kundërshtim me shkronjën “dh”, pika 1 e nenit 105 të ligjit nr. 97, datë 4.3.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, i cili në detyrat e tij <u>përcakton se</u>: “përfaqëson zyrtarisht RTSH-në në marrëdhëniet me të tretët”. - Drejtori i Përgjithshëm, për vitet 2018 dhe 2019 nuk ka përgatitur një raport për AMA-n brenda 3 muajve nga përfundimi i vitit financiar, për: a) prodhimet e porositura gjatë vitit të kaluar nga fondi i prodhimit të pavarur; b) emrin e shoqërisë ose personave të kontraktuar për këtë qëllim; c) përdorimin e fondit të prodhimit të pavarur gjatë vitit të kaluar dhe shumën e mbetur pa u shpenzuar; ç) çdo çështje tjetër që lidhet me ato të përcaktuara në shkronjat “a” deri në “c” të kësaj pike që AMA mund të kërkojë. Veprime dhe mosveprime në mospërputhje me kërkesat e nenit 123, pika 8 e ligjit nr. 97, datë 4.3.2013 të ndryshuar. - Drejtori i Përgjithshëm, në periudhën e auditimit nuk ka raportuar në KDRTSH për zbatimin e Strategjisë për Zhvillimin e RTSH, sipas kërkesave të nenit 17, germa “a” të Statutit. - Drejtori i Përgjithshëm, për periudhën e auditimit, e ka menaxhuar dhe organizuar biznesin e RTSH pa pasur një plan biznesi, si dhe nuk ka hartuar dhe për rrjedhojë nuk ka kryer të dokumentuar çdo muaj mbledhjen e drejtorëve për të bërë orientimin dhe analizën e realizimit të planeve mujore, siç e kërkon pika 1, si dhe germa “c” e pikës 6 të nenit 18 të Statutit. - Drejtori i Përgjithshëm, për periudhën e auditimit nuk ka hartuar dhe për rrjedhojë nuk ka raportuar rregullisht Këshillit Drejtues të RTSH-së për realizimin e planeve të zhvillimit të programeve e të biznesit siç e kërkon germa “ç” e pikës 6 të nenit 18 të Statutit. Veç kësaj, mungesa e hartimit dhe zbatimit të planit të biznesit i ka hequr Drejtorit të Përgjithshëm një element të rëndësishëm në vlerësimin e performancës së çdo niveli drejtuesish, në se veprimtaria e tyre është në përputhje edhe me plan-biznesin. - Drejtori i Përgjithshëm, për periudhën e auditimit, nuk ka zbatuar plotësisht kërkesat e paragrafit të dytë të pikës 2 të nenit 35 të Statutit, pasi RTSH-ja nuk ka bërë publike në faqen zyrtare të internetit: vendet e lira të punës, rezultatet e vlerësimit të kandidatëve dhe shpalljen e fituesit; planin strategjik të miratuar nga KD i RTSH-së, burimet e financimit dhe shpenzimet vjetore, kontratën e lidhur me AMA-n, si dhe raportet vjetore të Këshillit të Dëgjuesve dhe Shikuesve dhe atij të Bordit të Administrimit. - Drejtori i Përgjithshëm, për periudhën e auditimit, nuk ka zbatuar kërkesat e pikës 5 të nenit 35 të Statutit, pasi RTSH nuk ka vënë qarkullim një botim periodik, ku publikohen të dhëna të hollësishme për situatën financiare të institucionit dhe, në bashkëpunim me Këshillin për Shikuesit dhe Dëgjuesit, të dhëna testuese që opinioni ka për veprimtarinë programore të RTSH-së. - Drejtori i Përgjithshëm nuk ka përgatitur aktin e përgjithshëm për bazat dhe kriteret e vlerësimit të performancës së punës, për t’i miratuar më pas në KDRTSH, sipas kërkesave të pikës 2, 3 dhe 4 të nenit 46 të Statutit. - Për periudhën objekt auditimi, RTSH nuk ka përgatitur planin e biznesit, si një element bazë në organizimin e punës dhe operacionet e biznesit, në kundërshtim

	me nenin 52 dhe 53 të Statutit, në përgjegjësi të plotë, midis të tjerëve dhe në radhë të parë e Drejtorit të Përgjithshëm. - Drejtuesit e Njësive të Programeve, Emisioneve Tematike dhe Lajmeve dhe Njësive Teknike nuk kanë raportuar me shkrim çdo tre muaj Drejtorit të Përgjithshëm për realizimin e planeve përkatëse: planeve të prodhimit të programeve dhe të transmetimit të tyre dhe për defektet teknike dhe ndërprerjet e transmetimeve kombëtare të programeve audio dhe audiovizive të RTSH-së, sipas kërkesave të germave përkatëse të neneve 24, 25 dhe 26 të Statutit. - Megjithatë KDRTSH me vendimin nr. 57, datë 11.10.2017 i ka kërkuar Drejtorit të përgjithshëm të RTSH paraqitjen brenda 3 javëve në KD të informacionit mbi ecurinë e procesit të ristrukturimit, nga dokumentet nuk rezultojnë të jetë kryer një kërkesë e tillë.
Kriteri:	Ligji nr. 97, datë 4.3.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, pika 1 e nenit 105, germa “dh”, neni 123, pika 8, të Statutit të RTSH, nenit 17, germa “a”; pika 2 të nenit 35; pika 5 të nenit 35; pika 2, 3 dhe 4 të nenit 46; neni 52 dhe 53; nenet 24, 25 dhe 26; Vendimi nr. 57, datë 11.10.2017 KDRTSH.
Ndikimi:	Performancë jo në nivelin e duhur në drejtimin e RTSH
Shkaku	Mungesë vlerësimi e kompetencave dhe detyrave nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm.
Rëndësia:	E lartë.
5.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa dhe të organizojë punën për nënshkrimin e kontratave me të tretë; informimin e AMA në afat për çështje të prodhimeve të porositura dhe fondin e prodhimit të pavarur; për të raportuar për zbatimin e strategjive; hartimin dhe zbatimin e plan biznesit për zhvillimin e veprimtarisë; hartimin rregullisht të planeve mujore të punës dhe raportimin në KDRTSH-së për realizimin e planeve të zhvillimit të programeve e të biznesit; raportimin dhe dokumentimin e Drejtuesve të Njësive me shkrim çdo tre muaj Drejtorit të Përgjithshëm për realizimin e planeve përkatëse; si dhe paraqitjen në KD të informacioneve sa herë të kërkohej prej tyre.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Drejtori i Përgjithshëm z. Th. G..

c) Organizimi dhe funksionimi i Bordit të Administrimit, si dhe përputhshmëria ligjore e vendim-marrjeve të tij.

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni i dosjes së aktivitetit të Bordit të Administrimit nga data 01.07.2017 deri më 31.12.2019.

6. Titulli i gjetjes:	Bordi i administrimit nuk ka zbatuar plotësisht kompetencat dhe detyrat veta, të përcaktuara në ligjin nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Statutin e RTSH, si dhe Rregulloren për organizimin dhe funksionimin e Bordit të administrimit të RTSH.
Situata:	Bordi i administrimit në periudhën e audituar 01.07.2017 deri më 31.12.2019 është emëruar me Vendimin e Këshillit Drejtues nr. 63, datë 07.11.2016 me këtë përbërje: 1. P. M., Kryetar, 2. V. B., Anëtare, 3. E. D., zëvendësuar me datë 15.11.2019 nga V. L., 4. A. P.,

5. A. B.,

nga të cilët 3 janë të brendshëm (3-5) dhe 2 të anëtarë të jashtëm (1 dhe 2), në përputhje me kërkesat e nenit 107, pika 2 të ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

- Në mbledhje, përgjithësisht kanë marrë pjesë katër anëtarë: z. P. M., znj. V. B., znj. A. P. dhe z. A. B.. Konstatohet se anëtarja znj. E. D. nuk ka marrë pjesë në asnjë mbledhje gjatë periudhës së auditimit dhe është zëvendësuar nga Këshilli drejtues më datë 15.11.2019. Në referencë të nenit 108, germa “c” znj. E. D. është liruar nga detyra që në datën 1.10.2017 dhe është zëvendësuar pas pak më shumë se dy viteve duke ngarkuar me përgjegjësi KDRTSH në cilësinë e organit që cakton anëtarët e këtij bordi. Znj. E. D. duhet të kthejë shpërblimin e marrë për 3 muaj (korrik-shtator 2017) në vlerën prej 75,000 lekë pasi nuk ka marrë pjesë në asnjë mbledhje.

- Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, gjatë periudhës së auditimit Bordi i administrimit nuk ka përpiluar rregulla për të gjitha çështjet financiare, të cilat janë në juridiksionin e Drejtorit të Përgjithshëm në mospërputhje me pikën 1 dhe 6 të nenit 111 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013 i ndryshuar.

- Gjithashtu, Bordi i administrimit në mospërputhje me germën “ç” të nenit 20 të Statutit, nuk i ka paraqitur Këshillit Drejtues raportin për shpenzimet dhe të ardhurat e RTSH-së, në formë raportesh financiare mujore.

Bordi i administrimit gjatë veprimtarisë së tij, ka shqyrtuar dhe ka dhënë pëlqimin për projekt-programi buxhetor afatmesëm sipas periudhave; projekt-buxhete vjetore; propozimet për ndryshim të zërave të buxhetit vjetor; bilancet vjetore; për projekte dhe preventiva të ndryshme për emisione, për programe artistike dhe për filma; shqyrtim i treguesve ekonomik dhe financiar për 9 mujorin 2017, për 6 mujorin e parë 2018, për vitin 2018, për tremujorin e parë 2019, për 6-mujorin e parë 2019; për nxjerrje jashtë përdorimit; për disa shtesa preventivi për projekte të ndryshme emisionesh; kontratat e publicitetit; projekte filmike bashkëprodhimi; për blerje dhe shitje të drejte ekskluzive transmetimi të eventeve të ndryshme etj.

- Nga procesverbalet e mbledhjeve të aktivitetit të mësipërm konstatohet se pothuajse në të gjitha rastet materialet e shqyrtuara kanë ardhur në Bordin e administrimit ditën e zhvillimit të mbledhjes, veprim i cili që jo vetëm nuk krijon mundësinë e shqyrtimit dhe të analizës të çështjeve financiare me rëndësi jetike për institucionin, por është dhe në kundërshtim me Rregulloren për organizimin dhe funksionimin e Bordit të administrimit të RTSH, neni 13, në të cilin ku përcaktohet se: “Rendi i ditës së mbledhjes, së bashku me materialet përkatëse, i dërgohet çdo anëtar të Bordit të Administrimit, Drejtorit të Përgjithshëm jo më vonë se 48 orë para mbledhjes së ardhshme të Bordit të Administrimit, me përjashtim të mbledhjeve të jashtëzakonshme, kur ky afat nuk mund të respektohet dhe do të jete 24 orë para zhvillimit të mbledhjes”.

- Miratimi preventivave të projekteve dhe emisioneve nga Bordi i Administrimit është bërë në çdo rast sipas propozimeve të Sektorit të projekteve, edhe në rastin kur ka pasur zëra shpenzimesh jashtë librit të tarifave, po ashtu edhe në rastin tarifave që nuk kanë pasur referencë në vlerën e vendosur në këtë libër, pa i shqyrtuar dhe analizuar ato. Bordi i Administrimit nuk ka miratuar tarifat e shërbimit (të rejat), për t’ia paraqitur më pas për vendim KD të RTSH, duke vepruar në kundërshtim me pikën 2 të nenit 49 të statutit ku përcaktohet se: “Tarifat e shërbimeve miratohen me

	<i>votim të hapur me shumicën e anëtarëve të Bordit të Administrimit dhe KDRTSH-së</i>”. Duhet theksuar se në mbledhjen e datës 20.06.2019, bordi i administrimit ka shqyrtuar Projektin e tarifave të shërbimeve në RTSH, për të cilën është lënë për rishikim sipas sugjerimeve të anëtarëve pjesëmarrës për mungesë të përfshirjes së të gjithë elementëve, për llogaritje minutazhi, si dhe për qartësimin e disa pozicioneve, duke ja kaluar përgjegjësinë në këtë rast RTSH-së. - Bordi i administrimit ka dhënë pëlqimin për çdo çështje të paraqitur për shqyrtim sipas formës dhe përmbajtjes së prezantimit të materialeve nga ana e Drejtorisë së përgjithshme të RTSH, duke mos pasur ndikim në veprimtarinë e tij në zhvillimin dhe përparimin institucional të RTSH. Dhënia e pëlqimit dhe e vendimeve për çështje të veçanta pa ndryshime është më se e kuptueshme edhe nga vetë përbërja e bordit të administrimit, pasi në shumicë janë nëpunës të brendshëm të RTSH, pra në një far mënyre japin pëlqime për vet-veten. - Bordi i Administrimit nuk ka përcaktuar kriteret dhe tarifat bazë të reklamës, si dhe të kohës tregtare për t’ia paraqitur më pas për miratim Këshillit Drejtues, mbi bazën e propozimit të Drejtorit të Marketingut, duke mos vepruar sipas kërkesave të pikës 5 të nenit 54 të Statutit të RTSH. - Për periudhën objekt auditimi RTSH nuk ka përgatitur planin e biznesit si një element bazë në organizimin e punës dhe operacionet e biznesit, në kundërshtim me nenin 52 dhe 53 të Statutit, në përgjegjësi të plotë edhe të Bordit të Administrimit.
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenit 107, pika 2; pika 1 dhe 6 të nenit 111; Statuti i RTSH, germa “ç” e nenit 20; pika 2 të nenit 49; neni 52 dhe 53; pika 5 të nenit 54; Rregullorja për organizimin dhe funksionimin e Bordit të administrimit të RTSH, neni 13;
Ndikimi:	Veprimtaria e Bordit të Administrimit ndikon performancën financiare të RTSH.
Shkaku	Përbërja e Bordit të Administrimit, si dhe mungesa e vlerësimit të kompetencës tyre për disa çështje.
Rëndësia:	E lartë.
6.1 Rekomandimi:	Bordi i Administrimit të marrë masa për të zhvilluar veprimtarinë e vet me kapacitet të plotë, duke përpiluar rregulla për çështje financiare; për raportimet financiare mujore, respektimin e afatit për shqyrtimin e dokumentacionit për mbledhje; shqyrtimin e vëmendshëm të projekteve dhe preventivave si dhe hartimin, miratimin dhe më pas zbatimin e plan-biznesit.
6.2 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, Drejtoria ekonomike dhe Drejtoria Juridike të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 75,000 lekë nga znj. E. D. si vlerë të përfutur padrejtësisht për shkak të mungesës së pjesëmarrjes në mbledhjet e Bordit të Administrimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e cilësuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi Bordi i Administrimit me përbërje P. M., V. B., A. B. dhe A. P..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë

ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” nga anëtarët e mësipërm të Bordit të Administrimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

- pas sjelljes në vëmendje të detyrave të Bordit të Administrimit, cilësohet se ka hartuar dhe miratuar më pas në KD disa dokumente si rregulloren për menaxhimin e aktiveve, regjistrin e riskut, trajtimin financiar të punonjësve etj., si dhe ka marrë informacion të vazhdueshëm nga struktura e RTSH;
- nuk ka paraqitur rregullisht raportet financiare mujore;
- ardhje e materialeve ditën e mbledhjes është konkluzion i drejtë;
- për dhënien e pëlqimit për vlerën e projekteve janë kryer diskutime paraprake;
- tarifat e shërbimit janë të miratuara në vitin 2003;
- për kohën e reklamës, me propozimin e Drejtorisë së Marketingut janë përcaktuar kriteret dhe tarifat bazë të reklamës;
- lidhur me hartimin e plan-biznesit, bordi i administrimit ka qenë pjesë aktive e procesit;
- mospërputhjet në preventiv në vendimin e bordit nr. 421, datë 14.02.2018 nuk janë përgjegjësi e tij, si dhe nuk mban përgjegjësi për zbatimin e projektit “Kongresi i Lushnjës”.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Referuar ligjit nr. 97/2013, datë 15.03.2013, të ndryshuar, Bordi i Administrimit duhet të hartojë rregulla financiare për çështje të vendim-marrjes së Drejtorit të Përgjithshëm. Gjatë auditimit ka rezultuar se Bordi i Administrimit nuk ka përcaktuar rregulla për mënyrën e trajtimit të punonjësve të RTSH që angazhohen në projekte filmike dhe artistike, nuk ka hartuar rregulla financiare lidhur me menaxhimin dhe administrimin financiar të tyre, nuk ka hartuar rregulla financiare lidhur me tarifat në zërat e projekteve, nuk ka hartuar rregulla në lidhje me shpenzimet telefonike etj., në këtë mënyrë nuk ka përmbushur plotësisht kërkesat e pikës 1 dhe 6 të nenit 111 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013 i ndryshuar.

Sqarojmë se, në vendimin nr. 421, datë 14.02.2018 shuma e zërave përbërës të preventivit është 332,000 lekë më shumë se sa vlera e miratuar prej 16,304,500 lekë, gjë që tregon se Bordi nuk ka zhvilluar asnjë lloj shqyrtimi apo analize.

Lidhur me miratimin e projektit “Kongresi i Lushnjës” rezulton se bordi nuk ka analizuar në mënyrë të detajuar secilin zë të preventivit, por e ka miratuar ashtu siç është sjellë nga Drejtoria e Përgjithshme.

Bazuar në sa më sipër Grupi i auditimit nuk ka marrë në konsideratë observacionin e Bordit të Administrimit.

2.3 Mbi planifikimin, hartimin dhe realizimin e planit vjetor financiar dhe të biznesit të RTSH dhe njësive përbërëse, si dhe raportimi i tyre.

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtuan Raportet mbi realizimin e treguesve ekonomik-financiarë të viteve, 2017, 2018 dhe 2019, si dhe

Informacione dhe Relacione të Drejtorisë Ekonomike.

1. Titulli i gjetjes:	RTSH e zhvillon veprimtarinë në mungesë të planit të biznesit; ka prirje të planifikimit në rënie të të ardhurave vjetore; ka mangësi në planifikim; mungesë të mekanizmave kontrollues dhe verifikues për tarifën e aparatit televiziv; nuk ka hartuar dhe ndjekur një strategji të caktuar në lidhje me strukturën e të ardhurave nga reklamat në cash dhe me klering; ka një nivel të konsiderueshëm të detyrimeve të tretëve ndaj RTSH, nuk ka pasur fond për prodhim të pavarur etj.
Situata:	RTSH është njësi ekstra-buxhetore e qeverisjes qendrore, të ardhurat e të cilit planifikohen nga dhe realizohen në mënyrë të përmbledhur nga tre burime kryesore: të ardhura nga buxheti i shtetit, të ardhura nga taksa aparatit televiziv, të ardhura të institucionit. I. <u>Për 6-mujori i II 2017</u> KD me Vendimin nr. 1, datë 31.01.2017 ka miratuar planifikimin e të ardhurave vjetore në vlerën 2,655,000 mijë lekë, nga të cilat financim nga buxheti në vlerën 765,000 mijë lekë, të ardhura nga taksa e aparatit 1,250,000 mijë lekë dhe të ardhura nga veprimtari e institucionit (transmetim për të tretë, reklama, të ardhura nga shitja e produkteve etj.) 640,000 mijë lekë. KD me vendimin nr. 61, datë 14.11.2017, midis të tjerave ka pakësuar zërin e të ardhurave të vetë institucionit në vlerën 75,000 mijë lekë, nga të cilat 50,000 mijë lekë nga tarifa e aparatit dhe 25,000 mijë lekë nga dhënia me qira e stacioneve të transmetimit, ndryshime të cilat janë miratuar një ditë më parë në bordin e administrimit. Në relacionin e Drejtorit të përgjithshëm të RTSH z. Th. G. të datës 13.11.2017 cilësohet midis të tjerave se, parashikohet që e ardhura nga tarifa e aparateve deri në fund të vitit të mos realizohet për 50 milion lekë, si dhe e ardhura nga shërbimet dhe dhënia me qira gjithashtu të mos realizohet në vlerën 25 milion lekë si rezultat i mosrealizimit të vënies në funksion të pajisjeve sipas allotmenteve për kontratat e parashikuara. <u>Një veprim i tillë ku të ardhurat nga veprimtaria e institucionit parashikohen të mos realizohen prej 25 milion lekë tregon për mangësi në planifikimin e të ardhurave nga ana e njësive të RTSH.</u> Për vitin 2017, janë planifikuar 2,680,000 mijë lekë të ardhura dhe janë realizuar 2,657,460 lekë. Nga auditimi konstatohet se 32,5 % e të ardhurave të RTSH janë nga buxheti i shtetit, 44,7 % nga tarifa e aparatit dhe pjesa e tjetër prej 12.8 % të ardhura nga veprimtaria e vet. Konstatohet se të ardhurat nga tarifa aparatit televiziv nuk janë realizuar për 11,340 mijë lekë, <u>pra gati dyfishi i parashikimit i cili është bërë mbi një muaj para mbylljes së vitit, gjë që tregon për mungesë të bashkërendimit të punës në planifikimin dhe parashikimin e realizimit të treguesve të të ardhurave.</u> Po ashtu nuk janë realizuar të ardhurat për reklama, njoftime etj. për 3,400 mijë lekë, të cilat janë brenda kontrollit menaxherial të RTSH, <u>duke shprehur performancë institucionale jo në nivelin e parashikuar.</u> Detyrime të tretëve ndaj RTSH në fund të vitit 2017 janë 21,757,875 lekë, një pjesë e të cilave i përkasin edhe periudhave të kaluara, <u>gjë e cila tregon për mungesën e një bashkëpunimi efikas midis Njesisë Teknike, Drejtorisë së Marketingut,</u>

Drejtorisë Ekonomike dhe asaj Juridike. Nga auditimi konstatohet se shpenzimet për vitin 2017 janë realizuar në masën 94 % dhe të gjithë zërat janë me mosrealizim, në një kohë që shpenzimet për projektet artistike dhe filmike, ato për udhëtim e dieta janë realizuar 100 %, si dhe shpenzimet për pritje përcjellje 98 %, por nuk janë realizuar shpenzimet për investime të cilat janë me rëndësi jetike për RTSH. Diferencën më të ndjeshme e kanë shpenzimet për interesa dhe këste kredie me mosrealizim në vlerën prej 123,000 mijë lekë, megjithëse nga ana e RTSH në raportin përkatës të këtij viti cilësohet se janë paguar sipas pagesave të përcaktuara nga D. Bank, kjo tregon më së paku mangësi planifikimi të shpenzimeve nga ana e RTSH. Në analizën e shpenzimeve për “Paga, sigurime shoqërore e shpërblime” është realizuar pothuajse 100 %, pa u analizuar mbi bazën e numrit mesatar të punonjësve dhe të nivelit të pagës mesatare. Kjo për shkak se sipas të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore për qjashtë mujorin e dytë të vitit 2017, nga numri gjithsej prej 972 punonjësish, struktura mbetet pa u plotësuar për 96 punonjës që përbën afërsisht 10 % të numrit të punonjësve gjithsej, në një kohë që fondi i pagave pothuajse realizohet.

II. Për vitin 2018

Projektbuxheti për vitin 2018 nga KD është miratuar me datë 15.02.2018 në vlerën gjithsej 2,510,000 mijë lekë, mbi bazën e vendimit të Bordit të Administrimit nr. 272 prot, datë 29.01.2018, pra janë projektuar të ardhura më të ulëta se një vit më parë (2,680,000 mijë lekë) si dhe nga realizimi i pritshëm i vitit 2017 (2,666,000 mijë lekë).

Në strukturën e shpenzimeve të planifikuara ka rritje tek fondi i pagave për rreth 16 milion lekë nga realizimi i pritshëm i vitit 2017 ose rreth 3 %, duke justifikuar me rritjen e vjetërsisë në punë dhe pagesën për mbikohën. Duhet theksuar se shpenzimet për pagat e punonjësve përbëjnë 27 - 30% të shpenzimeve gjithsej të RTSH.

Rritje të ndjeshme kanë shpenzimet e tjera operative (për pritje përcjellje, honorarë dhe tatime e taksa) krahasuar me realizimin e pritshëm të vitit 2017 prej afër 40 milion lekë ose gati dyfishin, në mënyrë të paargumentuar.

Po ashtu, pësojnë rritje të ndjeshme shpenzimet për projekte filmike dhe artistike në vlerën prej rreth 105 milion lekë, pa pasur ndonjë argumentim për këtë ndryshim krahasuar me vitin e kaluar, me përjashtim të kalimit të të drejtave të blerjes prej 40 milion lekë nga shpenzimet për organizmat ndërkombëtare, për më tepër që 65 milion janë akorduar nga buxheti i shtetit për këtë zë, nga 50 milion të kërkuara nga RTSH.

Shpenzimet për investime, nga 431 milion lekë që parashikohen të realizohen në 2017, janë vendosur 150 milion ose 281 milion më pak. Duhet theksuar se nga 150 milion, 100 milion janë parashikuar nga të ardhurat buxhetore dhe vetëm 50 milion nga të ardhurat e institucionit. Që në hartimin e projektbuxhetit, Drejtoria e përgjithshme e RTSH e projektton shtimin e burimeve të financimit për investime, nevojat për të cilat janë 760 milion lekë, në kërkesat shitesë që do të paraqiten në Ministrinë e Financave.

Të ardhurat janë planifikuar 2,510,000 mijë lekë dhe janë realizuar 2,373,320 mijë lekë ose në masën 95%, pra më pak në vlerën 136,680 mijë lekë në krahasim me planifikimin, kryesisht nga tarifa e aparatit televiziv dhe shfrytëzimi i infrastrukturës transmetuese RTSH, dy burimet kryesore që ishin parashikuar si suport i rëndësishëm financiar në kuadër të nisjes dhe vazhdimësisë së procesit të digjitalizimit.

Mungesa e të ardhurave nga tarifa e aparatit televiziv në vlerën rreth 120 milion lekë vjen si rezultat i arkëtimit të tarifës jo në nivelin e planifikuar, gjë që shpreh si mungesë performance në planifikim, po ashtu dhe për mungesë të mekanizmave kontrollues dhe verifikues me OSHEE SHA, e cila arkëton këtë tarifë. Kjo situatë e relatuar edhe në Këshillin e Ministrave, Ministrinë e Financave që nga muaji prill 2018 e deri në fund të vitit 2018, pasi ka çuar në mungesën e aftësisë likuiduese të RTSH: - për këstin e kredisë e digjitalizimit, për likuidimin e disa investimeve të kryera në vitin 2018, të drejtave televizive të kontraktuara, si edhe për pagesën e pagave të punonjësve në disa njësi .

Të ardhurat nga reklamat, njoftimet etj., janë realizuar 114 %, me ndikim të ndjeshëm transmetimi nga RTSH i Kampionatit Botëror të Futbollit, por që nga ana e tjetër tregon dhe mangësi programimi të të ardhurave. Duhet theksuar se gjatë vitit 2018 në vlerën afër 55 milion lekë janë realizuar kontrata në klering, të cilat ulin vlerën e parashikuar të cash-it. Kjo tregon gjithashtu se TVSH nuk ka hartuar dhe ndjekur një strategji të caktuar në lidhje me strukturën e të ardhurave nga reklamat në cash dhe me klering.

Në vitin 2018 ka një rritje të detyrimeve kontraktore të të tretëve ndaj RTSH në rreth 10 milion lekë krahasuar me vitin 2017, duke arritur në 15,314,862 lekë për 34 subjekte, si M. SHPK me vlerë detyrimi 2,356,507 lekë, T. A. me 2,007,050 lekë, T. N. TV me 1,175,143 lekë etj., duke mos realizuar një tregues të rëndësishëm në performancën e RTSH.

Veç detyrimeve më lart, janë krijuar detyrime nga veprimtaria e Drejtorisë marketingut për pagesat e kontratave të lidhura për 33 subjekte në vlerën 24,669,398 lekë ose 8,6 milion lekë më shumë se viti i kaluar 2017. Sipas të dhënave të Drejtorisë Ekonomike nga këto detyrime, janë krijuar në muajin dhjetor 2018 në vlerën rreth 11,6 milion lekë, ndërsa 13 milion lekë duhej të ishin arkëtuar gjatë vitit 2018.

Në të dy rastet më sipër tregon për punë të pamjaftueshme dhe mungesë bashkëpunimi midis Njesisë Teknike, Drejtorisë së Marketingut, Drejtorisë Ekonomike dhe asaj Juridike në zbatimin me korrektesë të detyrimeve kontraktuale të të tretëve ndaj RTSH.

Sipas të dhënave të Drejtorisë Ekonomike totali i detyrimeve pa shpresë arkëtimi dhe provigjione është rreth 55 milion lekë në vitin 2018.

Si përfundim, nga krahasimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2018 rezulton se nuk janë realizuar për 282 milion lekë, nga të cilat 200 milion lekë nga mungesa e arkëtimeve të tarifës së aparatit, dhe pjesa e tjetër nga performanca e dobët e veprimtarisë së RTSH.

Duhet theksuar se krahasuar me vitin 2017 ka një rritje të mosrealizimit të të ardhurave nga ato të planifikuara në mbi 249,5 milion lekë, duke shtuar këtu dhe nivelin më të ulët të planifikimit në vitin 2018, duke sjellë për pasojë shfaqjen e një prirjeje negative në realizimin të ardhurave, si baza për zhvillimin institucional në shërbim të taksapaguesve shqiptar.

Shpenzimet gjithsej janë planifikuar 2,510,000 mijë lekë dhe janë realizuar 93% ose 2,300,228 lekë, me mos realizime të theksuara në disa zëra dhe me tejkalim në investime për 149 milion lekë:

- Sipas të dhënave të Drejtorisë Ekonomike shpenzimet për paga sigurime shoqërore e shpërblime janë realizuar 99%, në një kohë që nga 992 punonjës të miratuar në strukturën organike, gjatë vitit 2018 kanë qenë mesatarisht 945 punonjës, ose 95 % e numrit të punonjësve gjithsej, gjë e cila duhej të shprehej përafërsisht dhe në shpenzimet për paga, sigurime shoqërore dhe shpërblime.

- Shpenzimet e kësteve dhe interesave të kredisë është realizuar 43 %, pasi gjatë muajit mars është likuiduar kësti i dytë i kredisë, si edhe pagesat e interesave, tarifave që rrjedhin nga kontrata e kredisë. Si rezultat i mungesës së të ardhurave në momentin e pagesës së kështit të tretë të kredisë, ky fond është lëvruar nga fondet e buxhetit, Ministria e Financave në muajin shtator 2018 në vlerën 1,342,444.84 Euro, si garantues i kredisë së digjitalizimit.

RTSH e ka mbyllur vitin 2018 me nivel të lartë të detyrimeve ndaj të tretëve, si rezultat i të ardhurave të munguara, të cilat janë në vlerën 435 milion lekë, e cila përfshin kështin e kredisë, investime për RTSH AGRO etj., kështin e kampionatit Evropian ndaj D. A., si dhe paga të punonjësve në vlerën e mbetur, pa përfshirë detyrimet e krijuara në muajin dhjetor. Vlera e mësipërme përbën 20% të shpenzimeve të këtij viti, gjë që do të thotë se RTSH hyn në vitin 2019 me detyrime të konsiderueshme të pa likuiduara, duke rrezikuar ndjeshëm rritjen e kostos së veprimtarisë dhe zhvillimin institucional të tij, në shërbim të taksapaquesve shqiptar.

III. Për vitin 2019

Nga auditimi rezulton se të ardhurat janë realizuar 91 % (2,449,000/2,226,632) ose më pak në krahasim me planifikimin prej 222,368 mijë lekë, kryesisht nga arkëtimi i tarifës së aparatit televiziv, si dhe të ardhurat nga veprimtaria e institucionit (shfrytëzimi i infrastrukturës transmetuese RTSH dhe të ardhurat nga reklama njoftime etj.).

Para së gjithash, në total janë planifikuar më pak të ardhura se në të gjithë periudhën e auditimit 2017-2019, në një kohë që financimi nga buxheti ka luhatur, por që mbetet midis 665 dhe 865 milion lekë dhe në çdo rast të realizueshme.

Duke analizuar planifikimin e të ardhurave nga tarifa e aparateve televizive, megjithëse realizohen mesatarisht midis 1,188,660 mijë lekë në vitin 2017 dhe 1,200,830 mijë lekë në 2018, për vitin 2019 janë programuar 1,400,000 mijë lekë, pa e shoqëruar me faktorët shtesë që do të çojnë në rritjen e këtyre të ardhurave, duke shfaqur mangësi në planifikim të bazuar më shumë në nevojat se sa në realizimet e mëparshme dhe në rrethanat e pritshme për ndryshimin e situatës.

Të ardhurat nga veprimtaria e vetë institucionit janë planifikuar në rënie të vazhdueshme: nga 615,000 mijë lekë në 2017 në 375,000 mijë lekë në 2019, ndërkohë që pretendohet se RTSH është në zhvillim në drejtim të plotësimit të kërkesave të shikuesve dhe dëgjuesve, të ardhurat që sigurohen kanë prirje të planifikohen gjithnjë e më të ulëta.

Megjithëse të ardhurat nga tarifa e aparateve televizive janë në shifrat më të larta të realizimit në tre vitet 2017-2019 në vlerën 1,249,405 mijë lekë, ato përsëri kanë krijuar një deficit në krahasim me planin mbi 150 milion lekë, duke shfaqur më shumë probleme të planifikimit se sa të realizimit.

E njëjta situatë vërehet dhe me të ardhurat nga shfrytëzimi strukturës së transmetimit e cila në total është planifikuar mbi dyfishin e realizimit të vitit të mëparshëm në mënyrë të paargumentuar dhe të pabazuar, dhe nuk është realizuar për 61,097 mijë lekë, edhe pse janë grumbulluar mbi 25 milion lekë më shumë se një vit më parë.

Krejt e kundërta ka ndodhur me të ardhurat nga reklamat dhe njoftimet si në planifikim ashtu edhe në realizim. Megjithëse janë planifikuar sa gjysma e planit dhe realizimit të një viti më parë, ato nuk janë realizuar për 11,176 mijë lekë, duke treguar se RTSH vuan çështjet e programimit të të ardhurave.

	<u>Duhet theksuar, se RTSH në rastin e të ardhurave nga reklamat dhe njoftimet nuk mban në konsideratë raportin e atyre në cash dhe në klering, duke mos pasur një situatë të qartë në realizimin e të ardhurave.</u> Detyrimet e të tretëve ndaj RTSH-së për vitin 2019 janë përafërsisht në të njëjtat nivele të vitit 2018. Nga auditimi rezulton se shpenzimet janë realizuar 98,9 %, (2,449,000/2,424,433) me një mosrealizim prej 24,567 mijë lekë, e reflektuar kjo në mos realizimin e zërave të shpenzimeve në masë përafërsisht të barabartë në secilin prej tyre. Duhet theksuar se shpenzimet e kësteve dhe interesave të kredisë kundrejt detyrimit ndaj bankës Gj., për këstet e kredisë, janë likuiduar tërësisht nga Ministria e Financave. RTSH vazhdon të mbart detyrime në vlera tepër të larta afër 435 milion lekë për vitin 2019. Në referencë të nenit 52, pika 2 të Statutit: “Përgatitja dhe zbatimi i planit të biznesit janë elementet më të rëndësishme për funksionimin racional dhe ekonomik të institucionit publik”. Megjithëse përgatitja dhe zbatimi i planit të biznesit janë elementet më të rëndësishme për funksionimin racional dhe ekonomik të institucionit publik, është një element bazë në organizimin e punës dhe operacionet e biznesit, RTSH nuk ka një dokument të tillë, duke mos vepruar sipas kërkesave të neneve 52 dhe 53 të Statutit të RTSH. Kjo tregon se edhe Strategjia së e Zhvillimit të RTSH lë për të dëshiruar, pasi plani vjetor i biznesit duhet të jetë i bazuar dhe matet brenda kësaj strategjie. Mospërgatitja e planit të biznesit, sipas përcaktimeve në Statut të nenit 53, pika 1 ngarkon me përgjegjësi: Drejtorin e Përgjithshëm; Bordin e Administrimit; - Zëvendësdyrektorët e Përgjithshëm; drejtuesit e njësive organizative; redaktorët përgjegjës të programeve; menaxherët, drejtuesit e drejtorive, departamenteve dhe sektorëve për fusha të veçanta të punës, drejtuesit e qendrave rajonale, drejtorët e njësive organizative të transmetimit dhe drejtorët e njësive organizative. Referuar nenit 123 të ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar: “RTSH-ja krijon dhe administron një fond nga të ardhurat e veta për financimin e prodhimit të pavarur”. Sipas informacionit të Drejtorisë Ekonomike rezulton se për vitin 2017 janë prodhuar 4 programe të pavarura audiovizive dhe një blerje prodhimi të gatshëm në vlerën e 23,700 mijë lekëve nga buxheti i shtetit, dhe vlera e mbetur e përcaktuar është 6,300 mijë lekë. Për vitin 2018 dhe 2019 nuk ka pasur fond për prodhim të pavarur, duke pamundësuar kryerjen e plotë të detyrimeve të RTSH-së si shërbim publik dhe realizimin e prodhimeve të pavarura të transmetimit audioviziv.
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 123; Statuti i RTSH, neni 52, pika 2; neni 53;
Ndikimi:	Performancë jo në nivelin e kërkuar lidhur me veprimtarinë ekonomike dhe financiare institucionale të RTSH.
Shkaku	Mentaliteti i drejtimit të strukturave i papërqendruar në planin biznesit dhe aktivitetin ekonomik dhe financiar të saj, por vetëm në atë programor.
Rëndësia:	E lartë.
1.1 Rekomandimi:	Strukturat drejtuese dhe Bordi i Administrimit të RTSH të marrin masa për hartimin e planit të biznesit; planifikimit të të ardhurave në bashkërendim dhe koordinim midis tyre; përcaktimin e mekanizmave kontrollues dhe verifikues për tarifën e aparatit televiziv që arkëtohet nga OSHEE SHA; hartimin e një

	strategjie për strukturën e të ardhurave nga reklamat në cash dhe me klering; si dhe bashkëpunimi më efikas midis Njesisë Teknike, Drejtorisë së Marketingut, Drejtorisë Ekonomike dhe asaj Juridike për uljen e detyrimeve të tretëve ndaj RTSH; si dhe krijimin e fondit për prodhimin e pavarur.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Drejtori i Përgjithshëm; Bordi i Administrimit; Zëvendësdrejtori i Përgjithshëm; Drejtuesit të njësive organizative; redaktorët përgjegjës të programeve; menaxherët, drejtuesit e drejtorive, departamenteve dhe sektorëve për fusha të veçanta të punës, drejtuesit e qendrave rajonale, drejtorët e njësive organizative të transmetimit dhe drejtorët e njësive organizative.

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

Në zbatim të pikës 4 të Programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore lidhur me strukturën organizative sipas viteve; largimet dhe rekrutimet e reja; libri i pagave dhe klasifikimi i tyre; shpërblimet e punonjësve në punë; vendimet e gjykatave për largimet nga puna etj.

1. Titulli i gjetjes:	Në kontratën individuale të punës mungojnë çështjet e afatit dhe të mënyrës së pagesës, si dhe është trajtuar njëlloj kontrata me kohë pune të pjesshme si ajo me kohë të plotë, përfshirë dhe afatet.
Situata	Sipas nenit 29, pika 1 të Statutit, marrëdhëniet e punës rregullohen me kontrata pune: a) individuale; b) kolektive; c) me kohë të pjesshme, ku parashikohet garantimi i sigurimeve shoqërore nga institucioni dhe ç) me projekte, ku detyrimet financiare mbulohen nga vetë projekti. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se marrëdhëniet e punës rregullohen me kontratën individuale dhe kontratën me projekte. Në këtë mënyrë, në rregullimin e marrëdhënieve të punës në RTSH mungon kontrata kolektive dhe kontrata me kohë të pjesshme. Kontrata me kohë të pjesshme krahas mbrojtjes në punë ka të bëjë dhe me pagesën e kontributit të sigurimeve shoqërore për dy degë të tjera që nuk përfshihen në këtë lloj kontrate. - Në kontratën e punës tip <i>nuk janë përfshirë çështjet e afatit dhe të mënyrës së pagesës së pagës për punëmarrësit</i>, të përcaktuar këto në Kodin e Punës, neni 116 dhe 118., <i>si dhe në nuk është përfshirë rasti i ndryshimit të kontratës</i>, i cili referuar Kodit të Punës, neni 23/2: “<i>Ndryshimi i kontratës bëhet me marrëveshje ndërmjet palëve</i>”. Gjithashtu, kontrata individuale nuk ka të përcaktuar periudhën e provës, në kundërshtim me germën “gj”, pika 3 e nenit 21 të Kodit të sipërcituar. Veprimi i konsiderimit të kontratës së punës me kohë të pjesshme njëlloj me atë me kohë të plotë ka të bëjë dhe me pagesën e kontributeve shoqërore dhe shëndetësore sipas degëve të sigurimit. Sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 23 datë 9.12.2014 “<i>Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore</i>”, pika 3.2.1 ka përcaktuar se në rastin e kontratave me kohë të pjesshme, nuk përfshihet sigurimi shoqëror e shëndetësor për degën e sigurimit të sëmundjeve dhe të papunësisë ($0,3 + 0,9 = 1,2$ % nga e cila 1,08 % punëdhënësi), si dhe niveli i pagës është midis asaj minimale dhe maksimale të përcaktuar me VKM (24,000 deri në 48,000). Veç sa më sipër, janë konsideruar me kontrata pune me kohë të pjesshme jashtë strukture 9 punonjës për periudha nga 1 deri në 3 vjet, duke humbur kuptimin e kësaj kontrate.
Kriteri:	Kodin e Punës, neni 116 dhe 118; neni 23/2; neni 21, pika 3, germën “gj”; Udhëzimi i MF nr. 23 datë 9.12.2014 “ <i>Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore</i> ”, pika 3.2.1
Ndikimi:	Kontrata e punës me mangësi ndikon në performancën e punonjësve.
Shkaku	Mungesa e vëmendjes së strukturave drejtuese në trajtimin e plotë të marrëdhënieve të punës sipas kuadrit ligjor përkatës.
Rëndësia:	E mesme
1.1 Rekomandimi:	Drejtoria e Burimeve njerëzore në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të

	marrë masa për rishikimin e kontratës individuale të punës, për të përfshirë të gjithë elementët përkatës, si dhe të diferencojë kontratat e punës me kohë të pjesshme.

2. Titulli i gjetjes	Struktura organike e RTSH ka pësuar ndryshim të shpeshta, punonjësit nuk janë të grupuar në 3 sektorë, ka një numër të konsiderueshëm punonjësish të paplotësuar, nuk ka kriteret për marrjen në punë të punonjësve të rinj dhe për vlerësimin e performancës vjetore, pagat e orkestrës janë rritur në mënyrë të paargumentuar, si dhe trajnimet kanë qenë në numër të vogël pjesëmarrësish dhe jo në mënyrë të vazhdueshme.
Situata	KDRTSH për vitin 2017 e ka miratuar strukturën për njësitë dhe qendrat me datë 31.01.2017 dhe pas kësaj në periudhën e auditimit 01.07.2017 - 31.12.2019 ka marrë 16 vendime për ndryshime organizative të propozuara. Në këtë mënyrë, struktura organizative ka pësuar ndryshime të herëpashershme, shoqëruar me ndryshime emërtesash, të kategorive dhe të librit të pagave, duke treguar pa qëndrueshmëri dhe duke ndikuar në performancën e punonjësve dhe atë institucionale. - Veç kësaj, konstatohet se në vitin 2017 në strukturën organizative të Njësisë teknike në stacionin Homesh janë 4 roje me armë, në kundërshtim me nenin 2, pika 4 të ligjit nr. 8770, datë 19.4.2001 “Për shërbimin e ruajtjes dhe të sigurisë fizike” të ndryshuar: “Shërbimi i ruajtjes dhe i sigurisë fizike, përcaktuar në këtë ligj, përfshihet në kategorinë I.3 të shtojcës së ligjit për licencat. Kjo veprimtari licencohet sipas ligjit të licencave” pasi RTSH nuk është institucion i licencuar për këtë shërbim. - Punonjësit në sistemin e RTSH-së nuk janë të grupuar në mënyrë të dokumentuar sipas kërkesave të nenit 31, pika 1 të Statutit, në: a) punonjësit e sektorit të krijimtarisë; b) punonjësit e sektorit teknik; c) punonjësit e sektorit ekonomiko-administrativ. Një grupim i tillë do të shërbente për përshkrimin e punës për secilën nga kategoritë e mësipërme, e cila bëhet me vendim të KDRTSH-së dhe duhet të jetë pjesë e kontratës individuale të punës. - Struktura organizative ka pësuar ndryshime në numër dhe emërtesa gjatë periudhës së auditimit, si dhe në punonjës si rezultat i shkurtimeve të vendeve të punës, largimeve me dëshirë, daljes në pension dhe largimeve me masa disiplinore. Nga auditimi konstatohet se ka akoma një numër të konsiderueshëm vendeve të punës të pa plotësuar, që lëviz nga 3 % (2018) deri 11 % në gjashtë mujorin e dytë të vitit 2017, duke ndikuar në performancën e RTSH. Nga ana e tjetër ekzistenca e vendeve të punës të pa plotësuar për një kohë të gjatë evidenton se numri gjithsej i punonjësve të parashikuar është ose i pa studiuar mirë, ose tej nevojave reale të këtij institucioni, shtu këtu dhe punonjësit me kontratë pune të pjesshme, duke ndikuar në rritjen e shpenzimeve dhe uljen e efektivitetit të përdorimit të tyre. - Gjatë periudhës objekt auditimi 01.07.2017 deri më 31.12.2019 janë marrë në punë 148 punonjës të specialiteteve dhe sektorëve të ndryshëm. Pavarësisht se marrja në punë është bërë sipas propozimeve të drejtuesve të njësive, sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nuk ka pasur kriteret të pranimit në punë, dhe as komision ad-hoc për përzgjedhjen e punonjësve, kjo në kundërshtim me nenin 29, pika 2 të Statutit: “Marrja në punë bëhet sipas

kritereve të pranimit në punë, të miratuara me vendim të Këshillit Drejtues të RTSH-së, ku përcaktohet edhe përbërja e komisionit ad-hoc për përzgjedhjen e punonjësve. KDRTSH, në përcaktimin e kritereve të marrjes në punë, përfshin edhe kritere të tjera ligjore, për aq sa parashikohen si subjekte të ligjeve të posaçme”.

- Veç sa më sipër, mungesa e përcaktimit të kritereve profesionale dhe të nivelit arsimor për vendet e punës ka sjellë si pasojë, marrjen në punë në mospërshtatje me vendin e punës si tek Akademia specialistja është diplomuar për merceologji; në Njësinë e lajmeve koordinatori është diplomuar në inxhinieri tekstile; kostumografi me arsim të lartë teknik laboratorit etj.

- Në kundërshtim me nenin 46, pika 2, paragrafi i pestë, të Statutit, Drejtori i përgjithshëm nuk ka përgatitur dhe propozuar KDRTSH bazat dhe kriteret për vlerësimin e performancës së punës së punonjësve.

- Pagat e punonjësve janë të grupuar në 16 klasa sipas funksionit/pozicionit: klasa më e lartë Drejtori i Përgjithshëm (16) deri në klasën më të ulët punonjës pastrimi. Veç grupimit në klasa, pagat janë të ndara sipas vjetërsisë në punë në tre grupe: 0-5 vjet, 5-15 vjet dhe mbi 15 vjet, me rritje sipas grupimeve 3 deri në 3.7 %.. Nga sa më sipër konstatohet se pagat në sistemin e RTSH nuk përmbajnë elementë të kriterit minimal të nivelit arsimor, gjë e cila sjellë pasoja në motivimin dhe performancën në punë të nëpunësve me diferenca në nivelin arsimor, si dhe tituj e gradat shkencore, me pasoja në zhvillimin bashkëkohor të institucionit. Përdorimi vetëm i kriterit të vjetërsisë në diferencën për shpërblim nuk është në përputhje me kërkesat e nenit 115 të Kodit të punës, pika 4, ku përcakton se: “Puna e barabartë ose puna me vlerë të barabartë mbështetet në gjithë kriteret përkatëse, veçanërisht në natyrën e punës, cilësinë dhe sasinë e saj, kushtet e punës, formimin profesional dhe vjetërsinë në punë, përpjekjet fizike dhe intelektuale, përvojën dhe përgjegjësitë. Ndryshimet në pagë, të cilat bazohen në kriteret objektive, të përcaktuara në këtë pikë, nuk do të konsiderohen diskriminim në pagë”.

- Këshilli Drejtues me vendimin nr. 40, datë 18.04.2017 ka miratuar shtesë page prej 6,000 lekë në muaj për punonjësit e Orkestrës Simfonike të RTSH, referuar propozimit të Drejtorisë së Përgjithshme, në analogji me VKM nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të nëpunësve civil/nëpunësve...”, por pa pasur një referencë të saktë brenda tij, në një kohë kur rreth 2 muaj më parë pagat e kësaj strukture janë rritur 15 % ose nga 7,200 deri në 7,800 lekë mesatarisht. Në këtë mënyrë, fondi i pagave për këtë strukturë është rritur brenda vitit me 13,500 lekë për orkestrantë (mesatarisht 27%) për 9,3 muaj për 70 punonjës me efekt rreth 8 milion lekë, e paargumentuar me rritjen e performancës tyre, si dhe me efekt në rritjen e shpenzimeve, e pa shoqëruar kjo me ndryshimet e nevojshme në zërat e shpenzimeve. Rritja e pagave për struktura të veçanta krijon pabarazi trajtimi brenda strukturave të institucionit, si dhe nuk është në përputhje me situatën financiare të RTSH, pasi niveli i të ardhurave të këtij institucioni ka tendencë në rënie.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të listë-pagesave të Drejtorisë së Përgjithshme për muajt korrik dhe dhjetor 2017 konstatohet se, ka mjaftë raste të zbritjes së ditëve të punës me shkresë nga Drejtori i Përgjithshëm për punonjës të ndryshëm.

Sipas listë-pagesave të muajt korrik 2017 janë tre shkresa të Drejtorit të Përgjithshëm të datave 07, 17, dhe 24.07.2017 për mbajtjen gjithsej të 7 ditëve

	punë për juristin A. G. për mosparaqitje në punë. Për këtë rast, Drejtori i Përgjithshëm referuar kontratës individuale të punës, neni 13, pika 1, germa “b”, mungesën në punë në mënyrë të përsëritur me gjithë paralajmërimet e punëdhënësit është thyerje e rëndë e disiplinës në punë dhe punonjësi duhej larguar nga puna. Me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm pa numër të datës 18.12.2018 i është dhënë masa disiplinore “Vërejtje për paralajmërim për pushim nga puna” për thyerje të rëndë të disiplinës në punë znj. E. B., në një kohë që nga drejtuesi propozohet masë administrative, si dhe për raste të ngjashme Drejtori i RTSH ka dhënë masën e largimit nga puna, bazuar kjo në kontratën e punës tip, neni 13, pika 1, germa “b”: “1- Punëdhënësi ka të drejtë të largojë nga puna punëmarrësin kur: b- thyen rëndë disiplinën në punë; mungon në punë në mënyrë të përsëritur me gjithë paralajmërimet e punëdhënësit;”. - Trajnimi i punonjësve të RTSH në vitin 2017 ka konsistuar në 4 trajnime 2-3 ditore për grupe 4-11 punonjës të njëjësive të ndryshme, si dhe është paraqitur një listë me tema dhe module për punonjësit e RTSH1, RTSH2 etj. Për vitin 2018 kanë munguar trajnimet, pasi na është paraqitur vetëm strategjia e trajnimit. Në vitin 2019, janë zhvilluar një numër i konsiderueshëm seancash trajnime si në ambientet e institucionit në pjesën më të madhe, ashtu edhe jashtë vendit kryesisht në Turqi dhe nga EBU, për punonjës të ndryshëm dhe tema të ndryshme, me një numër të kufizuar pjesëmarrësish 2-5 veta, shifër kjo e vogël krahasuar me numrin total prej mesatarisht mbi 900 punonjësish. Bazuar në sa më sipër, konstatohet se <i>trajnimet nuk kanë qenë të vazhdueshme, me numër të vogël pjesëmarrësish, duke bërë që të humbasë në veprimtarinë e përditshme institucionale efekti i trajnimeve.</i>
Kriteri	Kodi i punës, neni 115, pika 4; Statuti neni 31, pika 1; neni 29, pika 2; neni 46, pika 2; Kontrata e punës neni 13, pika 1, germa “b”;
Ndikimi	Marrëdhëniet e punës ndikojnë në performancën e punonjësve dhe atë institucionale.
Shkaku	Mungesë analize e detajuar e strukturave përkatëse për trajtimin dhe administrimin e marrëdhënieve të punës
Rëndësia	E mesme
2.1 Rekomandimi	Drejtoria e Burimeve njerëzore të bashkëpunojë me drejtoritë e tjera për të siguruar struktura të qëndrueshme organizative me numrin e optimal të punonjësve; grupimin e punonjësve në 3 sektorë; përcaktimin e kriterëve për marrjen në punë të punonjësve dhe për vlerësimin e performancës vjetore; ndryshimet në nivelin e pagave të bëhen të argumentuara, si dhe të krijohet mundësia për trajnime më masive dhe të vazhdueshme.

3. Titulli i gjetjes	Janë mbajtur jashtë strukturës 17 punonjës në vitin 2017, 9 në vitin 2018 dhe 22 në 2019 në kundërshtim me Vendimit të KDRTSH nr. 37, datë 18.04.2017, në mungesë të përcaktimit të kriterëve.
Situata	- Sipas pikës I/1 të vendimit të KDRTSH nr. 37, datë 18.04.2017, për vitin kalendarik 2017, numri maksimal i punonjësve që mund të merren jashtë strukturës aktuale të RTSH me kontrata pune me kohë të pjesshme dhe me afat të përcaktuar, në mënyrë të njëkohshme, të jetë jo më shumë se 40 punonjës. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se janë marrë në një formë të tillë 17 punonjës në vitin 2017, 9 në vitin 2018 dhe 22 në 2019. <i>Një veprim i tillë për mbajtjen jashtë strukturës të 9 punonjësve në vitin 2018 dhe</i>

	22 punonjësve në 2019 për periudha kohore të ndryshme është në kundërshtim me vendimin e mësipërm të KDRTSH, pasi e ka përcaktuar definitivisht për vitin 2017. Në pjesën më të madhe punonjësit jashtë strukture i përkasin Njesisë së programeve dhe Drejtorisë së Përgjithshme për vitet 2017 dhe 2018 dhe Njesisë teknike dhe Qendrës audiovizive Kukës për 2019. Gjithashtu, konstatohet se për punonjësit jashtë strukture nuk ka pasur ndonjë kriter për marrjen në punë në funksion rritjes së performancës së sektorëve, drejtorive, departamenteve në njësitë e RTSH. Kjo pasi: në Drejtorinë e përgjithshme është marrë specialist në Drejtorinë e marketingut e cila ka 7 punonjës, Drejtori i auditit në vitin 2018; në Njësinë e programeve është marrë skenograf kur organika është e plotësuar me dy të tillë etj. - Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se me vendimin nr. 2775 prot., datë 01.08.2017 është marrë në punë jashtë strukture N. C. me emërtimin inxhinieri topograf, për kryerjen e regjistrimit të pronave, jashtë kompetencës së licencës tij LN-7020-11-2013 e kategorisë “Shërbime ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis” me veprimtari specifike 1. Ndikim në mjedis dhe 2. Auditim mjedisor, dhe jo i licencuar për topograf; me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 765, datë 11.09.2017 është marrë në punë A. B. me datë fillim pune 07.09.2017, pra data e fillimit të punës para marrjes së vendimit, e njëjta gjë dhe për punonjësën L. K.; janë marrë në punë me dokument shoqërues vetëm CV, në mungesë të propozimit të drejtuesit të njesisë me vendimin nr. 33, datë 08.02.2018 A. D. Operatore zëri II; me vendimin nr. 59, datë 12.03.2018 B. S.; me vendimin nr. 91, datë 03.04.2018 D. L.; me vendimin nr. 326, datë 03.09.2018 A. M. “Nëpunëse Biblioteke”; me vendimin nr. 377, datë 29.10.2018 B. S., këto në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në Statut për propozimet për emërimin në punë të punonjësve etj.
Kriteri	Vendimi i KDRTSH nr. 37, datë 18.04.2017, pika I/1.
Ndikimi	Mbajtja e një numri të konsiderueshëm të punonjësve është shkelje e disiplinës financiare të shpenzimeve për pagat, duke ndikuar në rritjen e shpenzimeve për pagat jashtë planifikimit. - Një numër i konsiderueshëm i punonjësve të RTSH kanë përfituar njëkohësisht pagën për vendin e punës, si dhe honorarë për projekte, duke ulur ndjeshëm efektivitetin e shpenzimeve për pagat.
Shkaku	Mangësi në njohjen dhe zbatimin e kuadrit rregullator në fushën e marrëdhënieve të punës.
Rëndësia	E lartë
3.1 Rekomandimi	Këshilli Drejtues të marrë në analizë situatën e krijuar me punonjësit e mbajtur në punë jashtë strukturës, pa vendim-marrjen përkatëse, duke përcaktuar një kuadër rregullator të veçantë, ku të përfshihen dhe kriteret e marrjes në punë të këtyre punonjësve.

Gjetja nr.4	Një numër i konsiderueshëm i punonjësve të RTSH kanë përfituar njëkohësisht pagën për vendin e punës, si dhe honorarë për projekte, duke ulur ndjeshëm efektivitetin e shpenzimeve për pagat
Situata:	Sipas të dhënave të vëna në dispozicion, punonjësit e RTSH me kontratë pune individuale me RTSH kanë përfituar honorarë dhe nga marrëdhëniet e punës me projekte. Kështu, sipas viteve rezulton se krahas pagës për pozicionin e punës kanë marrë shpërblime për projekte si më poshtë. Pasqyra nr. 2 Numri punonjësve dhe honorarët nga 01.07.2017 deri më

31.12.2019

Nr	Viti	Njësia e Programeve		Njësia e Emisioneve tematike		Gjithsej	
		Nr. i pun	Honorarë (lekë)	Nr. i pun	Honorarë (lekë)	Nr. i pun	Honorarë (lekë)
1	6 m.II 2017	23	2,481,819	0	0	23	2,481,819
2	2018	24	6,954,699	8	3,184,000	32	10,138,699
3	2019	40	10,676,729	31	5,883,824	71	16,560,553
Gjithsej		87	20,113,247	39	9,067,824	126	29,181,071

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

- Nga punonjësit përfitues të mësipërm, 26 prej tyre kanë honorarë në mënyrë vijuese 2 ose 3 vite, si dhe kanë marrë shtesë mesatarisht nga 29 deri në 39 % të pagës vjetore, përfshirë katër punonjës që marrin nga 1 deri në trefishin e pagës vjetore. Duhet theksuar se si pagesa e orëve jashtë orarit, e punës nga ora 19.00 deri në orën 6.00, ditët e pushimit dhe të festave, si dhe orët shtesë janë parashikuar për shpërblim në kontratën-tip individuale të punës. Veç kësaj, në kontratën individuale – tip të punës është përcaktuar në pikën 5 të nenit 15: *“Të mos pretendojë të drejta pasurore mbi krijimet e realizuara në punë, pasi këto mund të përdoren nga RTSH pa kundër shpërblim, sipas ligjit për të drejtat e autorit dhe nenit 136 të Kodit të Punës”*. Një mënyrë e tillë trajtimi financiar shkakton diferencim midis punonjësve; mosplotësim të performancës së kërkesave të vendit të punës ose të projektit në të cilin merr pjesë, duke shkaktuar përdorim të fondeve pa efektivitet në vlerën e një pjese të konsiderueshme të honorarëve, të cilat do të ishin për orë jashtë orarit, punë për shtesë të pagës për orë pune jashtë turnit të parë, si dhe paga për punë në ditët e pushimeve”. Në këtë mënyrë, një numër i konsiderueshëm i punonjësve të RTSH kanë përfituar njëkohësisht pagën për vendin e punës, si dhe honorarë për projekte duke ulur ndjeshëm jo vetëm efektivitetin e shpenzimeve për pagat, por edhe performancën individuale dhe institucionale, krahas diferencimit në trajtimin financiar të punonjësve të të njëjtit vend pune.

Kriteri	Kodit i Punës, neni 136; Kontrata individuale e punës, neni 15, pika 5;
Ndikimi	Ulje e performancës së punonjësve, ulje e ndjeshme e efektivitetit të shpenzimeve për pagat, si dhe diferencim në të ardhurat e punonjësve.
Shkaku	Interpretim me mangësi i të drejta pasurore mbi krijimet e realizuara.
Rëndësia	E lartë.
4.1 Rekomandimi	Këshilli Drejtues, nëpërmjet Drejtorit të Përgjithshëm dhe Bordit të Administrimit të marrë masa për të hartuar një rregullore të veçantë për trajtimin financiar të punonjësve të RTSH që angazhohen në projekte, duke harmonizuar marrëdhëniet e punës me angazhimin në projekte.

Gjetja nr.5	RTSH për largimet e paligjshme nga puna të 10 punonjësve është ndëshkuar nga vendimet e gjykatave në vlerën 6,077,740 lekë, duke shkakuar pasoja negative financiare
Situata	Janë larguar nga puna 10 punonjës në gjashtëmujorin e dytë 2017 deri në fund të vitit 2019 për shkelje flagrante të disiplinës në punë, apo neglizhenca në punë. Sipas të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, ka pasur 7 raste të punonjësve që kanë ankimuar në gjykatë ndaj RTSH për largime nga puna pa shkaqe të arsyeshme ligjore, për të cilët ka përfunduar gjykimi dhe në Gjykatën e Apelit për shumën 6,077,740 lekë, një pjesë e të cilave i përkasin

	periudhave të para këtij auditimi. <i>Kjo vlerë financiare e përfituar nga punonjësit e larguar nga puna pa shkaqe të arsyeshme të cilësuar si të tilla me vendime të gjykatës, përbën efekt financiar negativ në buxhetin e RTSH duke ndikuar në performancën e tij financiare, si rezultat i veprimeve të paligjshme të Drejtorit të Përgjithshëm.</i>
Kriteri	Kontrata individuale
Ndikimi	Vlera e përfituar nga punonjësit e larguar nga puna pa shkaqe të arsyeshme ndikojnë në performancën financiare institucionale të RTSH.
Shkaku	Mangësi një njohjen dhe zbatimin e kuadrit ligjor të marrëdhënieve të punës.
Rëndësia	E mesme.
5.1 Rekomandimi	Këshilli Drejtues të analizojë të gjitha rastet e largimeve nga puna të punonjësve që kanë rezultuar me ndëshkim financiar nga ana e gjykatave, duke evidentuar përgjegjësitë dhe duke marrë masa për eliminimin e tyre në të ardhmen.

Gjetja nr.6	RTSH nuk ka shkëputur marrëdhëniet e punës për 12 punonjës edhe pas plotësimit të moshës së daljes në pension.
Situata	- Rezulton se janë 12 punonjës kanë plotësuar moshën e pensionit dhe nuk iu janë shkëputur marrëdhëniet e punës, kjo në kundërshtim me VKM nr. 478, datë 16.06.2010 “Për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, nga organet e administratës shtetërore, pas plotësimit të kushteve për pension pleqërie”, pika 4: “Organet e parashikuara në pikën 1 të këtij vendimi, me plotësimin e kushteve për pension pleqërie, sipas dispozitave të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, ndërpresin menjëherë marrëdhëniet e punës për këtë kategori nëpunësish/punonjësish.”
Kriteri:	VKM nr. 478, datë 16.06.2010, pika 4;
Ndikimi:	Performancë të ulët të punonjësve dhe për pasojë dhe performancë institucionale.
Shkaku	Interpretim i gabuar i VKM përkatëse.
Rëndësia:	E mesme
6.1 Rekomandimi:	Këshilli Drejtues të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë në lidhje me mbajtjen në punë të punonjësve në moshë pensioni, si dhe të marrë masa për ndërprerjen e marrëdhënieve të tyre të punës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Drejtori i Përgjithshëm z. Th. G., Drejtori i Burimeve Njerëzore znj. A. M., si dhe Drejtori Juridik z. S. Gj..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore zj. A. M., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

- nuk ka punonjës me kontratë të pjesshme në RTSH;
- lidhur me mungesën e grupimit të punonjësve në 3 sektorë, cilësohet se është e ndikuar nga reforma institucionale 2017;
- rritja e pagave është bërë sipas propozimeve të sjella nga drejtoritë përkatëse edhe pse janë kontestuar nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore;
- cilësohet se kriteret e punës së punonjësve janë me vendime të KDRTSH;

- punonjësi N. C. është marrë në punë në mënyrë specifike për përgatitjen e VNM në përmbushje të Vendimeve të KKT;
- lidhur me trajnimet ka qenë buxhet i ulët në dispozicion;
- mbajtja në punë e punonjësve që janë në moshë pensioni është konsideruar si një e drejtë por jo detyrim; etj.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtëme:

- Grupimi në tre sektorë është kërkesë e nenit 31 të statutit e cila nuk është bërë dhe nuk mund të justifikohet me çështje të strukturës organizative;
 - Marrja në punë e punonjësve është bërë në mungesë të kriterëve, për të cilat nuk keni paraqitur asnjë dokument, çështje e kontestuar nga ana e jonë dhe nuk kemi cilësuar parregullsi vendim-marrjen e këshillit Drejtues;
 - Lidhur me marrjen në punë të z. N. C., bëjmë dije se në vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 2775 prot., datë 01.08.2017 është cilësuar për kryerjen e regjistrimit të pronave, dhe jo për arsyen që paraqisni në observacion;
 - Ne kemi cilësuar se, Drejtori i përgjithshëm nuk ka përgatitur dhe propozuar KDRTSH bazat dhe kriteret për vlerësimin e performancës së punës së punonjësve, dhe jo se nuk është në kompetencë të tij emërimi dhe largimi i punonjësve.
 - Në largimin e punonjësve nga puna të cilët janë ankimuar në gjykatë dhe kanë fituar gjyqet, theksojmë se Drejtori i përgjithshëm dhe strukturat e tjera ngarkohen me përgjegjësi pasi janë me pasoja financiare për RTSH;
 - Lidhur me mbajtjen në punë të punonjësve pas plotësimit të moshës së pensionit, ju bëjmë me dije se në pikën 1, të VKM nr.478, datë 16.06.2010 është përcaktuar se ky vendim rregullon procedurat që do të ndiqen nga organet e administratës shtetërore të financuara tërësisht ose pjesërisht nga Buxheti i Shtetit, në të cilën ju bëni pjesë.
- Bazuar në sa më sipër, grupi i auditimit nuk e gjen të bazuar dhe të argumentuar observacionin lidhur me këto çështje dhe nuk e merr në konsideratë.

2.5 Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi përputhshmërinë e kryerjes së shpenzimeve në lekë e valutë. Kryerja e shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjet e vogla (shpenzimet administrative për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit sponsorizime, shpenzimet e marketingut, komisione e bonuse, penaltete, gjoba etj.).

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit nr. 947/1prot, datë 28.09.2020, i ndryshuar, u mor për shqyrtim dokumentacioni si më poshtë:

- Regjistri i realizimeve të prokurimeve për vitin 2017,
- Regjistri i realizimeve të prokurimeve për vitin 2018,
- Regjistri i realizimeve të prokurimeve për vitin 2019.
- Procedurat me zgjedhje të blerjeve me vlera të vogla për periudhën objekt auditimi.
- Shpenzimet administrative të automjeteve të drejtorisë së përgjithshme,
- Ekstrakti i shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës për vitin 2017,
- Ekstrakti i shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës për vitin 2018,
- Ekstrakti i shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës për vitin 2019, si dhe dokumentacioni fizik për bankat e muajve dhjetor 2017, dhjetor 2018 dhe dhjetor 2019 të cilat u audituan me zgjedhje sipas kërkesës së grupit të auditimit.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet si më poshtë vijon:

Gjatë aktivitetet të vet Radio Televizioni Shqiptar, ka kryer veprime ekonomike dhe financiare të cilët, në përgjithësi janë regjistruar në përputhje me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e njësive në sektorin publik”, i ndryshuar. Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve me bankën dhe sistemin e thesarit, u konstatua se dokumentacioni është i plotë dhe i sistemuar. Urdhër shpenzimet janë të shoqëruara me dokumentacionin vërtetues dhe justifikues (argumentues). Dokumentacioni është i sistemuar në mënyrë kronologjike. Veprimet financiare janë kontabilizuar në ditarët e hyrjeve dhe daljeve të llogarisë bankare, sipas kërkesave të kontabilitetit. Çdo muaj është bërë kuadrimi i ditarit të bankës dhe urdhërpagesat janë pasqyruar drejt nëpër llogaritë sintetike e analitike, sipas natyrës së shpenzimit, duke vepruar konform me kuadrin rregullator ligjor në fuqi.

Referuar auditimit të ditarëve të bankës rezultoi se ARRSH, kryen transaksionet financiare kryesisht nëpërmjet bankave R. Bank dhe U. Bank në lekë dhe në valutë, gjithashtu ka llogari dhe në bankat e tjera si në T. Bank, C. Bank dhe B., ku ka llogari të hapura, për kryerjen e veprimeve të pagesave dhe arkëtimeve.

Pavarësisht sa më sipër nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se:

Mbi auditimin e procedurave të prokurimit blerje me vlera të vogla dhe shpenzimeve të tyre me anë të bankës rezultoi se:

-Për 6-mujorin e fundit të vitit 2017 janë realizuar 37 procedura me fond limit në shumën totale 7,112,134 lekë pa TVSh dhe me vlerë kontrate në shumën 6,909,377 lekë pa TVSh.

-Për vitin 2018 janë realizuar 35 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël me fond limit në shumën totale 12,759,951 lekë pa TVSh dhe me vlerë kontrate në shumën 9,727,478 lekë pa TVSh.

-Për vitin 2019 janë realizuar 27 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël me fond limit në shumën totale 9,491,358 lekë pa TVSh, dhe me vlerë kontrate në shumën 5,899,865 lekë pa TVSh.

-Për vitin 2017 u verifikuan me zgjedhje 6 procedura me fond limit në shumën 2,097,584 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 2,144,000 lekë pa TVSh, për vitin 2018 u verifikuan me zgjedhje 10 procedura me fond limit në shumën 5,205,018 lekë pa TVSh dhe vlerë

kontrate në shumën 3,990,128 lekë pa TVSh dhe për vitin 2019 u verifikuan me zgjedhje 6 procedura me fond limit në shumën 2,397,002 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 1,532,000 lekë pa TVSh.

-Me shkresën nr. 62 prot, datë 10.01.2018 të titullarit të RTSH z. Th. G. janë caktuar personat përgjegjës në Sistemin Elektronik të Prokurimeve me përbërje z. G. A. me pozicion Drejtor i drejtorisë së prokurimeve dhe znj. G. H. me pozicion specialiste në drejtorinë e prokurimeve.

-Për vitin 2019 është dërguar e-mail nga Drejtori i drejtorisë së planifikimit dhe prokurimeve për caktimin e personave përgjegjës për prokurimet në SPE të cilët janë Administrator z. G. A. me pozicion drejtor i drejtorisë së prokurimeve, dhe specialistët e prokurimeve z. F. Z., znj. B. B., z. A. M. dhe znj. M. R..

-Për vitin 2017, me urdhrin nr. 48, datë 27.03.2017, nga titullari i AK z. Th. G. është ngritur komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla me përbërje znj. L. Zh. kryetare dhe anëtarët znj. G. H. dhe z. A. M.. Referuar procedurave në SPE rezulton se komisioni përbëhet nga znj. G. H., z. A. M. dhe z. G. A..

-Për vitin 2018, me urdhrin nr. 2, datë 04.01.2018 të titullarit të AK Th. G. është ngritur komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla me përbërje znj. L. Zh. kryetare dhe anëtarët znj. M. Th. dhe z. A. M.. Me urdhrin nr. 02/1, datë 19.03.2018, të titullarit të AK është zëvendësuar znj. M. Th. me znj. B. S.. Me urdhrin nr. 37, datë 18.05.2018 të titullarit të AK është ndryshuar komisioni i BVV duke zëvendësuar znj. B. S. me z. F. Z.. Me urdhrin nr. 41, datë 04.06.2018, është zëvendësuar z. A. M. me znj. G. H.. Me urdhrin nr. 44, datë 11.06.2018, është zëvendësuar kryetari i komisionit znj. L. Zh. me z. A. M.. Me urdhrin nr. 65, datë 03.09.2018, është zëvendësuar kryetari i komisionit z. A. M. me z. G. A.. Me urdhrin nr. 91, datë 17.10.2018, është zëvendësuar kryetari i komisionit z. G. A. me z. A. M., i cili ka funksionuar deri në fund të vitit 2018.

-Për vitin 2019, me urdhrin nr. 01, datë 07.01.2019 të titullarit të AK z. Th. G. është ngritur komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla me përbërje z. A. M. kryetar dhe anëtarët znj. R. K. dhe z. F. Z.. Me urdhrin nr. 08, administruar, datë 15.01.2019 është ndryshuar komisioni i BVV duke zëvendësuar anëtarin znj. R. K. me znj. B. B.. Me urdhrin nr. 37, datë 20.03.2019 është ndryshuar komisioni i BVV duke zëvendësuar kryetarin z. A. M. me z. G. A.. Me urdhrin nr. 84, datë 01.08.2019, është zëvendësuar kryetari z. G. A. me z. A. M.. Me urdhrin nr. 90, datë 28.08.2019, është zëvendësuar kryetari z. A. M. me z. G. A. i cili ka funksionuar deri në fund për vitin 2019.

1. Titulli i gjetjes:	Vlerësim i padrejtë i operatorëve.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit të blerjeve me vlera të vogla u konstatua se: Për 6 procedurat e prokurimit me objekt <i>“Mbikëqyrja e punimeve supervizioni ne objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Gllavë”</i> me fond limit në shumën 306,468 lekë pa TVSH, dhe vlerë kontrate në shumën 290,000 lekë pa TVSh, procedura me objekt <i>“Mbikëqyrja e punimeve supervizioni ne objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Tarabosh”</i> , me fond limit në shumën 557,865 lekë pa TVSH, me vlerë kontrate në shumën 684,000 lekë pa TVSh, në procedurën me objekt <i>“Mbikëqyrja e punimeve supervizioni ne objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Sopot”</i> , me fond limit në shumën 312,537 lekë pa TVSh, me vlerë kontrate në shumën 300,000 lekë pa TVSh, në procedurën me objekt <i>“Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Mide”</i> , me fond limit në shumën 330,193 lekë pa TVSH, me vlerë kontrate në shumën 310,000 lekë pa TVSh, në procedurën me objekt <i>“Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Llogora”</i> , me fond limit në shumën 284,590 lekë pa TVSH dhe me vlerë kontrate në shumën 270,000 lekë pa TVSh, në procedurën me objekt <i>“Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në</i>

objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Cervenake” me fond limit në shumën 305,931 lekë pa TVSH me vlerë kontrate në shumën 290,000 lekë pa TVSh rezultoi se: Këto procedura janë anuluar dy herë sipas komisionit të prokurimeve me vlerë të vogël për arsye se ofertat e paraqitura janë më pak se VKM nr. 354, datë 11.05.2016 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikimin e territorit, projektimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit”. Pasi janë kualifikuar operatorët dhe janë renditur në klasifikimin përfundimtar, nga komisioni janë s’kualifikuar dhe janë njoftuar në sistem brenda një periudhe prej 3-4 minuta, me pretendimin se kanë paraqitur oferta anomalisht të ulëta. Në fakt sipas udhëzimit të APP, përcaktohet në procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, nuk zbatohen dispozitat e nenit 56 të LPP për ofertat anomalisht të ulëta. Bazuar në vlerësimin e procedurës së parë, komisioni i prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla, duhet të priste 24 orë sikurse parashikohet në ftesën për ofertë të paraqitur në SPE për secilin operator deri duke argumentuar kalimin tek operatori i radhës dhe arsyet përkatëse të cilat duhet të dokumentoheshin në një procesverbal, ose të kërkoheshin argumentim i paraqitjes së ofertës përpara se të s’kualifikoheshin. Më pas këto procedura janë kryer me blerje të drejtpërdrejtë me testim tregu duke marrë oferta dhe kanë përcaktuar fituese ofertën më të ulët të marrë, sipas procesverbalit përkatës të udhëzimit. Nga gjykimi i grupit të auditimit referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi kryerjen e këtyre procedurave rezulton se vlera e secilës kontratë të lidhur me vlerën e OE fitues në procedurën e parë, për secilën procedurë është konsideruar shpenzime i paligjshëm për buxhetin e RTSH, e konkretisht sipas tabelës më poshtë:

Nr.	Përshkrimi i objektit të procedurës	Vlera e kontratës	Oferta në sistem	Diferenca
1	Mbikëqyrje punimesh në stacionin Tarabosh	684,000	322,700	361,300
2	Mbikëqyrje punimesh në stacionin Mide	310,000	75,000	235,000
3	Mbikëqyrje punimesh në stacionin Cervenake	290,000	88,000	202,000
4	Mbikëqyrje punimesh në stacionin Gllave	290,000	75,000	215,000
5	Mbikëqyrje punimesh në stacionin Sopot	300,000	65,000	235,000
6	Mbikëqyrje punimesh në stacionin Llogara	270,000	47,500	222,500
Diferenca në total				1,470,800

Kriteri:

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 40, me Udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël”, i ndryshuar, pika 5, ku përcaktohet se: “Në çdo rast, ofertuesi i renditur në vend të parë duhet t’i përgjigjet autoritetit kontraktor, brenda afatit të përcaktuar nga ky i fundit në ftesën për ofertë.....

Në rast të pamundësisë së realizimit të objektit të prokurimit, operatori ekonomik te skedari “Kërkesat e Mia” duhet të lajmërojë autoriteti kontraktor brenda afatit të përcaktuar në ftesën për ofertë. Në njoftim duhet të jepen arsyet, që kanë shkaktuar pamundësinë e realizimit të objektit.

Autoriteti kontraktor mund të refuzojë ofertën e paraqitur nga një operator ekonomik, i cili në një procedurë të mëparshme prokurimi me vlerë të vogël të zhvilluar nga ky autoritet gjatë të njëjtit vit kalendarik, nuk e ka njoftuar brenda afatit kohor të përcaktuar në ftesën për ofertë mbi arsyet që kanë çuar në pamundësinë e realizimit të objektit të prokurimit.

Në këtë rast, autoriteti kontraktor duhet të dokumentojë nëpërmjet mbajtjes së një procesverbali arsyet e refuzimit të operatorit ekonomik.

Duke qenë se, procedurat e prokurimit me vlerë të vogël janë procedura të thjeshtuara, për këto procedura nuk zbatohen dispozitat e nenit 56 të ligjit nr.

	9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, për ofertat anomalisht të ulëta” dhe me nenin 1, të RRPP, <u>ku përcaktohet se: Autoriteti kontraktor është përgjegjës për prokurimet me fonde publike, në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, (më poshtë “LPP”), të këtyre rregullave dhe udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik (më poshtë “APP”), të dala në bazë dhe për zbatim të LPP.</u>
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 1,470,800 lekë pa TVSh për buxhetin e RTSH.
Shkaku	S’kualifikim i padrejtë i operatorëve ekonomikë.
Rëndësia:	E lartë.
1.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 1,470,800 lekë , shkaktuar si dëm ekonomik nga veprimet dhe mosveprimet e z.Th. G., në cilësinë e Titullarit të AK dhe z.G. A., z. A. M. dhe znj. G. H., në cilësinë e Komisionit të procedurave të blerjeve të vogla.

Për shkeljet e konstatuara sa më sipër mbajnë përgjegjësi përgjegjësi z. Th. G. dhe anëtarët e komisionit z. G. A., z. A. M. dhe znj. G. H..

2. Titulli i gjetjes:	Copëzim fondesh në procedurat e prokurimit.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla për periudhën objekt auditimi konstatohet se: në 12 raste janë kryer procedura të cilat tejkalojnë shumën totale prej 800,000 lekë, pra këto procedura duhet tu nënshtroheshin procedurave normale të tenderimit, pasi konsiderohen procedura të ngjashme të cilat nuk duhet të ndaheshin por të prokuroheshin njëherësh, e konkretisht si më poshtë: -Për vitin 2017 janë kryer 6 procedura blerje me vlera të vogla <u>duke copëzuar fondin dhe duke shmanjur procedurat normale të prokurimit, në shumën totale të fondit limit në vlerën 2,097,585lekë pa TVSH</u>, dhe konkretisht është kryer procedura “Mbikëqyrja e punimeve për rikonstruksionin e punimeve në Tarabosh”, me fond limit në shumën 557,865 lekë pa TVSh, procedura “Mbikëqyrja e punimeve për rikonstruksionin e punimeve në Cervenake”, me fond limit në shumën 305,930 lekë pa TVSh, procedura “Mbikëqyrja e punimeve për rikonstruksionin e punimeve në Mide”, me fond limit në shumën 330,193 lekë pa TVSh, procedura “Mbikëqyrja e punimeve për rikonstruksionin e punimeve në Gllavë”, me fond limit në shumën 306,468 lekë pa TVSh, procedura “Mbikëqyrja e punimeve për rikonstruksionin e punimeve në Sopot”, me fond limit në shumën 312,536 lekë pa TVSh, procedura “Mbikëqyrja e punimeve për rikonstruksionin e punimeve në Llogara”, me fond limit në shumën 284,590 lekë pa TVSh, procedura të cilat janë realizuar në datë 13.07.2017. Veprime të vilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit z. G. A., z. A. M. dhe znj. G. H.. -Për vitin 2018 janë kryer 2 procedura blerje me vlera të vogla <u>duke copëzuar fondin dhe duke shmanjur procedurat normale të prokurimit, në shumën totale të fondit limit në vlerën 1,516,705 pa TVSH</u>, dhe konkretisht është kryer procedura “Blerje materiale kancelarike”, me fond limit në shumën 717,105 lekë pa TVSh, procedura “Blerje tonera për printera, me fond limit në shumën 799,600 lekë pa TVSh, procedura të cilat janë realizuar në datë 07.02.2018. Veprime për të cilat mbajnë përgjegjësi përgjegjësit e

	prokurimeve z. G. A., znj. G. H. dhe komisioni i blerjeve me vlera të vogla znj. L. Zh., znj. M. Th. dhe z. A. M.. -Për vitin 2019 janë kryer 4 procedura blerje me vlera të vogla <u>duke copëzuar fondin dhe duke shmanjur procedurat normale të prokurimit, në shumën totale të fondit limit në vlerën 1,678,000 lekë pa TVSH</u>, dhe konkretisht është kryer procedura “Blerje bojë printeri për nevojat e RTSH”, me fond limit në shumën 96,000 lekë pa TVSh, realizuar në dhjetor 2019, procedura “Blerje printer për nevojat e RTSH”, me fond limit në shumën 99,000 lekë pa TVSh, realizuar në muajin shtator 2019, procedura “Blerje bojra për fotokopje dhe printer”, me fond limit në shumën 733,000 lekë pa TVSh, realizuar në muajin janar 2019, dhe procedura “Blerje materiale kancelarie”, me fond limit në shumën 750,000 lekë pa TVSh, realizuar në muajin shkurt. Veprime për të cilat mbajnë përgjegjësi komisionet përkatëse të blerjeve me vlera të vogla, z. G. A., znj. B. S., z. F. Z., z. A. M., në cilësinë dhe të përgjegjësit të prokurimeve.
Kriteri:	Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, kreu IV, neni 40, pika 1 në të cilën citohet se: <i>Autoriteti kontraktor përdor procedurën e prokurimit me vlerë të vogël për punë/mallra/shërbim, kur vlera e përlllogaritur është më e ulët se 800.000 (tetëqind mijë) lekë në vit. Autoriteti kontraktor planifikon natyrën, sasisë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi. Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup–mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure;</i> Udhëzimi nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, i ndryshuar, pika 3 dhe 4, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, në të cilat citojnë se: <i>Kjo lloj procedure do të përdoret për blerjen e një grupi mallrash, kryerjen e shërbimeve apo punëve të ngjashme, që kanë të njëjtin funksion kryesor apo që kanë të njëjtin emërtim në planin e shpenzimeve. Përdorimi i kësaj procedure nuk duhet parë si mundësi për shmangien e procedurave normale të prokurimit. Në asnjë rast, autoritetet kontraktore nuk duhet të prokurojnë veçmas mallra, shërbime apo punë që përfshihen në një grup për shkak të ngjashmërisë së tyre, apo për shkak të funksionit kryesor.</i> <i>Autoriteti kontraktor planifikon që në fillim të vitit kalendarik natyrën, sasisë dhe llojet e mallrave, shërbimeve dhe zërat e punëve që do të prokurohen në këtë mënyrë dhe i përfshin ato në regjistrin e parashikimeve të prokurimit publik.</i>
Ndikimi:	Procedurat e prokurimit paraqesin një shmangie apo neglizhencë, duke mos respektuar rregullat e procedurave të Prokurimit Publik.
Shkaku	Kjo situatë ka ndodhur për shkak të mosrespektimit të legjislacionit.
Rëndësia:	E mesme.
2.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm i Radio Televizionit Shqiptar, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat që, në hartimin e regjistrave të prokurimit të analizojnë dhe grupojnë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

3. Titulli i gjetjes:	Problematika në procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e

	prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se: -Në të gjitha rastet e verifikuara rezulton se nuk është verifikuar, dokumentuar dhe argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë. -Në 5 (pesë) raste në vitin 2018 dhe në 6 (gjashtë) raste për vitin 2019 rezulton se nuk ka urdhër nga titullari për krijimin e komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimeve. -Në 6 (gjashtë) raste për vitin 2017, në 4 (katër) raste për vitin 2018 dhe në 5 (pesë) raste për vitin 2019 rezulton se nuk dokumentohet kërkesa përkatëse për nevojën e fillimit të procedurës së prokurimit, adresuar personit përgjegjës të prokurimit, i cili duhet të administrojë dokumentacionin e çdo procedure prokurimi. -Në 6 (gjashtë) raste për vitin 2017 dhe në 2 (dy) raste për vitin 2018 rezulton se nuk argumentohet dhe dokumentohet mënyra e llogaritjes së fondit limit. -Në 6 (gjashtë) raste për vitin 2017, në 9 (nëntë) raste në vitin 2018 dhe në 5 (pesë) raste në vitin 2019 konstatohet se, faturat tatimore nuk janë të nënshkruara nga të gjithë anëtarët e komisionit të prokurimit me vlera të vogla, ndërkohë që verifikimi i faturës është pranuar dhe është likuiduar nga nëpunësi zbatues i cili kontrollon veprimet para kryerjes së shpenzimeve. -Në 2 (dy) raste për vitin 2017, në 3 (tre) raste për vitin 2018 dhe në 3 (tre) raste për vitin 2019 konstatohet se: për procedurat e blerjeve me vlerën nën 100,000 lekë nuk është nxjerrë urdhër prokurimi nga titullari i AK apo zyrtari i autorizuar prej tij për përcaktimin e objektit të prokurimit dhe sasinë e cila do të prokurohet për mallra apo shërbime.
Kriteri:	Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 4, nenin 40, pika 3, nenin 57, pika 3, neni 77, pika 3, me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 42, ku ndër të tjera cilësohet se: <i>Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara zbaton penalitetet e parashikuara në kontratë...</i> <i>Titullari i njësisë miraton urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues.</i> Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 5, 7, 19, <u>ku përcaktohet se:</u> -Në çdo rast, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit nga titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e referencës duhet të përllogaritë fondin për sasinë e mallrave, shërbimeve, punëve që do të prokurojë, në përputhje me nenin 59 të këtyre rregullave, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar paraprakisht një strukture të posaçme. -Pagesa për prokurimet me vlerë të vogël bëhet sipas legjislacionit tatimor në fuqi. Në çdo rast, faturat e mallrave apo të shërbimeve duhet të jenë të rregullta sipas legjislacionit në fuqi, si dhe të nënshkruhen nga anëtarët e komisionit. Faturat e lëshuara kanë vlerën e kontratës së lidhur, kur palët nuk kanë nënshkruar një të tillë.

Ndikimi:	Procedurat e prokurimit paraqesin një shmangie apo neglizhencë, duke mos respektuar rregullat e procedurave të Prokurimit Publik.
Shkaku	Kjo situatë ka ndodhur për shkak të mosrespektimit të legjislacionit, nga Përgjegjësi i Prokurimeve dhe komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla.
Rëndësia:	E mesme.
3.1 Rekomandimi:	Nga Drejtori Ekonomik i RTSH, Përgjegjësi i Prokurimeve, Anëtarët e komisionit të blerjeve me vlera të vogla të merren masat që, për procedurat e prokurimit të BVV, të vepohet në përputhje me kuadrin rregullator e ligjor në fuqi me qëllim shmangien e shkeljeve të konstatuara.

Për shkeljet e konstatuara sa më sipër mbajnë përgjegjësi znj. E. K., z. G. A., znj. G. H., z. F. Z., znj. B. S., znj. L. Zh. dhe znj. M. Th..

4. Titulli i gjetjes:	Mbi dokumentacionin e shpenzimeve për automjetet.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit të konsumit të karburantit, dhe shpenzimeve të kryera për automjetet, rezultoi se: Nga ana e administrimit të RTSH, drejtori i financës dhe buxhetit, në cilësinë e nëpunësit zbatues, si dhe përgjegjësi i sektorit e caktuar për menaxhimin e aktiveve rezultoi se, nuk janë marrë masa për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për monitorimin dhe mbrojtjen e aktiveve të RTSH-së, nuk janë kryer kontrole dhe analiza për llogaritjen e konsumit real të karburantit. Për automjetet që disponon RTSH rezultoi se nuk kanë kartela përkatëse të këtyre aktiveve, në të cilat të regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to ku, gjithashtu duhet të jetë evidentuar kilometrazhi i tij në fillim të vitit dhe në fund të vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra e vaj, karburant, riparime etj, në cilësinë e dokumenteve të kontabilitetit. Këto shpenzime të cilat nuk mund të përlllogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtjen dhe shfrytëzimin e tyre.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 12, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 5-10, 35 dhe 36, <u>ku përcaktohet se:</u> <i>Dokumente të kontabilitetit - janë dokumentet përmbledhës ose regjistrat kontabël (libri i madh, librat analitike, kartelat e aktiveve, etj) të çdo lloji forme, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese...</i>
Ndikimi:	Nuk bëhet e mundur ndjekja e shpenzimeve periodike për automjetet.
Shkaku	Kjo situatë vjen si pasojë e mos mbajtjes së kartelave përkatëse të automjeteve dhe moskryerjes së kontroleve periodike të tyre.
Rëndësia:	E mesme.
4.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm i Radio Televizionit Shqiptar, Drejtorja Ekonomike dhe Teknike, të marrë masat e duhura për hartimin e kartelave përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet periodike, për të bërë të mundur monitorimin e tyre.

Për shkeljet e konstatuara sa më sipër mbanë përgjegjësi znj. E. K..

2.6 Mbi zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen e zbatimit e kontratave.

Në zbatim të detyrimit ligjor përcaktuar në nenin neni 7, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime, Drejtoria e Përgjithshme e Radiotelevizionit Shqiptar me shkresat respektive nr. 61 prot, datë 10.01.2018, nr. 33/2, datë 28.12.2018 dhe nr. 155, datë 18.12.2019 ka dërguar në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP) regjistrin e realizimeve për vitin 2017, 2018 dhe 2019 ku ndër vite realizimi paraqitet në si vijim:

Për vitin **2017**, bazuar në të dhënat e regjistrit, janë realizuar 91 procedura prokurimi me vlerë totale të kontratave të realizuara 285,531,322 lekë me TVSH dhe fond limit 267,290,712 lekë pa TVSH, të cilat në mënyrë analitike sipas llojit të procedurave jepen në tabelën më poshtë:

Në lekë

Nr.	Lloji proc. prokurimit	Fondi limit	Vlera kontratës me TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
8	T. Hapur	168,961,653	184,504,708	153,753,924
15	Kërkesë për propozim	45,950,996	45,244,822	37,704,019
53	Blerje me vlerë të vogël	16,378,062	13,438,558	11,198,798
15	Amendim 20%+negociim pa shpallje	36,000,000	42,343,234	35,286,028
Totali 91		267,290,711	285,531,322	237,942,770

Burimi: RTSH (regjistrat e realizimit të prokurimeve me shkresën nr. 61 prot, datë 10.01.2018)

Shënim: Për efekt të detyrimit ligjor që rrjedh nga neni 7 i VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 sipas të cilit Autoriteti Kontraktor, çdo katër muaj dorëzon në organet qendrore, që vënë në dispozicion fondet, një informacion të hollësishëm për veprimtaritë e realizuara të prokurimit si dhe **në fillim të çdo viti, përgatit një regjister të veprimtarive të prokurimit të kryera gjatë vitit paraardhës**, të dhënat në tabelën më sipër janë marrë vjetore.

Realizimi për periudhën objekt auditimit nga 01.07.2017-31.12.2017

Në lekë

Nr.	Lloji proc. prokurimit	Fondi limit	Vlera kontratës me TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
3	T. Hapur	108,882,495	125,251,438	104,376,195
5	Kërkesë për propozim	23,804,433	26,912,299	23,177,698
9	Blerje me vlerë të vogël	1,411,720	1,694,064	1,028,662
Totali 17		134,098,648	153,857,801	128,582,555

Burimi: RTSH (regjistrat e realizimit të prokurimeve me shkresën nr. 61 prot, datë 10.01.2018)

Për **vitin 2018**, bazuar në të dhënat e regjistrit, janë realizuar 104 procedura prokurimi me vlerë totale të kontratave të realizuara 389,787,934 lekë me TVSH dhe fond limit 344,099,785 lekë pa TVSH, të cilat në mënyrë analitike sipas llojit të procedurave jepen në tabelën më poshtë:

Në lekë

Nr.	Lloji proc. prokurimit	Fondi limit	Vlera kontratës me TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
7	T.Hapur	284,976,898	336,990,521	280,825,434
6	Kërkesë për propozim	19,869,611	21,519,964	17,933,304
34	Blerje me vlerë të vogël	11,990,728	11,672,973	9,727,478
4	Negociim pa shpallje	12,262,548	11,461,719	9,551,432
53	Sist. dinamik blr. bileta avioni	15,000,000	8,142,757	8,142,757
Total 104		344,099,785	389,787,934	326,180,405

Burimi: RTSH (regjistrat e realizimit të prokurimeve me shkresën nr. 33/2, datë 28.12.2018)

Për **vitin 2019**, bazuar në të dhënat e regjistrit, janë realizuar 105 procedura prokurimi me vlerë totale të kontratave të realizuara 183,039,981 lekë me TVSH dhe fond limit 167,441,373 lekë pa TVSH, të cilat në mënyrë analitike sipas llojit të procedurave jepen në tabelën më poshtë:

Në lekë

Nr.	Lloji proc. prokurimit	Fondi limit	Vlera kontratës me TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
4	Hapur	126,495,479	145,334,366	121,111,972
4	Kërkesë për propozim	12,997,650	14,290,403	11,908,669
23	Blerje me vlerë të vogël	8,427,514	6,082,518	5,068,765
1	Amendime 20%	4,520,730	5,424,876	4,520,730
73	Sist.dinamik blr. bileta avioni	15,000,000	11,907,818	11,907,818
Total 105		167,441,373	183,039,981	154,517,954

Burimi: RTSH (regjistrat e realizimit të prokurimeve me shkresën nr. 155, datë 18.12.2019)

Nga auditimi i procedurave të prokurimit për vitin **2017, 2018, 2019** u vërejt parregullsi e përbashkët mos përputhja me kriteret dhe rregullat në procedurat e prokurimit publik të audituara (*riaudituar*) si dhe ato që u audituan me përzgjedhje në bazë risku (*referuar vlerës më të lartë*) trajtuar më poshtë sipas objektit të tenderimit në:

Gjetje 1. Mos pasqyrimi në Raportet Përmbledhëse për të gjitha procedurat e prokurimit të audituara dhe të trajtuara në mënyrë analitike sipas objektit të prokurimit në vijim, i kërkesës drejtuar personit përgjegjës për prokurimet mbi verifikimin e gjendjes gjyqësore të personave të përfshirë në deklaratën mbi përmbushjen e kriterëve të përgjithshme, bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 45/1 dhe Njoftimit të APP nr. 1155, datë 01.02.2019 drejtuar “Autoriteteve kontraktore/Operatorëve Ekonomikë”, detyrim ky i AK që në çdo rast duhet të bëjë verifikimet për personat e deklaruar nga operatori në këtë shtojcë, sa i takon gjendjes gjyqësore.

Gjetje 2. Mos pasqyrimi në Raportet Përmbledhëse për të gjitha procedurat e prokurimit të audituara dhe të trajtuara në mënyrë analitike sipas objektit të prokurimit në vijim, i tërësisë së veprimeve të KVO në lidhje me llogaritjen e ofertës anomalisht të ulët (nëse ka) dhe gabimeve aritmetike (nëse ka) sipas kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 53/2, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 i ndryshuar neni 68, si dhe Udhëzimit të APP nr. 8, datë 22.5.2015 “Për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave në sistemin e prokurimit elektronik”, pjesa “Vlerësimi i ofertës në metodën e paracaktuar të vlerësimit⁴” me pasojë mungesë transparence në hartimin e Raportit Përmbledhës .

Gjetje 3. Vendosja e kriterëve kufizuese në DT, me pasojë pjesëmarrje të kufizuar të operatorëve në procedurat e prokurimit në shumicën e rasteve me nga 2 OE si dhe në disa raste të tjera pjesëmarrjen e një operatori të vetëm konkretisht në 4 procedura:

‘Blerje material elektrike për Njësinë Teknike, Blerje Sistemi Satelitor (DVS-S2)’;

‘F.V Depozita Karburanti dhe sisteme monitorimi’

‘Blerje Licenca për përdorues sistemi MAM ...’

Gjetje 4. Në vlerësimin e ofertave konkretisht në 3 procedura, është kualifikuar oferta me çmimin më të lartë dhe skualifikuar oferta me çmimin më të ulët, me argumentin e mos përmbushjes së kriterëve të veçanta për kualifikim, me pasojë përdorimin pa efektivitet të fondeve publike në prokurime në vlerën **29,292,867** lekë pa TVSH. (“Rikonstruksion i Stacioneve Ekzistuese-loti II”, “Blerje Led Wall dhe pajisje ndriçimi për studion e re ...” dhe “Blerje pajisje për kanalin RTSH Agro”),

Gjetje 5. Në procedurat e prokurimit “Rikonstruksion i Stacioneve Ekzistuese në 6 lote, konstatohet shpallja fitues (në 5 lote) i të njëjtit operator që në shumicën e rasteve konkurren me 1 operator tjetër dhe në 1 rast me 2 operatorë, të cilët janë të njëjtë për çdo lot, fakt që tregon për mundësinë e ekzistencës së marrëveshjeve të fshehta mes operatorëve.

Procedura – 2017

Tenderi me objekt: Rikonstruksioni i Godinës së Radiotelevizionit Korçë (aneksi 6.1)

1. Titulli i gjetjes:	Rikonstruksioni i Godinës Radiotelevizionit Korçë, pa deklaratë paraprake

⁴“Raporti përmbledhës duhet të përmbajë: korrigjimin e gabimeve aritmetike dhe ofertat anomalisht të ulëta (nëse ka pasur të tilla); si dhe çdo informacion tjetër a korrespondencë që lidhet me vlerësimin e ofertave”.

	punimesh.
Situata:	Në dosje nuk figuron deklaratë paraprake për punime nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH dhe as nga Drejtoria e Radiotelevizionit Korçë në cilësinë e pronarit të objektit.
Kriteri:	VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “ <i>Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit</i> ” i ndryshuar, neni 7, germa i <u>ku përcaktohet se:</u> ‘... <i>punimet e mëposhtme kryhen pa pajisjen me leje ndërtimi, pas njoftimit të deklaratës paraprake të fillimit të punimeve pranë autoritetit kompetent të planifikimit dhe zhvillimit:</i> i) <i>Punime të jashtme, si:</i> - <i>ndërhyrjet e mirëmbajtjes së zakonshme kur sjellin ndryshime të karakteristikave, formave dhe ngjyrave ekzistuese: - punimet mirëmbajtëse për mbulesat.</i>
Ndikimi:	Ndërtimi/rikonstruksioni pa deklaratë paraprake punimesh.
Shkaku	Moszbatimi i legjislacionit “ <i>Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit</i> ” i ndryshuar.
Rëndësia:	E ulët.
1.1 Rekomandimi:	Të merren masa nga RTSH që, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor në rastet e prokurimit për punë publike, para fillimit të hartojnë deklaratën paraprake të punimeve, konform detyrimeve ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit, me qëllim shmangien e risqeve të mundshme nga ndërtimi i objekteve pa leje ndërtimi.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Titullari i RTSH z. Th. G. si dhe Titullari i DRTV Korçë z. M. M..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

...Duke u bazuar në preventivin e hartuar nga ing. preventivues S. K., zërat e të cilit përbëjnë objektin e prokurimit, rezultojnë se janë ndërhyrje që nuk kanë nevojë për pajisje me leje ndërtimi, bazuar në VKM nr. 408, datë 13.05.2015.....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtme:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit pasi në lidhje me këtë çështje si në faqen 49 të Projektraportit por edhe në këtë Raport Përfundimtar është konstatuar mungesa e deklaratës paraprake të punimeve dhe jo ajo e lejes së ndërtimit.

Gjithashtu, nga Drejtori i RTV Korçë, z. M. M. me shkresën nr. 37 prot., datë 01.06.2021, janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit: ...Drejtorja e QVAKorçë ka dërguar një kërkesë të preventivit të punimeve ... dhe nuk është pjesmarrëse në tenderim on line pasi procedura zhvillohet pranë DPRTSH...

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga ana e subjektit nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me domosdoshmërinë e deklaratës

paraprake të punimeve përveç argumenteve të bërë më parë në lidhje me aktkonstatimin e mbajtur. Në këkto kushte observacioni **nuk merret në konsideratë**.

2. Titulli i gjetjes:	Vendosja e Kritereve kufizuese në Dokumentet e Tenderit (DT).
Situata:	Shtojca 11 “Projekti i zbatimit dhe specifikimet teknike” e DT, nuk përmban grafikun për realizimin e punimeve, sipas kërkesave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 11, pika 3/a⁵, neni 26, pika 4⁶ dhe neni 57/ 4⁷ si dhe DST publikuar nga APP. -Vendoja e kriterit 2.3,5 “...Drejtuesi teknik me përvojë pune mbi 10 vjet”, kufizon pjesëmarrjen e operatorëve, pasi ligji nr. 8402, date 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” neni 7 përcakton: “... Mbikëqyrësi i punimeve, i emëruar nga investitori, duhet të jetë person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse....”. Nga kuptimi literal i nenet të sipërm, Drejtuesi Teknik mjafton të jetë i pajisur me licencë, pasi vetë kushti për t’u pajisur me licencë përfshin eksperiencën në punë dhe vitet në punë të Drejtuesit Teknik, në momentin që merr këtë titull në kuptim të ligjit. Gjithashtu bazuar në VKM Nr. 759, datë 12.11.2014 “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, neni 23, pika 5 “Drejtuesi/drejtuesit teknikë duhet të jenë në marrëdhënie pune me shoqërinë për një periudhë jo më pak se një vit”. AK nuk mban të njëjtin qëndrim në vendosjen e kritereve “Për Drejtuesin Teknik” në procedura prokurimi me të njëjtin objekt. Konkretisht në procedurën e prokurimit “Rikonstruksion e Stacioneve Ekzistuese“(ndarë në 6 lote) në DT, pika 2.3.4 kërkohet që “kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt i cili duhet të jetë i përfshirë në licencën e shoqërisë...”). Në këtë rast, nuk është kërkuar përvojë pune mbi 10 vjet si në rastin më sipër. Kriteri i vendosur nga AK sjell si pasojë kufizim të pjesëmarrjes së operatorëve në tender dhe nuk është në përputhje me Legjislacionin për Prokurimin Publik, neni 20⁸ dhe neni 46, pika 1.b⁹.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 20 dhe 46 pika 1/b, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 11, pika 3/a, neni 26, pika 4, neni 57/4, ligji nr. 8402, date 10.9.1998 neni 7, VKM Nr. 759, datë 12.11.2014 neni 23/5.
Ndikimi:	Kufizim i pjesëmarrjes së OE në tender.
Shkaku	Vendosja e kritereve kufizuese.
Rëndësia:	E mesme.
2.1 Rekomandimi:	RTSH në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të analizojë parregullsitë e

⁵ “...informacioni specifik për kontratat e punëve publike përfshin të paktën projektin dhe specifikimet teknike, preventivin e hollësishëm dhe kostot si dhe grafikun e zbatimit të punimeve”. (neni 11, pika 3/a).

⁶ “Autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëve.” (neni 26/4)

⁷ “Specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit, kryen detyrat e mëposhtme:... Përcaktimin e çdo informacioni tjetër specifik të nevojshëm për objektin e prokurimit (si psh: grafiku i lëvrimit). (neni 57/ 4).

⁸ “Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre”. (neni 20)

⁹ “.....për “**aftësinë teknike**: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë **kualifikimet e nevojshme teknike**, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, **përvojën e duhur**, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”. (neni 46, pika 1.b).

	konstatuara nga auditimi i KLSH-së në hartimin e dokumenteve të tenderit, të vlerësojë përgjegjësitë e hartuesve në çdo rast dhe pastaj në varësi të këtij vlerësimi, mund t'i propozojë Agjencisë së Prokurimit Publik vendosjen e masave administrative/disiplinore.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: G. A., R. C. dhe G. H..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit: ..AK...pasi e ka gjykur të arsyeshme që Drejtuesi Teknik i shoqërisë të jetë me një eksperiencë pune të gjatë...

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni **nuk merret në konsideratë** pasi nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me vendosjen e kriterit “Drejtuesi teknik duhet të jetë me përvojë pune mbi 10 vjet” nga ato të sjellë mbi observacionet ndaj aktkonstatimeve.

Tenderi me objekt: Blerje Materiale Elektrike për Njësine Teknike (aneksi 6.2)

Nga auditimi i dosjes fizike si dhe në sistemin e prokurimit elektronik (SPE) konstatohet se hartimi i nevojave/kërkesave për pajisje me material teknik për Njësine Teknike, nuk është i detajuar sipas kërkesave për çdo njësi përbërëse të Njesisë Teknike apo nga një Komision, në mënyrë të tillë që kërkesat të jenë efektive dhe sa më ekonomike referuar ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 me ndryshime “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Në zbatim të ligjit, neni 2:

“Qëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më eficient, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë”.

RTSH në cilësinë e AK mban qëndrime të ndryshme në lidhje me hartimin e nevojave/kërkesave për procedura të ndryshme prokurimi. Konkretisht, në tenderin me objekt “Blerje Licenca për përdorues sistemi MAM” dhe “Blerje Led Wall dhe pajisje ndriçimi....” viti 2018, hartimi i nevojave bazohet në këtë rast në tërësinë e kërkesave të të gjithë Njësive të RTSH, ndryshe nga sa është vepruar në hartimin e kërkesave për këtë tender.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit: ...Njësia Teknike është njësi e cila është krijuar rishtazi në muajin Shkurt 2017 ...Njësia Teknike ka hartuar rreth 2 muaj pas krijimit të saj kërkesën për blerje materiale elektrike vetëm për nevojat emergjente...

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni **nuk merret në konsideratë** pasi nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me hartimin e nevojave/kërkesave për pajisje, nga ato të sjellë mbi observacionet ndaj aktkonstatimeve.

Tenderi me objekt: Rikonstruksion i Stacioneve Ekzistuese-ndarë në 6 lote (aneksi 6.3)

3. Titulli i gjetjes:	Hartimi i urdhrat për ngritjen e grupit të punës për llogaritjen e fondit limit

	dhe hartimin e specifikimeve teknike, i paqartë nga përmbajtja.
Situata:	Llogaritja e fondit limit dhe hartimi i specifikimeve teknike është bazuar në Urdhrit Nr. 478/1, datë 14.02.2017 i cili ka dalë në zbatim të ligjit nr. 97/2013, datë 4.3.2013 “Për mediat audiovizive në RSH” dhe Vendimit të Kuvendit të Shqipërisë Nr. 98, datë 22.12.2016 “Për miratimin e Statutit të RTSH” dhe jo në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 56. ¹⁰ Kjo ka sjellë si pasojë që Urdhri të mos përcaktojë qartë detyrimet e këtij grupi pune pasi në të përcaktohet “ verifikimi i çmimeve ” për blerje pajisje dhe shërbim dhe jo llogaritja e fondit limit . Ky veprim është në kompetencë të titullarit të AK z. Th. G. bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 56.
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 56.
Ndikimi:	Paqartësi në hartimin e urdhrit për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike.
Shkaku	Mos njohje e legjislacionit të prokurimit publik në hartimin e Urdhrit për ngritjen e grupeve të punës.
Rëndësia:	E ulët.
3.1 Rekomandimi:	Të merren masa nga RTSH në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, që hartimi i urdhrave për ngritjen e grupeve të punës për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike të bëhet në përputhje të plotë me detyrimet ligjore, në mënyrë që të mos krijohet paqartësi në zbatimin e tij.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK z. Th. G..

4. Titulli i gjetjes:	Vendosja e Kritereve kufizuese në Dokumentet e tenderit.
Situata:	Në Kriteret e veçanta të kualifikimit (për 6 lote), pika 2.3.6. “OE pjesëmarrës duhet të ketë në staf të punësuar ,....- Auditues energjie.... i pajisur me “ Certifikate për auditimin e energjisë ” dhe – Auditues Mjedisor ”, është kriter kufizues për pjesëmarrjen e operatorëve, pasi në preventiv nuk parashikohet asnjë zë për matjen e eficiencës së energjisë apo auditimin e energjisë dhe të mjedisit. Në kuptim të ligjit nr. 124/2015, datë 12.11.2015 “Për eficiency e energjisë” i ndryshuar, neni 3 ¹¹ përcaktohet qartë fusha e zbatimit të këtij ligji si dhe neni 4/2 përcakton se: “Auditues energjetik” është një person fizik ose juridik i licencuar për të kryer auditime energjetike . Gjithashtu termi “certifikatë” i vendosur në kriter “...të jetë i pajisur me “Certifikate për auditimin e energjisë ” është i paqartë për operatorët, pasi në kuptim të ligjit nr. 124/2015, datë 12.11.2015, Neni 17, pika 1 “ Audituesi energjetik është një person fizik ose juridik, i licencuar në përputhje me legjislacionin në fuqi për licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë ”, ku për të ushtruar këtë profesion, detyrimisht duhet pajisja me licencë në kuptim të ligjit të sipërcituar dhe jo “certifikatë”. Me të njëjtin argument arsyetohet dhe kriteri për “ auditues mjedisor ” i cili nuk është në përputhje me VKM nr. 633, datë 15.7.2015 “Për miratimin e procedurave dhe kërkesave për dhënien e skemave të

¹⁰ “Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrit të prokurimit....”.

¹¹ “Ky ligj zbatohet për subjektet e mëposhtme: a) personat juridikë, që ushtrojnë veprimtari të prodhimit, transmetimit, shpërndarjes dhe furnizimit të energjisë; b) personat fizikë dhe/ose juridikë, publikë ose privatë, që janë konsumatorë fundorë të energjisë; c) personat fizikë dhe/ose juridikë, që sigurojnë shërbimet energjetike për përmirësimin e eficiencës së energjisë”.

	ekomenaxhimit dhe auditimit”. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit nuk i janë përmbajtur Legjislacionit për Prokurimin Publik, neni 20. -Kriteri 2.3.15 për Lotin II, ‘<i>manitouscopik universal funksione: ekskavator, fadromë e vogël, pirun, autovinç</i>’ është dyzim i kërkesave për mjete, pasi në listën e mjeteve të kërkuara përfshihet disponimi për ekskavator, autovinç dhe pirun të cilat kryejnë të njëjtat funksione që përfshihen në mjetin manitouscopik. Gjithashtu kriteri nuk është i qartë pasi është dhënë vetëm emërtimi i mjetit pa specifikuar të dhënat teknike në bazë të funksioneve universale që përfshin, të tilla si: fuqia ngritëse, kapaciteti etj. ashtu sikurse ka vepruar në vendosjen e specifikimeve për mjetet si p.sh. Kamion (specifikuar 7 ton) etj. Në këtë aspekt, specifikimet teknike janë të paqarta dhe nuk përcaktojnë karakteristikat e punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 23¹². <i>Për pasojë, vendosja e kriterëve të sipërme krijon kufizim të pjesëmarrjes së operatorëve si dhe paqartësi të kriterëve, veprime të cilat janë kompetencë e NJHDT bazuar në nenin 57/4 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime. Në lidhje me vendosjen e kriterëve të sipërme kanë bërë ankim pranë AK, operatorët: “A. K.” e cila nuk është marrë në konsideratë në të gjitha pikat nga AK, “Sh.” e cila nuk është marrë në konsideratë nga AK si dhe “I.” e cila nuk është marrë në konsideratë në të gjitha pikat.</i>
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 20 dhe neni 23; Ligji nr. 124/2015, datë 12.11.2015 “ <i>Për efikasitetin e energjisë</i> ”, neni 3 dhe neni 4/2.
Ndikimi:	Kufizim i pjesëmarrjes së OE në tender.
Shkaku	Vendosja e kriterëve kufizues.
Rëndësia:	E mesme.
4.1 Rekomandimi:	RTSH në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të analizojë parregullsitë e konstatuara nga auditimi i KLSH-së në hartimin e dokumenteve të tenderit, të vlerësojë përgjegjësitë e hartuesve në çdo rast dhe pastaj në varësi të këtij vlerësimi, mund t’i propozojë Agjencisë së Prokurimit Publik vendosjen e masave administrative/disiplinore.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi NJHDT: G. A., A. B. dhe G. H..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

1.”..Në lidhje me kriterin “certifikatë për auditim energjie” ju bëjmë me dije se AK ka kërkuar që OE të ketë një punonjës të vetin “Auditues energjie”...”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni **nuk merret në konsideratë** pasi nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me kriterin për auditues energjie, nga ato të sjellë mbi observacionet ndaj aktkonstatimeve.

¹² “Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Kur është e mundur, specifikimet teknike duhet të përcaktohen në mënyrë të tillë që të kuptohen nga personat me aftësi të kufizuara”.

2. Pretendimi i subjektit: “Në lidhje me kriterin “manitouskopik universal” ju bëjmë me dije se duke marrë parasysh terrenin e vështirë në të cilin gjendet objekti që do prokurohet makineria manitouskopik është vlerësuar optimale për kryerjen e punimeve..”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:Observacioni **nuk merret në konsideratë** pasi nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me kriterin për manitouskopik, nga ato të sjella mbi observacionet ndaj aktkonstatimeve.

5. Titulli i gjetjes:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret në DT (Loti II).
Situata:	KVO për 4 raste (Loti I, II, V, VI) ku pjesëmarrës kanë qenë 2 operatorë, ka shpallur fituese ofertën me vlerën më të ulët. Në një rast, Loti IV (pjesëmarrës 3 OE) s’kualifikuar oferta me vlerë më të ulët e operatorit B. B. –11,468,041 lekë për shkak të mos plotësimit të kriterëve. Për Lotin II (pjesëmarrës 4 OE) shpallur fituese oferta me vlerën më të lartë dhe e barabartë me vlerën e fondit limit. Fenomen i përbashkët i konstatuar në këto procedura (lote) është shpallja fitues (në 5 lote) i të njëjtit operator (BOE R. & S. C.), cili konkurren në të gjitha lotet me pjesëmarrës dy dhe në një rast tre operatorë, çka tregon për mundësinë e ekzistencës së marrëveshjeve të fshehta mes operatorëve. Nga auditimi në SPE Loti II, pjesëmarrës 4 OE konstatohet: 2.-C. & S. C. - oferta 18,769,147 lekë S. - oferta 22,557,422 B.-B. - oferta 20,372,625 I. - oferta 17,814,835 shpallur fituese oferta e “S.” me vlerën më të lartë dhe e barabartë me vlerën e fondit limit 22,557,422 lekë. OE “I.” me vlerën më të ulët të ofruar është skualifikuar me argumentin se: -nuk ka përmbushur kërkesën për kriteret të veçanta, pika 2.1/ç pasi në ofertë është përfshirë fondi rezervë 5% në total dhe jo vetëm në zërat e punimeve të ndërtimit, sipas shtojcës 1 të DT, -nuk ka përmbushur pikën 2.3.15 për mjetet: manitouskopik universal, autopompë betoni, pompë suvatimi, -nuk ka përmbushur pikën 2.3.15/7 për: kokore, komplet i ndihmës së shpejtë. Nga auditimi në SPE rezulton që: -Operatori për mjetin “<i>manitouskopik universal</i>”, ka paraqitur kontratë qiraje “mjet pirun ngritës tipi 13-30”, ndërkohë që për funksionet për ekskavator dhe autovinç ka paraqitur dokumentacion më vete. -Për mjetet “<i>autopompë betoni, pompë suvatimi kokore, komplet i ndihmës së shpejtë</i>” operatori e ka të hedhur në SPE dokumentacionin e nevojshëm, i cili pas shqyrtimit nga AK është pranuar për këto kriteret në kthimin e përgjigjes së ankesës së operatorit “I.” me shkresën nr. 2247, datë 6.6.2017. -Për shtojcën 1, pika 2.1/ç operatori ka paraqitur formularin e ofertës sipas DT. Nga auditimi i ofertës fituese “S.” konstatohet se: -për kriterin 2.3.7 “<i>Operatorët duhet të ketë në staf të punësuar.... Auditues energjie....të jetë I pajisur me “certifikatë për auditimin e energjisë”</i>”, ka paraqitur kontratë noteriale pune dhe certifikatë kualifikimi pasuniversitar nga Universiteti Politeknik, Tiranë (diplomë) e cila nuk është e barasvlershme me certifikatë/licencë për auditimin e energjisë, në kuptim të ligjit nr. 124/2015, datë 12.11.2015 “Për efikasitetin e energjisë”, neni 17,

	pika 1 dhe 2. Certifikata e kualifikimi pasuniversitar e paraqitur nga operatori është vërtetimi për përfundimin e ciklit të studimeve për auditues energjetik dhe nuk është licencë lëshuar nga organet kompetente referuar ligjit nr. 10081, datë 23.2.2009 “Për licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë”, pasi për të ushtruar këtë profesion, detyrimisht duhet pajisja me licencë. -për kriterin 2.3.15 “mjetet” operatori nuk ka paraqitur dokument që vërteton pronësinë apo marrjen me qira për: depozitë uji 5000 litra copë 2 dhe zyrë e lëvizshme copë 1, -për mjetin manitouskopik universal, ka paraqitur lejen e qarkullimit e cila nuk përmban modelin, tipin, të cilat janë karakteristikat kryesore të mjetit, si dhe foto nuk paraqet qartë 3 funksionet e tij si ekskavator, fadromë e vogël dhe pirun. Në këto kushte, kur asnjë nga operatorët nuk plotëson kriteret e veçanta për kualifikim, KVO duhet të kishte s’kualifikuar edhe operatorin “S.” bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, si dhe duhet të anulonte procedurën sipas kërkesave të nenit 24, pika 1, germa “ç” të ligjit dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/1, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2. Diferenca në vlerën 4,742,587 lekë që rezulton nga kualifikimi i ofertës me vlerë më të lartë me ofertën me vlerën më të ulët, përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik. Veprimi i sipërm është kompetencë të KVO sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 58.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46 dhe 24, pika1, germa“ç”; Ligji nr. 124/2015, datë 12.11.2015, neni 17, pika 1 dhe 2.
Ndikimi:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret e DT-it me pasoje përdorimin pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik në vlerën 4,742,587 lekë.
Shkaku	Mos zbatimi i kriterëve të vendosura në DT.
Rëndësia:	E mesme.
5.1 Rekomandimi:	Të kërkohet nga Agjencia e Prokurimit Publik, vlerësimi i veprimeve të KVO për parregullsitë e konstatuara nga auditimi i KLSH në klasifikimin e ofertave dhe në përputhje me pasojat në çdo rast, të propozojë masa ndaj tyre.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi KVO: B. M., A. G. dhe A. M..

Tenderi me objekt: Blerje sistemi satelitor (DVS-S2) (aneksi 6.4)

6. Titulli i gjetjes:	Vendosja e Kriterëve kufizuese në Dokumentet e tenderit.
Situata:	Kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.3.5. “një inxhinier elektronik, mekanik, elektrik, megatronik (bachelor) dhe telekomunikacioni (master shkencor)”, është kriter kufizues në drejtim të kërkesës për nivelin e diplomave brenda vetë kriterit, pasi për profesionin inxhinier elektronik, mekanik dhe elektrik nuk ka cilësuar nivelin e diplomës (master apo bachelor), ndërsa për dy profesionet e tjera ka cilësuar nivelin e diplomës (bachelor dhe master shkencor). Vendosja e një kriteri të tillë krijon kushte për pjesëmarrje të kufizuar të operatorëve, veprim jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 20 dhe DT, pika 2.3.5 që është kompetencë e NJHDT.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 20.
Ndikimi:	Kufizim i pjesëmarrjes së OE.
Shkaku	Vendosja e kriterëve kufizuesë.
Rëndësia:	E ulët.
6.1 Rekomandimi:	RTSH në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të analizojë parregullsitë e konstatuara nga auditimi i KLSH-së në hartimin e dokumenteve të tenderit, të vlerësojë përgjegjësitë e hartuesve në çdo rast dhe pastaj në varësi të këtij vlerësimi të marrë masa ndaj tyre.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi NJHDT.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit: .. Në lidhje me kriterin 2.3.5 një inxhinier elektroteknik, mekanik etj. është kufizues në drejtim të nivelit të diplomave .. ” ju bëjmë me dije se duke konsideruar natyrën e këtij projekti i cili është teknologjia më e re duhej një punonjës me dije të zgjeruara...

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni **nuk merret në konsideratë** pasi nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me kriterin 2.3.5, nga ato të sjellë mbi observacionet ndaj aktkonstatimeve.

7. Titulli i gjetjes:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret në DT.
Situata:	Në procedurën e prokurimit në hapjen publike të tenderit (SPE), u paraqit operatori i vetëm “T.” me vlerë oferte 39,400,000 lekë pa TVSH, me një diferencë me fondin limit 110.333 lekë. Nga auditimi në SPE konstatohet se: Për kriterin 2.3.5. operatori nuk ka paraqitur: -diplomë “master shkencor” në inxhinieri telekomunikacioni por diplomë “bachelor”, jo në përputhje me kërkesat e këtij kriteri. Për kriterin 2.3.3. operatori nuk ka paraqitur: -Autorizim prodhuesi për pajisjen Head-End por autorizim nga “N. E. A.” për të propozuar produktet e N., dhe në asnjë rast në autorizim nuk citohet nëse këto produkte bëjnë pjesë ose janë pjesë e pajisjes Head-End. Në kushte të tilla ku operatori nuk plotëson kriteret e veçanta për kualifikim (qoftë dhe një kriter) KVO duhet të kishte s’kualifikuar atë bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46 dhe të anulonte procedurën sipas kërkesave të nenit 24, pika 1, germa “ç” të ligjit, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/1, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2, veprim në kompetencë të KVO në bazë VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 58.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46 dhe neni 24, pika 1, germa “ç”.
Ndikimi:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret e DT-it, me pasojë kualifikimin pa të drejtë të operatorit.
Shkaku	Mos zbatimi i kriterëve të vendosura në DT.
Rëndësia:	E mesme.

7.1 Rekomandimi:	Të kërkohej nga Agjencia e Prokurimit Publik, vlerësimi i veprimeve të KVO për parregullsitë e konstatuara nga auditimi i KLSH në klasifikimin e ofertave dhe në përputhje me pasojat të propozojë masa ndaj tyre.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi KVO: D. M., O. T. dhe A. M..

Tenderi me objekt: Blerje Licenca për përdorues sistemi MAM Etere play out si dhe support (aneksi 6.6)

8. Titulli i gjetjes:	Vendosja e Kritereve kufizuese në Dokumentet e tenderit.
Situata:	Në DT, kriteri 2.2.3 “...punonjës të siguar jo më pak se 25 punonjës për periudhën ...”, nuk është në përputhje me objektin e kontratës, pika 2.2 e cila është “kontratë publike për mallra” dhe jo kontratë shërbimi/punë publike, si dhe nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime neni 27. Në kuptim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 3, pika 6: “Kontrata publike furnizimi” janë kontratat publike, që kanë objekt blerjen, ... Një kontratë publike, që ka objekt furnizimin me mallra dhe që përfshin në mënyrë dytësore edhe vendosjen dhe instalimin, vlerësohet si “kontratë publike furnizimi”, nëse vlera e mallrave e tejkalon vlerën e vendosjes apo instalimit”. Referuar argumentimit të fondit limit (procesverbali Nr. 75/3, datë 28.9.2018) konstatohet se vlera e mallrave të kërkuara është 20,149,810 lekë pa TVSH ndërsa vlera e shërbimit është 2.833,333 lekë pa TVSH. Në kushte të tilla kur kemi të bëjmë me një kontratë furnizimi/blerje malli, kërkesa për një personel të punësuar 25 vetë, nuk është në raport të drejtë me shërbimin e kërkuar, veprim jo përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime neni 27, pika 5. -kriteri 2.2.4 “...certifikatë autorizimi nga prodhuesi ku të jetë e specifikuar që operatori është i autorizuar për shitje/mirëmbajtje/support dhe trajnime të stafit”, nuk specifikon mallrat për të cilat kërkohej autorizimi i prodhuesit, si dhe nuk është vendosur alternativa “ose distributor i autorizuar prej tij” për të dhënë mundësi më shumë operatorëve për pjesëmarrje, veprim ky jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 20 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime neni 27, pika 5. Në lidhje me vendosjen e këtij kriteri AK mban qëndrim të ndryshëm në procedura të ngjashme, siç është “Blerje Sistemi Satelitor (DVS-S2)” dhe “Blerje Led Wall dhe pajisje ndriçimi për studion e re të lajmeve në RTSH”, ku kriteri përmban dhe alternativën “..autorizim prodhuesi ose distributor i autorizuar prej tij ...për pajisjet”. Veprimet e sipërme janë kompetencë e NJHDT bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime neni 57/4.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 3, pika 6, neni 20, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime neni 27 dhe pika 2.2 “Njoftimi i Kontratës” i DT.
Ndikimi:	Kufizim i pjesëmarrjes së OE në tender.
Shkaku	Vendosja e kritereve kufizuese.
Rëndësia:	E mesme.
8.1 Rekomandimi:	RTSH në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të analizojë parregullsitë e konstatuara nga auditimi i KLSH-së në hartimin e dokumenteve të tenderit, të vlerësojë përgjegjësitë e hartuesve në çdo rast dhe pastaj në varësi të këtij vlerësimi, mund t'i propozojë Agjencisë së Prokurimit Publik vendosjen e masave administrative/disiplinore.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi NJHDT: F. Z., A. B. dhe A. M..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit: ... kriteri 2.2.3 “punonjës të siguar jo më pak se 25...(konstatim KLSH) ju bëjmë me dije se” në objektin e prokurimit përveç instalimit të licencave përdorues MAM Etere dhe licencave për Play out ETX kërkohet dhe dhe suporti i cili është një pjesë shumë e rëndësishme për mbarrëvajtjen e punës ...

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni **nuk merret në konsideratë** pasi nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me kriterin 2.3.3, nga ato të sjellë mbi observacionet ndaj aktkonstatimeve.

Tenderi me objekt: Blerje pajisje për kanalin RTSH Agro (aneksi 6.7)

9. Titulli i gjetjes:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret në DT.
Situata:	Pjesëmarrës në tender 2 OE: “T.” me vlerë oferte 84,963,000 lekë pa TVSH dhe “E.” me vlerë oferte 65,462,720 lekë pa TVSH (<i>nuk u paraqit asnjë nga OE që dhanë ofertat për llogaritjen e fondit limit</i>), kualifikuar operatori “T.” me vlerë oferte më të lartë. Nga auditimi në SPE i dokumentacionit të OE “E.” rezulton se: -Letër autorizimi lëshuar nga distributori “T.” L. S., nuk është për produktet e specifikuar në kriterin 2.2.4, por për markat F., P. etj., pa specifikuar produktet e këtyre markave sipas specifikimeve teknike të kërkuara. -Letër autorizimi lëshuar nga “V. S.” S. I., nuk është autorizim prodhuesi apo distributor i autorizuar prej prodhuesit sipas kriterit 2.2.4, por është autorizim në cilësinë e tregtarit të pajisjeve audio/video, gjithashtu nuk është i lëshuar për produktet e specifikuar në kriterin 2.2.4, por për produktin Rem Cabox Duo, -Certifikata ISO 9001:2015, Certifikata ISO 27000:2013 nuk kanë noterizimin e përkthimit sipas kërkesave të kriterit 2.2.6 dhe ligjit nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2¹³. Nga auditimi në SPE i dokumentacionit të OE “T.” rezulton se: -Autorizim prodhuesi nga kompania “R.” nuk është për produktet e specifikuar në kriterin 2.2.4, por për modelin Cambox Duo. -Autorizim prodhuesi nga kompania “N. E. A.” nuk është për produktet e specifikuar në kriterin 2.2.4, por për produktet SL-3 GHD3232-CP dhe SL-32XY-Cp, FR-2RU-10-2-RP-MKII, etj. -Autorizim prodhuesi nga kompania F., nuk është për produktet e specifikuar në kriterin 2.2.4, por për produktet enviro replay system 4x2 dhe HVS-100, si dhe nuk është njësuar nga noteri me origjinalin sipas kërkesave të kriterit 2.2.6 dhe ligjit nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2. -Certifikata ISO 9001:2015, nuk është noterizuar përkthimi jo në përputhje me kriterin 2.2.6 dhe ligjin nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2. -Certifikata ISO 27000:2013 nuk është përkthyer dhe noterizuar përkthimi sipas kërkesave të kriterit 2.2.6 dhe ligjit nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2.

¹³ “Noteri duhet të përmendë në vërtetim se nga kush është paraqitur dokumenti, nga i cili është nxjerrë kopja ose shkurtimi, nëse është nxjerrë nga një dokument origjinal apo nga ndonjë kopje tjetër e njësuar me origjinalin”

	<i>Në kushte të tilla KVO duhet të kishte s'kualifikuar dhe operatorin "T." për mos përmbushje të kriterëve të veçanta për kualifikim (kriteri 2.2.4) bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46 dhe nenin 53, pika 3, si dhe të anulonte procedurën e prokurimit bazuar në nenin 24, pika 1, germa "ç", të ligjit, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2, veprim i cili është kompetencë e KVO bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 58.</i> <i>Diferenca në vlerën 19,500,280 lekë që rezulton nga kualifikimi i ofertës me vlerë më të lartë me ofertën me vlerën më të ulët, përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik.</i> <i>Ankime: Ndaj vendimit të KVO, operatori i skualifikuar me shkresën Nr. 3878 Prot., datë 23.11.2018 ka bërë ankim pranë AK, i cili me shkresën nr. 3878/1Prot., datë 27.11.2018 njofton operatorin se nuk e ka marrë parasysh ankimin. Ndaj vendimit operatori është ankuar pranë KPP me shkresën nr. 3946 Prot., datë 06.12.2018 i cili me Vendimin nr. 865/1 Prot., datë 21.12.2018 nuk ka pranuar ankesën e operatorit. Operatori i është drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë (padi gjyqësore) datë 16.7.2019, me palë ndërgjyqëse, paditës: Shoqëria E., të paditur: KPP dhe RTSH. Gjykata me vendimin nr. 2770, datë 25.7.2019 ka vendosur pushimin e gjykimit të çështjes mbi bazën e kërkesës së vetë operatorit paditës E., regjistruar në gjykatë me Nr. 3613, datë 25.7.2019.</i> <i>(Shënim: Me shkresën Nr. 957, datë 18.2.2019 të Prokurorisë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë ka filluar procedimi penal Nr. 802, viti 2019 mbi bazën e kallëzimit penal të bërë nga shoqëria E..)</i>
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, 53 dhe 24, pika 1, germa "ç"; Ligji nr. 110/2018 "Për Noterinë", neni 129, pika 2, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 58, Dokumentet e Tenderit (Kriteret e veçanta 2.2.4).
Ndikimi:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret e DT-it, me pasojë përdorimin pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik në vlerën 19,500,580 lekë.
Shkaku	Mos zbatimi i kriterëve të vendosura në DT.
Rëndësia:	E mesme.
9.1 Rekomandimi:	Të kërkohej nga Agjencia e Prokurimit Publik, vlerësimi i veprimeve të KVO për parregullsitë e konstatuara nga auditimi i KLSH në klasifikimin e ofertave dhe në përputhje me pasojat të propozojë masa ndaj tyre.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi KVO: J. T., E. M. dhe A. M..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 "Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar" ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit: ...Për sa i përket vlerësimit të ofertave nga KVO të vlerësohen nga ana juaj argumentat e sipërm sepse kjo rrethim ka ndjekur të njëjtën linjë me trajtimin që i është dhënë nga KPP dhe Gjykata Administrative...

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni **nuk merret në konsideratë** pasi nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me vlerësimin

e bërë nga KVO në shqyrtimin e ofertave nga ato të sjellë mbi observacionet ndaj aktkonstatimeve.

Tenderi me objekt: Kryerje e Shërbimit të ruajtjes dhe sigurisë me Roje Private në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH, në Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese RTV, në Radiostacionin Shijak e Radiostacionin Fllakë (aneksi 6.8)

10. Titulli i gjetjes:	Vendosja e Kritereve kufizuese në Dokumentet e tenderit.
Situata:	Në DT, kriteret e veçanta për kualifikim, shtojca 8, pika 3.2 germa “c”, është kërkuar <i>“Operatori ekonomik duhet të ketë të siguruar jo më pak se 62 (gjashtëdhjetë e dy) punonjës...”</i> . Vendosja e këtij kriteri bie në kundërshtim me kriterin 3.1 germa “d” ku kërkohet <i>“Certifikata për punonjës shërbimi në fushën e veprimtarisë së “Shërbimit Privat të Sigurisë Fizike” për të paktën 60 (gjashtëdhjetë) punonjës shërbimi në total...”</i> dhe me shtojcën 9, ku jepen specifikimet teknike për 12 vendroje ose afërsisht 55 punonjës shërbimi. Në asnjë nga kriteret e sipërme, numri i punonjësve të shërbimit nuk përputhet, duke sjellë që kriteret të jenë konfuze dhe jo të qarta për operatorët, veprim jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 28, pika 2 ¹⁴ . -Kriteri 3.3, pika 3 <i>“Operatori ekonomik duhet të ketë jo më pak se 6 copë pranga lidhëse.”</i> nuk është në përputhje me objektin e tenderit sipas detyrimit ligjor parashikuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, pika 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 28, pika 2, pasi kërkesa është kufizuese (<i>mjetet janë me të drejtë përdorimi nga efektivët e policisë së shtetit</i>). Në referim të ligjit nr. 75/2014, datë 10.7.2014 <i>“Për shërbimin privat të Sigurisë Fizike” janë përcaktuar qartë kriteret e armëmbajtjes dhe rastet e përdorimit. Veprimet e sipërme janë kompetencë e NJHDT bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime neni 57/4.</i>
Kriteri:	Ligji 75/2014 datë 10.7.2014, Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, pika 3, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 28, pika 2.
Ndikimi:	Kufizim i pjesëmarrjes së OE në tender.
Shkaku	Vendosja e kritereve kufizuese.
Rëndësia:	E ulët.
10.1 Rekomandimi:	RTSH në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të analizojë parregullsitë e konstatuara nga auditimi i KLSH-së në hartimin e dokumenteve të tenderit, të vlerësojë përgjegjësitë e hartuesve në çdo rast dhe pastaj në varësi të këtij vlerësimi, mund t’i propozojë Agjencisë së Prokurimit Publik vendosjen e masave administrative/disiplinore.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi NJHDT: G. H., G. A. dhe F. Z..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:“... OE të ketë të siguruar jo më pak se 62 punonjës.”

¹⁴ “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.....”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni **nuk merret në konsideratë** pasi nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me numrin e punonjësve nga ato të sjellë mbi observacionet ndaj aktkonstatimeve.

Tenderi me objekt: Blerje Led Wall dhe pajisje ndriçimi për studion e re të lajmeve në RTSH (aneksi 6.9)

11. Titulli i gjetjes:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret e DT-it.
Situata:	Në konkurrim kanë marrë pjesë 2 OE: “E.” me vlerë oferte 29,650,000 lekë pa TVSH dhe “P. I.” me vlerë oferte 34,700,000 lekë pa TVSH, ku është kualifikuar dhe shpallur fitues operatori “P. I.” me vlerë oferte më të lartë. Nga auditimi në SPE i ofertës së Operatorit “P. I.” rezulton: -autorizim prodhuesi nga kompania “Sh. Y. L. D. E. C. L.” është vetëm për ekrane LCD dhe jo specifikisht për produktin “Video Wall me panele për studio” (i teknologjisë LED dhe i pajisur me mbajtëse) sipas specifikimeve teknike shtojca 10 dhe kriterit 2.3.4 të DT. Autorizimi për ekrane LCD nuk plotëson tërësinë e produktit të kërkuar si produkt i autorizuar nga prodhuesi, pasi ekrani LED i kërkuar është vetëm një lloj specifik i ekranit LCD (nuk përbën të njëjtin produkt). -deklaratë konformiteti për kompaninë “Sh. Y. L. D. E. C. L. nuk është specifikisht për produktin “Video Wall me panele për studio” sipas kriterit 2.3.4 si dhe të gjitha specifikimeve të publikuara në shtojcën 10, por është vetëm për ekrane smart (nuk përbën të njëjtin produkt), të cilat nuk plotësojnë tërësinë e produktit të kërkuar si produkt i autorizuar nga prodhuesi, -certifikatë EN-ISO 9001:2015, nuk është e përkthyer dhe noterizuar konform ligjit nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2, si dhe nuk përmbush kriterin 2.3. DT, paragrafi fundit sipas të cilit “Nëse certifikatat dhe dëshmitë janë në gjuhë të huaj, duhet të shoqërohen me një përkthim të autorizuar në gjuhën shqipe”. Në rastin konkret vërtetimi i noterit nr. 305, rep., datë 7.02.2018 vërteton përkthimin e dokumentit “Sistemi grek i akreditimit” i lidhur me vulë lidhëse me vërtetimin e përkthimit por nuk vërteton përkthimin e certifikatës EN-ISO 9001:2015, në kundërshtim me kërkesat e nenit të sipërcituar. Për Operatorin “E.” rezulton: -certifikatë EN-ISO 9001:2015, përkthimi në trup të certifikatës nuk është i vërtetuar nga noteri konform ligjit nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2, duke mos përmbushur kriterin 2.3. DT, -deklaratat e konformitetit nga D. L. dhe L. L. S. nuk njehet njësia me origjinalin nga noteri, duke mos përmbushur kriterin 2.3. DT, -certifikatat e përputhshmërisë dhe autorizim prodhuesi nga Sh. A. I. nuk është njësuar me origjinalin e dokumentit nga noteri, duke mos përmbushur kriterin 2.3. DT. Në kushtet, kur asnjë nga operatorët nuk plotëson kriteret e veçanta për kualifikim, KVO duhet të kishte skualifikuar edhe operatorin “P. I.” bazuar në ligjin nr. 9643 ,datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, të anulonte procedurën sipas kërkesave të nenit 24, pika 1, germa “ç” të ligjit dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/1, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2, veprim ky në kompetencë të KVO sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 58. Diferenca në

	<i>vlerën 5,050,000 lekë që rezulton nga kualifikimi i ofertës me vlerë më të lartë me ofertën me vlerën më të ulët, përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik.</i> Operatori i skualifikuar është ankuar pranë AK me shkesën Nr. 2751, datë 30.09.2019 i cili është refuzuar nga AK dhe njoftuar prej tij me shkresën Nr. 2751/1 prot., datë 03.10.2019.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, 24, pika 1, germa “ç”, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/1 dhe 73/2.
Ndikimi:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret e DT-it, me pasojë përdorimin pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik në vlerën 5,050,000 lekë.
Shkaku	Mos zbatimi i kriterëve të vendosura në DT.
Rëndësia:	E mesme.
11.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm i RTSH të marrë masat e nevojshme për eliminimin e efekteve negative në përdorimin e fondeve publike, duke përzgjedhur dhe trajnuar zyrtarët e prokurimeve, për fusha specifike, me qëllim vlerësim e procedurave në përputhje me dokumentacionin përkatës.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi KVO: A. Gj., B. B. dhe F. M..

Tenderi me objekt: Blerje F.V të Pajisjeve për nevojat e Transmetimit FM (aneksi 6.11)

12. Titulli i gjetjes:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret e DT-it.
Situata:	Në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë vetëm 1 operator “T.”, me vlerë oferte 15,716,723.33 lekë i cili është shpallur fitues. Nga auditimi në SPE i ofertës së Operatorit fitues “T.” rezulton: -certifikata ISO 18001:2007, ka përkthimin në trup të certifikatës i cili nuk është i vërtetuar nga noteri konform ligjit nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2, duke mos përmbushur kriterin 2.3. DT ¹⁵ . -certifikata ISO 9001:2015, ka përkthimin në trup të certifikatës i cili nuk është i vërtetuar nga noteri konform ligjit nr. 110/2018 “Për Noterinë”, neni 129, pika 2, duke mos përmbushur kriterin 2.3 të DT. KVO ka argumentuar si devijim të vogël këtë fakt i cili nuk ndryshon thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit sipas ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 53, pika 4 ¹⁶ , por nuk është pasqyruar nga KVO në Raportin përmbledhës apo dhe në veprimet e kryera në SPE, <i>duke vepruar jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 64, pika 5</i> ¹⁷ .
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 64, pika 5 ¹⁸ .
Ndikimi:	Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me kriteret e DT-it.
Shkaku	Mos zbatimi i kriterëve të vendosura në DT.
Rëndësia:	E mesme.
12.1 Rekomandimi:	Të kërkohej nga Agjencia e Prokurimit Publik, vlerësimi i veprimeve të KVO për parregullsitë e konstatuara nga auditimi i KLSH në klasifikimin e

¹⁵ “Nëse certifikatat dhe dëshmitë janë në gjuhë të huaj, duhet të shoqërohen me një përkthim të noterizuar në gjuhën shqipe”.

¹⁶ “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj”.

¹⁷ “Çdo hap i procedurës së prokurimit duhet të regjistrohet dhe të pasqyrohet në procesverbal...”.

¹⁸ “Çdo hap i procedurës së prokurimit duhet të regjistrohet dhe të pasqyrohet në procesverbal...”.

ofertave dhe në përputhje me pasojat të propozojë masa ndaj tyre.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi KVO: B. M., B. B. dhe E. P..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimet e subjektit: ...Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO ju bëjme me dije se certifikatat e paraqitura janë konform kriterëve dhe duke qënë se janë origjinale nuk kanë nevojë për përkthim dhe as për noterizim me origjinalin...Certifikata e paraqitur nga T., është lëshuar nga subjekti E. e cila shtë kompani shqiptare e regjistruar pranë organeve tatimore dhe që operon në tregun shqiptar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni **nuk merret në konsideratë** pasi nuk është sjellë asnjë dokument shtesë për të argumentuar konstatimin e KLSH në lidhje me vlerësimin e KVO, nga ato të sjellë mbi observacionet ndaj aktkonstatimeve. Gjithashtu referuar argumentit tuaj se certifikatat janë lëshuar nga kompani shqiptare që operojnë në tregun shqiptar atëherë pse duhet të jenë dhe në gjuhën angleze.

13. Titulli i gjetjes:	Ngritje e grupeve të punës jo sipas domosdoshmërisë që paraqet investimi.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se: A. Në lidhje me investimin me objekt ‘<i>Rikonstruksioni i stacioneve ekzistuese</i>’, pas kërkesës së bërë nga ish – Drejtori i Njesisë i Drejtorisë së Stacioneve Transmetuese, nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm z. Th. G., është nxjerrë Urdhri i administruar në RTSH me nr. 478 prot., datë 10.02.2017 sipas të cilit është caktuar Grupi i Punës për verifikimin e çmimeve për blerje pajisjesh dhe shërbimesh për riparimin e stacioneve ekzistuese, sipas kërkesës së bërë si më sipër. Ky grup ka qënë i përbërë nga z. V. H., Kryetar, me profesion inxhinier elektronik, z. A. B., anëtar, me profesion inxhinier mekanik, z. A. M., anëtar, me profesion jurist, znj. R. K., anëtare, me profesion juriste dhe z. R. C., anëtar, me profesion inxhinier topograf; B. Në investimin me objekt ‘<i>Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018</i>’, është hartuar Urdhri me nr. 67/1 datë 04.09.2018 për ngritjen e Grupit të Punës <u>për përgatitjen dhe argumentimin e fondit limit</u> janë caktuar znj. G. H. me profesion ekonomiste dhe z. F. Z. me profesion ekonomist; C. Në investimin me objekt ‘<i>Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019</i>’ është hartuar Urdhri nr. 20 datë 06.02.2019 i Titullarit sipas të cilit është caktuar grupi përkatës i punës për përgatitjen e Specifikimeve teknike dhe argumentimin e fondit limit i përbërë nga z. E. K. me profesion inxhinier telekomunikacioni dhe z. E. P. me profesion ekonomist dhe z. E. B. inxhinier mekanik. Nga sa më sipër rezulton se nga ana e Titullarit të AK janë ngritur grupe pune me punonjës jo sipas profesioneve të domosdoshme për hartimin e preventivave në përputhje me kuadrin përkatës ligjor e rregullator.
Kriteri:	VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “<i>Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik</i>”, neni 56, <u>ku përcaktohet se:</u> “<i>Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është</i>

	<i>përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrit të prokurimit. Zyrtari i autorizuar për fillimin e prokurimit duhet të jetë njëri nga drejtuesit kryesorë të autoritetit kontraktor, zakonisht zëvendëstitullari. Ai duhet të sigurojë një ndarje të qartë ndërmjet detyrave të zyrtarëve/nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe atyre të përfshirë në procesin e vlerësimit dhe të përzgjedhjes së fituesit. Kërkesat ligjore për parandalimin e konfliktit të interesit, sipas legjislacionit në fuqi, duhet të mbahen parasysh në emërimin e një nëpunësi prokurimi. Çdo nëpunës, që merr pjesë në procesin e prokurimit, nënshkruan një deklaratë, përmes së cilës deklaron se nuk ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit. Nuk lejohet që titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar të drejtojë një komision ose të marrë pjesë në fazën e procedurës së përzgjedhjes së fituesit, në përputhje me LPP-në dhe me këto rregulla. Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar”.</i>
Ndikimi:	Mungesa e kapaciteteve të domosdoshme profesionale për planifikimin e vlerës së investimit me qëllim përcaktimin e vlerës së fondit limit përbën risk të lartë për përdorim pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve.
Shkaku	Mungesa e njohjes së kuadrit ligjor.
Rëndësia:	E lartë.
13.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për angazhimin e punonjësve me profesione të përshtatshme sipas nevojave të investimit të planifikuar me qëllim garantimin e strukturave të nevojshme për përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Titullari i Autoritetit Kontraktor z. Th. G..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Në lidhje me përgjegjësinë e Titullarit të AK lidhur me mungesën e emërimit të punonjësve me profesionet e nevojshme për hartimin e preventivit dhe specifikimeve teknike si dhe mos pasjen e lejes ndërtimore/deklaratës paraprake, apo për mungesën e emërimit të mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve, ju bëjmë me dije se RTSH ka në strukturën e saj Drejtorinë e Planifikimit dhe Prokurimeve e cila është hallka e ngarkuar dhe përgjegjëse për planifikimin e prokurimeve, ndjekjen dhe zbatimin e urdhrave të nxjerra nga Titullari.....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtme:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit pasi në mënyrë të përsëritur nga ana Juaj nuk është dhënë asnjë argument mbi dispozitën ligjore të cituar nga ana e KLSH sipas të cilës thuhet se:

Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për Titullarin e autoritetit Kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar. Referuar, Kreut II, neni 8

ku përcaktohet se: “Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet”. Mbështetur në gjetjet e auditimit se në asnjë prej preventivave (me përjashtim të pak zërave të cilët janë marrë direkt sipas referencave të çmimeve në manualet teknike të punimeve të ndërtimit), nuk janë hartuar analiza çmimesh për zërat jashtë manualit në përputhje me Vendimin nr. 514, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9 si dhe Udhëzimin nr. 2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I, në gjykim të grupit të auditimit arrihet në konkluzionin se këto grupe pune kanë mangësi në drejtim të hartimit të preventivave dhe njohjes së strukturës së kostos dhe bazës ligjore për punimet që rregullojnë dhe disiplinojnë punimet e ndërtimit, duke patur si domosdoshmëri punonjës me profesion inxhinier ndërtimi. Për sa më sipër pretendimet tuaja mbi këtë pikë nuk qëndrojnë e si të tilla ato nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit.

14. Titulli i gjetjes:	Mungesë e lejes/deklaratës paraprake për punime ndërtimi.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimet me objekt: 1. ‘Rikonstruksioni i stacioneve ekzistuese, 6 lote’; 2. Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’; 3. Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’; rezultoi se nuk janë marrë masat e nevojshme për nxjerrjen e lejes së ndërtimit nga ana e RTSH në rolin e investitorit. Gjithashtu, për investimin me objekt: 1. ‘Rikonstruksion i tarracës dhe dritareve të Godinës së Radio Kukësit’; Rezultoi se nuk janë marrë masat për njoftimin nëpërmjet deklaratës paraprake për punimet e ndërtimit.
Kriteri:	Ligji nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 39, pika 1 ku përcaktohet se: “Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji. Dokumenti i lejes së ndërtimit përshkruan të gjitha kushtet për kryerjen e punimeve të ndërtimit në përputhje me dokumentacionin shoqërues të aplikimit dhe normave dhe standardeve të përcaktuara në këtë ligj dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij. Përfituesi i lejes së ndërtimit, pronari i ndërtimit, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve janë përgjegjës solidarisht, sipas nenit 52, shkronjat “e” dhe “ë”, të këtij ligji, për kryerjen e punimeve në përputhje me këtë ligj, me dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, me dokumentet e planifikimit në fuqi, si dhe me kushtet dhe kriteret e lejes së ndërtimit. Lejet e ndërtimit të miratuara në kundërshtim me ligjin dhe dokumentet e planifikimit në fuqi janë absolutisht të pavlefshme”. VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” i ndryshuar, neni 7, germa i <u>ku përcaktohet se</u>:

	‘... punimet e mëposhtme kryhen pa pajisjen me leje ndërtimi, pas njoftimit të deklaratës paraprake të fillimit të punimeve pranë autoritetit kompetent të planifikimit dhe zhvillimit: i) Punime të jashtme, si: - ndërhyrjet e mirëmbajtjes së zakonshme kur sjellin ndryshime të karakteristikave, formave dhe ngjyrave ekzistuese: - punimet mirëmbajtëse për mbulesat’.
Ndikimi:	Realizim punimesh pa leje/deklaratë punimesh ndërtimi.
Shkaku:	Mungesa e njohjes së kuadrit ligjor e rregullator në lidhje me punimet e ndërtimit.
Rëndësia:	E lartë.
14.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme për aplikimin dhe pajisjen me leje ndërtimi në rastet e investimeve në të cilat janë të përfshira punime ndërtimi, ku termi <i>punime ndërtimi</i> kuptohet ai sipas përcaktimeve të bëra në nenin 3 të ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Titullari i Autoritetit Kontraktor z. Th. G. si dhe ish Drejtori i RTSH Kukësi (ish – Qendra Vendore Audiovizive Kukës) z. B. B..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Punime civile në këtë procedurë janë vetëm hapja e gropës ku do të montohet depozita dhe mbulimi i saj pas vendosjes së depozitës me materialet e përcaktuara në kontratë.... Pasi komunikua me institucionet përkatëse dhe u konsultua me ekspertët e fushës, në gjykimin tonë u vlerësua se ky lloj punimi përfshihet pikërisht në listën e këtyre punimeve dhe pajisja me leje ndërtimi nuk paraqet detyrim ligjor.....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë. Sqarojmë dhe një herë së domosdoshmëria e lejes së ndërtimit nuk përcaktohet nga dimensionet e gropës por nga procesi i punës. Gjithashtu rikujtojmë se në rastin e procedurës së Taraboshit nuk kemi patur të bëjmë me përshtatje kulle por me një kullë të re.

15. Titulli i gjetjes:	Mungesa e sigurimit të mirëpërdorimit të fondeve publike dhe transparencës gjatë procedurave të prokurimit publik.												
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se: A. Në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’ preventivi i kërkuar nga ana e z. V. H. ish-Drejtor i Drejtorisë së Stacioneve Transmetuese dhe njëkohësisht i përgatitur nga grupi i punës si dhe vetë ofertuesit në të cilët është marrë oferta për përlllogaritjen e fondit limit nuk është hartuar nëpërmjet një analize kostoje, kjo për zërat sipas tabelës së mëposhtme: <table><tr><th>Nr.</th><th>Emërtimi i Zërit</th><th>Njësia</th><th>Sasia</th></tr><tr><td>1</td><td>F.T.V panel elektrik dhoma e pajisjeve</td><td>set</td><td>1</td></tr><tr><td>2</td><td>F.T.V panel elektrik qendror</td><td>set</td><td>1</td></tr></table>	Nr.	Emërtimi i Zërit	Njësia	Sasia	1	F.T.V panel elektrik dhoma e pajisjeve	set	1	2	F.T.V panel elektrik qendror	set	1
Nr.	Emërtimi i Zërit	Njësia	Sasia										
1	F.T.V panel elektrik dhoma e pajisjeve	set	1										
2	F.T.V panel elektrik qendror	set	1										

3	F.T.V panel elektrik i shpërndarjes	set	1
4	F.T.V gjenerator	copë	2
5	F.T.V ATS	copë	2
7	F.T.V Depozitë naftë 1500 l	copë	1
7	F.T.V Depozitë naftë 3000 l	copë	1
8	F.T.V Sistem fikje zjarri automatik	set	1
9	F.T.V Kondicionerë 5.4 kW, 18000 BTU 3 copë	set	1
10	F.T.V llampë sinjalizimi (aviation light)	copë	1
11	F.T.V Radrizator + 1 set me 4 bateri	set	1
12	F.T.V rack 19"	copë	1
13	F.T.V Shkallë horizontale për kabllot	ml	12
14	F.T.V Cable entry FIMO	copë	1
15	F.T.V Stabilizator tensioni	copë	1
16	F.T.V Sistemi i monitorimi të alarmeve të jashtme	set	1
17	F.T.V Sistemi i kamerave	set	1
18	F.T.V Mbrojtje nga mbitensioni (TVSS)	copë	1
19	F.T.V Suportet metalike për montimin e antenave TV në kullë	set	1
20	F.T.V Shellter për gjenerator	set	1
21	Desinstalim gjenerator 1 copë (transport në Tiranë)	set	1
22	F.T.V Ndërtim kulla	Set	1

Vlera e këtyre zërave është në shumën prej 67,217,625.54 lekë pa TVSH, ose 80 % e preventivit. Konkretisht rezulton se nuk është realizuar një analizë kostoje për kategoritë Punëtori, Transport, Makineri dhe Materiale sipas tabelës së mëposhtme:

Zëri	Njësia	Punëtori	Transport	Makineri	Materiale	Shuma	Shpenzime Plotësuese	Fitimi	Totali

Gjithashtu, zërat nuk janë ndarë sipas kategorive përkatëse të cilat duhet të ishin pasqyruar si:

- a. Punime ndërtimi;
- b. Punime teknologjike dhe të montimit
- I. Punime teknologjike;
- II. Punime të montimit;

B. Në investimin me objekt *'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018'*:

1. Zërat e punimeve në preventivin e hartuar nga ana e Grupit të Punës të ngritur sipas Urdhrit nr. 67/1 datë 04.09.2018 nuk janë ndarë sipas kategorive përkatëse të cilat duhet të ishin pasqyruar si:

- c. punime ndërtimi;
- d. Punime teknologjike dhe të montimit
- III. Punime teknologjike;
- IV. Punime të montimit;

2. Lidhur me zërat e kërkuar për investim nga ana e Drejtorit të Njesisë Teknike z. H. M., Preventivi i përgatitur nga grupi i punës për përlogaritjen e fondit limit nuk është hartuar nëpërmjet një analize kostoje, kjo për zërat sipas preventivit përkatës të cilët përbëjnë shumën **prej 14,966,160 lekë pa TVSH, ose 100 % e preventivit**. Konkretisht rezulton se nuk është realizuar një analizë kostoje për kategoritë Punëtori, Transport, Makineri dhe Materiale sipas tabelës së mëposhtme:

Zëri	Njësia	Punëtori	Transport	Makineri	Materiale	Shuma	Shpenzime Plotësuese	Fitimi	Totali

3. Format i preventivit është hartuar duke përfshirë në listën e zërave të ngarkuar me TVSH edhe ato për pajisjet. Ky veprim është në kundërshtim me Udhëzimin

nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’, ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, formati i preventivit bashkëngjitur këtij udhëzimi si më poshtë:

Projektuesi _____

Objekti _____

Datë __/__/____

PREVENTIV						
Nr.	Nr. i Analizës	Emërtimi i Punimeve	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera
Shuma						
TVSH						
Shuma						
Pajisje						
Shuma						

Preventivuesi _____

Investitori _____

C. Në mënyrë të ngjashme si në rastin e procedurës me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’ është vepruar edhe me procedurën me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’ për të cilën Autoriteti Kontraktor nuk ka siguruar mirë përdorimin e fondeve publike dhe transparencë për shpenzimet e parashikuara në shumën **40,393,040 lekë pa TVSH**.

Kriteri:

1. Ligji nr. 9643 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, ku përcaktohet se: “Qëllimi i këtij ligji është:

b. të sigurojë mirë përdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;

c. të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”;

2. Udhëzimi nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues ku përcaktohet se:

“Preventivat e objekteve të reja, pa përjashtim, që paraqiten për marrjen e lejes së ndërtimit me financim publik ose privat, të projektuara nga subjekte publike apo private, që ushtrojnë veprimtarinë në fushën e projektimit dhe të preventivimit të objekteve të ndërtimit, të llogariten duke përdorur çmimet e manualit teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit nga Këshilli i Ministrave. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë çmimet e zërave të punimeve të vendosura në projekt, projektuesi harton analizën teknike përkatëse të çmimeve dhe vepron në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr. 514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.

3. Vendimi nr. 514, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, e

	ndryshuar, pikat 2, 3, 9 <u>ku përcaktohet se:</u> <i>“2. Hartimi i çdo preventivi apo situacioni në fushën e ndërtimit, si dhe zbatimi e mbikëqyrja e çdo punimi ndërtimi, që realizohet nga persona fizikë dhe juridikë, publikë ose privatë, me fonde publike ose private, në territorin e Republikës së Shqipërisë, bëhen në përputhje me këtë vendim.</i> <i>3. Metodologjia e llogaritjes së kostos, sipas këtij vendimi, është pjesë e dokumentacionit teknik të çdo objekti të projektuar apo ndërtuar në Republikën e Shqipërisë.</i> <i>9. Vlera e zërave të punës të preventivave të objekteve që ndërtohen me financim publik të projektuara nga subjekte, publike apo private, llogariten si prodhimi i volumeve të punës, të llogaritura në librezën e masave të projektit me çmimet për njësi të manualit teknik të çmimeve në fuqi. Vlera e zërave të punës të situacioneve të ndërtimit del nga prodhimi i volumeve të punës, të llogaritura në librezën e masave të zbatimit me çmimet për njësi të llogaritura mbi bazën e analizave teknike të punimeve të ndërtimit, sipas vlerave faktike”;</i> <i>4. Udhëzimi nr. 2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I.</i>
Ndikimi:	Grupi i Punës i cili ka bërë edhe përcaktimin e fondit limit në lidhje me këto tre procedura nuk ka siguruar mirë përdorimin e fondeve publike dhe transparencë për shpenzimet e parashikuara në shumën 122,576,825 lekë pa TVSH.
Shkaku	Mungesa e njohjes së kuadrit ligjor si dhe ngritja e grupeve të punës me punonjës me profesione jo sipas nevojave të investimit.
Rëndësia:	E lartë.
15.1 Rekomandimi:	Nga ana e grupeve të punës për përllogaritjen e fondit limit të merren masa për marrjen e ofertave dhe më tej hartimin e preventivave me çmime të cilat duhet të rezultojnë nga shuma e nevojshme e çmimeve të ofruara/preventivuara për çdo kategori që është pjesë e strukturës së kostos. Konkretisht, këto kategori janë Punëtori (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Transport (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Makineri (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Materiale (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Shpenzime Plotësuese 8% dhe Fitim 10 % (këto dy të fundit ndryshojnë në varësi të kategorisë së punimeve të ndërtimit).

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi grupi hartues i projekt preventivit të punimeve z. E. K., z. A. B., z. A. M., znj. R. K. dhe z. R. C. (për investimin me objekt ‘Rikonstruksioni i stacioneve ekzistuese’) Grupi i Punës i ngritur sipas Urdhrit nr. 67/1 datë 04.09.2018 i përbërë nga z. F. Z. dhe znj. G. H. (për investimin me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’) si dhe Grupit të Punës të ngritur sipas Urdhrit nr. 20 datë 06.02.2019 i përbërë nga z. E. K., z. E. B. dhe z. E. P. (për investimin me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’).

16. Titulli i gjetjes:	Mangësi në drejtim të hartimit të preventivit për punime ndërtimi.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh, rezultoi se specifikimet teknike për punimet/shërbimet e parashikuara për tu kryer në lidhje me zërin “FTV ndërtim kulla” (furnizim transport vendosje ndërtim kulla) nuk janë shoqëruar me një projekt të mirëfilltë ndërtimi ku të paraqiten të detajuara të gjitha elementët/detajet e kullës për tu realizuar. Duke qenë se nuk është paraqitur asnjë detaj nga projekti dhe në specifikime teknike janë

	kërkuar vetëm rezultatet e punës së përfunduar rezultojnë se Detyra e Projektimit të kullës i është lënë firmës sipërmarrëse të punimeve. Në fakt referuar Kriterëve të Veçanta të Kualifikimit sipas DST – ve përkatëse për këtë procedurë nuk rezultojnë që si kriter të jetë vendosur kushti i disponimit të OE pjesëmarrës në tender të licencës përkatëse për Projektim.
Kriteri:	VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 26, pika 2 <u>ku përcaktohet se:</u> <i>“Punët publike mund të prokurohen:</i> a) <i>me anë të punimeve me matje në bazë të çmimeve fikse, në rastet kur vëllimi i punëve të specifikuara në projekt mund të ndryshojë gjatë realizimit. Në këtë rast, kontraktori është i detyruar të ruajë, pa asnjë ndryshim çmimet për njësi të përcaktuara në ofertën e dorëzuar. Kur punët prokurohen me anë të punimeve me matje, vëllimi i punëve jepet me hollësi dhe përmban të gjitha çmimet dhe përqindjet që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme (si për shembull: fondi rezervë, të ardhurat minimale, shpenzimet minimale).</i> b) <i>me kontratë me çelësa në dorë, ku vëllimi i punëve i parashikuar në projekt, mund të shërbejë</i> <i>vetëm si një orientim dhe ofertuesi kryen një studim të hollësishëm të projektit, pa asnjë detyrim për të respektuar vëllimin e punëve të projektit. Në këtë rast kontraktori ka përgjegjësinë e realizimit të punëve, pa kërkuar asnjë fond shtesë, përveç vlerës së kontratës së prokurimit, që në çdo rast, përfshin të gjitha detyrimet fiskale në fuqi”.</i>
Ndikimi:	Devijim nga kuadri ligjor e rregullator në lidhje me procedurat e prokurimit publik.
Shkaku	Mungesa e njohjes së kuadrit ligjor e rregullator në drejtim të procedurave të prokurimit publik.
Rëndësia:	E lartë.
16.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për trajnimin e stafit të angazhuar në procedurat e prokurimit si dhe angazhimin e punonjësve me profesione të përshtatshme sipas nevojave të investimit të planifikuar.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi ish Drejtori i Drejtorisë së Stacioneve Transmetuese z. V. H., grupi i punës z. E. K., z. A. B., z. A. M., znj. R. K. dhe z. R. C..

17. Titulli i gjetjes:	Rritje e fondit limit me pasojë dëm ekonomik.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh, për sa i përket vlerës së fondit limit, rezultoi se kjo shumë është parashikuar në masën 22,613,430 lekë pa TVSH. Në këtë shumë rezultojnë të jetë përfshirë edhe një vlerë prej 5 % në masën 788,300 lekë pa TVSH. Sipas preventivit të pasqyruar në DST rezultojnë se formati i preventiv – ofertës për tu plotësuar nga ana e OE përmban zërat dhe jo fondin rezervë prej 5 %. Në kushte të tilla, nga ana e NJP janë ngarkuar janë sisteme Dokumente Standarde të cilat pasqyrojnë si vlerë të fondit limit shumën prej 22,613,430 lekë pa TVSH dhe një preventiv që nuk parashikon fond rezervë me pasojë rritjen fiktive të fondit limit në masën 788,300 lekë pa TVSH , kjo për shkak se kjo NJP nuk i është referuar saktë preventivit të hartuar nga grupi i punës i ngritur me Urdhrin nr. 478/1 prot., datë 14.02.2017 i cili ka paraqitur atë sipas shkresës

	me nr. 478/2 prot., datë 27.02.2017. Duke bërë korrigjimet për efekt të uljes së ofertës nga ana e OE fitues “S.” ShPK prej 56,008 lekë pa TVSH, rezulton se diferenca prej 732,292 lekë pa TVSH (788,300 lekë pa TVSH – 56,008 lekë pa TVSH) përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të RTSH.
Kriteri:	1. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 57, pika 4 <u>ku përcaktohet se:</u> <i>“Specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit, kryen detyrat e mëposhtme:</i> - Hartimin e specifikimeve teknike, në rast se nuk janë hartuar nga struktura të tjera; - Përlllogaritjen e fondit limit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme; - Hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit, lidhur me kapacitetin teknik; - Hartimin e kriterëve të vlerësimit, nëse është rasti; - Përcaktimin e çdo informacioni tjetër specifik të nevojshëm për objektin e prokurimit (si p.sh., grafiku i livrimit). Në rast se detyrat e sipërpërmendura nuk janë hartuar nga struktura të posaçme, si më sipër, ato do të kryhen nga njësia e prokurimit për objektin që <u>prokurohet.</u>” si dhe neni 59 <u>ku përcaktohet se:</u> 1. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga njësia e prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme. 2. Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe c) çmimet ndërkombëtare, të shpallura publikisht. Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 732,292 lekë pa TVSH.
Shkaku	Mungesa e rakordimit mes grupeve të punës të ngritura për procedurën e prokurimit.
Rëndësia:	E lartë.
17.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyimit për arkëtimin e vlerës 732,292 lekë pa TVSH ndaj grupit të punës të përbërë nga z. G. A., z. A. B. dhe znj. G. H., në cilësinë e anëtarëve të NJP, për rritje fiktive të fondit limit me pasojë dëm ekonomik në procedurën me objekt ‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi grupi i punës i përbërë nga z. G. A., z. A. B. dhe znj. G. H..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Në rastin konkret sikurse ju citoni në Projektraport, fondi limit është përllëgaritur nga strukturat e posaçme, të ngritura me urdhër të titullarit për këtë qëllim. Preventivi përkatës, në të njëjtën strukturë dhe format, sikurse janë hartuar nga kjo strukturë, është ngarkuar në SPE së bashku me dokumentet e tenderit pasi për efekt volumi nuk janë përfshirë në DST brenda për të gjitha lotet por janë hedhur në sistem në formatin e përgatitur nga strukturat e posaçme me qëllim për tu aksesuar nga të gjitha operatorët ekonomikë të interesuar për këtë objekt.....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë. Nisur dhe nga argumentet e dhëna në takimin ballafaques, Grupi i Auditimit bëri dhe një verifikim në SPE ku rezultoi se në sistem është ngarkuar një preventiv si file veçmas i cili përmban fondin rezerve prej 5 % por vetëm për punimet e rrethimit. Në fakt, nëse do ti referohemi preventivit të hartuar nga komisioni i ngritur me Urdhrin përkatës, rezulton se fondi rezervë prej 5 % është përllëgaritur mbi bazën e një shumë prej 15,766,000 lekë dhe jo vetëm mbi vlerën e punimeve të rrethimit, i cili zë një vlerë të papërfillshme në krahasim me shumën totale. Për sa më sipër pretendimet Tuaja nuk qëndrojnë e si të tilla ato nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit.

18. Titulli i gjetjes:	Mangësi në dokumentacion në dosjen teknike të zbatimit.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt <i>‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’</i>, Loti II Tarabosh në dosjen teknike të zbatimit rezultoi se për këtë lot është lidhur kontrata për punime ndërtimit sipas aktit me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, e përfaqësuar nga Titullari z. Th. G. dhe sipërmarrësit të punimeve “S.” ShPK me nr. licence për zbatim punimesh NZ. 4903/7 datë 05.05.2016, e përfaqësuar nga administratori z. S. A. me vlerë të kontratës 27,068,906 lekë me TVSh dhe me afat 60 muaj nga data e dorëzimit të sheshit nga mbikëqyrësi i punimeve. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 161/1 prot., datë 31.07.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë “G. C. E.” ShPK me përfaqësues ligjor G. B., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2812/2 datë 13.09.2017 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 820,800 lekë me TVSH. Kolaudimi i punimeve të ndërtimit është kryer nga shoqëria “H. – C.” ShPK me përfaqësuese ligjore G. P., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2720/5 datë 24.07.2017, me të cilin nuk rezultoi të ketë një kontratë shërbimi. Nga verifikimi i dosjes teknike rezultuan mangësitë si më poshtë: 1. Procesverbalet e provave me ngarkesë nuk janë firmosur nga ana e stafit të RTSH për zërat: Gjeneratori; Sistemi ATS; Stabilizatori i tensionit; Sistemi i radrizarorit; Sistemi i kamerave; Sistem fikje zjarri automatik; Sistemi i kondicionimit; Sistem fikje zjarri automatik; 2. Procesverbali i përfundimit të punimeve i mbajtur të prezencë të mbikëqyrësit të punimeve dhe sipërmarrësit nuk përshkruan datën e mbajtjes së tij dhe as datën e përfundimit të punimeve;

3. Akti i kolaudimit nuk përshkruan datën e mbajtjes së tij dhe as datën e përfundimit të punimeve;

4. Dokumentet e cituara më sipër përmbajnë të dhëna kontradiktore në lidhje me datën e përfundimit të punimeve. Konkretisht, referuar njoftimeve të sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit.

Gjithashtu, për Lotet I, III, IV, V dhe VI janë lidhur sipas akteve me nr. 73/21 prot., datë 05.07.2017, nr. 72/23 prot., datë 05.07.2017, nr. 73/24 prot., datë 05.07.2017, nr. 73/25 prot., datë 05.07.2017 dhe nr. 73/26 prot., datë 05.07.2017 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “R. C.” ShPK” & “S. C.” SHPK, me vlerë të kontratave përkatësisht 15,503,288 lekë me TVSH, 13,849,519 lekë me TVSH, 14,039,318 lekë me TVSH, 14,186,777 lekë me TVSH dhe 12,765,460 lekë me TVSH dhe afat të punimeve për secilën kontratë 60 ditë. Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit janë lidhur përkatësisht kontratat sipas tabelave të mëposhtme:

Loti	Mbikëqyrësi i punimeve	Kontrata	Vlera e kontratës (lekë me TVSH)
1 - MIDE	“A. M.”, E. M.	Nr. 148/3 prot., datë 20.07.2017	372,000
3 – CERVENAKE	“A. M.”, E. M.	Nr. 149/3 prot., datë 20.07.2017	348,000
4 – GLLAVË	“A. M.”, E. M.	Nr. 150/3 prot., datë 20.07.2017	348,000
5 - SOPOT	“A. M.”, E. M.	Nr. 152/3 prot., datë 20.07.2017	360,000
6 - LLOGARA	“A. M.”, E. M.	Nr. 151/3 prot., datë 20.07.2017	324,000

Loti	Kolaudatori i punimeve	Kontrata	Vlera e kontratës (lekë me TVSH)
1 - MIDE	“G. L.”, G. S.	Nr. 186/2 prot., datë 31.10.2017	25,794
3 – CERVENAKE	“G. L.”, G. S.	Nr. 187/2 prot., datë 31.10.2017	24,648
4 – GLLAVË	“G. L.”, G. S.	Nr. 188/2 prot., datë 31.10.2017	24,672
5 – SOPOT	“G. L.”, G. S.	Nr. 189/2 prot., datë 31.10.2017	24,972
6 – LLOGARA	“G. L.”, G. S.	Nr. 190/2 prot., datë 31.10.2017	23,520

Nga auditimi për këto lote u konstatuan mangësi në dokumentacion si më poshtë:

Loti I – MIDE

1. Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve;

2. Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes;

Loti III – CERVENAKE

1. Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve;

2. Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes;

3. Nuk disponohet certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve/furnizimeve;

4. Nuk disponohet librezja e masave;

Loti IV – GLLAVË

1. Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve;

2. Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes;

3. Nuk disponohet certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve/furnizimeve;

4. Nuk disponohet librezja e masave;

	<u>Loti V – SOPOT</u> 1. Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve; 2. Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes; 3. Në dosje nuk disponohet certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve/furnizimeve; <u>Loti VI – LLOGARA</u> 1. Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve; 2. Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes; 3. Në dosje nuk disponohet certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve/furnizimeve.
Kriteri:	Specifikimet teknike të kërkuara nga Drejtori i Drejtorisë së Stacioneve Transmetuese, konkretisht pika 7 <u>ku përcaktohet se</u>: “Pajisjet do vihen në punë nga kompania fituese dhe do testohen në prezencë të punonjësve të RTSH”; Udhëzimi nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika 4. Kontrata respektive të mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve;
Ndikimi:	Mangësitë në lidhje me dokumentacionin e cituar më sipër nuk sigurojnë transparencë dhe besueshmëri në drejtim të furnizimit të AK për mallrat e blerë dhe dokumentimit të punës së kryer.
Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve.
Rëndësia:	E mesme.
18.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH si dhe strukturat e ngritura për monitorimin e investimeve të merren masa për shmangien e pranimin të dosjeve teknike me mangësi në dokumentacion me qëllim sigurimin e transparencës dhe besueshmërisë në drejtim të furnizimit të AK për mallrat e blerë dhe dokumentimit të punës së kryer.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi dhe kolaudatori i punimeve, përkatësisht z. E. M. dhe z. G. S..

19. Titulli i gjetjes:	Vonesa në realizimin e kontratës.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh, referuar njoftimeve të sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit për përfundimin e punimeve, këto dokumente citojnë datën 03.11.2017 dhe referuar aktit të marrjes së përkohshme në dorëzim citohet data 03.11.2017 kur në fakt sipas korrespondencave të vetë Titullarit rezulton se puna nuk është përfunduar për shkak të vendosjes së pajisjeve të kondicionimit jo në përputhje me specifikimet teknike të kërkuara. Nga sa më sipër rezulton se pavarësisht shkresave dhe korrespondencave të cilat rezultojnë të jenë fiktive pasi nuk pasqyrojnë situatën reale arrihet në konkluzionin se punimet janë konfirmuar si të përfunduara (në lidhje me sistemin e kondicionimit) me datë 19.12.2017, datë pas së cilës më 22.12.2017 Grupi i marrjes në dorëzim ka konfirmuar edhe punimet për vendosjen e sistemit të kondicionimit. Për rrjedhojë në këtë

	rast, në kundërshtim me ato çka thuhet në Aktin e kolaudimit, i cili është pa datë, dhe ndryshe nga sa përshkruhet në aktin e marrjes së përkohshme në dorëzim, punimet kanë përfunduar me 46 ditë vonesë. Në lidhje me këtë situatë nga ana e AK, në zbatim të nenit 38 të kontratës me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 për zbatimin e punimeve lidhur mes RTSH dhe sipërmarrësit, duhet të ishte aplikuar penalteti në masën vlera e pa kryer e punimeve x 4 / 1000 x nr. e ditëve = 2,000,000 lekë pa TVSH x 4 / 1000 x 46 = 368,000 lekë pa TVSH ;
Kriteri:	Kontrata e sipërmarrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve "S." ShPK, neni 38 i kontratës.
Ndikimi:	Mungesa e aplikimit të penaltetit për vonesa në realizimin e kontratës në shumën 368,000 lekë pa TVSH , vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik.
Shkaku	Mungesa e zbatimit të kontratës së sipërmarrjes nga të dyja palët si dhe e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve.
Rëndësia:	E lartë.
19.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masat e duhura që, të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 368,000 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE "S." ShPK si penaltet për vonesa në përfundimin në afat të kontratës së sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 me objekt 'Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese', Loti II Tarabosh.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Titullari i Autoritetit Kontraktor z. Th. G. si dhe mbikëqyrësi dhe kolaudatori i punimeve, përkatësisht z. G. B. dhe z. G. P..

20. Titulli i gjetjes:	Volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt 'Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese', Loti II Tarabosh rezultoi se i janë likuiduar sipërmarrësit të punimeve për 7 zëra punimesh (shiko aneksin 1.1) shuma prej 3,092,885 lekë pa TVSH për volume të pakryera në fakt.
Kriteri:	1. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit", i ndryshuar, Kreu III, neni 7, <u>ku përcaktohet se:</u> "Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit." dhe neni 12, <u>ku përcaktohet se:</u> "Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuar janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve" 2. Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 161/1 prot., datë 31.07.2017. 3. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" e konkretisht Kreu II, Pika 3 <u>ku përcaktohet se:</u> Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi: a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

	b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar. c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi. ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes. 4. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3 <u>ku përcaktohet se:</u> 3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. 3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr. 514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”. 5. Udhëzimi nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3 <u>ku përcaktohet se:</u> 8.1 “Zërat, sasisë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës” 8.3 “Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë”. 6. UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, germa “A”, paragrafi i fundit, <u>Kreun I, germa B PUNIME TEKNOLOGJIKE DHE TË MONTIMIT, Kreun II, pika B SHPENZIMET E PERGJITHSHME DHE FITIMI</u> 7. VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, <u>ku përcaktohet se:</u> “Analizat teknike do të përgatiten në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në Kreun I të udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003 të Këshillit të Ministrave” 8. UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit, <u>ku përcaktohet se:</u> “Preventivin e plotë të projektit të zbatimit, duke përfshirë të gjitha vëllimet e punimeve të projekteve të lartpërmendura, hartuar nga projektuesit në përputhje me pikën 3.1 (formati tip bashkëlidhur këtij udhëzimi”
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 3,092,885 lekë pa TVSH.

Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve.
Rëndësia:	E lartë.
20.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 3,092,885 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE “S.” ShPK si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 me objekt ‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi dhe kolaudatori i punimeve, përkatësisht z. G. B. dhe z. G. P..

21. Titulli i gjetjes:

Mangësi në drejtim të planifikimit të vlerës së investimit.

Situata:

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt *‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’*, Loti II Tarabosh, në lidhje me këtë praktikë grupi i auditimit bëri një analizë të vlerës së fondit limit ku u konstatua mos respektim i strukturës së kostos për çmimet e marra për zërat jashtë preventivit (*shiko gjetjen nr. 3*) dhe nga ana tjetër u krye një vlerësim i punës përfundimtare të kryer nga ana e sipërmarrësit të punimeve. Konkretisht, nëse nga ana e AK do të ishin respektuar metodologjia e hartimit të preventivit, ajo e strukturës së kostos për zërin *F.V Kulla* çmimi total i do të ishte si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i Zërit	Çmimi i situacionit	Çmimi i korigjuar	Diferenca në çmim	Sasia	Diferenca në Vlerë
1	Beton bazamenti i kullës Rck 25/30	21,000	14,528	6,472	80	517,760
2	Beton për murin rrethues 15 x 15 SP 30 cm	19,600	12,802	6,798	18	122,364
3	Beton për bazamentin e shelerit 2.5 x 6.5 SP 15-20 cm	19,600	12,802	6,798	12	81,576
SHUMA						721,700

14,528 lekë marrë nga analiza sipas Manualit teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit, përfshirë një distancë transporti prej 100 km për zërin “Struktura monolite betoni C 25/30”; 10,695 lekë marrë nga analiza sipas Manualit teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit, përfshirë një distancë transporti prej 100 km për zërin “Struktura monolite betoni C 12/15”;

Preventivi dhe më pas situacionit përfundimtar i firmës sipërmarrëse është paraqitur e likuiduar sipas zërave të mëposhtëm:

Nr.	Emërtimi i Zërit	Çmimi i situacionit	Sasia	Vlera
1	Transport i materialeve nga magazina në Durrës në Objekt 12,000 kg kullë dhe gjenerator 40 KW	84	12,000	1,008,000
2	Montim i bulonave të ankorimit dhe kullës 12,000 kg	140	12,000	1,680,000
3	Beton special për bulonat e ankorimit M800	210,000	1	210,000
4	Fornitura e materialeve	4,200,000	1	4,200,000
SHUMA				7,098,000

Në lidhje me zërat *Transport i materialeve, Montim i bulonave, Beton special për bulonat, Fornitura e materialeve*, duke bërë analizën sipas manualit teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit e duke marrë në konsideratë se vetë manuali ka parashikuar çmime për konstruksione metalike të përbëra siç është rasti në fjale rezulton se, sipas analizës së mëposhtme, çmimi do të ishte

	142,967 lekë për ton, ose vlera 1,715,604 lekë për 12 ton (shiko aneksin 1.2). Për rrjedhojë rezulton se si pasojë e mos përcaktimit të volumeve të punimeve por emërimit të tyre në mënyrë të përgjithshme F.V Kulla si dhe mos hartimit të analizës së kostos së detajuar rezulton se vlera prej 6,104,096 lekë pa TVSh përbën përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve në lidhje me këtë investim (721,700 lekë pa TVSh + Diferenca [7,098,000 lekë pa TVSh – 1,715,604 lekë pa TVSh]).
Kriteri:	1. Ligji nr. 9643 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, <u>ku përcaktohet se:</u> “Qëllimi i këtij ligji është: b. të sigurojë mirë përdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale; c. të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”; 2. Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’, ndryshuar me Udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues <u>ku përcaktohet se:</u> “Preventivat e objekteve të reja, pa përjashtim, që paraqiten për marrjen e lejes së ndërtimit me financim publik ose privat, të projektuara nga subjekte publike apo private, që ushtrojnë veprimtarinë në fushën e projektimit dhe të preventivimit të objekteve të ndërtimit, të llogariten duke përdorur çmimet e manualit teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit nga Këshilli i Ministrave. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë çmimet e zërave të punimeve të vendosura në projekt, projektuesi harton analizën teknike përkatëse të çmimeve dhe vepron në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr. 514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”. 3. Vendimi nr. 514, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9 <u>ku përcaktohet se:</u> “2. Hartimi i çdo preventivi apo situacioni në fushën e ndërtimit, si dhe zbatimi e mbikëqyrja e çdo punimi ndërtimi, që realizohet nga persona fizikë dhe juridikë, publikë ose privatë, me fonde publike ose private, në territorin e Republikës së Shqipërisë, bëhen në përputhje me këtë vendim. 3. Metodologjia e llogaritjes së kostos, sipas këtij vendimi, është pjesë e dokumentacionit teknik të çdo objekti të projektuar apo ndërtuar në Republikën e Shqipërisë. 9. Vlera e zërave të punës të preventivave të objekteve që ndërtohen me financim publik të projektuara nga subjekte, publike apo private, llogariten si prodhimi i volumeve të punës, të llogaritura në librezën e masave të projektit me çmimet për njësi të manualit teknik të çmimeve në fuqi. Vlera e zërave të punës të situacioneve të ndërtimit del nga prodhimi i volumeve të punës, të llogaritura në librezën e masave të zbatimit me çmimet për njësi të llogaritura mbi bazën e analizave teknike të punimeve të ndërtimit, sipas vlerave faktike”; 4. Udhëzimi nr. 2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I.
Ndikimi:	Përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet i fondeve në shumën 6,104,096 lekë pa TVSh.

Shkaku	Mungesa e respektimit të kuadrit ligjor e rregullator në drejtim të hartimit të preventivave nga ana e Autoritetit Kontraktor dhe sipërmarrësit të punimeve.
Rëndësia:	E lartë.
21.1 Rekomandimi:	Nga ana e grupeve të punës për përllogaritjen e fondit limit të merren masa për marrjen e ofertave dhe më tej hartimin e preventivave me çmime të cilat duhet të rezultojnë nga shuma e nevojshme e çmimeve të ofruara/preventivuara për çdo kategori që është pjesë e strukturës së kostos. Konkretisht, këto kategori janë Punëtori (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Transport (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Makineri (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Materiale (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Shpenzime Plotësuese 8% dhe Fitim 10 % (këto dy të fundit ndryshojnë në varësi të kategorisë së punimeve të ndërtimit). Gjithashtu, përpara marrjes së ofertave në treg për zëra pune, të analizohen këto preventiva për vlerësimin e tyre në përputhje me çmimet e manualit teknik të çmimeve për punimet e ndërtimit.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi grupi hartues i projekt preventivit të punimeve z. E. K., z. A. B., z. A. M., znj. R. K. dhe z. R. C..

22. Titulli i gjetjes:	Volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt <i>‘Rikonstrukcion i stacioneve ekzistuese’</i>, Loti IV Gllavë rezultoi se nga ana e sipërmarrësit të punimeve nuk janë zbatuar specifikimet teknike të përcaktuara në kontratën e sipërmarrjes në lidhje me zërin <i>“Punime rrjetë xingato $d=4\text{ mm}$ të vendosur në profile të xinguarë”</i>. Konkretisht sipas specifikimeve teknike është përcaktuar që vendosja e kolonave të rrethimit të kryhet në kubikë betoni C 12/15 me dimensione 0.5 m x 0.5 m x 0.5 m. Në fakt sipas verifikimit rezultoi se nuk janë respektuar këto dimensione pasi janë realizuar më të vogla, jo në formë kubike dhe nuk konfirmohet marka e betonit pasi materiali i përdorur është pa përforsim me hekur betoni, siç përshkruajnë specifikimet teknike për këtë zë. Gjithashtu, materiali i përdorur për themelin e rrethimit është jashtë çdo standardi dhe nuk ka arritur markën e kërkuar pasi është i shkrifërueshëm. Për rrjedhojë, duke bërë korrigjimet përkatëse për efekt të mos realizimit të mureve b/a për kolonat e rrethimit rezulton se janë përfituar tepër vlera prej 82,469 lekë ($148\text{ lekë/m}^2 \times 556\text{ m}^2$) për punimet e betonit dhe vlera prej 129,641 lekë ($233\text{ lekë/m}^2 \times 556\text{ m}^2$) për punimet e hekurit, ose vlera 212,110 lekë pa TVSH në total e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të RTSH.
Kriteri:	1. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 <i>“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”</i>, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, <u>ku përcaktohet se:</u> <i>“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”</i> dhe neni 12, <u>ku përcaktohet se:</u> <i>“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t’i nënshetrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”</i> 2. Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve;

	3. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 <u>ku përcaktohet se</u>: Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi: a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike. b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar. c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi. ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes. 4. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nën pikat 3.2 dhe 3.3 <u>ku përcaktohet se</u>: 3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. 3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr. 514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 212,110 lekë pa TVSH.
Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve.
Rëndësia:	E lartë.
22.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 212,110 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE “2. C. & S. C.” ShPK si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 73/24 prot., datë 05.07.2017 me objekt ‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’, Loti IV Gllavë.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi dhe kolaudatori i punimeve, përkatësisht z. E. M. dhe z. G. S..

23. Titulli i gjetjes:	Volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’, Loti VI Llogara rezultoi se nga ana e sipërmarrësit të punimeve nuk janë zbatuar specifikimet teknike të

	përcaktuara në kontratën e sipërmarrjes në lidhje me zërin “<i>Punime rrjetë xingato d=4 mm të vendosur në profile të xinguara</i>”. Konkretisht sipas specifikimeve teknike është përcaktuar që vendosja e kolonave të rrethimit të kryhet në kubikë betoni C 12/15 me dimensione 0.5 ml x 0.5 ml x 0.5 m. Në fakt sipas verifikimit rezultoi se nuk janë respektuar këto dimensione pasi janë realizuar më të vogla, jo në formë kubike dhe nuk konfirmohet marka e betonit pasi materiali i përdorur është pa përforcim me hekur betoni, siç përshkruajnë specifikimet teknike për këtë zë. Gjithashtu, në vend të betonit është përdorur material tjetër (mbushës me material rrethanor) jashtë çdo standardi duke mos arritur markën e kërkuar. Aktualisht rrethimi është shembur në masën 80 % të tij pas veprimit të forcave të erërave në atë zonë. Për rrjedhojë, në gjykim të grupit të auditimit ky zë punimesh konsiderohet si volum pune i pakryer dhe vlera prej 1,081,600 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik.
Kriteri:	1. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “<i>Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit</i>”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, <u>ku përcaktohet se:</u> “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.” dhe neni 12, <u>ku përcaktohet se:</u> “<i>Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t’i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve</i>” 2. Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve; 3. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “<i>Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit</i>” e konkretisht Kreu II, Pika 3 <u>ku përcaktohet se:</u> Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi: a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike. b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar. c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi. ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes. 4. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “<i>Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit</i>”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënparagrafi 3.2 dhe 3.3 <u>ku përcaktohet se:</u> 3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. 3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i

	<i>punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr. 514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.</i>
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 1,081,600 lekë pa TVSH.
Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve.
Rëndësia:	E lartë.
23.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyimit për arkëtimin e vlerës 1,081,600 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE “2. C. & S. C.” SHPK si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 73/26 prot., datë 05.07.2017 me objekt ‘ <i>Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese</i> ’, Loti IV Llogara.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përqiejësi mbikëqyrësi dhe kolaudatori i punimeve, përkatësisht z. E. M. dhe z. G. S..

24. Titulli i gjetjes:	Rritje e fondit limit në procedurat e prokurimit.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘<i>Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018</i>’, rezultoi se nga analiza e zërave në preventiv përveç zërave të tjerë është marrë një ofertë tregu nga tre operatorë ekonomik edhe për zërin “<i>Monitorim në distancë</i>”. Specifikimet teknike për procedurën e vitit 2018 për këtë zë janë përshkruar gjerësisht në aneksin nr. 1.3. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion ky zë është ofertuar me këto çmime: L. SHPK – 380,000 lekë pa TVSH; SH. L. SHPK – 342,000 lekë pa TVSH; M. P. L. SHPK – 418,000 lekë Pa TVSH; Prej këtej rezulton çmimi mesatar prej <u>380,000 lekë pa TVSH</u>. Ky çmim është përdorur edhe për përllogaritjen e vlerës së fondit limit. Vlera totale e punës për vendosjen e 11 monitorimeve në distancë është në shumën 4,180,000 lekë pa TVSH, vlerë kjo e cila përbën 28 % të vlerës së preventivit total. Në fakt, sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se në vitin 2017 është realizuar një investim me objekt “<i>Rikonstruksioni i stacioneve, Loti 1 Mide, Loti III Cervenake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogara</i>”. Pjesë e këtij investimi ka qenë edhe zëri i mësipërm i emërtuar si “<i>FTV Sistem monitorimi dhe menaxhimin në distancë sipas specifikimeve teknike</i>”. Referuar specifikimeve teknike për procedurën e vitit 2017 kërkesat (specifikimet teknike) për këtë zë janë përshkruar gjerësisht në aneksin nr. 1.3. Ky zë, me këto specifikime, në bazë të ofertave të marra nga OE e ndryshëm në treg në vitin 2017, është përllogaritur <u>me çmim mesatar prej 142,800 lekë pa TVSH/njësi</u>. Nga krahasimi i këtyre dy praktikave (specifikimet teknike sipas anekseve 1.3 dhe 1.4) për vitet 2017 dhe 2018 rezulton se për të njëjtin

	zë, nga ana e Grupit të Punës të ngritur sipas Urdhrit nr. 67 datë 04.09.2018 për përlllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike është zbatuar ligji në mënyrë formale dhe jo duke përdorur hapsirën e mundshme ligjore të përdorimit të studimit të tregut të kryer një vit më parë për të njëjtin zë pune/shërbimi e duke mos përdorur as vlerën mesatare të 6 kontratave të mëparshme të lidhura në përfundim të procedurës së prokurimit me objekt <i>“Rikonstruksioni i stacioneve, Loti I Mide, Loti III Cervenake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora”</i> sipas të cilave ky zë ka qenë i ofertuar (çmimi mesatar i të cilave është në masën 110,500 lekë pa TVSH). Si rrjedhojë vetëm ky zë, i cili përbën 28 % të të gjithë preventivit final, nga një kontratë e vitit 2017 në një tjetër të vitit 2018, <u>rezulton të jetë rritur me gati 2.7 herë</u>. Konkretisht vlera totale e rritur e fondit limit si rrjedhojë e mos përdorimit të mënyrën e duhur të hapësirës së mundshme ligjore është 2,609,200 lekë pa TVSH [(380,000 lekë pa TVSH – 142,800 lekë pa TVSH) x 11 copë]. Nga këto duke bërë korrigjimet për efekt të uljes së vlerës së kontratës nga vlera e fondit limit (shuma 536,030 lekë pa TVSH), rezulton se vlera prej 2,073,170 lekë pa TVSH përbën përdorim pa efektivitet eficient dhe ekonomikitet të fondeve publike nga ana e Grupit të Punës të ngritur me Urdhrin nr. 67/1 datë 04.09.2018 për përlllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike pasi nga ana e tyre nuk janë ezauruar në mënyrën e duhur të gjitha hapat për përdorimi e fondeve. Në mënyrë të ngjashme me procedurën e viti 2018 është vepruar edhe në vitin 2019 gjatë përlllogaritjes së fondit limit për procedurën e ngjashme me objekt <i>‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’</i>. Nga krahasimi i këtyre dy praktikave, pra ajo e vitit 2017 dhe asaj të vitit 2019 rezulton se për të njëjtin zë, nga ana e Grupit të Punës të ngritur sipas Urdhrit nr. 20 datë 06.02.2019 për përlllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike ka vepruar në mënyrë formale dhe jo duke përdorur hapsirën e mundshme ligjore duke rritur vlerën e fondit limit për shkak të mos përdorimit të studimit të tregut të kryer dy vite më parë për të njëjtin zë pune/shërbimi e duke mos përdorur as vlerën mesatare të 6 kontratave të mëparshme të lidhura në përfundim të procedurës së prokurimit me objekt <i>“Rikonstruksioni i stacioneve, Loti I Mide, Loti III Cervenake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora”</i> sipas të cilave ky zë ka qenë i ofertuar (çmimi mesatar i të cilave është në masën 110,500 lekë pa TVSH). Si rrjedhojë vetëm ky zë i cili përbën 38 % të të gjithë preventivit final, nga një kontratë e vitit 2017 në një tjetër të vitit 2019, <u>rezulton të jetë rritur me gati 2.7 herë</u>. Konkretisht vlera totale e rritur e fondit limit është 9,888,000 lekë pa TVSH [(390,000 lekë pa TVSH – 142,800 lekë pa TVSH) x 40 copë]. Nga këto duke bërë korrigjimet për efekt të uljes së vlerës së kontratës nga vlera e fondit limit (shuma 742,340 lekë pa TVSH), rezulton se vlera prej 9,145,660 lekë pa TVSH përbën përdorim pa efektivitet eficient dhe ekonomikitet të fondeve publike. (më gjerësisht trajtuar në aneksin 1.5).
Kriteri:	1. Ligji nr. 9643 <i>“Për prokurimin publik”</i>, i ndryshuar, neni 1, pika 2, <u>ku përcaktohet se:</u> <i>“Qëllimi i këtij ligji është:</i> <i>b. të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;</i> <i>c. të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e</i>

	<i>prokurimit publik</i>"; 2. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "<i>Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik</i>", i ndryshuar, neni 59, pika 2 <u>ku përcaktohet se:</u> 2. Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t'i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore;
Ndikimi:	Përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet i fondeve në shumën 11,218,830 lekë pa TVSh.
Shkaku	Mungesa e ezaurimit në mënyrën e duhur të të gjitha hapave për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve publike.
Rëndësia:	E lartë.
24.1 Rekomandimi:	Nga ana e grupeve të ngritura për përlllogaritjen e fondit limit të ezaurohen të gjitha hapat e duhur me qëllim shmangien e përdorimit pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve publike siç është ai i rasteve të mësipërme në shumën 11,218,830 lekë pa TVSh (2,073,170 lekë pa TVSh + 9,145,660 lekë pa TVSh) si dhe sigurimin e mirëpërodimit të tyre dhe transparencës në drejtim të planifikimit të vlerës së investimeve nëpërmjet përdorimit të çmimeve të marra nga kontratat e mëparshme ose/dhe çmimeve të tregut, kjo nisur nga interesi publik dy ndër të cilat janë edhe rritja e eficiencës dhe efikasitetit në procedurat e prokurimit publik.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Grupi i Punës i ngritur me Urdhrin nr. 67/1 datë 04.09.2018 për përgatitjen dhe argumentimin e fondit limit i përbërë nga znj. G. H. dhe z. F. Z.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 "Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar", ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Grupi i punës i ngritur për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe argumentimin e fondit limit, bazuar në urdhrin nr. 20, datë 06.02.2019, nuk ka patur dijeni për sa i përket faktit që njëri prej zërave të përcaktuar në specifikimet teknike ishte i njëjtë me një prej zërave në një prej kontratave në procedurën e prokurimit me objekt 'Rikonstruksioni i stacioneve, Loti I Mide, Loti III Cervencake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora'. Për këtë arsye anëtarët e grupit kanë qenë në padijeni të studimit të tregut të realizuar në vitin 2017 për çmimin e këtij zëri. Për përlllogaritjen e fondit limit në asnjë prej dispozitave ligjore nuk parashikohet si mundësi marrja referencë e një fondi limit në një procedurë të ngjashme të mëparshme. Alternative ligjore është referimi në çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë autoriteti apo nga autoritete të tjera kontraktore, por jo në argumentimin e fondit limit të mëparshëm. Gjithashtu, zëri i përcaktuar si zë i njëjtë në të dyja procedurat 'Monitorimi në Distançë', në specifikimet teknike të hartuara për procedurën e prokurimit të vitit 2017 nuk rezulton të jetë identik me zërin e parashikuar në specifikimet teknike për procedurën e vitit 2019. Së dyti, për të argumentuar se janë përdorur me efikasitet dhe

ekonomicitet fondet publike nga ana e grupit të punës i ngritur për argumentimin e fondit limit kemi bërë një krahasim të ofertave të marra për të njëjtin zë siç pretendoni ju, edhe pse nga krahasimi i specifikimeve teknike nuk rezulton i tillë.... Në vitin 2017 për njërin prej lotëve ofertat e sjella nga operatorë të ndryshëm janë për këtë zë janë 32,600 lekë pa TVSH dhe një tjetër ofertë nga një Operator ekonomik 500,000 lekë pa TVSH. Ndërkohë në vitin 2019 oferta për të njëjtin zë nga studimi i tregut është 365,000 lekë pa TVSH, me një vlerë totale prej 14,600,000 lekë pa TVSH. Së treti, mënyrë e paraqitur nga ligji për përlllogaritjen e fondit limit janë alternative dhe jo kumulative (shoqërohen nga lidhëza dhe/ose), çka do të thotë se ngelet në gjykim të Anëtarëve të Grupit të ngritur për përgatitjen e argumentimit të fondit limit për të ezauruar secilën prej alternativave ligjore, ose edhe të gjitha së bashku. Duke qenë se procedura e një viti më parë me objekt 'Rikonstruksioni i stacioneve, Loti I Mide, Loti III Cervencake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora' është e ndarë në lote dhe janë lidhur gjithsej 6 kontrata sipas secilit lot, nuk mund të merret si referencë mesatarja e vlerave totale të këtyre kontratave sepse kjo nuk shprehet në asnjë prej dispozitave ligjore. Për përlllogaritjen e fondit limit mund të përdoret si referencë vlera totale e një kontrate të mëparshme të realizuar nga vetë Autoritet Kontraktor apo nga autoritete të tjera kontraktore ose mesatarja e ofertave të marra nga studimi i tregut, por në asnjë rast mesatarja e vlerave të kontratave të një procedure të mëparshme.....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtëme:

Në lidhje me pretendimet Tuaja si më sipër sqarojmë se në gjykim të grupit të auditimit metodologjia e ndjekur nga ana Juaj në procedurat e mësipërme nuk siguron, në këndvështrimin tonë si auditues, mirë përdorim të fondeve publike, integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik. Nëse do e shikonim gjithë panoramën e prokurimit të këtyre proceduarve në një plan më të gjerë dhe jo individualisht për çdo punonjës, qoftë ai anëtarë i NJP, i Specifikimeve Teknike apo i Argumentimit të Fondit Limit, fakt është që Autoriteti Kontraktor, në momentin e prokurimit të procedurës në vitin 2018 dhe 2019 ka patur në dispozicion informacion mbi të paktën 6 kontrata dhe 3 oferta të marra në vitin 2017. Pra në total 7 çmime, e përkthyer kjo në 2 alternativa, mesatarja e 6 kontratave dhe mesatarja e 3 ofertave. Mungesa e informacionit nga ana e komisioneve të ngritura për përcaktimin e fondit limit për kontratat e mëparshme nuk përbën argument kundërshtues pasi është çështje e brendshme manxheriale e Autoritetit Kontraktor. Asnjë prej dispozitave të përmendura si nga ana Juaj edhe nga ana jonë si auditues nuk e pengon përdorimin e ofertave të mëparshme për procedura pasardhëse. Nuk është shumë e qartë se përse duke marrë oferta nga 3 operatorë të ndryshëm arrihet të merret një çmim i cili përfaqëson tregun? Në asnjë dispozitë ligjore të LPP, RrPP dhe udhëzime të lidhura nuk përmendet fakti se çmimi i tregut del si rezultat marrjes së 3 ofertave (dhe pse jo 5, 7, 9 e më shumë???). Pra që në këtë pikë Ju keni përdorur gjykimin Tuaj dhe vlen të theksojmë gjithashtu se operatorët tek të cilët është marrë oferta në asnjë rast nuk dokumentojnë eksperiencën e tyre konkrete si p.sh. kontratë e ngjashme, situacion me zëra konkretë si ato të kërkuara nga ana Juaj në procedurat e prokurimit në fjalë apo dokumente të tjera vërtetuese që mbështesin logjikisht çmimin e ofruar. Pra midis mesatares së tre ofertave të dhëna nga 3 OE të cilët nuk dihet (ose të paktën nuk dokumentohet) nëse kanë pasur ose jo ndonjë herë në jetëgjatësinë e tyre si biznes eksperiencë në montimin e sistemeve të monitorimit nga njëra anë dhe 6 kontratave të lidhura (dhe të realizuara) me operatorë ekonomik në të cilët përfshihet zëri i monitorimit nga ana tjetër, nga ana Juaj është parë më e arritshme varianti i parë. Në gjykimin tonë si auditues është një situatë e cila nuk siguron besueshmëri marrja e ofertave të tilla pa dokumentacion shoqërues, sepse në të kundërt deri në çmasë do të konsiderohej i besueshëm ky çmim? Po nëse do të ishte një çmim i njërit prej ofertuesve p.sh. 1,000,000,000 lekë cili do të ishte

qëndrimi Juaj ndaj kësaj oferte? Pra, kush është limiti i të qenit një ofertë e besueshme? Pikërisht me mungesën e përgjigjes ndaj një pyetjeje të tillë, grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se duke patur paraprakisht çmime të dokumentuara (çmimet e kontratave të mëparshme) grupet e ngritura kanë marrë oferta të cilat në gjykimin tonë janë më pak të besueshme se ato të vet kontratave, situatë kjo e cila nuk siguron besueshmëri në përdorimin e fondeve.

Nga ana juaj pretendohet se nuk mund të merret **mesatarja** e kontratave të mëparshme për zëra të caktuar por nga ana tjetër merrni **mesataren** e tre ofertave të cilat janë shumë më pak të besueshme, kjo të paktën me mënyrën e marrjes së ofertave nga ana Juaj. Për më tepër përse mesatarja e 3 ofertave dhe jo ajo e 3 kontratave. Nëse do të ndjekim të njëjtin arsyetim, as mesatarja e tre ofertave nuk përmendet në RrPP dhe LPP por përsëri kjo gjë nuk e ka kufizuar grupin e ngritur për përllogaritjen e fondit limit për ta përdorur si metodë llogaritjeje. Për sa i takon çmimit prej 365,000 lekë sqarojmë se mesatarja rezulton si më poshtë:

$32,600 \text{ lekë} \times 5 \text{ kontrata} + 500,000 \text{ lekë pa TVSH} \times 1 \text{ kontratë} / 6 = 110,500 \text{ lekë pa TVSH.}$

Për sa më sipër pretendimet Tuaja nuk qëndrojnë dhe si të tilla ato nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit.

25. Titulli i gjetjes:	Mungesa e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit për investime në punime ndërtimore.
Situata:	A. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt <i>'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018'</i>, rezultoi se Kontrata për këtë investim është lidhur sipas aktit me nr. 67/12 prot., datë 07.11.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE "L." ShPK, "R. C." ShPK dhe "A. T." me vlerë të kontratës 17,316,156 lekë me TVSh dhe me afat 30 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Sipas Urdhrit të Drejtorit të Njesisë Teknike z. H. M. me nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 është ngritur komisioni për ndjekjen e punimeve dhe marrjen në dorëzim të mallrave të kontratës e përbërë si më poshtë: a. B. M. – Kryetar; me profesion inxhinier elektronik b. E. B. – Anëtar; me profesion inxhinier elektronik c. Përgjegjësi i stacionit përkatës. Sipas shkresës së protokolluar me nr. 67/15 prot., datë 03.12.2018 është bërë njoftimi nga ana e sipërmarrësit për përfundimin e punimeve. Në vijim punimet dhe pajisjet e vendosura janë marrë në dorëzim nga ana e grupit të ngritur si më sipër. B. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt <i>'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019'</i>, rezultoi se Kontrata për këtë investim është lidhur sipas aktit me nr. 20/13 prot., datë 26.04.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE "S. C." ShPK, "R. C." ShPK dhe "A. T." me vlerë të kontratës 47,580,840 lekë me TVSh dhe me afat 90 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Sipas Urdhrit të Drejtorit të Njesisë Teknike z. H. M. me nr. 319/1 prot., datë 26.04.2019 është ngritur komisioni për ndjekjen e punimeve dhe marrjen në dorëzim të mallrave të kontratës e përbërë si më poshtë: a. B. M. – Kryetar; me profesion inxhinier elektronik b. E. B. – Anëtar; me profesion inxhinier elektronik c. Përgjegjësi i stacionit përkatës. Sipas shkresës së protokolluar me nr. 2068 prot., datë 08.07.2019 është bërë

	njoftimi nga ana e sipërmarrësit për përfundimin e punimeve. Në vijim punimet dhe pajisjet e vendosura janë marrë në dorëzim nga ana e grupit të ngritur si më sipër. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se nga ana e Autoritetit Kontraktor, edhe pse vlera e përlogarit në fondin limit prej 14,966,160 lekë pa TVSH (procedura e vitit 2018) dhe 47,580,840 lekë me TVSh (procedura e vitit 2019), janë mirëfilli punime ndërtimore dhe/ose punime ndërtimore por të kategorisë punime teknologjike dhe të montimit, deri në përfundim të kontratës dhe marrjes në dorëzim nga ana e grupeve të ngritura, nuk janë emëruar apo lidhur kontratat përkatëse të shërbimit të mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve.
Kriteri:	1. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 <i>“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”</i>, i ndryshuar, Kreu III, - neni 7, <u>ku përcaktohet se</u>: <i>“Për të gjitha llojet e objekteve duhet të vendoset detyrimisht mbikëqyrësi i punimeve. Mbikëqyrësi i punimeve, i emëruar nga investitori, duhet të jetë person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me zbatuesin e objektit që do të drejtojë”</i>. - neni 12, <u>ku përcaktohet se</u>: <i>“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko-ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse:</i> <i>1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve. Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë. Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t'ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit. Investitori do të përcaktojë afatet e zgjatjes së procesit të kolaudimit”</i>.
Ndikimi:	Mungesë e nivelit të duhur të kontrollit dhe monitorimit profesional e teknik për punime ndërtimore.
Shkaku	Mungesa e njohjes së kuadrit ligjor e rregullator në drejtim të procedurave të prokurimit publik.
Rëndësia:	E lartë.
25.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për emërimin e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në rastet e investimeve në punime ndërtimi.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Titullari i Autoritetit Kontraktor z. Th. G.,

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditmit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë

ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Pas konsultimeve me ekspertët e fushës, sipas nevojave të paraqitura për këtë procedurë prokurimi me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’ nuk u vlerësua e arsyeshme përdorimi i formatit të preventivit sipas Udhëzimit nr. 1, datë 16.06.2011 sepse vlera totale e punimeve civile në këtë procedurë përpjesëtimisht me vlerën totale të kontratës është shumë e ulët. Gjithashtu, punimet u konsideruan të një natyre jo thelbësore sepse konsistojnë vetëm në hapjen e gropës prej 13 m³ për secilën prej 11 pikave transmetuese ku do të montohej depozita dhe mbulimi i i saj me rërë të larë dhe inerte

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtëme:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të rezultuara gjatë fazës së auditimit në terren si dhe në observacionet e dërguara nga ana e subjektit për akt konstatimet. Sqarojmë edhe një here se punimet e ndërtimit janë të ndara në:

Punime ndërtimi;

Punime teknologjike dhe të montimit;

Të gjitha proceset e nevojshme të punës, edhe ato që Ju citoni në observacione janë punime ndërtimi të kategorisë punime teknologjike dhe të montimit. Në varësi të kategorisë së punimeve, janë edhe mbikëqyrësit dhe kolaudatorët me licencat përkatëse të cilët kanë kapacitetet e nevojshme profesionale për të kryer shërbimin e mbikëqyrjes dhe atë të kolaudit. Në kushte të tilla vlera e këtyre dy shërbimeve (si fond limit) nuk mund të përllogaritet mbi bazën e vetëm atyre që ju i cilësoni si punime ndërtimi por mbi bazën e të gjithë preventivit. Nëse do ti referoheni VKM nr. 759, datë 12.11.2014 “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, i ndryshuar, lidhja nr. 3 do të gjeni edhe specialitetet që mund të disponojnë mbikëqyrësit dhe kolaudatorët në varësi të eksperiencës së tyre. Konstatohet në observacionet Tuaja në disa raste se jeni konsultuar me ekspertë të fushës, kur në fakt ekspertët duhet të ishin pjesë e grupeve të punës (sic edhe është konstatuar si gjetje nga Grupi i Auditimit, nga ana e Titullarit nuk janë ngritur Grupe Pune me ekspertë sipas nevojave të investimeve).

Për sa më sipër pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk qëndrojnë e si te tilla ato nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit.

26. Titulli i gjetjes:	Mangësi në dokumentacion.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’, rezultoi se në praktikën e marrjes në dorëzim nuk disponohet dokumentacioni si më poshtë: Autorizim prodhuesi; Katalogun; Dokumentin e testimit të lyerjes së jashtme; Dokumenti i testimit hidrostatik; Certifikatë kalibrimi; Certifikatën e prodhimit; Certifikatën e inspektimit të materialit të përdorur; Nuk ka një dokumentacion fotografik për punimet e maskuara.
Kriteri:	1. Kontrata e sipërmarrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 67/12 prot., datë 07.11.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “L.” ShPK, “R. C.” ShPK dhe “A. T.”; 2. Urdhri nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 për marrjen në dorëzim të

	mallrave;
Ndikimi:	Mungesë e certifikimit të aktiveve të furnizuara sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor.
Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e grupit të marrjes në dorëzim.
Rëndësia:	E mesme.
26.1 Rekomandimi:	Nga ana e strukturave të ngritura për monitorimin e investimeve të merren masa për shmangien e pranimin të dosjeve teknike me mangësi në dokumentacion me qëllim sigurimin e transparencës dhe besueshmërisë në drejtim të furnizimit të AK për aktivet e furnizuara.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi grupi i marrjes në dorëzim i ngritur sipas Urdhrit nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 i përbërë nga z. B. M., z. E. B. si dhe z. G. Th. (Stacioni Morave, Stacioni Pepellash), z. A. K. (Stacioni Dobrenj, stacionit Trunc, Stacioni Qafë-Prush), z. S. V. (Stacioni Vinjoll, Stacioni Plan-Bardhë, Stacioni Arapaj-Peshkopi), z. B. Sh. (Stacioni Lurth), z. A. K. (Stacioni Mendrake), z. K. H. (Stacioni Shën Vasil).

27. Titulli i gjetjes:	Mangësi në dokumentacion.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt 'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019', rezultoi se në praktikën e marrjes në dorëzim nuk disponohet dokumentacioni si më poshtë: Dokumentimi me material fotografik lyhen me boje antiruxhio një dorë dhe me bojë bituminoze dy duar e depozitave, trashësia minimale 5 mm; Autorizim prodhuesi; Katalogu përkatës; Dokumentin e testimit të lyerjes së jashtme; Dokumenti i testimit hidrostatik; Certifikatë kalibrimi; Certifikata e prodhimit; Certifikata e inspektimit të materialit të përdorur; Certifikatat , IEC, IECEE CB TEST CERTIFICATE ose ekuivalente me to për sistemin e monitorimit; Certifikatat FCC, FCC Klasi A, pjesa 15 , IC ICES-003 ose ekuivalente me to për sistemin e monitorimit.
Kriteri:	Kontrata e sipërmarrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 20/13 prot., datë 26.04.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE "S. C." ShPK, "R. C." ShPK dhe "A. T."; Urdhri nr. 319/1 prot., datë 26.04.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave;
Ndikimi:	Mungesë e certifikimit të aktiveve të furnizuara sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor.
Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e grupit të marrjes në dorëzim.
Rëndësia:	E mesme.
27.1 Rekomandimi:	Nga ana e strukturave të ngritura për monitorimin e investimeve të merren masa për shmangien e pranimin të dosjeve teknike me mangësi në dokumentacion me qëllim sigurimin e transparencës dhe besueshmërisë në drejtim të furnizimit të AK për aktivet e furnizuara.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi grupi i marrjes në dorëzim i ngritur sipas Urdhrit nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 i përbërë nga z. B. M., z. E. B. si dhe z. Y. M. (Stacioni Arapaj-Durrës, Stacioni Shesh, Stacioni Lapidari, Stacioni Kodër Ishëm, Stacioni Prezë, Stacioni Dajt, Stacioni Fushë-Dajt, Stacioni Kodër-Ballsh, Stacioni Ligovun, Stacioni Grabjan), z. J. J. (Stacioni Çarshovë, Stacioni Asim Zenel, Stacioni Përmet, Stacioni Tepelenë), z. M. Ç. (Stacioni Pllane, Stacioni Mabë, Stacioni Balldren, Stacioni Selcë-

Tamarë), z. M. L. (Stacioni RTSH), z. A. K. (Stacioni Tregtan), z. K. H. (Stacioni Mile, Stacioni Ksamil), z. G. Th. (Stacioni Leskovik, Stacioni Tushemisht), z. C. K. (Stacioni Berat X, Stacioni Bogovë, Stacioni Çorovodë, Stacioni Poliçan), z. A. R. (Stacioni Treblovë, Stacioni Zvërnec, Stacioni Shashicë), z. M. S. (Stacioni Gramsh, Stacioni Petresh), z. T. M. (Stacioni Gjuzaj, Stacioni Librazhd), z. B. Sh. (Stacioni Perlat, Stacioni Kurbnesh, Stacioni Fushë-Arrëz).

28. Titulli i gjetjes:	Punime të likuiduara por të pakryera në fakt.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt <i>'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018'</i>, rezultoi se: 1. Nga verifikimi i listës së zërave në preventiv konstatohet se është likuiduar midis të tjerave edhe zëri <i>"Kolaudimi i impiantit prova dhe vënia në punë"</i>. Në fakt referuar emërtimeve të zërave të cilët janë konsideruar si furnizim vendosje si dhe ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 <i>"Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"</i>, kolaudimi i punimeve të ndërtimit nuk mund të kryhet nga ana e firmës sipërmarrëse dhe në kushte të tilla likuidimi i këtij zëri në shumën 46,200 lekë pa TVSH është likuiduar tepër dhe në kundërshtim me kuadrin ligjor të punimeve të ndërtimit. 2. Konstatohet se i janë likuiduar sipërmarrësit të punimeve mes të tjerave edhe zëri <i>'Vendosja e rezervuarit në gropë'</i> kur në fakt referuar zërit me nr. rendor 1 është likuiduar si zë më vete <i>'F.V Depozitë karburanti V 3300 lt, ≥ 500 kg'</i> duke bërë që çdo vendosje depozite të paguhet dy herë, kur në fakt është kryer një herë. Për rrjedhojë vlera prej 92,400 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit. 3. Nga sondazhet e kryera për depozitat e vendosura në 3 stacione rezultoi se nuk është kryer në asnjë rast zëri me nr. rendor 6 <i>'F.V lyerja me primer izolues e pusëtës të depozitës'</i>. Për rrjedhojë vlera prej 158,400 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik. 4. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe pas verifikimeve të kryera në qendrën e monitorimit në RTSH nuk dokumentohet marrja e licencave nga ana e sipërmarrësit të punimeve, vlera e të cilave është në masën 275 copë ose vlera 426,250 lekë pa TVSH, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik.
Kriteri:	1. Ligji nr. 8402 datë 10.09.1998 <i>"Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"</i>, neni 12 <u>ku përcaktohet se</u>: <i>"Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë"</i>; 2. Urdhri nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 për marrjen në dorëzim të mallrave;
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 723,250 lekë pa TVSh.
Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e grupit të marrjes në dorëzim.
Rëndësia:	E lartë.
28.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 723,250 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE <i>"L."</i> ShPK, <i>"R. C."</i> ShPK dhe <i>"A. T."</i> si punime të

	pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 67/12 prot., datë 07.11.2018 me objekt <i>'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018'</i> .

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi grupi i marrjes në dorëzim i ngritur sipas Urdhrit nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 i përbërë nga z. B. M., z. E. B. si dhe z. G. Th. (Stacioni Morave, Stacioni Pepellash), z. A. K. (Stacioni Dobrenj, stacionit Trunc, Stacioni Qafë-Prush), z. S. V. (Stacioni Vinjoll, Stacioni Plan-Bardhë, Stacioni Arapaj-Peshkopi), z. B. Sh. (Stacioni Lurth), z. A. K. (Stacioni Mendrake), z. K. H. (Stacioni Shën Vasil).

29. Titulli i gjetjes:	Punime të likuiduara por të pakryera në fakt.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt <i>'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019'</i>, rezultoi se: <u>Stacioni Zvërnec</u> Sipas situacionit përfundimtar në këtë stacion janë vendosur tre sensorë për dyert. Edhe sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim rezulton se janë marrë në dorëzim tre sensorë. Referuar specifikimeve teknike rezulton se janë parashikuar për tu vendosur tre sensorë. Në fakt sipas verifikimit në terren rezultoi se për këtë stacion ishte vendosur vetëm një i tillë. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar padrejtësisht dy copë sensorë për dyert, ose vlera prej 17,200 lekë pa TVSH. <u>Stacioni Treblovë</u> Sipas situacionit përfundimtar në këtë stacion janë vendosur tre transformatorë rryme. Edhe sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim rezulton se janë marrë në dorëzim tre transformatorë rryme. Referuar specifikimeve teknike rezulton se janë parashikuar për tu vendosur tre transformatorë rryme. Në fakt sipas verifikimit në terren rezultoi se për këtë stacion ishin vendosur vetëm dy të tillë. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar padrejtësisht një copë transformatorë rryme, ose vlera prej 10,500 lekë pa TVSH. - Nga sondazhet e kryera për depozitat e vendosura në 8 stacione rezultoi se nuk është kryer në asnjë rast zëri me nr. rendor 6 <i>'F.V lyerja me primer izolues e pusëtës të depozitës'</i>. Për rrjedhojë vlera prej 345,600 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit. - Nga verifikimi i listës së zërave në preventiv konstatohet se është likuiduar midis të tjerave edhe zëri me nr. rendor 7 <i>"Kolaudimi i impiantit prova dhe vënia në punë"</i>. Në fakt referuar emërtimeve të zërave të cilët janë konsideruar si furnizim vendosje si dhe ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 <i>"Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"</i>, i ndryshuar, neni 12 <u>ku përcaktohet se</u>: <i>"Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë"</i>, rezulton se likuidimi i këtij zëri në shumën 168,000 lekë pa TVSH është likuiduar tepër dhe në kundërshtim me kuadrin ligjor të sipërpërmendur. Për sa më sipër kjo vlerë përbën dëm ekonomik dhe si e tillë

	duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit të punimeve. - Konstatohet se i janë likuiduar sipërmarrësit të punimeve mes të tjerave edhe zëri ‘Vendosja e rezervuarit në gropë’ kur në fakt referuar zërit me nr. rendor 1 është likuiduar si zë më vete ‘F.V Depozitë karburanti V 3300 lt, ≥ 500 kg’ duke bërë që çdo vendosje depozite të paguhet dy herë, kur në fakt është kryer një herë. Për rrjedhojë vlera prej 201,600 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit. - Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe pas verifikimeve të kryera në qendrën e monitorimit në RTSH nuk dokumentohet marrja e licencave nga ana e sipërmarrësit të punimeve për 722 copë ose vlera 1,025,240 lekë pa TVSH, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit të punimeve.
Kriteri:	1. Ligji nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 12 ku përcaktohet se: “Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë”; 2. Urdhri nr. 319/1 prot., datë 26.04.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave;
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 1,768,140 lekë pa TVSh .
Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e grupit të marrjes në dorëzim.
Rëndësia:	E lartë.
29.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 1,768,140 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE “S. C.” ShPK, “R. C.” ShPK dhe “A. T.” si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 20/13 prot., datë 26.04.2019 me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi grupi i marrjes në dorëzim i ngritur sipas Urdhrit nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 i përbërë nga z. B. M., z. E. B. si dhe z. Y. M. (Stacioni Arapaj-Durrës, Stacioni Shesh, Stacioni Lapidari, Stacioni Kodër Ishëm, Stacioni Prezë, Stacioni Dajt, Stacioni Fushë-Dajt, Stacioni Kodër-Ballsh, Stacioni Ligovun, Stacioni Grabjan), z. J. J. (Stacioni Çarshovë, Stacionit Asim Zenel, Stacioni Përmet, Stacioni Tepelenë), z. M. Ç. (Stacioni Pllane, Stacioni Mabë, Stacioni Balldren, Stacioni Selcë-Tamarë), z. M. L. (Stacioni RTSH), z. A. K. (Stacioni Tregtan), z. K. H. (Stacioni Mile, Stacioni Ksamil), z. G. Th. (Stacioni Leskovik, Stacioni Tushemisht), z. C. K. (Stacioni Berat X, Stacioni Bogovë, Stacioni Çorovodë, Stacioni Poliçan), z. A. R. (Stacioni Treblovë, Stacioni Zvërnec, Stacioni Shashicë), z. M. S. (Stacioni Gramsh, Stacioni Petresh), z. T. M. (Stacioni Gjuzej, Stacioni Librazhd), z. B. Sh. (Stacioni Perlat, Stacioni Kurbnesh, Stacioni Fushë-Arrëz).

30. Titulli i gjetjes:	Përzgjedhje e gabuar e llojit të procedurës së prokurimit.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurat e prokurimit: 1. ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’;

	2. 'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019' Rezulton se nga ana e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, sipas Urdhrit nr. 67/4 datë 10.09.2018 dhe nr. 20/2 datë 28.02.2019 është urdhëruar kryerja e prokurimit të fondeve përkatësisht për procedurat e mësipërme në shumën 14,966,160 lekë pa TVSH (procedura e 2018) dhe shumën prej 40,393,040 lekë pa TVSH (procedura 2019) dhe lloji Procedurë e Hapur. Sipas DST konstatohet se nga ana e anëtarëve të NJP është përcaktuar lloji i kontratës <i>Kontratave Publike për Mallra</i>. Në fakt referuar specifikimeve teknike të hartuara nga ana e Grupit të Punës të ngritur me Urdhrin nr. 67 datë 04.09.2018 dhe atyre të hartuara nga ana e Grupit të Punës të ngritur me Urdhrin nr. 20 datë 06.02.2019, përshkrimi i punimeve tregon se kemi të bëjmë mirëfilli me punime ndërtimi dhe punime teknologjike dhe të montimit. Në kushte të tilla këto dy procedura nuk duhet të ishin prokuruar si kontrata <i>Kontratave Publike për Mallra</i> por si <i>Kontrata për Punë Publike</i>.
Kriteri:	1. Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, neni 3 përkufizime, <u>ku përcaktohet se:</u> Pika 6, "Kontrata publike furnizimi" janë kontratat publike, që kanë objekt blerjen, blerjen me pjesë ose me këste, qiranë me ose pa mundësi blerjeje të mallrave. Një kontratë publike, që ka objekt furnizimin me mallra dhe që përfshin në mënyrë dytësore edhe vendosjen dhe instalimin, vlerësohet si "kontratë publike furnizimi", nëse vlera e mallrave e tejkalon vlerën e vendosjes apo instalimit" Pika 7, "Mall" është çdo gjë materiale me vlerë ekonomike" Pika 8, "Kontratat për punë publike" janë kontratat publike, që kanë objekt realizimin, projektimin dhe realizimin e punimeve apo të punës ose realizimin me çfarëdo mjeti të një pune, që përputhet me kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor". Pika 9, "Punim" është përfundimi i ndërtimit ose i veprave civile, që përmbushin një funksion ekonomik ose teknik". 2. VKM nr. 914 nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", neni 26, pika 2 <u>ku përcaktohet se:</u> "Punët publike mund të prokurohen: a) me anë të punimeve me matje në bazë të çmimeve fikse, në rastet kur vëllimi i punëve të specifikuar në projekt mund të ndryshojë gjatë realizimit. Në këtë rast, kontraktori është i detyruar të ruajë, pa asnjë ndryshim çmimet për njësi të përcaktuara në ofertën e dorëzuar. Kur punët prokurohen me anë të punimeve me matje, vëllimi i punëve jepet me hollësi dhe përmban të gjitha çmimet dhe përqindjet që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme (si për shembull: fondi rezervë, të ardhurat minimale, shpenzimet minimale), b) me kontratë me çelësa në dorë, ku vëllimi i punëve i parashikuar në projekt, mund të shërbejë vetëm si një orientim dhe ofertuesi kryen një studim të hollësishëm të projektit, pa asnjë detyrim për të respektuar vëllimin e punëve të projektit. Në këtë rast kontraktori ka përgjegjësinë e realizimit të punëve, pa kërkuar asnjë fond shtesë, përveç vlerës së kontratës së prokurimit, që në çdo rast, përfshin të gjitha detyrimet fiskale në fuqi".
Ndikimi:	Përzgjedhja e gabuar të llojit të procedurës ndikon në gjithë praktikën e saj pasi në varësi të saj, siç edhe është konstatuar përgjatë auditimit të procedurave të prokurimit dhe atyre të zbatimit të kontratave, kriteret nuk janë të njëjta për këto dy lloje procedurash dhe rrjedhimisht dhe zbatimi dhe

	marrja në dorëzim e tyre, sipas rasteve nuk kryhet me mbikëqyrës dhe kolaudatorë punimesh por me grupe specialistësh.
Shkaku	Mungesa e njohjes së kuadrit ligjor e rregullator në drejtim të procedurave të prokurimit publik.
Rëndësia:	E mesme.
30.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, strukturat e ngritura në cilësinë e NJP, të marrin masa në të ardhmen e identifikimit e drejtë të natyrës së investimit me qëllim përzgjedhjen e saktë të procedurës së prokurimit.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit të kësaj procedure znj. B. B., F. Z. dhe E. B..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... nuk jemi në kushtet e një kontrate për punë publike sepse qëllimi kryesor i kësaj kontrate nuk është projektimi dhe realizimi i punimeve por instalimi/vendosje malli. Në bazë të objektit të prokurimit dhe përllëgaritjes së vlerës së fondit limit nga AK, verifikohet shumë qartë se të vetmet zëra që klasifikohen si punime janë zërat e mëposhtëm... Prandaj bazuar në argumentin e mësipërm duke qenë se vlera e mallrave prej 96.5 % e tejkalon vlerën e vendosjes apo instalimit prej 3.5 % AK e ka klasifikuar këtë procedurë prokurimi si kontratë publike furnizimi për mallra dhe jo si kontratë për punë publike

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtme:

Pretendimet tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi në rastet në fjalë nuk kemi të bëjmë me furnizim mallrash por me furnizim + vendosje. Një ndër gjetjet e audituesve është pikërisht mungesa e hartimit të preventivëve në përputhje me strukturën e kostos e ndarë në Punëtori, Transport, Material, Makineri, Shpenzime të Përgjithshme dhe Fitim. Një ndarje e tillë do të identifikonte saktë sa është vlera e punës, sa është ajo e blerjes e kështu me radhë. Në fakt nga ana Juaj është vendosur vetëm F.V ... pra nuk është e qartë se prej nga rezulton sipas gjykimit Tuaj se vlera e mallrave është më e lartë në krahasim me vlerën e punës. Për sa më sipër pretendimet Tuaja nuk merren në konsideratë.

31. Titulli i gjetjes:	Punime të likuiduara por të pakryera në fakt.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruksion i tarracës dhe dritareve të Godinës së Radio Kukësit’, rezultoi se Kontrata për këtë investim është lidhur sipas aktit me nr. 28/9 prot., datë 22.05.2017 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve OE “D. I.” ShPK me vlerë të kontratës 2,226,722 lekë me TVSh. Nga inspektimi në terren i punimeve të ndërtimit rezultoi se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera prej 271,993 lekë pa TVSh për diferenca volumesh në 4 zëra punimesh si më poshtë: - <u>Hidroizolim me emulsion dhe dy shtresa karton katrama</u> Sipas situacionit përfundimtar janë realizuar volumi prej 679 m ² kontrata. Në fakt, sipas verifikimit në terren rezultoi se ky zë nuk është realizuar me dy shtresa karton katrama por me një të tillë. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet

	përkatëse rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit volumi prej 679 m^2 shtresë karton katrama, ose vlera prej 257,993 lekë pa TVSH [$679 \times (322 + 322 \times 0.1 + 322 \times 0.08)$]. - <u>Ulluk shkarkimi vertikal llamarinë xingato d=100 mm</u> Sipas situacionit përfundimtar janë realizuar volumi prej 72 ml. Në fakt, sipas verifikimit në terren rezultoi se ky zë nuk është realizuar në sasinë 55 ml. Për rrjedhojë rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit volumi prej 17 ml ulluk shkarkimi, ose vlera prej 8,500 lekë pa TVSH. - <u>Shtizë me majë L=1.1 ml</u> Sipas situacionit përfundimtar janë realizuar volumi prej 7 copë. Në fakt, sipas verifikimit në terren rezultoi se ky zë nuk është realizuar në sasinë 6 copë. Për rrjedhojë rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit volumi prej 1 copë shtizë me majë, ose vlera prej 4,500 lekë pa TVSH. - <u>Shirit zink dim. 30*3 mm</u> Sipas situacionit përfundimtar janë realizuar volumi prej 297 ml. Në fakt, sipas verifikimit në terren rezultoi se ky zë nuk është realizuar në sasinë 287 ml. Për rrjedhojë rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit volumi prej 10 ml shirit zinku, ose vlera prej 1,000 lekë pa TVSH.
Kriteri:	1. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, <u>ku përcaktohet se:</u> “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.” 2. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, <u>ku përcaktohet se:</u> “Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve” 3. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 <u>ku përcaktohet se:</u> Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi: a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike, b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar, c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi, ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes. 4. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3 <u>ku përcaktohet se:</u> 3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit, 3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që

	përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr. 514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”. 5. Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3 <u>ku përcaktohet se:</u> 8.1 “Zërat, sasisë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës” 8.3 “Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë”. 6. VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, <u>ku përcaktohet se:</u> “Analizat teknike do të përgatiten në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në Kreun I të udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003 të Këshillit të Ministrave” 7. UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit, <u>ku përcaktohet se:</u> “Preventivin e plotë të projektit të zbatimit, duke përfshirë të gjitha vëllimet e punimeve të projekteve të lartpërmendura, hartuar nga projektuesit në përputhje me pikën 3.1 (formati tip bashkëlidhur këtij udhëzimi”
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 271,993 lekë pa TVSh.
Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve.
Rëndësia:	E lartë.
31.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 271,993 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE “D. I.” ShPK, si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 28/9 prot., datë 22.05.2017 me objekt ‘Rikonstruksion i tarracës dhe dritareve të Godinës së Radio Kukësit’.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi dhe kolaudatori i punimeve, përkatësisht z. G. S. dhe znj. R. N..

32. Titulli i gjetjes:	Punime të likuiduara por të pakryera në fakt.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruksion i Godinës së Radio Televizionit të Korçës’, rezultoi se kontrata për këtë investim është lidhur sipas aktit me nr. 29/10 prot., datë 18.05.2017 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve OE “H.” ShPK me vlerë të kontratës 5,265,036 lekë me TVSh, me afat 30 ditë nga data 19.05.2017. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 29/2 prot., datë 19.05.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij

	shërbimi me shoqërinë “G. L. E.” ShPK me përfaqësues ligjor G. S., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2928/2 datë 16.11.2017 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 95,760 lekë me TVSH. Kolaudimi i punimeve të ndërtimit është kryer nga shoqëria “I.” ShPK me përfaqësuese ligjore F. V., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1706/4 datë 21.05.2017, me të cilin nuk rezulton të ketë një kontratë shërbimi. Nga inspektimi në terren i punimeve të ndërtimit rezultoi se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlere prej 1,005,706 lekë pa TVSh për diferenca volumesh në 4 zëra punimesh si më poshtë: - <u>Hidroizolim me emulsion bitumi dy shtresa</u> Sipas situacionit përfundimtar janë realizuar volumi prej 613.7 m² kontrata bazë + 25 m² tek kategoria D <i>Punime të ndryshme</i>. Sipas librezës së masave është realizuar i njëjti volum pune. Në fakt, sipas verifikimit në terren rezultoi se ky zë nuk është realizuar me dy shtresa guajnë por me një të tillë. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit volumi prej 613.7 m² shtresë guajnë për kontratën bazë dhe 25 m² për situacionin shtesë, ose vlere prej 233,181 lekë pa TVSH [(613.7 + 25) x (322 + 322 x 0.1 + 322 x 0.08)]. - <u>F.V dritare d/alumini plastike me dopjo xham të jashtme</u> Sipas situacionit përfundimtar janë realizuar volumi prej 167.6 m². Sipas librezës së masave është realizuar i njëjti volum pune për 53 elementë. Në fakt, sipas verifikimit në terren rezultoi se janë realizuar me këtë zë pune 53 elementë në total, ose volumi total prej 140 m². Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit volumi prej 27.6 m², ose vlere prej 327,060 lekë pa TVSH. - <u>F.V dyer të brendshme druri importi cilësia e II – të</u> Sipas situacionit përfundimtar janë realizuar volumi prej 64.3 m². Sipas librezës së masave është realizuar i njëjti volum pune. Në fakt, sipas verifikimit në terren rezultoi se janë realizuar me këtë zë pune në total 20 dyer me dimensione 0.9 x 2.15 dhe 2 dyer me dimensione 1.3 x 2.1, ose volumi total prej 44.16 m² dhe këto jo dyer druri të cilësisë së dytë por dyer tamburato. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit volumi prej 20.14 m², ose vlere prej 201,400 lekë pa TVSH. Gjithashtu, duke bërë korrigjimet përkatëse për efekt të realizimit të zërit nga dyer druri në dyer tamburato, rezulton se janë përfituar tepër nga sipërmarrësi (për volumen prej 44.16 m²) vlere prej 208,965 lekë pa TVSH [44.16 x (19,011 – 14,279)]. - <u>F.V dyer d/alumini plastike me dopjo xham të jashtme</u> Sipas situacionit përfundimtar janë realizuar volumi prej 9 m². Sipas librezës së masave është realizuar i njëjti volum pune. Në fakt, sipas verifikimit në terren rezultoi se janë realizuar me këtë zë pune vetëm dy vetrata në total me dimensione 1.4 x 2.25 dhe 1.5 x 2.5, ose volumi total prej 6.9 m². Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit volumi prej 2.1 m², ose vlere prej 27,300 lekë pa TVSH.
Kriteri:	1. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, <u>ku përcaktohet se:</u> “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.” 2. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e

Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:
“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

3. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:
Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

- a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.*
- b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.*
- c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.*
- ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.*

4. Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

3.2 *Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.*

3.3 *Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr. 514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.*

5. Udhëzimi nr. 2 datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3 ku përcaktohet se:

8.1 *“Zërat, sasi, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”*

8.3 *“Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë”.*

6. VKM nr. 514, datë 15/8/2007 *“Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”*, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, ku përcaktohet se:
“Analizat teknike do të përgatiten në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në Kreun I të udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003 të Këshillit të Ministrave”

	7. UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit, <u>ku përcaktohet se: “Preventivin e plotë të projektit të zbatimit, duke përfshirë të gjitha vëllimet e punimeve të projekteve të lartpërmendura, hartuar nga projektuesit në përputhje me pikën 3.1 (formati tip bashkëlidhur këtij udhëzimi”</u>
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 1,005,706 lekë pa TVSh.
Shkaku	Mungesa e ushtrimit të detyrave që përcaktohen në kuadrin ligjor dhe kontraktuar nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve.
Rëndësia:	E lartë.
32.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 1,005,706 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE “H.” ShPK, si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 29/10 prot., datë 18.05.2017 me objekt ‘Rikonstruksion i Godinës së Radio Televizionit të Korçës’.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi dhe kolaudatori i punimeve, përkatësisht z. G. S. dhe znj. F. V..

33. Titulli i gjetjes:	Mangësi në zbatimin e kontratës së furnizimit.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Blerje Led Wall pajisje ndriçimi për studion e re të lajmeve në RTSH’, rezultoi se kontrata për këtë investim është lidhur sipas aktit me nr. 80/17 prot., datë 08.11.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve OE “P. I.” ShPK me vlerë të kontratës 41,640,000 lekë me TVSh. Sipas Urdhrit me nr. 719/1 prot., datë 13.11.2019 është ngritur Komisioni për ndjekjen e punimeve të kontratës së mësipërme dhe me procesverbalin nr. 719/2 prot., datë 16.12.2019 është bërë verifikimi i mallrave dhe marrja në dorëzim e tyre nga komisioni përkatës. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion gjatë fazës së auditimit në terren, materialeve të sjella me observacion, takimit ballafaques të kryer në KLSH si dhe materialeve të ardhura me postë elektronike rezultoi se nga ana e OE të kualifikuar dhe shpallur fitues, në zbatim të kriterit të DST sipas të cilit është cituar se: “Operatori ekonomik duhet të paraqesë katalogë për materialet e përcaktuara me yje tek numri rendor në tabelën e vendosur në Shtojcën 12 (per Led Wall dhe Paisjet e ndriçimit), ku të jenë të specifikuara qartë materialet”, është paraqitur një katalog i cili përshkruan modelin nr. YXD49P. Sipas këtij katalogu paneli është i markës Samsung model nr. LT1460HN11, sipërfaqe aktive ekrani 1018.08 mm x 572.67 mm. Në fakt gjatë verifikimit në ambientet e RTSH në të cilat ishte realizuar ky zë rezultoi se produktet ishin me kodet PJ-B461P, dhe jo sipas variantit të katalogut me model nr. nr. YXD49P . Nga sa më sipër rezulton se nga ana e sipërmarrësit është furnizuar RTSH më një produkt jo sipas atij për të cilin është paraqitur katalogu përkatës gjatë fazës së ofertimit, dokument mbështetur në të cilin ky OE edhe është shpallur fitues. Përmes postës elektronike u dërguan katalogët e produkteve të paraqitura nga ana e furnitorit në momentin e marrjes në dorëzim të Viedo Wall – eve nga ana e grupit të

	marrjes në dorëzim të ngritur me Urdhrin nr. 719/1 prot., datë 13.11.2019. Këta katalogë rezultuan përsëri ato për të cilat nga ana e ofertuesit janë ngarkuar në sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE). Nga verifikimi i bërë në faqen zyrtare të prodhuesit për produktin rezulton se ky produkt ka të dhëna të ndryshme dhe që nuk janë në përputhje me kërkesat e parashtruara nga Autoriteti Kontraktor RTSH siç janë përmasat e ekranit, të cilat janë 1024*578.6*141mm sipas DST dhe 1020*574*136 sipas katalogut online të produktit apo të dhënat e ndriçimit nga 450 cd/m² në 500 cd/m². Nisur nga sa më sipër, në gjykim të grupit të auditimit nga ana e OE të shpallur fitues rezulton se nuk janë ofruar produktet për të cilat ky OE është shpallur fitues dhe që njëkohësisht nuk përmbushin kërkesat e AK në lidhje me këto produkte. Gjithashtu, në kushtet kur marrja në dorëzim e mallrave është kryer përmes krahasimit të cilësive të produktit të sjellë me ato të katalogut (të cilat janë të ndryshme nga njëra tjetra), ky fakt konfirmon edhe një herë gjetjen e Grupit të Auditimit se produktet e sjella me vlerën 27,900,000 lekë pa TVSH, ose 80 % e preventivit duhet të zëvendësohen me ato që janë kërkuar nga ana e Autoritetit Kontraktor për të cilat furnitori edhe është shpallur fitues.
Kriteri:	1. Kontrata e furnizimit e lidhur sipas aktit, nr. 80/17 prot., datë 08.11.2019, Specifikimet Teknike; 2. Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”</i>, i ndryshuar, pika 45 dhe 47 <u>ku përcaktohet se:</u> Pika: 42: <i>“Kur ka mospërputhje ndërmjet sasive të mallrave të shënuara në fletëdalje, në faturat ose në dokumentet e tjera shoqëruese dhe sasive efektive që gjenden brenda ambalazhit, si dhe në cilësi, llojshmëri, qenien e plotë dhe markën e prodhimit, komisioni ndërpret verifikimin dhe lajmëron shitësin që të paraqitet brenda një afati kohor të përcaktuar (në varësi të vendndodhjes brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë në shtet publik në marrëdhënie me furnitorin)”</i> Pika 47: <i>“Në çdo rast komisioni mban një procesverbal në të cilin detajon të dhënat e verifikuara dhe mospërputhjet me faturën dhe kushtet e kontratës, nuk i merr në dorëzim, por i mban në ruajtje në po ato kushte që mban aktivet e veta, dhe njofton shitësin për t'i tërhequr duke përcaktuar dhe afatin kohor sipas rastit (brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë në shtet publik në marrëdhënie me furnitorin)”</i>; 3. Urdhri nr. 719/1 prot., datë 13.11.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave.
Ndikimi:	Materialet e furnizuara nga ana e Kontraktorit nuk përmbushin kërkesat e Autoritetit Kontraktor.
Shkaku	Mosveprimi i grupit të marrjes në dorëzim sipas kuadrit ligjor e rregullator përkatës.
Rëndësia:	E lartë.
33.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH ti kërkohej OE “P. I.” ShPK zëvendësimi i artikullit <i>Video Wall i përbërë nga panele për studio</i>, me artikullin e kërkuar nga AK referuar sa më sipër dhe specifikimeve teknike të kërkuara dhe në rast mosdakoresie dhe në rast mos dakordësie me OE mbi këtë zëvendësim, të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i shumës prej 27,900,000 lekë pa TVSH OE “P. I.” ShPK, si furnizim i kryer në kundërshtim me kushtet e përcaktuara në kontratën e

	lidhur sipas aktit me nr. 80/17 prot., datë 08.11.2019 me objekt <i>'Blerje Led Wall pajisje ndriçimi për studion e re të lajmeve në RTSH'</i> për artikullin e mësipërm.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Grupi i Punës i ngritur sipas Urdhrit me nr. 719/1 prot., datë 13.11.2019 i përbërë nga z. B. A., z. A. H. dhe z. K. P..

34. Titulli i gjetjes:	Mangësi në zbatimin e kontratës së furnizimit.
Situata:	Në lidhje me investimin me objekt <i>'Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë'</i>, rezultoi se kontrata për këtë investim është lidhur sipas aktit me nr. 80/11 prot., datë 14.11.2018 mes Autoritetit Kontraktor RTSH dhe sipërmarrësit të punimeve OE "S. A." ShPK me vlerë të kontratës 14,224,200 lekë me TVSh. Sipas Urdhrit me nr. 723/1 prot., datë 14.11.2018 është ngritur Komisioni për ndjekjen e punimeve të kontratës së mësipërme nga i cili është bërë verifikimi i mallrave dhe marrja në dorëzim e mallrave. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion gjatë fazës së auditimit në terren, materialeve të sjella me observacion, takimit ballafaques të kryer në KLSH si dhe materialeve të ardhura me postë elektronike rezultoi se marrja në dorëzim e artikullit <i>Video Wall</i> i përbërë nga panele për studio, është kryer duke u mbështetur tek katalogu i produktit sipas të cilit është model YXD49P. Sipas këtij katalogu paneli është i markës S. model nr. LTI460HN11, sipërfaqe aktive ekrani 1018.08 mm x 572.67 mm. Në fakt gjatë verifikimit në ambientet e RTSH në të cilat ishte realizuar ky zë rezultoi se produktet ishin me kodet PJ-B461P dhe jo sipas variantit të katalogut. Nga verifikimi i bërë në faqen zyrtare të prodhuesit për produkti model PJ-B461P rezulton se ky produkt ka të dhëna të ndryshme dhe që nuk janë në përputhje me kërkesat e parashtruara nga Autoriteti Kontraktor RTSH siç janë përmasat e ekranit, të cilat janë 1024*578.6*141mm sipas DST dhe 1020*574*136 sipas katalogut online të produktit apo të dhënat e ndriçimit nga 450 cd/m² në 500 cd/m². Nisur nga sa më sipër, në gjykim të grupit të auditimit nga ana e OE të shpallur fitues rezulton se nuk janë paraqitur produktet për të cilat ky OE është shpallur fitues dhe që njëkohësisht nuk përmbushin kërkesat e AK në lidhje me këto produkte. Gjithashtu, në kushtet kur marrja në dorëzim e mallrave është kryer përmesë krahasimit të cilësive të produktit të ofuar me ato të katalogut (të cilat janë të ndryshme nga njëra tjetra), ky fakt konfirmon edhe një herë gjetjen e Grupit të Auditimit se produktet e sjella me vlerën 10,378,500 lekë pa TVSH, ose 87 % e preventivit duhet të zëvendësohen me ato që janë kërkuar nga ana e Autoritetit Kontraktor për të cilat furnitori edhe është shpallur fitues.
Kriteri:	1. Kontrata e furnizimit e lidhur sipas aktit, nr. 80/11 prot., datë 14.11.2018, Specifikimet Teknike; 2. Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 <i>"Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik"</i>, i ndryshuar, pika 45 dhe 47 <u>ku përcaktohet se:</u> Pika: 42: <i>"Kur ka mospërputhje ndërmjet sasive të mallrave të shënuara në fletëdalje, në faturat ose në dokumentet e tjera shoqëruese dhe sasive efektive që gjenden brenda ambalazhit, si dhe në cilësi, llojshmëri, qenien e plotë dhe markën e prodhimit, komisioni ndërpret verifikimin dhe lajmëron shitësin që të paraqitet brenda një afati kohor të përcaktuar (në varësi të vendndodhjes brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë njësi publike në marrëdhënie me furnitorin)"</i>

	<i>Pika 47: “Në çdo rast komisioni mban një procesverbal në të cilin detajon të dhënat e verifikuara dhe mospërputhjet me faturën dhe kushtet e kontratës, nuk i merr në dorëzim, por i mban në ruajtje në po ato kushte që mban aktivet e veta, dhe njofton shitësin për t'i tërhequr duke përcaktuar dhe afatin kohor sipas rastit (brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë në jësia publike në marrëdhënie me furnitorin)”;</i> 3. Urdhri nr. 723/1 prot., datë 14.11.2018 për marrjen në dorëzim të mallrave.
Ndikimi:	Materialet e furnizuara nga ana e Kontraktorit nuk përmbushin kërkesat e Autoritetit Kontraktor.
Shkaku	Mosveprimi i grupit të marrjes në dorëzim sipas kuadrit ligjor e rregullator përkatës.
Rëndësia:	E lartë.
34.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH ti kërkohet OE “S. A.” ShPK zëvendësimi i artikullit <i>Video Wall</i> i përbërë nga panele për studio, me artikullin e kërkuar nga AK referuar saisë dhe specifikimeve teknike të kërkuara dhe në rast të mos dakordësie me OE mbi këtë zëvendësim, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyimit arkëtimi i shumës prej 10,378,500 lekë pa TVSH OE “S. A.” ShPK, si furnizim i kryer në kundërshtim me kushtet e përcaktuara në kontratën e lidhur sipas aktit me nr. 80/11 prot., datë 14.11.2018 me objekt ‘ <i>Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë</i> ’ për artikullin e mësipërm.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Grupi i Punës i ngritur sipas Urdhrit me nr. 723/1 prot., datë 14.11.2018 i përbërë nga z. A. Gj., z. F. M. dhe z. A. M..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Komisioni pasi bëri verifikimin e katalogut të pajisjes së mbërritur konstatoi se pajisjet janë LED WALL 46” me teknologji ndriçimi LED me monitor videowall 46” me kontrollor videowall me specifikime teknike si më poshtë:

Led Wall 46”, Monitor Video 46” me kontrollor videowall, Modeli Nr. YXD49P, Marka e panelit LCD – S., Ekran 46”...

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtëme:

Në lidhje me pretendimet e mësipërme, diskutimet e bëra në takimin ballafaques si dhe materialet shtesë të dërguara në rrugë elektronike në datë 30.06.2021 grupi i auditimit rivlerësoi edhe një herë të gjitha argumentet e dhëna duke arritur në konkluzionet si më poshtë:

1. Në lidhje me procedurën ‘*Blerje Led Wall pajisje ndriçimi për studion e re të lajmeve në RTSH*’:

Nga AK është kërkuar për video wall:

“*Madhësia e panelit: 46”*, *Proporcioni i figurës: 16:9*, *Përmasat: 1024*578.6*141mm*, *Rezolucioni: 1920x1080*, *Ndriçimi: 450cd/m²*, *Kontrast: 3500:1*, *Hapësira midis paneleve: ≤5.3mm*, *Konsumi: ≤220W*, *Koha e përgjigjes: ≤6ms*, *Ngjyrat: ≥16.7M*, *Kontrolli: RS232*,

Teknologjia: LED, Këndet e fushëpamjes: $V: \geq 178^\circ$, $H: \geq 178^\circ$, Temp e përdorimit: $0^\circ\text{C}-60^\circ\text{C}$, Instalimi: n dyshe me & ne mur, Rregullim automatik i ndriçimit. Software për të rritur kontrastin, Reduktimi i zhurmave digjitale 3D, Skanimi progresiv, Input HDMI/DVI/VGA/BNC, Panelet Video Wall të jenë të pajisur me mbajtëse”.

Nga ana e OE të kualifikuar dhe shpallur fitues ‘P. I.’ ShPK, në zbatim të kriterit të DST sipas të cilit është cituar se: *“Operatori ekonomik duhet të paraqesë katalogë për materialet e përcaktuara me yje tek numri rendor në tabelën e vendosur në Shtojcën 12 (per Led Wall dhe Paisjet e ndriçimit). ku të jenë të specifikuara qartë materialet”*, është paraqitur një katalog i cili përshkruan modelin nr. YXD49P. Sipas këtij katalogu paneli është i markës S. model nr. LTI460HN11, sipërfaqe aktive ekrani 1018.08 mm x 572.67 mm. Në fakt gjatë verifikimit në ambientet e RTSH në të cilat ishte realizuar ky zë rezultoi se produktet ishin me kodet PJ-B461P, me numër versioni V6F dhe V6S dhe jo sipas variantit të katalogut.

Nga sa më sipër rezulton se nga ana e sipërmarrësit është furnizuar RTSH më një produkt jo sipas atij për të cilin është paraqitur katalogu përkatës gjatë fazës së ofertimit, dokument mbështetur në të cilin ky OE edhe është shpallur fitues.

Me mailin e datës 30.06.2021 nga ana Grupit të Auditimit u kërkuan:

- Kërkesa nga specialistët/përgjegjësi/drejtori i njësisë në lidhje me prokurimin;
- Specifikimet teknike;
- Procesverbali i përlllogaritjes së fondit limit;
- Situacioni përfundimtar;
- Procesverbali i marrjes në dorëzim;
- Fatura tatimore e furnitorit;
- Fleta e garancisë së produkteve (me të dhënat e tyre SN/model etj.);

Pas korrespondencave në përfundim u dërguan katalogët e produkteve të paraqitura nga ana e furnitorit në momentin e marrjes në dorëzim të produkteve nga ana e grupit të marrjes në dorëzim të ngritur me Urdhrin nr. 719/1 prot., datë 13.11.2019. Këta katalogë rezultuan përsëri ato për të cilat nga ana e ofertuesit janë ngarkuar në sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE). Nga verifikimi i bërë në faqen zyrtare të prodhuesit për produktin rezulton se ky produkt ka të dhëna të ndryshme dhe që nuk janë në përputhje me kërkesat e parashtruara nga Autoriteti Kontraktor RTSH siç janë përmasat e ekranit, të cilat janë 1024*578.6*141mm sipas DST dhe 1020*574*136 sipas katalogut online të produktit apo ndriçimit, etj. Nisur nga sa më sipër, në gjykim të grupit të auditimit nga ana e OE të shpallur fitues rezulton se nuk janë paraqitur produktet për të cilat ky OE është shpallur fitues dhe që njëkohësisht nuk përmbushin kërkesat e AK në lidhje me këto produkte. Gjithashtu, në kushtet kur marrja në dorëzim e mallrave është kryer përmesë krahasimit të cilësive të produktit me ato të katalogut (të cilat janë të ndryshme nga njëra tjetra), ky fakt konfirmon edhe një herë gjetjen e Grupit të Auditimit se produktet e sjella duhet të zëvendësohen me ato që janë kërkuar nga ana e Autoriteti Kontraktor, për të cilat furnitori edhe është shpallur fitues.

Për rrjedhojë pretendimet Tuaja nuk merren në konsideratë.

2. Në lidhje me procedurën ‘Blerje Led dhe aksesore shtesë’:

Edhe në këtë procedurë janë kërkuar të njëjtat parametra për pajisjet Led Wall si më sipër. Në këtë procedurë prokurimi nuk rezulton të jenë kërkuar nga NJP katalogë për produktet e ofruara. Me mailin e datës 30.06.2021 nga ana Grupit të Auditimit u kërkuan:

- Kërkesa nga specialistët/përgjegjësi/drejtori i njësisë në lidhje me prokurimin;
- Specifikimet teknike;
- Procesverbali i përlllogaritjes së fondit limit;
- Situacioni përfundimtar;
- Procesverbali i marrjes në dorëzim;
- Fatura tatimore e furnitorit;

- *Fleta e garancisë së produkteve (me të dhënat e tyre SN/model etj.);*

Pas korrespondencave në përfundim u dërguan katalogët e produkteve të paraqitura nga ana e furnitorit në momentin e marrjes në dorëzim të produkteve nga ana e grupit të marrjes në dorëzim të ngritur me Urdhrin nr. 723/1 prot., datë 14.11.2018. Këta katalogë përshkruajnë modelin nr. YXD49P. Sipas këtij katalogu paneli është i markës Samsung model nr. LTI460HN11, sipërfaqe aktive ekrani 1018.08 mm x 572.67 mm. Në fakt gjatë verifikimit në ambientet e RTSH në të cilat ishte realizuar ky zë rezultoi se produktet ishin me kodet PJ-B461P, me numër versioni V6F dhe V6S dhe jo sipas variantit të katalogut. Nga verifikimi i bërë në faqen zyrtare të prodhuesit për produktin me numër serial V6F rezultoi se ky produkt ka të dhëna të ndryshme dhe që nuk janë në përputhje me kërkesat e parashtruara nga Autoriteti Kontraktor RTSH siç janë përmasat e ekranit, të cilat janë 1024*578.6*141mm sipas DST dhe 1020*574*136 sipas katalogut online të produktit apo ndriçimit, etj. Nisur nga sa më sipër, në gjykim të grupit të auditimit nga ana e OE të shpallur fitues rezultoi se nuk janë paraqitur produktet për të cilat ky OE është shpallur fitues dhe që njëkohësisht nuk përmbushin kërkesat e AK në lidhje me këto produkte. Në të njëjtën mënyrë edhe marrja në dorëzim me një katalog tjetër nga ai i që përfaqëson produktin e sjellë konfirmon gjetjen e Grupit të Auditimit se produktet e sjella duhet të zëvendësohen me ato të kërkuara nga AK dhe për të cilat furnitori është shpallur fitues. Për rrjedhojë pretendimet Tuaja nuk merren në konsideratë.

35. Titulli i gjetjes:	Kualifikim dhe shpallje fituesi e OE me mangësi në dokumentacion në 2 procedura prokurimi.
Situata:	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në 2 raste, përkatësisht në procedurat: - <i>“Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë”, viti 2018 me vlerë të fondit limit 19,627,350 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 12,370,000 lekë pa TVSh të lidhur sipas aktit me nr. 80/11 prot., datë 14.11.2018 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve OE “S. A.” ShPK;</i> - <i>“Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017”, me vlerë të fondit limit 7,990,823 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 7,777,990 lekë pa TVSh nr. 183/5 prot., datë 24.11.2017 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “A. E.” ShPK & “E.-F.” ShPK;</i> nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e veçanta të kualifikimit. Në këto 2 raste, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re. Konkretisht nga auditimi rezultoi se: A. Procedura <i>“Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë”</i> Në lidhje me dokumentacionin e dorëzuar nga OE “S. A.” ShPK të shpallur fitues rezultojnë mangësitë e mëposhtme: 1. Për sa i përket kriterit të kushteve të veçanta KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT, pika 2.3 Kapaciteti teknik është kërkuar që: <i>“Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë pajisur me Certifikatën ISO 9001:2015, lidhur me sistemin e menaxhimit të cilësisë, e cila të përfshijë objektin e prokurimit, si dhe të jetë e vlefshme”.</i> Gjithashtu, është kërkuar që: <i>“Nëse certifikatat dhe dëshmitë janë në gjuhë të huaj, duhet të shoqërohen me një përkthim të noterizuar në gjuhën shqipe.</i> <i>Të gjithë dokumentet duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre.</i> <i>Rastet e mos-dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të</i>

pasakta, **konsiderohen si kushte për s'kualifikim**".

Në fakt, referuar dokumentacioni të ngarkuar në SPE (Sistemi i Prokurimit Elektronik) rezulton se nga ky OE është ngarkuar dokumenti me titull 'Certifikatë për sistemin e menaxhimit të cilësisë së organizatës' e cila nuk është shoqëruar me një përkthim të noterizuar në gjuhën shqipe. Gjithashtu, kjo certifikatë nuk ka të përfshirë në të objektin e prokurimit. Për sa më sipër ky dokument nuk duhet të ishte konsideruar si i vlefshëm nga ana e KVO.

2. Në lidhje me kriterin: *Operatori Ekonomik duhet të ketë realizuar gjatë 3 (tre) viteve të fundit furnizime të ngjashme me objektin e këtij prokurimi me vlerë 40% të Fondit Limit. Këto furnizime të ngjashme duhet të vërtetohen me dokumentacionin si më poshtë: Kur furnizimet e ngjashme janë realizuar me institucione shtetërore, operatori ekonomik duhet të paraqesë: kontratën e lidhur si dhe vërtetimin e lëshuar nga institucioni shtetëror për realizimin e furnizimeve*"

Nga ana e OE të shpallur fitues rezulton se nuk është sjellë ngarkuar në sistem një vërtetim nga ana e institucionit shtetëror për realizimin e furnizimeve pasi janë paraqitur vetëm kontratat dhe faturat tatimore përkatëse.

3. Në lidhje me kriterin: *"Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i pajisur me autorizim për shitje, autorizim i lëshuar nga prodhuesi ose distributor i autorizuar prej tij. Autorizimi i prodhuesit duhet të përfshijë detaje për kontaktin e përfaqësuesit të Prodhuesit ose distributorit i autorizuar prej tij (emër, E-mail, Tel) në mënyrë që të verifikohet Autenticiteti"*

Konstatohet se nga ana e OE të shpallur fitues është paraqitur një Autorizim i Prodhuesit Sh. Y. L. D. E. C., të cilët janë prodhues zyrtar të LCD Video Wall dhe që autorizojnë "S. A." SHPK (OE i shpallur fitues) të paraqesë një ofertë për ekrane LCD të prodhuar nga kjo kompani. Në fakt referuar preventivit dhe specifikimeve teknike rezulton se janë kërkuar Video Wall të teknologjisë LED dhe jo të teknologjisë LCD.

Në kushte të tilla ky OE duhet të ishte s'kualifikuar pasi nuk përmbush kriteret në lidhje me certifikatën e kërkuar, atë për shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike, vërtetimin në lidhje me punët e ngjashme si dhe kriterin në lidhje me autorizimit.

Gjithashtu, në lidhje me OE "A. C." SHPK konstatohet se nuk përmbush kriteret në lidhje me punët e ngjashme pasi në sistemi si dëshmi janë paraqitur dy praktika:

- Në lidhje me praktikën me Ministrinë e Mbrojtjes, Shtabi i Përgjithshëm i Forcave të Armatosura, Reparti Ushtarak nr. 6640, ku sipas vërtetimit vlera e kontratës është 4,326,070 lekë pa TVSH konstatohet se mungon Kontrata e lidhur mes palëve. Gjithashtu, referuar situacionit bashkëngjitur, rezulton se asnjë prej zërave në të nuk lidhet me objektin e prokurimit 'Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë'.

- Në lidhje me praktikën me Bankën P. C. SHA, referuar kontratës së ngarkuar në SPE, rezulton se asnjë prej zërave (në fakt janë shërbime) nuk lidhet me objektin e prokurimit 'Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë'.

Në kushte të tilla edhe ky OE duhet të ishte s'kualifikuar pasi nuk përmbush kriterin në lidhje me punët e ngjashme.

Nga sa më sipër rezulton se është kualifikuar dhe shpallur fitues një OE i cili nuk përmbush Kriteret e Përgjithshme të Pranimi/Kualifikimit të përmendura më sipër.

Në këto kushte kjo procedurë duhet të ishte anuluar dhe të riniste nga e para në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” pika 1, germa ç.

B. Procedura “Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017” Sipas dokumentacionit të administruar në SPE (Sistemi i Prokurimit Elektronik), konstatohet se është favorizuar padrejtësisht dhe shpallur fitues ky BOE pasi nuk përmbush disa prej kriterëve.

1. Në lidhje me kriterin: “Operatori ekonomik ofertues duhet të provojë që ushtron aktivitet ekonomik që përkon me objektin e prokurimit.

Në lidhje me pikën e mësipërme operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë dokument zyrtar (Ekstraktin mbi historikun e subjektit të lëshuar nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit), me anë të të cilit të vërtetohet që fusha ose një nga fushat e ushtrimit të aktivitetit të operatorit ekonomik ofertues të përfshijë objektin që prokurohet”.

Sipas dokumentacioni të vënë në dispozicion rezulton se nga ana e OE “E. F.” ShPK është paraqitur ekstrakti i QKR sipas të cilit kjo shoqëri, nga subjekt i regjistruar për herë të parë në vitin 2008 ose afro 9 vite, në fushën e “Import – Eksport i produkteve industriale, prodhim dhe përpunim i lëndëve të para”, ka nisur aktivitetin e saj në drejtim të programeve software me datë 06.11.2017, ose 3 ditë përpara datës së tenderit duke shtuar si objekt të aktivitetit të saj “...Prodhim i programeve aplikative (software) kompjuterike dhe tregtimin e tyre”, fakt ky i cili, në gjykim të grupit të audituesve e bën të diskutueshëm eksperiencën e këtij OE në lidhje me përmbushjen e kërkesave të AK në lidhje me këtë kontratë furnizimi.

2. Në lidhje me kriterin: “Operatori Ekonomik duhet të ketë realizuar gjatë 3 (tre) viteve të fundit furnizime të ngjashme me objektin e këtij prokurimi me vlerë 40 % të Fondit Limit. Këto furnizime të ngjashme duhet të vërtetohen me dokumentacionin si më poshtë: Kur furnizimet e ngjashme janë realizuar me subjekte private, operatori ekonomik duhet të paraqesë faturën përkatëse tatimore të shitjes ku të shënohen datat, shumat dhe sasisë e mallrave të furnizuara”

Sipas dokumentacioni të vënë në dispozicion rezulton se nga ana e OE “E. F.” ShPK është paraqitur një faturë tatimore me numër serie 6980106 e datës 30.10.2017 me shitës “E. F.” ShPK dhe blerës “A. E.” ShPK (të dy këta OE përbëjnë BOE të shpallur fitues) me 1 produkt, zëri “Sistem i Guidës Elektronike”.

Nga ana e OE “E. F.” ShPK është paraqitur një faturë tatimore me numër serie 53880202 e datës 28.08.2017 me shitës “A. E.” ShPK dhe blerës “N. O.” me adresë Gjilan, Kosovë me 1 produkt, zëri “Sistem i Guidës Elektronike”.

Në fakt, referuar ekstraktit të OE “E. F.” ShPK rezulton se ky subjekt është licencuar në fushën e Prodhimit të programeve aplikative (software) kompjuterike dhe tregtimin e tyre me datë 06.11.2017, ose 7 ditë më pas nga data e lëshimit të faturës, fakt ky që tregon se kjo faturë është lëshuar në një kohë që ky subjekti nuk ka qenë i licencuar në QKB për ushtrimin e këtij aktiviteti dhe si e tillë nuk duhet të ishte konsideruar si dëshmi e vlefshme nga ana e KVO.

3. Në lidhje me kriterin: Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij punonjës: “Certifikatë për transmetimin Live dhe mbarëvajtjes së rrjeteve IP

	(Sony) ose ekuivalente”. Sipas dokumentacionit të ngarkuar në SPE, konstatohet se nga ana e OE “A. E.” ShPK nuk është sjellë një certifikatë “<i>Certifikatë për transmetimin Live dhe mbarëvajtjes së rrjeteve IP (Sony) ose ekuivalente</i>” por është paraqitur si dëshmi një dokument i cili tregon për pjesëmarrjen në një trajnim me temë “<i>Bazat e rrjeteve kompjuterike dhe duke punuar drejtpërdrejt me protokollin e internetit</i>”. Nga sa më sipër rezulton se ky OE nuk e ka përmbushur këtë kriter pasi ka paraqitur një dokument vërtetues të një trajnimit të kryer por jo certifikatë. Nisur nga mungesa e këtyre dokumenteve dhe argumenteve të paraqitura ky BOE nuk duhet të ishte kualifikuar dhe shpallur fitues.
Kriteri:	1. Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “<i>Për prokurimin publik</i>”, i ndryshuar, neni 1 “<i>Objekti dhe qëllimi</i>” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 53, pika 3 dhe 5, germa c; 2. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “<i>Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik</i>”, i ndryshuar, neni 66, pika 3.
Ndikimi:	Kualifikim i OE të cilët nuk kanë kapacitetet e duhura për realizimin e kontratës në përputhje me parashikimet e saj, ulje e eficiencës, efikasitetit, mirë përdorimit të fondeve publike, ulje e konkurrencës si dhe trajtimi jo i barabartë mes OE pjesëmarrës.
Shkaku	Mos shqyrtimi me korrektësi i dokumentacionit të paraqitur nga BOE nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.
Rëndësia:	E lartë.
35.1 Rekomandimi:	Komisionet e ngritura për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave të marrin masa për vlerësimin me përgjegjësi dhe profesionalizëm të dokumentacionit të ofertuesve me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj institucionit.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për këtë procedurë prokurimi i përbërë nga z. A. Gj., z. F. M. dhe z. A. M. (procedura ‘Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë – viti 2018’) si dhe z. O. T., z. A. M. dhe znj. M. Th. (për procedurën Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017’).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Në lidhje me kriterin ‘operatori ekonomik duhet të ketë realizuar gjatë 3 viteve të fundit furnizime të ngjashme me objektin e këtij prokurimi me vlerë 40 % të fondit limit. Këto furnizime duhet të vërtetohen me dokumentacionin si më poshtë Në lidhje me kriterin ‘Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij punonjës me certifikatë për transmetimin Live dhe mbarëvajtjes së rrjeteve IP (Sony) ose ekuivalente

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtme:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit pasi janë përsëritje e observacioneve të dërguara për aktet e konstatimit.

36. Titulli i gjetjes:	Mangësi në drejtim të vlerësimit të ofertave të OE.
Situata:	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në procedurën e prokurimit me objekt <i>“Blerje licencë për përdorues në sistemin EPG dhe integrimin në sistemin aktual si dhe trajnimi i punonjësve – viti 2018”</i>, me vlerë të fondit limit 2,890,891.7 lekë pa TVSh është lidhur kontrata e përkatëse me vlerë 2,642,802 lekë pa TVSh sipas aktit me nr. 27/7 prot., datë 23.05.2018 mes Autoritetit Kontraktor RTSH dhe sipërmarrësit të punimeve OE <i>“A. E.”</i> ShPK. Sipas dokumentacionit të administruar në SPE (Sistemi i Prokurimit Elektronik), konstatohet se është favorizuar padrejtësisht dhe shpallur fitues ky OE pasi nuk përmbush disa prej kriterëve: 1. <u>Në lidhje me kriterin:</u> <i>“Për kapacitetin ekonomik dhe financiar: Vërtetimi nga Dega e tatim taksave për xhiron mesatare vjetore për dy vitet e fundit (2016, 2017) me një vlerë jo më të vogël se 40% e vlerës së fondit limit për të cilin oferton”</i> Sipas dokumentacionit të ngarkuar në SPE, konstatohet se nga ana e OE <i>“A. E.”</i> ShPK është ngarkuar në sistem një vërtetim nga Drejtoria Tatimore Rajonale Tiranë me nr. 4866 prot., datë 29.03.2018 sipas të cilit jepen të dhëna në lidhje me situatën financiare të raportuar vetëm për vitin 2017 dhe jo për dy vitet e fundit 2016 – 2017 siç është kërkuar në DST. 2. <u>Në lidhje me kriterin:</u> <i>“Për kapacitetin teknik: Operatori Ekonomik duhet të ketë realizuar gjatë 3 (tre) viteve të fundit furnizime të ngjashme me objektin e këtij prokurimi me vlerë 40% të Fondit Limit. Këto furnizime të ngjashme duhet të vërtetohen me dokumentacionin si më poshtë:</i> - Kur furnizimet e ngjashme janë realizuar me institucione shtetërore, operatori ekonomik duhet të paraqesë: - Kontratën e lidhur si dhe vërtetimin e lëshuar nga institucioni shtetëror për realizimin e furnizimeve dhe/ose - Kur furnizimet e ngjashme janë realizuar me subjekte private, operatori ekonomik duhet të paraqesë faturën përkatëse tatimore të shitjes ku të shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara. Si dëshmi për përmbushjen e këtij kriteri është paraqitur nga ane e OE <i>“A. E.”</i> ShPK kontrata e lidhur mes RTSH dhe BOE <i>“A. E.”</i> & <i>“E. F.”</i> ShPK me vlerë të kontratës 9,333,480 lekë me TVSH e administruar në RTSH me nr. 183/5 prot., datë 24.11.2017. Në fakt kjo kontratë, sikundër u përmend edhe më sipër tek procedura e vitit 2017 (gjetja nr. 21), ka qenë e lidhur mes RTSH dhe këtyre dy OE të cilët sipas kontratës së përkohshme e bashkëpunimit mes <i>“A. E.”</i> ShPK si dhe <i>“E. F.”</i> ShPK, nuk kanë diktuar qartë se cilat kanë qenë punët konkrete të marra përsipër nga secili prej tyre, kjo pasi të dyja palët kanë marrë përsipër furnizimin dhe i vetmi OE i cili ka pretenduar për marrjen përsipër të plotësimit të të gjitha kërkesave specifike të kërkuara në procedurën e tenderit për stafin dhe dokumentacione fakti ka qenë OE <i>“E. F.”</i> ShPK. Pra, në një situatë të tillë pjesa e furnizimit është marrë përsipër nga të dy OE dhe pjesa e stafit dhe kërkesave për dokumentacion është marrë përsipër nga ana e OE <i>“E. F.”</i> ShPK. Në kushte të tilla OE <i>“A. E.”</i> ShPK nuk e përmbush kushtin në lidhje me punët e ngjashme. 3. <u>Në lidhje me kriterin:</u> <i>Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij punonjës: “Certifikatë për transmetimin Live dhe mbarëvajtjes së rrjeteve IP</i>

	(Sony) ose ekuivalente”. Sipas dokumentacionit të ngarkuar në SPE, konstatohet se nga ana e OE “A. E.” ShPK nuk është sjellë një certifikatë “<i>Certifikatë për transmetimin Live dhe mbarëvajtjes së rrjeteve IP (Sony) ose ekuivalente</i>” por është paraqitur si dëshmi një dokument i cili tregon për pjesëmarrjen në një trajnim me temë “<i>Bazat e rrjeteve kompjuterike dhe duke punuar drejtpërdrejt me protokollin e internetit</i>”. Nga sa më sipër rezulton se ky OE nuk e ka përmbushur këtë kriter pasi ka paraqitur një dokument vërtetues të një trajnimit të kryer por jo certifikatë. Nisur nga mungesa e këtyre dokumenteve dhe argumenteve të paraqitura ky BOE nuk duhet të ishte kualifikuar dhe shpallur fitues.
Kriteri:	1. Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “<i>Për prokurimin publik</i>”, i ndryshuar, neni 1 “<i>Objekti dhe qëllimi</i>” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 53, pika 3 dhe 5, germa c; 2. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “<i>Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik</i>”, i ndryshuar, neni 66, pika 3.
Ndikimi:	Kualifikim i OE të cilët nuk kanë kapacitetet e duhura për realizimin e kontratës në përputhje me parashikimet e saj, ulje e eficiencës, efikasitetit, mirë përdorimit të fondeve publike, ulje e konkurrencës si dhe trajtimi jo i barabartë mes OE pjesëmarrës.
Shkaku	Mos shqyrtimi me korrektësi i dokumentacionit të paraqitur nga BOE nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.
Rëndësia:	E lartë.
36.1 Rekomandimi:	Komisionet e ngritura për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave të marrin masa për vlerësimin me përgjegjësi dhe profesionalizëm të dokumentacionit të ofertuesve me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj institucionit.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për këtë procedurë prokurimi i përbërë nga z. G. N., znj. B. S. dhe z. A. M.).

37. Titulli i gjetjes:	Mangësi në pranimin e dokumentacionin e OE të shpallur fitues, përpara lidhjes së kontratës.
Situata:	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në 1 rast, përkatësisht në procedurën me objekt “<i>Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë</i>”, viti 2018 me vlerë të fondit limit 19,627,350 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 12,370,000 lekë pa TVSh dhe me vlerë të kontratës së lidhur sipas aktit me nr. 80/11 prot., datë 14.11.2018 rezultoi se nga dokumentacioni i dorëzuar fizikisht nga ana e OE përpara lidhjes së kontratës nuk disponohet certifikata “<i>Certifikatë për sistemin e menaxhimit e cilësisë së organizatës</i>”.
Kriteri:	VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “<i>Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik</i>”, neni 57, pika 3, paragrafi <u>ku përcaktohet se:</u> Personi/at përgjegjës për prokurimin kryen/jnë detyrat e mëposhtme: - Administrimin e dokumentacionit në formë të shkruar, origjinal ose fotokopje të noterizuar të operatorit ekonomik fitues, përpara lidhjes së kontratës nga autoriteti kontraktor”.
Ndikimi:	Kualifikim i OE të cilët nuk kanë kapacitetet e duhura për realizimin e kontratës në përputhje me parashikimet e saj, ulje e eficiencës, efikasitetit,

	mirë përdorimit të fondeve publike, ulje e konkurrencës si dhe trajtimi jo i barabartë mes OE pjesëmarrës.
Shkaku	Mos shqyrtimi me korrektësi i dokumentacionit të paraqitur nga OE i shpallur fitues përpara lidhjes së kontratës.
Rëndësia:	E mesme.
37.1 Rekomandimi:	Personat e emëruar si përgjegjës për prokurimin të marrin masa për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar të ofertuesve të shpallur fitues përpara lidhjes së kontratës me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj institucionit.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi z. G. N. dhe znj. G. H. në cilësinë e personave përgjegjës për prokurimin për vitin 2018.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Lidhur me sa më sipër sqarojë se detyrat e Personit përgjegjës për prokurimin, parashikohen qartazi në nenin 57/4 të VKM nr. 914/2014. Ndër të tjera, në këtë dispozitë parashikohet:

Administrimin e dokumentacionit në formë të shkruar dhe origjinal ose fotokopje të noterizuar të operatorit ekonomik fitues, përpara lidhjes së kontratës nga Autoriteti Kontraktor. ... Vlerësimi i dokumentacionit të OE e për rrjedhojë verifikimi i dokumentacionit në formë të shkruar të fituesit është detyrë dhe përgjegjësi e KVO, në respektim të nenit 58 të VKM nr. 914/2014.....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtëme:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit pasi nga ana e personave përgjegjës për prokurimin është lidhur kontrata pa u administruar në RTSH dokumenti i sipërcituar. Për sa më sipër pretendimet Tuaja nuk qëndrojnë.

38. Titulli i gjetjes:	Janë ftuar për të paraqitur ofertë OE me aktivitet jo në përputhje me nevojat e investimit.
Situata:	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në 2 raste, përkatësisht në procedurat me objekt: A. <i>‘Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017’</i>, me vlerë të fondit limit 7,990,832.67 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 9,333,480 lekë me TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 183/5 prot., datë 24.11.2017 rezultoi se, për të zbatuar kërkesat e nenit 34 të ligjit “Për prokurimin publik”, janë ftuar për të marrë pjesë 5 OE, konkretisht: - T.; - A. E.; - S. & S.; - W. S. H.:

	- P. I.; Këtyre OE u është dërguar ftesë me argumentin se “...këta OE mendohet të jenë operatorë të fuqishëm në treg si dhe duke patur parasysh mallin i cili po prokurohet...”. Në lidhje me këta OE konstatohet se janë ftuar mes tyre 3 OE ndër të cilët: a. OE A. E. i cili figuron i regjistruar si OE në fushën objekt prokurimi <u>3 muaj përpara zhvillimit të procedurës</u>; b. W. S. H. i cili figuron i regjistruar si OE në fushën objekt prokurimi <u>5 muaj përpara zhvillimit të procedurës</u>; c. P. I. i cili <u>nuk ka të përfshirë në ekstraktin e QKB, konkretisht në Objektivin e Aktivitetit objektin e prokurimit i cili ka të bëjë me programet software EPG.</u> B. ‘Blerje <i>licencë për përdorues në sistemin EPG dhe integrimin në sistemin aktual si dhe trajnimi i punonjësve</i>, me vlerë të fondit limit 2,890,891.7 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,642,802 lekë me TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 27/7 prot., datë 23.05.2018 rezultoi se, për të zbatuar kërkesat e nenit 34 të ligjit “Për prokurimin publik”, janë ftuar për të marrë pjesë 5 OE, konkretisht: - T.; - A. E.; - S. & S.; - W. S. H.; - P. I.; Këtyre OE u është dërguar ftesë me argumentin se “...këta OE mendohet të jenë operatorë të fuqishëm në treg si dhe duke patur parasysh përvojat e mëparshme”. Në lidhje me këta OE konstatohet se janë ftuar mes tyre 2 OE ndër të cilët: a. OE A. E. i cili figuron i regjistruar si OE në fushën objekt prokurimi më pak se 9 muaj përpara zhvillimit të procedurës; b. P. I. i cili nuk ka të përfshirë në ekstraktin e QKB, konkretisht në <i>Objektivin e Aktivitetit</i> objektin e prokurimit i cili ka të bëjë me programet software EPG. Nga sa më sipër rezulton se nga ana e NJP nuk janë marrë për zbatimin korrekt të nenit 34 të LPP.
Kriteri:	1. Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 34; 2. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 39.
Ndikimi:	Mungesa e kërkesës për ofertë nga OE të cilët janë subjekte që operojnë në tregun e fushës së objektit të prokurimit nuk siguron mirëpërdorim të fondeve publike pasi nuk nxit konkurrencën dhe as besueshmërinë ndaj institucionit të RTSH si Autoritet Kontraktor.
Shkaku	Mungesa e zbatimit të kuadrit ligjor e rregullator në lidhje me procedurat e prokurimit publik.
Rëndësia:	E ulët.
38.1 Rekomandimi:	Personat e emëruar si përgjegjës për prokurimin të marrin masa për dërgimin e kërkesave për ofertë vetëm nga OE të cilët operojnë në tregun e fushës së objektit të prokurimit.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit z. G. A., z. E. B. dhe z. O. H. (për procedurën me objekt Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017) dhe z për këtë procedurë prokurimi i përbërë nga z. A. Gj., z. F. M. dhe z. A. M. (procedura ‘Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë – viti 2018’) si dhe z. G. A., z. E. B. dhe znj. G. H. (për procedurën ‘Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2018’).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Në lidhje me pretendimin se NJP nuk ka marrë për zbatim korrekt nenin 34 të LPP dhe nenin 39 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 ju bëjmë me dije se NJP ka hartuar DST për këtë procedurë prokurimi bazuar në ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 ‘Për prokurimin publik’, i ndryshuar ...

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtëme:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit pasi ato nuk sjellin fakte dhe argumente shtesë për sa i takon konstatimeve të bëra nga ana e Grupit të Auditimit.

39. Titulli i gjetjes:	Kritere të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me nevojat e objektit të prokurimit.
Situata:	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në 2 rast, përkatësisht: A. Në procedurën me objekt ‘Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017’, me vlerë të fondit limit 7,990,832.67 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 7,777,990 lekë pa TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 183/5 prot., datë 24.11.2017 rezultoi se është vendosur si kriter për tu përmbushur nga OE pjesëmarrës listë pagesat për periudhën prill-shtator 2017. Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht. B. Në procedurën me objekt ‘Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Playout ETX’ – viti 2018’, me vlerë të fondit limit 31,483,143.33 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 31,085,000 lekë pa TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 rezultoi se nga ana e NJP janë vendosur ndër të tjera kriteri: “Operatorit Ekonomik të vërtetojë që ka në përbërje të tij, punonjës të siguruar jo më pak se 25 (njëzetë e pesë) punonjës për periudhën Nëntor 2017 – Shtator 2018”. Vendosja e një kriteri të tillë nuk është e argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, kjo si për numrin e të punësuarve prej 25 personash (kur në fakt të punësuar me certifikata dhe kualifikime janë kërkuar 10 persona) ashtu edhe për afatin e prezencës në listë-pagesa për periudhën nëntor 2017 – shtator 2018, ose 11 muaj. Në lidhje me kualifikimet e stafit është kërkuar midis të tjerave: <i>Të ketë në përbërjen e stafit teknik të paktën 10 Punonjës të diplomuar në Elektronik/Informatikë/Telekomunikacion, vërtetuar me kontratat e punës</i>

	shoqëruar me diplomat përkatëse dhe Certifikatat e kualifikimit si me poshtë: - Dy persona të certifikuar për storage; - Dy persona të trajnuar për Programin ETERE "Basic" (kjo e vërtetuar me Certificate nga Prodhuesi) - Dy persona të trajnuar për Programin ETERE "Advanced" (kjo e vërtetuar me Certificate nga Prodhuesi) Vendosja e numrit prej dy persona në lidhje me këto kualifikime është e paargumentuar teknikisht dhe ligjërisht duke kufizuar kështu mundësitë e OE pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi. Gjithashtu, është e pa argumentuar se përse është kërkuar disponimi i dy certifikatave për Programin Etere në nivele të ndryshme <i>Advanced</i> dhe <i>Basic</i> (I Avancuar dhe Bazë) kur në fakt niveli i avancuar përfshin edhe atë bazë.
Kriteri:	1. Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20; 2. VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, neni 27, pika 3 si dhe neni 61, pika 2.
Ndikimi:	Mos respektim i kërkesave të parashtruara nga kuadri ligjor e rregullator.
Shkaku	Mungesa e zbatimit të kuadrit ligjor e rregullator në lidhje me procedurat e prokurimit publik.
Rëndësia:	E ulët.
39.1 Rekomandimi:	Komisionet e ngritura për hartimin e Kriteve të Përgjithshme/Veçanta të marrin masat e duhura për të argumentuar çdo kriter vendosur.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit z. G. A., z. E. B. dhe z. O. H. (për procedurën me objekt Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017) dhe z. F. Z., z. A. B. dhe z. A. M. (procedura ‘Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Playout ETX’ – viti 2018’).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

... Në lidhje me kriterin ‘Operatori ekonomik ofertues në përbërjen e tij duhet të ketë staf të kualifikuar me eksperiencë pune të gjatë:

Një ing. Elektronik ... për periudhën prill-shtator 2017...

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtëme:

Në lidhje me këtë pikë sqarojmë se ky observacion është marrë në konsideratë në fazën e Projektraportit.

Pretendimi i subjektit:

... Në lidhje me kriterin ‘Operatori ekonomik duhet të vërtetojë që ka në përbërje të tij punonjës të siguruar jo më pak se 25 ...’;

Në lidhje me kriterin ‘Operatori ekonomik duhet të ketë në përbërjen e stafit teknik të paktën 10 punonjës të diplomuar në Elektronikë/Informatikë/Telekomunikacion ..

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje këtë observacion arrin në konkluzionet e mëposhtëme:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga Grupi i Auditimit pasi ato nuk sjellin fakte dhe argumente shtesë për sa i takon konstatimeve të bëra nga ana e Grupit të Auditimit dhe janë përsëritje e observacioneve të dërguara për aktet e konstatimit.

40. Titulli i gjetjes:	Marrje në dorëzim e mallrave jo në përputhje me kërkesat e AK.
Situata:	Në procedurën me objekt <i>‘Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Payout ETX’– viti 2018’</i>, me vlerë të fondit limit 31,483,143.33 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 31,085,000 lekë pa TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 mes RTSH dhe furnitorit të mallrave <i>“M. N.”</i> SHPK rezultoi si më poshtë: Për marrjen në dorëzim të zërave objekt kontrate është ngritur Grupi i punës sipas Urdhrit nr. 75/11 prot., datë 21.12.2018 me përbërje z. B. M., z. E. B. dhe z. A. A.. Sipas shkresës me nr. 4239 prot., datë 21.12.2018 me lëndë <i>‘Dorëzimi i licencave, referuar kontratës me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018’</i> është bërë dorëzimi nga ana e OE për zërat si më poshtë: - Licencë për përdorues në Sistemi MAM ETERE – sasia 150 copë; - Licencë për Payout ETX – sasia 3 copë Me shkresën me nr. 75/13 prot., datë 17.01.2019 grupi i punës i ngritur për marrjen në dorëzim ka konstatuar disa mangësi si dhe dy kërkesa: - Data e publikuar për suportin aktiv nga 6 muaj duhet në 4 vite; - Kohëzgjatja e aktivitetit të licencave me funksione të ndryshme nga (client) duhet të jetë pa limit (unlimited); - Numri i licencave aktive për ETX ishte 2 dhe sipas kontratës duhet të jenë në panel dhe 3 licenca të reja ETX; Me shkresën me nr. 75/14 prot., datë 22.01.2019 Titullari i AK ka vënë në dijeni sipërmarrësin në lidhje me pretendimet e mësipërme. Me shkresën me nr. 75/15 prot., datë 28.01.2019 nga ana e sipërmarrësit <i>“M. N.”</i> SHPK i është kthyer përgjigje kërkesës së Titullarit. Me shkresën me nr. 58/1 prot., datë 28.12.2018 të Njësisë Teknike, administruar në RTSH me nr. 75/16 prot., datë 30.12.2018 është vënë në dijeni Titullari i AK nga ana e Drejtorit të kësaj njësie z. H. M. në lidhje me faktin se pretendimet e sipërmarrësit sipas shkresës me nr. 75/15 prot., datë 28.12.2018 qëndrojnë <u>pasi aktualisht RTSH e merr shërbimin e kërkuar duke kërkuar edhe ndryshimin e grupit të marrjes në dorëzim nga 3 në 5 anëtarë</u>. Në përgjigje të kësaj shkrese nga ana e Titullarit është ngritur Urdhri nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave dhe ndjekjen e kontratës me përbërje z. A. K., E. K., E. B., z. B. M. dhe z. K. S. nga ana e të cilëve është mbajtur procesverbali përkatës i datës 75/18 prot., datë 01.02.2019 për marrjen në dorëzim. Sipas këtij procesverbali ka patur objeksione nga ana e z. B. M.. Nga verifikimi i praktikës së mësipërme, nisur nga kërkesat e cituara në specifikimet teknike sipas shkresës me nr. 75/1 prot., datë 17.09.2018, paragrafi i dytë <i>Software përgjegjës për Payout ETX</i>, pika 4 është cituar se: <i>“Software mund të instalohet në versionet Windows 7, 10”</i>. Nga verifikimi në RTSH në prezencë të përfaqësuesve të KLSH si dhe punonjësve të RTSH u konstatua se nuk janë realizuar instalime të Softwareve të rinj Payout në sasinë 3 copë, por janë zgjeruar kanalet në software – in Payout (Main/Backup) të realizuar në një procedurë tjetër të vitit 2016.

	Nga verifikimi në SPE, rezulton se në lidhje me procedurën me objekt <i>“Furnizim – vendosje e materialeve teknologjike në studio e prodhimit për server room, storage mam, ott”</i>, për të cilën është shpallur fitues BOE <i>“A. B. S.” ShPK & “S. T. A.” ShPK & “M. N.” ShPK</i> është lidhur kontrata përkatëse sipas aktit me nr. 3536/11 prot., datë 17.01.2017 me afat 90 ditë. Sipas zgjidhjes teknike (faqe 63 – 65 e materialit) të ofruar nga sipërmarrësi i kësaj kontrate rezulton se në përshkrimin e bërë për software – in Playout janë parashikuar instalimi i këtij të fundit si më poshtë: <u>Fq. 63 – Playout - Sistemi playout duhet një sistem qendror server plus multiple clients për të bërë playout në disa kanale të ndryshme njëkohësisht.</u> <u>Fq. 65 – Sistemi i playout duhet të ofrojë mundësinë e skedulimit të Playlistave në mënyrë kronologjike bazuar mbi kohën (Date-Time) të Serverit. Ky funksion duhet të përfshijë një set feature si:</u> <u>Pika e: Deri në 8 kanale paralele për playlist të ndryshme</u> E thënë ndryshe, në këtë rast nuk janë blerë 3 software Playout ETX të kërkuar, siç edhe është cituar në specifikimet teknike të hartuara në fillim të procedurës, por në sistem rezulton se janë shtuar tre kanale video të reja në Playoutin ETX ekzistues të blerë më parë me procedurën e nisur në vitin 2016. Në zbatim të pikës së programit të auditimit të përshkruar në krye të këtij akt konstatimi, nga ana e grupit të auditimit u kërkuar deri ditën e fundit dorëzimi dokumentacioni përkatës vërtetues dhe justifikues i marrjes në dorëzim të këtyre aktiveve në lidhje me zërin <i>Licencë për Playout ETX</i>. Ky dokumentacion nuk disponohej dhe as nuk faktohet se aktualisht RTSH disponon 3 Playout të rinj ETX dhe për rrjedhojë rezulton se janë përfituar tepër nga ana e furnitorit “M. N.” shuma prej 11,700,000 lekë pa TVSH, shumë kjo e cila përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të zhdëmtohet nga ana e furnitorit.
Kriteri:	1. Kontrata e furnizimit e lidhur sipas aktit me nr. 75/14 prot., datë 22.01.2019; 2. Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”</i>, i ndryshuar, pika 35 dhe 36 <u>ku përcaktohet se:</u> <i>“35. Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në:</i> <i>a) Dokumente autorizuese - janë ato dokumente që autorizojnë kryerjen e një veprimi të caktuar ekonomik e që i bashkëlidhet dokumentit vërtetues. Të tilla janë urdhrat e blerjeve, kontratat, urdhri për krijimin e komisioneve, urdhër për nxjerrje jashtë përdorimit, etj.</i> <i>b) Dokumente vërtetuese - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.</i> <i>c) Dokumente të kontabilitetit - janë dokumentet përmbledhëse, ose regjistrat kontabël (libri i madh, librat analitikë, kartelat e aktiveve, etj.) të çdo lloji forme¹⁷, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.</i> 36. Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkaktuesin e veprimit, datën dhe vendin e

	<i>kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative¹⁸. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë, si dhe atë të mashtrimeve.</i> 3. Urdhri nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave.
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 11,700,000 lekë pa TVSH.
Shkaku	Mosveprimet e grupit të marrjes në dorëzim.
Rëndësia:	E lartë.
40.1 Rekomandimi:	Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 11,700,000 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE “M. N.” SHPK, si furnizime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 me objekt ‘Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Playout ETX’.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi grupi i marrjes në dorëzim i ngritur sipas Urdhrit nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 i përbërë nga z. A. K., z. E. K., z. E. B. dhe z. K. S..

Konkluzion: Nga auditimi i procedurave të prokurimit për vitin **2017, 2018, 2019** u vërejt parregullsi e përbashkët mos përputhja me kriteret dhe rregullat në procedurat e prokurimit publik të audituara (riaudituar) si dhe ato që u audituan me përzgjedhje në bazë risku (referuar vlerës më të lartë):

- mos pasqyrimi në Raportin Përmbledhës në të gjitha procedurat e prokurimit të audituara i tërësisë së veprimeve të KVO në lidhje me llogaritjen e ofertës anomalisht të ulët dhe gabimeve aritmetike, me pasojë mungesë transparence në hartimin e tij,
- vendosja e kriterëve kufizues në Dokumentet e Tenderit, me pasojë pjesëmarrje të kufizuar të operatorëve në procedurat e prokurimit ku në shumicën e rasteve garojnë 2 OE dhe në disa raste të tjera garon një operator i vetëm konkretisht në 4 procedura: (Blerje material elektrike për Njësinë Teknike, Blerje Sistemi Satelitor (DVS-S2)-v. 2017, F.V Depozita Karburanti dhe sisteme monitorimi dhe Blerje Licenca për përdorues sistemi MAM ..., viti 2018),
- në vlerësimin e ofertave në 3 procedura prokurimi, është kualifikuar oferta me çmimin më të lartë dhe s’kualifikuar oferta me çmimin më të ulët me argumentin e mos përmbushjes së kriterëve të veçanta për kualifikim, **me pasojë përdorimin pa efektivitet të fondeve publike në prokurime në vlerën 29,292,867 lekë pa TVSH** konkretisht: (“Rikonstruksion i Stacioneve Ekzistuese-loti II”, “Blerje Led Wall dhe pajisje ndriçimi për studion e re ...” dhe “Blerje pajisje për kanalin RTSH Agro”).
- në procedurat e prokurimit “Rikonstruksion i Stacioneve Ekzistuese në 6 lote, konstatohet shpallja fitues (në 5 lote) i të njëjtit operator që në shumicën e rasteve konkurren me 1 operator tjetër dhe në 1 rast me 2 operatorë, të cilët janë të njëjtët për çdo lot, fakt që tregon për mundësinë e ekzistencës së marrëveshjeve të fshehta mes operatorëve.

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

Në zbatim të pikës 7 të Programit të Auditimit nr. 947/1prot, datë 28.09.2020, i ndryshuar, u mor për shqyrtim dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentacioni i pasqyrave financiare dhe i regjistrimit të llogarive kontabël.
- Dokumentacioni mbi hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare dhe relacionet përkatëse.
- Dokumentacioni i procedurave të inventarizimit të aktiveve.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet si më poshtë vijon:

Radio Televizioni Shqiptar është një institucion publik i një rëndësie të veçantë kombëtare (që kryen një shërbim publik në fushën e medias audiovizive, me qëllimin për të siguruar nevojat demokratike, sociale dhe kulturore të gjithë qytetarëve të Republikës së Shqipërisë dhe të shqiptarëve në mbarë botën. Emri i shkurtuar i Radio Televizionit Shqiptar është RTSH. Radio Televizioni Shqiptar (RTSH) është person juridik publik, jo me qëllim fitimi, funksion bazuar në ligjin nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”. Themeluesi i institucionit publik të Radio Televizionit Shqiptar është shteti shqiptar. Shteti shqiptar garanton autonominë institucionale dhe pavarësisë editoriale të Radio Televizionit Shqiptar, si dhe merr përsipër financimin e domosdoshëm për të bërë të mundur kryerjen e shërbimit publik në fushën e medias audiovizive nga RTSH. Selia e RTSH-së është në Tiranë. Bilanci i konsoliduar i RTSH ndërtohet mbi bazën e balanceve të 7 (shtatë) njësive vartëse të RTSH dhe të bilancit të Drejtorisë së Përgjithshme dhe paraqet të gjithë informacionin mbi situatën financiare të RTSH në fund të periudhës ushtrimore, informacionin mbi gjendjen dhe strukturën e aktiveve dhe burimeve të veta e të huajtura që disponon RTSH për kryerjen e aktivitetit të saj. Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e llogarisë kontabël bëhet duke u bazuar në dokumentacionin përkatës kontabël. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë mbajtur dhe plotësuar në mënyrë kronologjike, si ditarët e arkës, bankës, magazinës etj., duke zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit në zbatim të akteve ligjore e nënligjore. Nga departamentet e financës në njësitë vartëse, regjistrimet e veprimeve kontabël, janë kryer në Excel, dhe jo me programe kompjuterike financiare, gjë e cila ndikon në pasaktësi gjatë procesit të regjistrimit të dokumenteve financiarë, si dhe gabime gjatë kuadrimin të veprimeve kontabël. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në regjistrimet e të dhënave financiare, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare.

1. Titulli i gjetjes:	Mos kryerja e verifikimit të zërit tokë, truall, dhe mos paraqitje e dokumentuar e vlerave të tyre në Pasqyrat Financiare në aktivet e RTSH.
Situata:	Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe procedurave të inventarizimit të aktiveve në lidhje me zërin (Tokë, truall) të cilat paraqiten në kontabilitetin e subjektit RTSH, rezulton se: Nga drejtori i RTSH në cilësinë e titullarit të njësisë publike dhe nga drejtori ekonomik nuk janë marrë masat e duhura për ngritjen e komisioneve përkatës për verifikimin dhe vlerësimin e zërit troje dhe ndërtesa për drejtorinë e përgjithshme dhe njësitë në varësi. Për këto aktive nuk është kryer asnjëherë inventar fizik në lidhje me to, pra nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre. E njëjta situatë

	konstatohet edhe në Radio Kukësi pasi nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer inventarizim për zërat e mësipërm të bilancit. Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se për zërin ndërtesë dhe truall nuk disponohet dokumentacion pronësor për të gjitha pronat që disponon RTSH (certifikatë pronësie).
Kriteri:	Ligji nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 dhe nenin 15, me ligjin nr. 10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, kreu IV, pika 74, e cila citon se: <i>Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.</i>
Ndikimi:	Paraqitje jo e saktë dhe e dokumentuar e zërit troje sipas vlerave në pasqyrat financiare, premisa për humbje të aktiveve në zërin troje.
Shkaku	Mungesa ose neglizhenca e kontrollit dhe verifikimit të aktiveve të RTSH.
Rëndësia:	E lartë.
1.1 Rekomandimi:	Nga drejtori i Përgjithshëm i Radio Televizionit Shqiptar, Drejtoria Ekonomike, të kryhet analiza e situatës së aktiveve të RTSH-së, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

Për shkeljet e konstatuara sa më sipër mbajnë përgjegjësi Drejtori i Përgjithshëm i RTSH z. Th. G. dhe znj. E. K..

2. Titulli i gjetjes:	Mos plotësim dhe përditësim i regjistrit kontabël të aktiveve.
Situata:	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kryerjen e procedurave të inventarizimit për vitet 2017 dhe 2018 rezulton se: nga Radio Televizioni Shqiptar nëpunësi zbatues i njësisë publike, i caktuar nga titullari i njësisë publike në cilësinë e nëpunësi zbatues të RTSH, nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim drejtoria e përgjithshme dhe njësitë në varësi, i cili në varësi të llojit të përmbajë kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj.
Kriteri:	Ligji nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 26-33 në të cilin ndër të tjera citohet se: <i>Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e</i>

	<i>akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.</i>
Ndikimi:	Risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së RTSH-së, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion.
Shkaku	Mungesa e kontrollit dhe mosnjohja e legjislacionit.
Rëndësia:	E lartë.
2.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm i Radio Televizionit Shqiptar, Drejtoria Ekonomike të marrin masat që, të kryejë procesin e hartimit të regjistrit të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së RTSH-së dhe mirë menaxhimin e tyre.

Për shkeljet e konstatuara sa më sipër mban përgjegjësi znj. E. K. në cilësinë e nëpunësit zbatues.

3. Titulli i gjetjes:	Komision i procesit të inventarizimit në kushtet e konfliktit të interesit.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit për vitin 2018, konstatohet se: me urdhrin nr. 3531 prot, datë 05.11.2018 të Titullarit të RTSH z. Th. G., është krijuar komisioni i inventarizimit të përgjithshëm të institucionit, në cilësinë e nëpunësit Autorizues, me përbërje znj. P. Z. kryetare dhe anëtarët znj. B. A. dhe z. K. B.. Me procesverbalin e mbajtur nga komisioni i inventarizimit janë evidentuar aktivet material të zyrave të cilat janë në ngarkim të personave përgjegjës material si dhe me vlerën përkatëse. Në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit rezulton se janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, <i>në kushtet e konfliktit të interesit</i> , konkretisht të 3 anëtarët e komisionit znj. P. Z. kryetare dhe anëtarët znj. B. A. dhe z. K. B.. Gjithashtu në Radio Kukësi rezulton e njëjta situatë pasi në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit të vitit 2018 dhe vitit 2019 nga titullari i RK z. J. H. dhe ish-titullari z. B. B. për vitet respektive më sipër, rezulton se janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, në kushtet e konfliktit të interesit, konkretisht 2 prej anëtarëve të komisionit z. F. R. dhe z. U. B. sipas fletëve të inventarizimit përkatës.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 81-82, <u>ku përcaktohet se: Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të Titullarit të njësisë publike ose Nëpunësit Autorizues të çdo niveli të njësisë publike. Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë.</u> <i>Në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka në ngarkim/përdorim aktivin, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi dhe, në mungesë të tij, zbatohen kriteret e përcaktuara në paragrafin 13 dhe 14 të këtij udhëzimi.</i>
Ndikimi:	Cenim i paanshmërisë së procesit të inventarizimit.
Shkaku	Mosnjohje e legjislacionit nga titullari dhe punonjësit që kanë marrë pjesë në procesin e inventarizimit.
Rëndësia:	E mesme.
3.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm i Radio Televizionit Shqiptar, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që në të ardhmen, në procesin e inventarizimit, me qëllim

	shmangien e konfliktit të interesit, dhe kryerjen e saktë të procesit, përbërja e komisioneve të jetë në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator.

Për shkeljet e konstatuara sa më sipër mbajnë përgjegjësi z. Th. G., z. J. H. e z. B. B. në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. K. e znj. L. Ç. në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe anëtarët e komisionit znj. P. Z., znj. B. A., z. K. B. z. F. R. e z. U. B..

4. Titulli i gjetjes:	Mos mbajtja e regjistrimeve kontabël me bartës informatik.
Situata:	Bazuar në auditimin mbi verifikimin e marrjes së dokumentacioneve financiare dhe regjistrimet kontabël të kryera nga Drejtoria e Përgjithshme në Njësitë vartëse dhe anasjelltas të Radio Televizionit Shqiptar, rezultoi se: Nga departamentet e financës në njësitë vartëse, regjistrimet e veprimeve kontabël, kryhen me program eksel dhe jo me “Bartës informatik”, të cilët janë programe informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mosbesueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekt. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrektimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare.
Kriteri:	Ligji nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11, <u>ku përcaktohet se: Qëllimi i pasqyrave financiare. 1. Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësive ekonomike. 2. Pasqyrat financiare në këtë ligj u referohen pasqyrave financiare individuale dhe pasqyrave financiare të konsoliduara.</u>
Ndikimi:	Paraqitje e riskut për mos marrje në kohë të informacionit, duke u reflektuar në vendimmarrjen e drejtimit të RTSH.
Shkaku	Mosnjohja e legjislacionit.
Rëndësia:	E mesme.
4.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm i Radiotelevizionit Shqiptar të marrë masa për pajisjen e Njësive të Varësisë, me programe të mbajtjes dhe përpunimit të të dhënave kontabël.

Për shkeljet e konstatuara sa më sipër mban përgjegjësi znj. E. K. në cilësinë e nëpunësit zbatues.

5. Titulli i gjetjes:	Mbi krijimin e komisioneve në procesit të inventarizimit.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit për vitin 2018, konstatohet se: në dy raste konstatohet se komisionet e vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, në përbërje të tij ka më pak se 5 persona. Gjithashtu në të dy rastet rezulton se kryetar i komisionit nuk është caktuar nëpunësi zbatues i njësisë, e konkretisht si më poshtë: -Me urdhrin nr. 106prot, datë 25.03.2019 të Drejtorit të Njësive të Emisioneve Tematike dhe Lajmeve z. B. Z. është krijuar komisioni i inventarizimit,

	vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të qëndrueshme të njësisë. Komisioni përbëhet nga znj. M. K., znj. V. T. dhe z. I. D.. Bazuar në procesverbalin e mbajtur nga komisioni i procesit të inventarizimit dhe vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit, është hartuar relacioni nga përgjegjësi i sektorit të financës z. F. S. dhe është miratuar nga drejtuesi i njësisë z. B. Z.. Në procesverbalin e mbajtur dhe nënshkruar nga komisioni është kryer inventarizimi, vlerësimi dhe nxjerrja jashtë përdorimit sipas kartelave përkatëse të hartuara nga përgjegjësi i financës dhe nënshkruara nga personat që i kishin në ngarkim. Nga dokumentacioni i sipërcituar rezulton se, kryetari i komisionit të vlerësimit nuk është vendosur nëpunësi zbatues i njësisë. Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit është i njëjti i cili ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit duhet të kishte 5 persona në përbërje dhe jo 3 persona. Veprime për të cilat mbajnë përgjegjësi drejtuesi njësisë z. B. Z.. -Me urdhrin nr. 6prot, datë 04.01.2019 të Drejtorit të Njësive të Programeve z. R. A. është krijuar komisioni i inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të qëndrueshme të njësisë. Komisioni përbëhet nga z. A. B. kryetar dhe anëtarët z. F. K., z. A. Th. dhe znj. S. Ç.. Bazuar në procesverbalin e mbajtur nga komisioni i procesit të inventarizimit dhe vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit, është hartuar relacioni nga përgjegjësi i sektorit të financës z. P. R. dhe është miratuar nga drejtuesi i njësisë z. R. A. me shkresën nr. 110prot, datë 28.02.2019. Në procesverbalin e mbajtur dhe nënshkruar nga komisioni është kryer inventarizimi, vlerësimi dhe nxjerrja jashtë përdorimit sipas kartelave përkatëse të hartuara nga përgjegjësi i financës dhe nënshkruara nga personat që i kishin në ngarkim. Nga dokumentacioni i sipërcituar rezulton se, kryetari i komisionit të vlerësimit nuk është vendosur nëpunësi zbatues i njësisë. Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit është i njëjti i cili ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit duhet të kishte 5 persona në përbërje dhe jo 4 persona.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”</i>, pikat 96-100, ku ndër të tjera citohet se: -Procesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndërsa procesi i dhënies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi. -Në të gjitha rastet komisioni i vlerësimit të aktiveve ka përbërje tjetër nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi në njësi të aktiveve. Titullari mund të ngrejë një komision të vetëm për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve. -Kryetar i komisionit të vlerësimit është Nëpunësi Zbatues i njësisë. -Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhet nga jo më pak se 5 vetë, kryetari i këtij komisioni përcaktohet nga Titullari dhe anëtarë përcaktohen nga kryetari, në vartësi të kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi...
Ndikimi:	Mungesë e sigurimit të paanshmërisë për procesin e vlerësimit nga procesi i nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve.
Shkaku	Mos respektimi i udhëzimit për procesin e inventarizimit.
Rëndësia:	E mesme.
5.1 Rekomandimi:	Nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH-së, Drejtuesit e Njësive, Drejtori Ekonomik, të marrin masat e duhura që, në krijimin e komisioneve për procesit të inventarizimit, komisioni i verifikimit/vlerësimit të jetë i ndryshëm nga

	komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit, gjithashtu, përbërja e komisioneve të jetë jo më pak se 5 persona në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit, me qëllim kryerjen e një procesi të saktë, të plotë dhe objektiv.

Për shkeljet e konstatuara sa më sipër mban përgjegjësi drejtuesi i njësisë z. R. A..

6. Titulli i gjetjes:	Shfrytëzim i aseteve nga të tretë pa marrëveshje ndërmjet palëve.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit kontabël dhe inventarizimit të aktiveve në njësinë e Radio Kukësit, si dhe nga verifikimi në terren rezultoi se: në katin e parë ndodheshin disa transformatorë të cilët nuk i përkisnin institucionit të RTSH-së po njësive të tjera shtetërore, të vendosura në një prej zyrave me sipërfaqe rreth 40m ² . Në këtë ambient sipas diskutimeve verbale me drejtuesit e njësisë, rezulton se këto pajisje ndodhen prej kohësh edhe përtej periudhës objekt auditimi. Në lidhje me shfrytëzimin e aseteve të Radio Kukësit nga subjekte të tjera konstatohet se nuk ka asnjë marrëdhënie juridike nga e cila, nëse do të jepen me qira do të gjenerohen të ardhura për njësinë. Gjithashtu referuar hartës treguese të regjistrimit sipas identifikimit në regjistrat e pasurisë së zonës kadastrale të rrethit Kukës në të cilën është pronar RTSH, konstatohet se: në ambientet e jashtme të regjistruara si zë truall, një sipërfaqe prej afro 300m ² nuk ishte e rrethuar si e gjithë pjesa territoriale të cilën ka në dokumentacion RTSH por, disponohej dhe posedohej nga subjekt fizik (shtëpi private) ndodhur në pjesën verilindore të godinës së RK. Nga nëpunësit autorizues e zbatues nuk janë marrë masat e duhura për përdorimin sa më eficient dhe shmangien nga përdorimi i paautorizuar i subjekteve të tretë të aktiveve shtetërore.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 pika 4/ë, e nenin 12 pika 3/f, ku në lidhje përgjegjësia e nëpunësve autorizues e nëpunësve zbatues ndër të tjera citohet se konsiston në; “Përgatitjen dhe monitorimin e sistemeve për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar”.
Ndikimi:	Mos përdorim i aseteve për përfitime ekonomike.
Shkaku	Mos respektim i kuadrit ligjor mbi të drejtat pronësore.
Rëndësia:	E mesme.
6.1 Rekomandimi:	Nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH-së, të rregullohet me marrëdhënie kontraktore, shfrytëzimi i aseteve në pronësi të saj, me qëllim rritjen e të ardhurave të institucionit dhe shmangien e përdorimit nga të tretët.

Për shkeljet e konstatuara sa më sipër mban përgjegjësi drejtuesi i njësisë z. Th. G., z. J. H., z. B. B. në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. K. e znj. L. Ç. në cilësinë e nëpunësit zbatues.

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

Në zbatim të pikës 8 të Programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- *Pyetësori lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin,*
- *Rregulloret e Brendshme dhe Kodi Etik,*
- *Dosjet e auditimit të misioneve të auditit të brendshëm.*
- *Dosjet e personelit të specialisteve të drejtorisë së auditimit.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar për veprimtarinë e kontrollit të brendshëm konstatohet që:

- Veprimtaria e auditimit të brendshëm publik në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionin Shqiptar (RTSH), është ngritur dhe funksionon si strukturë organike e organizuar në nivel drejtorie. Kjo drejtori në strukturën e miratuar nga Këshillit Drejtues përbëhet nga 3 auditues, një drejtor drejtorie dhe dy specialist auditues. Për periudhën objekt auditimi kjo drejtori ka funksionuar më së shumti me dy specialistë dhe me qëllim të plotësimit të grupit të auditimit konform ligjit, auditimet janë kryer duke shtuar në grup punonjës të institucionit. Aktualisht në strukturën e auditit të brendshëm janë 3 specialist me profil ekonomik nga të cilët vetëm një specialist është i certifikuar si auditues i brendshëm në sektorin publik, ndërsa një specialiste dhe drejtoresha e auditit janë duke ndjekur procesin e kërkuar për certifikimin si auditues i brendshëm në sektorin publik, organizuar nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi vlerësimin e funksionit të sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe përgjigjet e pyetësorit të paraqitur nga grupi i auditimit dhe plotësuar nga stafi drejtues i RTSH në lidhje me komponentët bazë të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe Auditimin e Brendshëm, konstatohet që:

- Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues janë emëruar duke u bazuar në përcaktimet e ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*", ku Nëpunësi Autorizues është Drejtori i Përgjithshëm i RTSH (Titullari i Institucionit) dhe Nëpunësi Zbatues është Drejtori Ekonomik, në varësi direkte nga Nëpunësi Autorizues, në zbatim të kërkesave të nenit 12, pika 1 e këtij ligji.

- Deklarata e Cilësisë dhe Raporti për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në RTSH për vitet objekt auditimi janë përgatitur dhe dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 554 prot, datë 28.02.2018 (për vitin 2017), me shkresën nr. 541 prot, datë 28.02.2019 (për vitin 2018) dhe me shkresën nr. 680 datë 28.02.2020 (për vitin 2019).

- Sa i takon pyetësorëve të vetëvlerësimit për vitet 2017, 2018 dhe 2019 në funksion të realizimit të pesë fushave të kontrollit në të cilat funksionon Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli, janë dërguar bashkë me Deklaratën e Cilësisë dhe Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të RTSH-së.

- Me shkresën nr. 1542 prot, datë 26.04.2017 është hartuar regjistri i riskut për vitin 2017 dhe Programi Buxhetor Afatmesëm 2018-2020.

- Gjurma e auditit nga RTSH është hartuar për vitet 2018 dhe 2019 ndërsa për vitin 2017 nuk është hartuar. Plani i veprimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin është hartuar vetëm për vitin 2019.

- Me vendimin nr. 72, datë 23.11 .2016 të Këshillit Drejtues është miratuar Kodi i Etikës, si dhe Parimet Editoriale dhe Standardet Profesionale të RTSH drejtorive përbërëse të Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH. Me vendimin nr. 54, datë 23.11.2017 të Këshillit Drejtues është miratuar projekt-rregullorja e Njësisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve të RTSH. Me vendimin nr. 55, datë 23.11.2017 të Këshillit Drejtues është miratuar projekt-rregullorja e Njësisë Teknike të RTSH. Me vendimin nr. 32, datë 11.09.2018 të Këshillit Drejtues janë

miratuar projekt-rregulloret e drejtorive përbërëse të Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH (Drejtoria Ekonomike, Drejtoria Juridike, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Drejtoria e Prokurimeve, Drejtoria e Administratës, Drejtoria e Marketingut, Kabineti i Drejtorit të Përgjithshëm). Me vendimin nr. 41, datë 07.11.2018 të Këshillit Drejtues janë miratuar projekt-rregulloret e drejtorive përbërëse të Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH dhe Qendrave Audiovizive në varësi të RTSH (Drejtoria e Marrëdhënieve me Jashtë, Drejtoria e Komunikimit, Drejtoria e Auditit, Drejtoria e Planifikimit dhe Prokurimeve, Qendrave Vendore Audiovizive Shkodër, Gjirokastrë dhe Korçë). Me vendimin nr. 3, datë 15.02.2019 të Këshillit Drejtues është miratuar projekt-rregullorja e Qendrës Vendore Audiovizive të Kukësit. Me vendimin nr. 42, datë 07.11.2018 të Këshillit Drejtues është miratuar projekt-rregullorja e Drejtorisë së Arkivit. Me vendimin nr. 3, datë 15.02.2019 të Këshillit Drejtues është miratuar projekt-rregullorja e Qendrës Vendore Audiovizive të Kukësit.

-Në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, “Monitorimi”, njësia për periudhën objekt auditimi nuk ka patur sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave.

-Ekziston një sistem mbrojtës për aktivet afatgjata dhe aktivet e vlefshme për institucionin, përfshirë këtu dhe të dhënat personale përballë aksesit dhe përdorimit të autorizuar.

-Të gjitha transaksionet janë të dokumentuara dhe për dokumentimin e tyre veprohet në bazë të dispozitave ligjore në fuqi.

-Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit, brenda institucionit dhe procedurat për qarkullimin e informacionit. Shkëmbimi i informacionit dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike.

-Titullari informohet nga Drejtoria e Financës për gjendjen financiare në çdo kohë. Në bazë të këtij informacioni menaxheri i institucionit evidenton prioritetet që ka institucioni.

1. Titulli i gjetjes:	Mos zbatimi i kriterëve të përcaktuara në ligj për pozicionin e Drejtorit të Auditit të Brendshëm.
Situata:	Nga auditimi konstatohet se drejtoresha e Auditimit të Brendshëm është komanduar në këtë funksion me vendimin nr. 295 datë 19.07.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. Në momentin që është ngritur në detyrë (pasi më parë, deri në datën e komandimit ka punuar si juriste pranë Drejtorisë Juridike në RTSH për një periudhë prej afër 3 vjetësh (Shkurt 2015 – Korrik 2018)) dhe është komanduar në pozicionin e drejtoreshës, znj.B. nuk ka patur eksperiencën e nevojshme për këtë pozicion dhe certifikatën e Audituesit të Brendshëm kërkesa këto referuar pikës c, neni 11 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” ku citohet se “Kandidatët e përzgjedhur për pozicionin “Drejtore i njësive të auditimit të brendshëm” duhet të jenë pajisur me dëshminë “Auditues i brendshëm në sektorin publik” dhe të kenë një përvojë pune 5-vjeçare si auditues”. Aktualisht znj. B. është regjistruar pranë drejtorisë së harmonizimit të auditimit të brendshëm për kryerjen e procesit të certifikimit të audituesve të brendshëm të sektorit publik për vitin 2020-2021 por, edhe pse është aktualisht në proces certifikimi ky fakt nuk e justifikon paligjshmërinë e emërimit të saj në postin e Drejtoreshës së Auditit të Brendshëm. Këtë problem e ka vënë në dukje edhe Ministria e Financave me shkresën me nr. 18355 prot, datë 14.10.2019 (protokolluar në RTSH me nr.

	2941 prot, 14.10.2019) firmosur nga Ministri i Financave “Mbi zbatimin e kriterëve të punësimit për Drejtuesin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm” ku citohet se: <i>Është konstatuar se drejtuesi i njesisë së auditimit të brendshëm nuk i plotëson kriteret e përcaktuara në kuadrin ligjor dhe bazuar në nenin 23, ligji nr. 114/2015 kërkohet shqyrtimi i kësaj problematike dhe njoftimin e MFE për masat e ndërmarra për zbatimin e kriterëve ligjore lidhur me këtë çështje.</i>
Kriteri:	Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 23.
Ndikimi:	Mungesa e eksperiencës, mungesa e certifikatës së audituesit për pozicionin e drejtorit të auditit dhe kushtet e konfliktit të interesit për këtë pozicion mund të sjellin si pasojë auditime jo cilësore, auditime jo në përputhje me standardet e kërkuara për auditimin e brendshëm publik dhe auditime të kompromentueshme.
Shkaku	Mos respektim i ligjit.
Rëndësia:	E mesme.
1.1 Rekomandimi:	Drejtoria e Përgjithshme e RTSH dhe Drejtoria Burimeve Njerëzore të marrin masa për emërimin e Drejtuesit të Njesisë së Auditit të Brendshëm në përputhje me kërkesat ligjore përkatëse.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi Drejtorin e Përgjithshëm të RTSH z. Th. G. dhe Drejtoreshën e Burimeve Njerëzore znj. A. M..

2. Titulli i gjetjes:	Pavarësia funksionale e AB dhe raportimi në mënyrë të drejtpërdrejtë tek titullari i njesisë publike.
Situata:	Veprimtaria e auditit të brendshëm rregullohet me rregulloren e auditimit të miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues të RTSH me nr. 41 datë 07.11.2018 dhe me dispozitat e tjera të sanksionuara në aktet ligjore dhe nënligjore për funksionimin e auditimit të brendshëm në sektorin publik. Në nenin 15 të rregullores së Auditimit të Brendshëm “Pavarësia Organizative” sqarohet se brenda njesisë publike drejtoria e auditimit të brendshëm raporton direkt tek titullari i njesisë publike. Referuar strukturës së miratuar të RTSH, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm është e përfshirë brenda strukturës së Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH, është drejtori e pavarur dhe ka varësi direkte nga Drejtori i Përgjithshëm, pra kjo drejtori raporton tek Drejtori i Përgjithshëm i RTSH. Bazuar në ligjin 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, drejtoria e auditimit të brendshëm ka funksionuar në <u>kundërshtim me nenin 4 pika 19 e këtij ligji</u> , pasi në zbatim të ligjit kreu IV neni 10 pika 2, njësia e auditimit të brendshëm është e pavarur funksionalisht dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek titullari i njesisë publike. Titullar i njesisë publike për RTSH, që drejtohet me organ vendimmarrës kolegjal në zbatim të nenit 4 pika 19 është Këshilli Drejtues. <i>Pra, në këtë pikë ka një mospërputhje të ligjit 114/2015 “ Për Auditin e Brendshëm në Sektorin Publik”, me rregulloren e Auditimit të Brendshëm të RTSH, pasi në zbatim të ligjit për auditin, drejtoria e auditit duhet të raportojë në Këshill Drejtues.</i>
Kriteri:	Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 4, pika 19, rregullore e auditimit të brendshëm miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues të RTSH me nr. 41 datë 07.11.2018, neni 15.
Ndikimi:	Cenimi i pavarësisë funksionale dhe raportimit të njesisë së auditit të brendshëm tek titullari i institucionit.
Shkaku	Mos interpretim i saktë i ligjit.

Rëndësia:	E mesme.
2.1 Rekomandimi:	RTSH të iniciojë të gjitha procedurat e nevojshme për rregullimin e procedurës së raportimit të drejtorisë së Auditit të Brendshëm në Këshillin Drejtues të RTSH, me qëllim mos cenimin e pavarësisë funksionale të kësaj drejtorie.

3. Titulli i gjetjes:	Mos zbatimi i formateve standarde në procesin e auditimit të brendshëm, hartimin e letrave të punës etj.
Situata:	Me urdhrin nr. 10 datë 26.04.2019 të Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH protokolluar me shkresën nr. 1358 datë 26.04.2019 është miratuar Kodi i Etikës së Auditimit të Brendshëm të RTSH, ku janë sanksionuar parimet dhe rregullat e sjelljes së audituesve të brendshëm, bazuar në nenin 8 të ligjit nr. 114/2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publik. Me shkresën nr. 1359, dt 26.04.2019, Drejtori i Përgjithshëm i RTSH e ka përcjellë pranë Drejtorisë së Harmonizimit dhe Auditit të Brendshëm në MFE. Konstatohet që ky Kod nuk është miratuar nga Titullari i Institucionit, Drejtori i Përgjithshëm i RTSH, por vetëm është nënshkruar nga Drejtuesi i DAB. Për periudhën objekt auditimi me urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH me nr. 09 datë 24.04.2019, protokolluar me shkresën nr. 1320 datë 24.04.2019 është miratuar Karta e Auditimit të Brendshëm të RTSH. Bazuar kjo në pikën b të nenit 14 të ligjit nr. 114/2015 <i>“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”</i> dhe pikës b 2.6.1 të Manualit të Auditimit të Brendshëm. Me shkresën nr 1356, datë 26.04.2019 është dërguar pranë Drejtorisë së Harmonizimit dhe Auditit të Brendshëm në MFE, Karta e AB, lidhur me hartimin e të cilës konstatohet se: Ky dokument nuk është miratuar nga Titullari i Institucionit, Drejtori i Përgjithshëm i RTSH, konform detyrimit të përcaktuar në germën ‘c’ të nenit 12 të ligjit 114/2015 dhe pikës 2.5 të Manualit të Auditit të Brendshëm, i miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016. Karta e AB nuk është në përshtatje të plotë me kërkesat e standardeve dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm, konkretisht: 1. Karta nuk ka strukturën sipas Formatit Standard nr. 1 të Manualit të AB. 2. Karta në përmbajtjen e saj ka rubrika, të pa nevojshme, që nuk përfshihen në formatin standard, konkretisht: Neni 8 –Parimet e përgjithshme të funksionimit të AB, Neni 14- Ndjekja e rekomandimeve, Kap VI- Neni 16,17 dhe 18 si dhe janë paraqitur institucione dhe përshkrime jo korrekte, respektivisht: a. Autoriteti Kombëtar i Auditimit- neni 16, lidhur me auditimin që kryejnë pranë RTSH-së. 3. Karta e Auditimit, në përmbajtjen e saj, nuk ka përcaktime lidhur me: -<i>Përgjegjshmërinë</i>, ku të paraqiten linjat e raportimit, mënyra dhe formën e raportimit të Drejtuesit të NJAB, konkretisht linjat e raportimit ndërmjet: a. NjAB dhe Titullarit të RTSH; b. NjAB dhe subjektit të audituar; c. NjAB me Strukturën Përgjegjëse për Harmonizimin e auditimit të brendshëm (SPH/AB); d. NjAB, Titullarit të RTSH dhe strukturës së Inspektimit financiar publik, në rastet kur zbulon parregullsi apo veprime, që në vlerësimin e njësisë së auditimit përbëjnë vepër penale. - <i>“Pavarësinë”</i> nuk ka përcaktime e përshkrime të qarta mbi pavarësinë organizative dhe funksionale të DAB. - <i>“Integritetin”</i> dhe <i>“Standardet e praktikave të auditimit”</i>.

Plani Strategjik

Lidhur me hartimin e planit Vjetor të Veprimtarisë së NJAB për vitin 2019.

Plani strategjik për vitet 2019-2021 është dërguar në ministrinë e financave me shkresën nr. 3358 datë 22.10.2018. Nga shqyrtimi i këtij plani nga grupi i auditimit konstatoi se kjo njësi nuk ka qenë në nivelin e kërkuar në drejtim të respektimit të standardeve që lidhen me hartimin dhe miratimin e këtyre planeve. Konkretisht:

a. Plani Strategjik dhe Vjetor nuk është strukturuar konform formatit të parashikuar në metodologjinë e hartimit të Planit Strategjik dhe Vjetor, të Manualit të Auditimit të Brendshëm. Në pjesën shpjeguese të Planit Strategjik rubrika:

1. Kufizimet e Auditimit, nuk paraqet konkretisht kufizimet të cilat mund të bëhen pengesë në realizimin e objektivave të DAB.

b. DAB nuk ka plotësuar e përcjellë Pasqyrën nr. 1 të Planit Strategjik dhe Vjetor respektiv “Vlerësimi i nivelit të risqeve për të gjithë subjektet që do të auditohen nga NJAB”, në të cilën duhet të përfshihen të gjitha subjektet tek të cilat njësia ka detyrimin për auditim, pavarësisht periudhës se kur do auditohet, konform procedurës për hartimin e këtyre pasqyrave.

c. Pasqyra nr 2 “Plani strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet”, nuk paraqet të gjitha subjekte të cilat do të auditohen për periudhën 3 vjeçare, referuar listimi të subjekteve/strukturave brenda RTSH paraqitur në faqen 2 dhe 3 të Planit Strategjik dhe organigramës së RTSH-viti 2017 (bashkëlidhur Planeve)

d. Në vitin 2019 (referuar Pasqyrës nr. 2 të Planit Strategjik 2019-2021) janë programuar për auditim 5 subjekte, nga të cilat në 2 prej tyre, sistemet e kontrollit të brendshëm janë vlerësuar me risk të lartë, ku konstatohet që asnjë nga këto subjekte, ku sistemet janë vlerësuar me risk të lartë, nuk është planifikuar për t’u audituar në vitin pasardhës sipas përcaktimit në pikën 3.1.3 të MAB;

e. Në planin vjetor 2019 është programuar mision auditimi me emërtimin “Të ndryshme” duke mos përcaktuar konkretisht si subjektin e synuar për auditim ashtu edhe fushën e llogarisë.

f. Planifikimi i buxhetit dhe përlllogaritja e burimeve njerëzore të nevojshme për realizimin e angazhimeve të planifikuara për vitin 2019 është mbështetur në organikën e miratuar, ndërkohë që ky proces duhet të bazohet në burimet faktike që Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka në dispozicion (referuar aneksit-Material shpjegues për plotësimin e pasqyrave të planit strategjik dhe vjetor, në Manualin e Auditit të Brendshëm).

g. Nuk janë përlllogaritur saktë burimet në dispozicion të NjAB për vitin që planifikohet (ditët gjithsej për të gjithë punonjësit e NjAB dhe ditët e punës për një auditim)

Subjektet në varësi të cilat i nënshtrohen auditimit nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm janë:

- Drejtoria e Përgjithshme e RTSH.

- Njësitë në varësi të RTSH.

- 4 Qendrat Vendore Audiovizive.

Veprimtaria audituese për periudhën objekt auditimi, është përqendruar kryesisht në:

-Programimin dhe kryerjen e auditimeve në bazë të planit të miratuar, mbikëqyrjen e veprimtarisë së RTSH. Vlerësimin e sistemeve të kontrollit të

brendshëm dhe dhënie e rekomandimeve për përmirësimin e tij.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë RTSH nuk i kushton rendësi procesit të zbatimit të rekomandimeve të lëna, pasi për periudhën objekt auditimi nuk u evidentua asnjë auditim me tematikë “Auditim i rekomandimeve dhe detyrave të lëna nga auditimet e mëparshme”. Gjithashtu mangësi tjetër është edhe mos përfshirja në këto vite e auditimit të detyrimeve të prapambetura në planet e auditimeve, mangësi në vite e kësaj drejtorie e cila është vënë në dukje në mënyrë të vazhdueshme nga Drejtoria e Harmonizimit në Ministrinë e Financave nëpërmjet shkresave në periudha të ndryshme. Drejtoria e Auditimit të Brendshëm nuk i është përmbajtur kërkesave metodologjike lidhur me hartimin e planit strategjik dhe vjetor, të përcaktuar në kuadrin rregullator të miratuar mbi sistemet dhe fushat e vlerësuara me risk të lartë. Karta e Auditimit të Brendshëm nuk është e përditësuar dhe plotësuar sipas përcaktimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Nga auditimi i dosjeve fizike të auditit u konstatua se për 6 mujorin e II të vitit 2017 veprimtaria e auditit të brendshëm nuk pasqyrohet qartë pasi nuk ka funksionuar në bazë të programit të auditimit nr. 70, datë 11.01.2017 sipas të cilit janë planifikuar 7 auditime, të gjitha auditime të plota në Drejtorinë e Drejtorisë së Përgjithshme dhe në Degët Rajonale Korçë, Kukës.

Për vitin 2017, gjashtë mujori i dytë, (për periudhën 01.06.2017-31.12.2017) nga NJAB pranë RTSH janë audituar:

QVA Radio Kukës për të cilin janë kryer dy auditime një për periudhën 23 nëntor 2016 -31 gusht 2017 dhe tjetri për periudhën 01 Shtator 2015 – 23 Nëntor 2016.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm për këtë periudhë ka patur mungesë në staf dhe për kryerjen e këtij auditimi, në grupet e punës për auditim janë aktivizuar punonjës të institucionit.

Mjedisi i kontrollit të brendshëm është vlerësuar i mesëm bazuar në pyetësin përkatës për subjektin. Vlerësimi i risqeve për sistemin e funksionimit të veprimtarisë ekonomiko - financiare është bërë bazuar në pyetësin e hartuar për çështjet kontrolleve për çdo rubrikë që ka rezultuar e ulët. Në përfundim të punës sipas gjetjeve janë lënë dhe rekomandimet përkatëse.

Për auditimin e Ish Drejtoria e Programit Satelitor

Risku i mjedisit të kontrollit të brendshëm është vlerësuar i mesëm në bazë të pyetësin përkatës për subjektin. Për subjektin Drejtoria e Programit Satelitor nuk janë lënë rekomandime pasi me strukturat e reja kjo drejtori është shpërbërë dhe i është bashkuar Njesisë së Programeve, Njesisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve, si dhe Njesisë Teknike.

Për vitin 2018 me programin e auditimit nr. 4737, datë 29.12.2017 të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH-së, janë parashikuar për t'u kryer 7 auditime: Drejtoria e Satelitit, njësia e programeve, njësia tematike dhe e lajmeve, Q.V.A Shkodër, Q.V.A Gjirokastrë, Drejtoria e Përgjithshme, të ndryshme.

Për 8 mujorin e parë Janar- Gusht 2018 është audituar Drejtoria e Satelitit dhe QVA Gjirokastrë vetëm për periudhën mars - gusht me staf të plotë (1 drejtor dhe 2 specialiste).

Njësia e Programeve ka patur një periudhë kohore prej 5 vitesh pa u audituar për këtë arsye për këtë drejtori është vendosur të realizohet auditimi duke e ndarë në dy periudha.

Në muajt Tetor- Dhjetor 2018 është kryer angazhimi pranë Ndjesisë së

	Programeve bazuar në Urdhrin nr. 3, datë 25.10.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm “Për ngritjen e grupit të punës për angazhimin e auditimit pranë Njesisë Programeve”, për auditimin e periudhës kohore nga 01.01.2014-31.12.2016 (3 vjet). Risku i mjedisit të kontrollit të brendshëm është vlerësuar i mesëm në bazë të pyetësorit përkatës për njësinë. Për vitin 2019 nuk është hartuar dhe miratuar plani vjetor i auditimit për organizimin e punës së auditit të brendshëm të RTSH. -Me urdhrin nr. 02 datë 15.01.2019 ka filluar angazhimi i auditimit për njësinë e programeve për periudhën 01.01.2017-30.11.2018 (2 vjet). Për këtë periudhë grupi i AB ka vlerësuar risk mesatar. Njësia Tematike dhe Lajmeve audituar në bazë të urdhrin të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 11, datë 13.05.2019 “ Për ngritjen e grupit të punës për auditim të Njesisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve”. Periudha objekt auditimi është 01.10.2015-31.03.2019 (4 vite). Ky program është audituar në një kohë nga data 20.05.2019 deri më 30.6.2019. Për QVA Shkodër audituar me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 15, datë 02.09.2019 “ Për ngritjen e grupit të punës për auditim të Qendra Vendore Audiovizive Radio Shkodra”. Periudha e auditimit është katër vite nga data 01.07.2016-30.06.2019 . Nga auditimi i dosjeve të auditimit rezultoi se dokumentacioni i hartuar për njoftimin e fillimit të angazhim auditimit, evidentimin dhe ndarjen e detyrave të audituesve nuk janë përgatitur për çdo rast, si dhe jo në përputhje me standardet. Nuk janë hartuar për të gjitha auditimet grupi i punës dhe memot. -Në përgatitjen e projektraportit dhe raportit nuk janë zbatuar formatet me përshkrimet e duhura në zbatim të Manualit të Auditimit Brendshëm. - Për çdo auditim u evidentua dosja individuale, por jo në të gjitha rastet me inventarin përkatës në mospërputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit. Në dosjet e personelit të stafit të auditimit të brendshëm nuk u evidentuan trajnime të vijueshme në lidhje me proceset audituese në mospërputhje me nenin 20 i ligjit për nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.
Kriteri:	Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Manuali i Auditimit Brendshëm, rregullore e auditimit të brendshëm miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues të RTSH me nr. 41 datë 07.11.2018.
Ndikimi:	Materiale jo në përputhje me formatet dhe kërkesat metodologjike të Manualit të Auditimit të Brendshëm.
Shkaku	Mos respektimi i përcaktimeve dhe udhëzimeve të Manualit të Auditimit të Brendshëm.
Rëndësia:	E mesme.
3.1 Rekomandimi:	Drejtoria e Auditit të Brendshëm të përfshi në planin e auditimeve angazhimin e auditimit të zbatimit të rekomandimeve të lëna, auditimin e detyrimeve të prapambetura dhe auditime të tjera të parashikuara me risk të lartë.
3.2 Rekomandimi:	Drejtoria e Auditit të Brendshëm të marrë masa për ndjekjen e hapave korrekte lidhur me procesin e auditimit, hartimin e letrave të punës dhe për çdo rast t’i përditësojë dhe plotësojë ato sipas përcaktimeve metodologjike në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi sipas periudhave përkatëse ish drejtorin e Auditimit të Brendshëm z. Xh. B. dhe znj. I. B. Drejtore e Auditimit të Brendshëm.

4. Titulli i gjetjes:	i Ngritja dhe funksionimi i sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe Menaxhimit Financiar në RTSH rezulton me mangësi.
Situata:	Auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptarë u krye në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. Grupi i auditimit i ka paraqitur institucionit një pyetësor në lidhje me komponentët bazë të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe Auditimin e Brendshëm, përgjigjet e të cilit u plotësuan nga drejtori ekonomik në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe drejtorët e drejtorive dhe njësisë, në bazë të përgjigjeve të tyre nga grupi i auditimit konstatohet se: -nuk është hartuar regjistër risku për vitet 2018 dhe 2019. - nuk është hartuar gjurma e auditit për vitin 2017 RTSH, -plani i veprimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin është hartuar vetëm për vitin 2019. -njësia për periudhën objekt auditimi nuk ka patur sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave, në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, “Monitorimi”, -nuk ka informacion të vazhdueshëm për Titullarin për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, -për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve nuk janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës dhe vetë njësia nuk ka programe specifike për trajnimin e punonjësve, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.1 “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë), paragrafët “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”. -Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim, pavarësisht se informacioni është i mjaftueshëm për zbatimin e detyrave. -Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit, brenda institucionit dhe procedurat për qarkullimin e informacionit.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.
Ndikimi:	Cilësi e dobët dhe eficiencë e ulët e kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar të Institucionit të cilat ndikojnë negativisht në arritjen e objektivave të institucionit dhe lënë hapësira për ndodhjen e anomalive.
Shkaku	Mos njohje dhe mos respektim i përcaktimeve dhe udhëzimeve ligjore në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.
Rëndësia:	E mesme.
4.1 Rekomandimi:	Nga Drejtoria e Përgjithshme e RTSH të merren masa për plotësimin e të gjitha kërkesave të ligjit për menaxhimin financiar në drejtim të njohjes nga

	stafi i ligjit për MFK dhe komponentët e tij, delegimin e kompetencave, hartimin e regjistrit të riskut dhe koordinatorit për menaxhimin e tij, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve të cilat mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit. Të hartohen programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit, si dhe rregulla të shkruara në rastet e largimeve nga puna të punonjësve. Gjithashtu të merren masa për përcaktimin e saktë të detyrave ndërmjet pozicioneve të punës për çështje të raportimit, delegimit dhe përgjegjësi, si dhe të regjistrit të riskut e strategjisë së njësisë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

- Në lidhje me gjetjen nr.36 referuar Drejtuesve të Njësisë së Auditimit të Brendshëm, Karta e Auditit dhe Kodi i Etikës janë realizuar sic duhet bazuar në formatet e Manualit të AB së bashku me ndryshimet e fundit me urdhrin nr.4 datë 10.01.2020, për vitin 2020, por nuk u moren parasysh nga grupi i auditimit pasi ishte jashtë periudhës së tyre të auditimit (bashkëlidhur shkresa).

- Po ashtu edhe për planin strategjik dhe vjetor janë rishikuar të gjitha hapat dhe formatet por nuk u moren parasysh nga grupi i auditimit pasi ishte jashtë periudhës së tyre të auditimit (bashkëlidhur shkresa).

- përsa i takon procesit të ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve është e vërtetë që nuk ka qenë as e planifikuar dhe as e realizuar me parë. Drejtuesja e kësaj drejtorie ka marr masa për tu planifikuar menjëherë. Fillimisht i është kërkuar shkresërisht subjekteve të audituara të një viti më parë mbi realizimin sipas afateve të veprimit. Komunikimi shkresërisht ka ardhur duke qenë se ka patur mungesë në staf për një kohë të gjatë mbi 16 muaj dhe e kemi patur të vështirë të realizonim planin sipas planifikimit si dhe të kryejmë programe verifikimi në lidhje me ndjekjen e rekomandimeve. Struktura e Drejtorisë së Auditimit ka qenë vetëm me një specialist (Gusht 2018 –Prill 2020). Po kështu edhe në vazhdim me një specialist për 8 muaj pasi specialiste zj.H. B. ka munguar për një kohë të gjatë në punë për periudhën (Shtator 2020-Mars 2021), pa marr parasysh edhe lejen e zakonshme dhe raporte ndërmjetëse, periudhë e cila ka ndikuar dhe si pengesë në kryerjen dhe zbatimin e detyrave të lëna në mes nga ana e saj, gjë që e vështirësoi punën në grup. Në lidhje me ndjekjen e rekomandimeve të lëna nga ana e drejtueses së re, praktikisht është një risi, shkresa në fund të vitit bazuar në manualin e auditimit pika 41.13.1 kapitulli IV, kjo është realizuar me shkresa në fund të vitit me lëndë kërkesë për informacion në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna gjatë auditimit të vitit 2018, përkatësisht për dy subjekte të audituar dhe përfunduara në vitin 2018 dhe për subjektet e përfunduar në vitin 2019.

Në vazhdimësi kemi patur komunikim me Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve për vitin 2018 dhe vitin 2019 ku i është kthyer përgj me shkresën nr.1213/1 datë 16.04.2020 (shkresa bashkëlidhur). Po kështu dhe për detyrimet e prapambetura është bërë komunikim zyrtar me MFE (bashkëlidhur shkresat). Për kërkesën e MFE për detyrimet e vitit 2017 është kthyer përgjigje me shkresën nr.2912/1 datë 22.10.2018 (bashkëlidhur).

Për vitin 2021 Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka qenë e kompletuar me staf, ndjekja e rekomandimeve është kryer me Programe Tematike mbi të gjitha subjektet e audituara gjatë vitit 2020, Përsa i takon letrave të punës, inventarët e dosjeve është detyrë dhe përgjegjësi

kryesore e specialistëve. Menjëherë me ardhjen e drejtueses së re dhe me kërkesë specifike drejtuar specialistes z.B. për përmbushjen e kërkesave të ligjit sipas Manualit të Auditimit të Brendshëm, ka filluar puna për zbatimin me përpikmëri të standardeve që duhen përpiluar për cdo angazhim, pasi është e vërtetë që më parë nuk kanë ekzistuar letrat e punës dhe as inventaret në asnjë nga dosjet e mëparshme. Nga shatori 2018 e në vazhdim ka filluar puna për përpilimin dhe sistemimin e dosjeve edhe pse ka hasur shumë vështirësi dhe barrierë të theksuara me stafin ekzistues. Vlen të theksohet se nga ana e ish-drejtuesit të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm (tashmë në pension), nuk është bërë asnjë dorëzim as të dokumenteve të punës as të inventareve apo praktikave të mëparshme në arkivë me procesverbal. Për të gjithë periudhën shtator 2018-dhjetor 2019 ka patur përmirësime të konsiderueshme në përpilimin e procedurave e cila vazhdon me plotësimin me përpikmëri të tyre në vitin 2020 e në vazhdim, menjëherë pas plotësimit të stafit të kësaj drejtorie (Prill 2020). Puna në këtë drejtori vazhdon të kryhet në mënyrë të saktë sipas formularëve përkatës si dhe janë bërë dhe ndryshimet e duhura në raporte përfundimtare duke zbatuar me përpikmëri ndryshimet e miratuara me urdhër nr.4 datë 10.01.2020.

- e theksoj se përpilimi, hartimi, dokumentimi dhe mbajtja e letrave të punës është detyrë dhe përgjegjësi vetëm e specialistëve, ndërkohë që drejtuesi i rishikon ato. Përfundimisht nuk jemi dakord me adresimin e bërë të kësaj gjetjeje, Ju lutemi rishikoni edhe një herë argumentimin nga ana jonë.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së:

-Lidhur me Kartën e Auditit, Kodin e Etikës, planin strategjik dhe vjetor cilësohet dhe në observacionin se për periudhën objekt auditimi nuk janë përgatitur sipas standardeve dhe formatit të Manualit të AB, gjithashtu përse i takon procesit të ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve cilësohet se konstatimi i KLSH është i vërtetë pasi nuk ka qënë as e planifikuar dhe as e realizuar me parë por, nga Drejtuesja e kësaj drejtorie janë marrë masa për t'u planifikuar menjëherë. Për vitin 2021 Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka qënë e kompletuar me staf dhe ndjekja e rekomandimeve është kryer me Programe Tematike mbi të gjitha subjektet e audituara gjatë vitit 2020. Dokumentet justifikuese të cilat janë bashkëlidhur observacionit dhe përpjekjet e drejtorisë së auditimit për të përmirësuar situatën vlersohen nga grupi i auditimit por nuk i përkasin periudhës objekt auditimi ndaj nuk u morën në konsideratë gjatë shqyrtimit të këtij raporti, por përse më sipër do të trajtohen dhe verifikohen nga KLSH në auditimin e rradhës që do të zhvillohet në institucionin tuaj.

Në lidhje me hartimin, dokumentimin dhe mbajtjen e letrave të punës sqarojmë se bazuar në nenin 17 të rregullores së funksionimit të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm pika 1,2,6,8,9, 10, 11, 12,15 detyrat e drejtorit të drejtorisë janë;- organizimi i drejtorisë sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me ligjin. Planifikimi i punës së drejtorisë ndarja e detyrave për cdo punonjës dhënia e urdhrave, udhëzimeve ndaj vartësve, kontrolli i zbatimit të detyrave të tyre dhe ndërhyrja për të marr masa për mbarëvajtjen e punës. Analizon në përfundim të çdo viti punën e drejtorisë dhe i paraqet Drejtorit të Përgjithshëm një relacion për mbarëvajtjen dhe ecurinë e punëve të drejtorisë, për vlersimin e punës së secilit punonjës, për detyrat e plotësuara, mosrealizimet për to si dhe masat e mëtejshme për mbarëvajtjen e punës, përfshirë edhe propozimin për masa disiplinore. Nga ana juaj nuk është propozuar asnjë masë ndaj punonjësve të cilët e kanë neglizhuar ose shmangur punën në drejtori, bazuar kjo edhe në nenin 22 të rregullores së auditimit.

Përse më sipër observacioni nuk ka mbështetje dokumentare dhe ligjore dhe nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen nr. 35 referuar RTSH mbi iniciimin e procedurave për rregullimin e procedurës së raportimit të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Këshillin drejtues të RTSH sqarojmë:

- për sa i përket procedurave të administrimit, RTSH bazohet në Ligjin nr. 97/2013 “Për mediat Audiovizive në RSH” si dhe vendimin nr. 98 /2016 të Kuvendit të Shqipërisë “Për miratimin e statusit të RTSH”-së. Bazuar në pikën a) dhe b) të nenit 105 të ligjit 97/2013, Drejtori i Përgjithshëm i RTSH-së, a) drejton veprimtarinë e RTSH-së në përputhje me kërkesat e ligjit dhe statutit të miratuar, b) me kërkesë të Këshillit Drejtues informon këtë të fundit lidhur me cdo informacion të nevojshëm në lidhje me funksionet e tij dhe funksionimit të RTSH-së; si dhe në shkronjën d) të pikës 6 të nenit 18 të vendimit nr.98/2016 të Kuvendit të Shqipërisë, Drejtori i Përgjithshëm i RTSH-së, d) është titullar i Autoritetit Kontraktor RTSH, në mungesë të tij këtë përgjegjësi ja delegon zëvendës drejtorit të përgjithshëm; po kështu referuar shkronjës ç) të pikës 6 të nenit 18; ç) i raporton rregullisht Këshillit Drejtues të RTSH-së për realizimin e planeve të zhvillimit të programeve e të biznesit; kështu që për sa i takon funksionimit të Drejtorisë së Auditimit veprohet në përputhje me pikën 2 të nenit 10 të ligjit 114/2015 ku: Njësia e Auditimit të Brendshëm është e pavarur funksionalisht dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek titullari i njësisë publike. Në këto kushte jemi në kundërshtim me interpretimin referuar kësaj gjetjeje.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së:

Referuar sa trajtoni në pretendimet Tuaja mbi mënyrën e funksionimit të RTSH ku citohet ligji

“Për mediat audiovizive në RSH” dhe statuti i RTSH sqarojmë se në nenin 8 të statutit të RTSH përcaktohet se organet drejtuese të RTSH janë

a) Këshilli Drejtues (KDRTSH);

b) Drejtori i Përgjithshëm;

c) Bordi i Administrimit, mbi këtë bazë ligjore janë referuar edhe audituesit e KLSH gjatë auditimit të tyre por, kur i referoheni ligjit të Auditimit të Brendshëm ku përcaktohet mënyra e funksionimit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, ku duhet të bazohet edhe Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në RTSH, ju nuk e citoni të plotë atë pasi; -në kërkesë të kreut IV neni 10 pika 2 të ligjit, njësia e auditimit të brendshëm është e pavarur funksionalisht dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek titullari i njësisë publike.

Referuar nenit 4 pika 19 të ligjit 114/2015 "Titullar i njësisë publike" është kreu i organit qendror të njësisë publike.

Në kuptim të këtij ligji, titullar i njësisë publike që drejtohet me organ vendimmarrës kolegjal, por që nuk organizohet si shoqëri tregtare, konsiderohet ky organ, pra, Titullar i njësisë publike për RTSH, që drejtohet me organ vendimmarrës kolegjal në zbatim të nenit 4 pika 19 të ligjit 114/2015 është Këshilli Drejtues.

Për sa sqaruar më sipër grupi i auditimit i qëndron gjetjes dhe rekomandimit të propozuar dhe nuk e merr në konsideratë observacionin.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen nr. 34, në observacion cilësohet se Drejtuesja e Njësisë së Auditimit i plotëson të gjitha kërkesat e ligjit në momentin që është komanduar në këtë detyrë, disponon certifikatë nga dy kurse profesionale për audit të brendshëm, një nga Dhoma e Tregtisë dhe një nga Instituti i Ekspertëve Fiskale. Ka ekperience pune mbi 5 vjet, saktësisht mbi 20 vjet në karrierën e saj si ekonomiste. Është e certifikuar me disa certifikata kombëtare dhe ndërkombëtare. Komandimi është bërë në përputhje me kërkesat e ligjit 97/2013 “ Për mediat audiovizive të RSH” dhe Vendimit nr. 98/2016 “ Për miratimin e Statutit të RTSH”, shkronja gj, e pikës 6 të nenit 18 “Kompetencat e Drejtorit të Përgjithshëm” përkatësisht me germën gj) “ emëron dhe shkarkon anëtarët e stafit drejtues/ drejtorisë së përgjithshme” dhe drejtoria e

auditimit të brendshëm është një drejtori e pavarur brenda strukturës së RTSH-së. Marrdhëniet e punës rregullohen me kontrata pune individuale të cilat rregullohen me Kodin e Punës të ndryshuar si dhe në bazë të ligjit nr. 1114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. Me shkresën nr.2941/1 datë 22.10.2019 i është kërkuar interpretim Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në lidhje me komandimin e drejtueses së auditit. Nuk ka patur asnjë përgjigje nga ana e ministrisë në lidhje me këtë kërkesë. Aktualisht pas fillimit të procesit të certifikimit për auditues të brendshëm në sektorin publik nga MFE, janë marrë masat për tu ndjekur ky proces edhe nga drejtuesja e njësisë së Auditimit të Brendshëm. Gjithashtu është konstatuar se komandimi është bërë në kushtet e konfliktit të interesit dhe kundërshtim me nenin 18 të ligjit 114/2015. Ky konstatim nuk qëndron pasi për një periudhë 3-vjecare Drejtoria Juridike nuk është audituar nga ky departament pasi është cilësuar si drejtori me risk të ulët.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së:

Përsa trajtoni në pretendimet tuaja, së pari sqarojmë se asnjë nga shkresat të cilat i citoni gjatë observacionit nuk i janë bashkëlidhur materialit, së dyti Ligji 114/2015 i Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik është shumë i qartë mbi kërkesat që duhet të plotësohen për një auditues të brendshëm, mënyrën e certifikimit dhe emërimit të tij. Në kuptim të ligjit, vetëm një e treta e njësisë së auditit mund të merret pa certifikat audituesi të brendshëm në sektorin publik dhe brenda një periudhe dy vjecare duhet të certifikohet, në të kundërt humbet vendin e punës. Ligji kërkon që drejtori i auditit të brendshëm në sektorin publik të jetë i certifikuar si auditues i brendshëm nga Ministria e Financave dhe jo nga kompani private apo institucione të tjera shtetërore si dhe të ketë të paktën një eksperiencë 5 vjecare në auditim. Komandimi në vetvete është një mekanizëm i përkohshëm i cili mund të përdoret me një afat të caktuar me qëllim shmangien e mosfunksionimit të drejtorisë, por jo për ti dhënë zgjidhje definitive problemit, nuk mund të komandohet një person i cili nuk i plotëson kriteret ligjore për vendin e punës pasi ndikon në procesin dhe mbarëvajtjen e punës së kësaj drejtorie e cila është e një rëndësie të vecantë me qëllim përmirësimin e veprimtarisë së njësisë publike.

Gjithashtu në rast se institucioni do kishte vullnetin që të emëronte dikë i cili i plotëson kriteret ligjore nuk do të ishte e vështirë për të gjetur auditues të certifikuar dhe me eksperiencë pasi MF e ka zhvilluar kursin e trajnimit në vazhdimësi për vite me radhë.

Përsa më sipër konstatimet e grupit auditues janë totalisht të bazuara në ligjin për Auditin e Brendshëm në Sektorin Publik.

- Në lidhje me konfliktin e interesit të drejtoreshës së auditimit të brendshëm me drejtorinë juridike i referohemi faktit se drejtoria juridike është një drejtori e cila në objekt të punës së saj ndërvepron me të gjithë institucionin dhe konflikti i interesit është i vazhdueshëm dhe mund të shfaqet rast pas rasti edhe gjatë auditimit të drejtorive të tjera, veçanërisht të atyre drejtorive të cilësuar si me risk të lartë. Gjithsesi përsa i përket kësaj pjese të gjetjes të trajtuar me nr.34 në projekt raport sqarojmë se duke vlersuar edhe faktin se për çdo mision auditimi plotësohen formularët e konfliktit të interesit, grupi i auditimit e merr në konsideratë observacionin duke bërë reflektimet e duhura në gjetje.

2.9 Kontroll mbi administrimin mbi bazueshmërinë ligjore të administrimit të pronës, lidhjes së kontratave për reklama, rregullshmërinë e dhënies me qira të godinave e kullave metalike, të transmetuesve, studiove dhe pajisjeve teknike etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme e RTSH Njësia e Marketingut dhe Njësia Teknike, si Kontratat e qirave, -Kontratat e reklamave, allotmenteve dhe pagesat përkatëse konstatohet që:

Drejtoria e Përgjithshme e Radio Televizionit Shqiptar (RTSH) për periudhën objekt auditimi ka funksionuar në bazë të ligjit nr. 97/2013 *“Për mediat Audio Vizive në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, statutin e miratuar me vendimin e Kuvendit të Shqipërisë me nr. 98, datë 22.12.2016 dhe rregulloret e funksionimit të miratuara me vendim të Këshillit Drejtues. Referuar nenit 113 të ligjit *“Financimi i RTSH-së”*, RTSH-ja i siguron fondet financiare për funksionimin dhe ushtrimin e detyrave të veta ndër të tjera edhe nga: kontratat me palë të treta për transmetime të ndryshme, duke shfrytëzuar kapacitetet e lira teknike; shërbime të tjera programesh; reklamat dhe publikimi i mesazheve të tjera të paguara, etj. RTSH-ja mund të hyjë në marrëdhënie huaje, kontrate shërbimi, transaksione apo sipërmarrjeje të përbashkët me subjekte të tjera, kur këto marrëdhënie ngrihen mbi bazën e pronave të veta, në bazë të legjislacionit në fuqi që rregullon këto veprimtari. Referuar nenit 113 të ligjit pasuritë e paluajtshme të RTSH-së regjistrohen si prona të paluajtshme publike dhe administrohen vetëm nga RTSH-ja për përmbushjen e qëllimit të përcaktuar në këtë ligj. AMA, pas këshillimit me RTSH-në, mund t'i kërkojë kësaj të fundit të bashkëpunojë me një të licencuar për transmetime audio ose audiovizive, për përdorimin e mjeteve të infrastrukturës së shpërndarjes së sinjalit, për shërbimet e transmetimit audio ose audiovizive të licencës përkatëse. I licencuari i shërbimit të transmetimit audio ose audioviziv i paguan RTSH-së tarifat periodike për përdorimin e infrastrukturës së transmetimit. Tarifat referuar ligjit nenit 122 *“Infrastruktura e transmetimit”* hartohen bazuar në parimet e transparencës, proporcionalitetit dhe mosdiskriminimit. Ato propozohen nga RTSH-ja dhe miratohen nga AMA, e cila shprehet brenda 30 ditëve nga paraqitja e propozimit. Nëse AMA nuk shprehet brenda këtij afati, tarifat konsiderohen të miratuara. Nga auditimi rezultoi se me vendimin me nr. 78 datë 16.09.2013 të Këshillit Drejtues janë miratuar tarifat e reja të shfrytëzimit të infrastrukturës së lirë të transmetimit të cilat i janë dërguar AMA-s për miratim. Autoriteti i Mediave Audio Vizive me shkresën nr. 1604 prot datë 14.10.2013 ka dërguar në RTSH, vendimin me nr. 14, datë 11.10.2013 ku i ka miratuar këto tarifa. Baza ligjore e kontratave të lidhura nga Njësia Teknike është ligji nr. 97 datë 04.03.2013 Për mediat audiovizive në RSH, Vendimi i AMA nr. 14 datë 11.10.2013 dhe Kodi Civil. Për 6 mujorin e II të vitit 2017 nga Drejtoria Teknike janë lidhur 7 kontrata shërbimi të reja konkretisht: Kontratat me subjektet Radio Klan, Klan Tv, Radio Maria, TV Berat, UTV, Scan Tv dhe BBF TV. Për vitin 2018 nga Drejtoria Teknike janë lidhur 14 kontrata shërbimi të reja konkretisht: Kontratat me subjektet Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve, Institucioni i Ekzekutimeve të Vendimeve Penale Lezhë (I.E.P.V Lezhë), Drejtoria Rajonale e Kufirit dhe Migracionit Gjirokastër, Institucioni i Ekzekutimeve të Vendimeve Penale Korçë (I.E.P.V Korçë), Drejtoria e Policisë së Qarkut Elbasan, Drejtoria Vendore e Policisë Gjirokastër, Tv Lokal Antena Nord, TV Kukës sh.a, Shërbimi Informatik I Shtetit, Tv Apollon, Fax Neës, Egnatia Televizion, G2 Media, Tv Alpo dhe Tv Sot 7. Për vitin 2019 nga Drejtoria Teknike janë lidhur 14 kontrata shërbimi të reja konkretisht: Kontratat me subjektet Institucioni i Ekzekutimeve të Vendimeve Penale Korçë, Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve, Drejtoria Rajonale e Kufirit të Migracionit Gjirokastër, Drejtoria Vendore e Policisë Gjirokastër, Drejtoria Vendore e Policisë Elbasan, Shërbimi Informativ Shtetërorë, Agjencia e Sistemit të ndërlidhjes dhe Informacionit, Reparti Ushtarak nr. 6640, Institucioni i Vendimeve Penale Lezhë, Banka e Shqipërisë, Radio Maria, TNT TV, R. ShPK, Media Vizion sh.a dhe MTSC ShPK. Të ardhurat e siguruar nga kjo njësi

në bazë të kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi rezultojnë si në tabelën e mëposhtme;

Viti	2017 (6 mujori i II)	2018	2019	Totali
Të ardhurat	20.915.970	60.166.610	85.903.235	166.985.815

Burimi: RTSH

Për vitin 2018 dhe 2019 këtu përfshihet edhe kontrata me subjektin BBC e lidhur që në vitin 1987.

Drejtoria e Marketingu

Drejtoria e Marketingut në RTSH është një drejtori në përbërjen e Drejtorisë të Përgjithshme të RTSH e cila ndër të tjera ka si detyrë administrimin e dhënies me qira të studiove të regjistrimit, pajisjeve radiofonike dhe ndriçimit dhe kapaciteteve të lira teknike kundrejt tarifave të përcaktuara nga Këshilli Drejtues; mban komunikim me subjektet e pranishme në tregun mediatik, të cilët kanë nevojë për publicitet si dhe me agjencitë e licencuara me ligj; përgatit listën e njoftimeve me pagesë, kundrejt tarifave të miratuara nga Këshilli Drejtues, për subjekte të ndryshme shtetërore, private dhe individë. Bazuar në nenin 54 të statutit pika 5 "Me propozimin e Drejtorit të Marketingut, Bordi i Administrimit përcakton kriteret dhe tarifat bazë të reklamës, si dhe të kohës tregtare që ia paraqet për miratim Këshillit Drejtues". Nga auditimi rezultoi se Këshilli Drejtues në mbledhjen e tij të datës 09.05.2017 ka miratuar me vendimin nr. 45 datë 09.05.2017 tarifat e reja të publicitetit në rrjetin e RTSH-së sipas kërkesës së paraqitur nga Drejtoria e Përgjithshme me shkresën nr. 1795 datë 09.05.2017.

Në disa raste Këshilli Drejtues ka miratuar tarifa preferenciale për klientët potencialë të cilët lidhin kontrata me RTSH, konkretisht me Vendimin e Këshillit Drejtues nr. 18 datë 07.06.2011 protokolluar në RTSH me shkresën nr. 576 prot datë 07.06.2011 është miratuar kontrata tip për lidhjen e kontratave të publicitetit për TVSH dhe Radio Tirana. Gjithashtu me këtë vendim është miratuar edhe ndryshimi i tarifës dysHEME për "trajtimin special" nga RTSH të "klientëve potencialë" ku, për këta klientë, janë përcaktuar çmimet dysHEME dhe kohëzgjatja e një spoti sipas paketave "klientë potencialë paketa I" dhe klientë potencialë paketa II".

Të ardhurat e siguruar nga Drejtoria e Marketingut në bazë të kontratave të lidhura për reklama apo mesazhe të tjera të paguara për periudhën objekt auditimi rezultojnë se janë realizuar më tepër nga planifikimi në plan buxhetet e miratuara. Konkretisht pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

lekë

Viti	2017 (6 mujori i II)	2018	2019
Shuma e të ardhurave	48.840.079	205.408.265	80.201.365

Burimi RTSH

Ndikim pozitiv në rritjen e të ardhurave të siguruar nga reklamat ka patur transmetimi Ekskluziv i Kampionatit Botëror të futbollit nga RTSH, i cili ka krijuar të ardhura të cilat zënë rreth 70% ndaj totalit të vitit 2018. Nga drejtoria e marketingut për vitin 2018 janë lidhur 48 kontrata në destinacion këtë event. Në 6 mujorin e II të vitit 2017 nga Drejtoria e Marketingut janë lidhur gjithsej 20 kontrata me subjekte të ndryshme për transmetim publiciteti dhe njoftimi.

Nga këto kontrata janë lidhur 2 kontrata për "Klientë Potencial, sipas Miratimit të Bordit të Administrimit, bazuar në vendimin nr. 45, datë 09.05.2017 të KD. Gjatë këtij viti janë realizuar 77.305.000 lekë, ose 98% e planit të kësaj drejtorie për vitin 2017. Në vitin 2018 janë lidhur gjithsej 80 kontrata për transmetim reklame me objekt transmetimi i publicitetit dhe njoftimeve në Televizionin Shqiptar, Radio Tirana, në faqen WEB si dhe sponsorizimi i programeve të ndryshme, shuma e arkëtuar brenda vitit rezulton 205.408.265 lekë. Nga këto

kontrata janë lidhur 6 kontrata për Klientë Potencial, sipas Miratimit të Bordit të Administrimit, bazuar në vendimin nr. 45, datë 09.05.2017 të KD. Në vitin 2019 janë lidhur gjithsej 50 kontrata për transmetim reklame. Nga këto kontrata janë lidhur 6 kontrata për Klientë Potencial, sipas Miratimit të Bordit të Administrimit, bazuar në vendimin nr. 45, datë 09.05.2017 të KD. Gjatë këtij viti janë realizuar 83.729.000 lekë, ose 4% me pak se plani i kësaj drejtorie për vitin 2019. Gjatë kësaj periudhe, të ardhurat kryesore janë realizuar në periudhën Shtator – Dhjetor 2019. Në disa raste për 31 kontrata të cilat janë lidhur për transmetimin e reklamave forma e pagesës së shërbimit nga kontraktori është bërë në natyrë, kjo bazuar në nenin 56 pika 2 të statutit ku thuhet se: *-Format e pagesës për reklamën janë me llogari ose çek bankar dhe në natyrë. Kur bëhet me shkëmbim në natyrë, shkëmbimi bëhet me kontratë të veçantë.* Në këto raste kontrata ka qenë e veçantë nga kontrata tip për transmetime reklame

- Në 6 mujorin e II të vitit 2017 janë lidhur 3 kontrata shkëmbimi, kryesisht për siguracione automjesh, produkte kozmetike, bojëra, produkte për skenografi dhe dezinfektimi.

- Në vitin 2018 janë lidhur 20 kontrata shkëmbimi, kryesisht për të drejta transmetimi, Siguracione, Automjete, Produktet Skenografie, kozmetike dhe detergjente.

- Në vitin 2019 janë lidhur 8 kontrata shkëmbimi, kryesisht për Siguracione, Automjete, Produktet Skenografie, kozmetike dhe detergjente.

Në lidhje me mallrat e shërbimet e përfituara nga këto kontrata u konstatua se janë përfituar dhe janë bërë hyrje në magazine.

1. Titulli i gjetjes:	Mos zbatim i neneve të sanksionuara në kontratat e qirave të allotmenteve dhe marketingut.
Situata:	Nga grupi i auditimit konstatohet se për kontratat e shfrytëzimit të infrastrukturës së lirë të transmetimit të RTSH, arkëtimet në fund të vitit janë më pak se vlerat e kontratave, përveç detyrimit të muajit të fundit të vitit (dhjetor) faturimi i të cilit paguhet në janarin e vitit pasardhës, subjektet e kontraktura kanë edhe detyrime të mbartura. Detyrimi i subjekteve reklamuese dhe subjekteve që përdorin Shërbimet për Infrastrukturën Transmetuese të RTSH^{së} për periudhën 2017 – 2019, në datë 31.12.2019 është në total 48.828.018 lekë. Nga kjo vlerë 27,836,059 lekë janë detyrime të faturuara më 31 Dhjetor 2019, për shërbimin e Reklamave 17,916,414 lekë dhe qira shfrytëzimi infrastrukturës transmetuese 9,919,645 lekë. Pra, në total kjo vlerë shkon në 20.992.259 lekë të ardhura të munguara për institucionin. Konkretisht: Për vitin 2017 vlera e detyrimit është 19,869,995 dhe përfshin edhe vlerën 13,777,530 lekë që është faturimi i kryer në 31.12.2017 (i cili paguhet në janarin e vitit pasardhës) nga ku vlera prej 6.093.402 lekë e ndarë në 4.234.892 lekë për reklama dhe 1,858,510 lekë për Shërbime për Infrastrukturën Transmetuese përbën detyrimin e mbetur i cili duhet të ishte arkëtuar. Arkëtimi i të ardhurave të kontraktuara dhe faturuara gjatë vitit 2017 është realizuar në masën 100% gjatë vitit 2018 duke përjashtuar subjektin G. 2. për vlerën 1.062.880 lekë, për të cilin është hapur proces gjyqësor në vitin 2019. Për vitin 2018 detyrimet e krijuara gjatë vitit janë në vlerën 63,170,626 lekë. Nga kjo vlerë detyrimi është faturim i muajit dhjetor 2018 shuma prej 17,290,814 lekë (11,600,958 lekë reklama dhe 5,689,856 lekë qira shfrytëzimi të infrastrukturës transmetuese). Detyrimi i subjekteve reklamuese dhe subjekteve që përdorin Shërbimet për Infrastrukturën Transmetuese të RTSH^{së} për periudhën e vitit 2018 është në vlerën total 45,879,812 lekë, e cila duhet të ishte arkëtuar gjatë

	vitit 2018. Gjatë vitit 2019 detyrimi është në vlerën totale 48.828.018 lekë. Nga kjo vlerë detyrimi, vlera prej 27.835.759 lekë (17.916.414 lekë reklama dhe 9.919.345 lekë qira shfrytëzimi të infrastrukturës transmetuese) është faturim i muajit dhjetor 2019. Detyrimi i mbetur, i cili duhet të ishte arkëtuar gjatë vitit 2019 është 20.992.259 lekë. Për subjektet që nuk kanë paguar brenda afatit të përcaktuar, nuk është bërë ndalimi i funksionimit të aparaturave, veprim në kundërshtim me kontratat të lidhura, ku në nenin 6 “Mënyra e pagesës” përcaktohet se: “... në rast vonese të pagesave më tepër se 45 ditë nga faturimi, RTSH ka të drejtë ndalojë funksionimin e aparaturave...”.
Kriteri:	Neni 6 i kontratave me të tretët “...pagesa duhet të kryhet jo më vonë se data 10 e muajit pasardhës dhe në rast se pagesa nuk kryhet brenda 45 ditëve nga lëshimi i saj, RTSH ka të drejtë të ndërpresë shërbimin e kontraktuar...”.
Ndikimi:	Rëndimi i debisë të krijuar nga mos arkëtimi i vlerave nga subjektet me të cilat janë lidhur kontratat e allotmenteve dhe marketingut.
Shkaku	Mos zbatimi i nenit 6 të kontratave me të tretët.
Rëndësia:	E lartë.
1.1 Rekomandimi:	Drejtoria Juridike në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, Drejtorinë Teknike dhe Drejtorinë e Marketingut të marrin masa për sanksionimin e subjekteve debitore nga kontratat e qirave dhe kontratat e marketingut me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve dhe mospërsëritjen në të ardhmen.

2. Titulli i gjetjes:	Mbi rregullshmërinë ligjore të procedurave që lidhen me ndjekjen e detyrimeve të subjekteve që marrin shërbim nga RTSH.
Situata:	Vlera e proceseve gjyqësore të ndjekura nga drejtoria juridike në lidhje me mos arkëtimet e kontratave të qirave dhe atyre të marketingut; -për vitin 2017 është 7,214,394 lekë. Gjatë këtij viti kanë nisur procedura për dy subjekte (E. dhe K.) në vlerën 3,906,000 lekë. Ndërsa arkëtime janë bërë në vlerën 3,362,000 lekë nga Ministria e Mjedisit, D. S. dhe pjesërisht E.. Vlera e mbartur nga vitet e kaluara është 6,294,748 lekë. - për vitin 2018 është 4,413,912 lekë. Gjatë këtij viti janë arkëtuar detyrimet nga subjektet E. në vlerën 2,512,482 lekë dhe R. D. në vlerën 288,000 lekë. - për vitin 2019 është 13,850,091 lekë. Gjatë këtij viti janë arkëtuar 330,740 lekë nga Drejtoria e Policisë të Qarkut Vlorë. Ndërkohë është shtuar vlera 9,767,335 lekë konkretisht nga Drejtoria e Marketingut lidhur me subjektin Gener 2 në vlerën 1,062,880 lekë dhe nga Njësia Teknike subjekte me vlerë totale 8,704,455 lekë. Kjo situatë është shkaktuar edhe si pasojë se në rregulloret e brendshme të funksionimit të drejtorisë ekonomike, njësisë së marketingut dhe njësisë teknike nuk është i qartë procesi i komunikimit ndërmjet drejtorive për sa i përket procedurave që lidhen me ndjekjen dhe verifikimin e detyrimeve të subjekteve të cilat marrin shërbim nga RTSH, fakt i cili shmang përgjegjësinë e drejtorive përkatëse në lidhje me vjeljen e debitorëve dhe shtimin e detyrimeve të mbartura. Në fund të vitit 2019, Drejtori i Përgjithshëm i RTSH me shkresën nr. 3010 datë 24.10.2019 drejtuar Drejtorisë Ekonomike, Njësisë Teknike dhe Drejtorisë së Marketingut, ka urdhëruar që brenda datës 15 të çdo muaji Drejtoria Ekonomike të verifikojë faturat e lëshuara dhe detyrimet e pashlyera të subjekteve që marrin shërbim nga RTSH. Nëse këto subjekte nuk shlyejnë detyrimet brenda afateve Drejtoria e Marketingut të aplikojë kamatën ligjore për vonesë në shlyerjen e detyrimit. Gjithashtu Drejtoria Ekonomike të Njoftojë Njësinë Teknike për ndërprerjen e shërbimit nëse detyrimet e

	subjekteve nuk shlyen brenda 45 ditëve.
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013 “ <i>Për mediat Audio Vizive në Republikën e Shqipërisë</i> ”, i ndryshuar, statuti i miratuar me vendimin e Kuvendit të Shqipërisë me nr. 98, datë 22.12.2016 dhe rregulloret e funksionimit të miratuara me vendim të Këshillit Drejtues. Neni 6 i kontratave me të tretët “...pagesa duhet të kryhet jo më vonë se data 10 e muajit pasardhës dhe në rast se pagesa nuk kryhet brenda 45 ditëve nga lëshimi i saj, RTSH ka të drejtë të ndërpresë shërbimin e kontraktuar...”.
Ndikimi:	Rëndimi i debisë të krijuar nga mos arkëtimi i detyrimeve nga subjektet me të cilat janë lidhur kontratat e allotmenteve dhe marketingut.
Shkaku	Mos zbatimi i ligjit dhe kontratave me të tretët.
Rëndësia:	E lartë.
2.1 Rekomandimi:	Drejtoria e Përgjithshme e RTSH të marrë masa për të rregulluar situatën e paqartë për procesin e ndjekjes dhe vjeljes së detyrimeve të subjekteve debitore të krijuara nga kontratat e qirave dhe kontratat e marketingut me qëllim vjeljen e debitorëve dhe evidentimin e përgjegjësisë për krijimin e tyre, përfshirë dhe aplikimin e kamatave.

2.10 Mbi auditimin e projekteve artistike dhe filmimeve.

RTSH si një ofrues i shërbimeve mediatike audiovizive (OSHMA) është person juridik publik, që kryen shërbimet e transmetimit publik në fushën e shërbimeve audio dhe audiovizive në Republikën e Shqipërisë. Në funksion të përmbushjes së deklaratës së qëllimit, “*Rregullore e miratimit dhe e zbatimit të projekteve filmike, artistike dhe të blerjes së të drejtave*”, me ndryshime (këtu e më poshtë “rregullorja”) miratuar me Vendimin nr. 10, datë 23.08.2018 me ndryshime të Këshillit Drejtues të RTSH (KDRTSH) përcakton rregulla për procedurat e paraqitjes, miratimit dhe të zbatimit të projekteve filmike, artistike dhe të blerjes së të drejtave në RTSH, në përputhje me kuadrin ligjor që rregullon veprimtarinë e transmetuesit publik, si ligji nr. 97/2013, datë 04.03.2013 “*Për Mediat Audiovizive në Republikën e Shqipërisë*” me ndryshime dhe Vendimin e Kuvendit të Republikës së Shqipërisë nr. 98/2016, datë 22.12.2016 “*Për miratimin e Statutit të RTSH-së*”.

1. Titulli i gjetjes:	Mungesa e inventarit të dosjeve të projekteve artistike/filmike dhe blerjes së të drejtave.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit të ndodhur në dosjet e projekteve, konstatohet mungesa e inventarit fizik. Sektori i Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave si dhe Drejtoria e Financës, në dosjet e administruara prej tyre nuk kanë listën e dokumenteve që duhet të përmbajë dosja dhe për pasojë administrimi i dokumentacionit nga këto njësi paraqet parregullsi dhe mungesa. Në “Rregullore” nuk është përcaktuar procedura e inventarizimit të dosjeve si dhe lista e dokumenteve që duhet të përmbajë dosja që administrohet nga njësitë zbatuese të projekteve.
Kriteri:	“ <i>Rregullore e miratimit dhe e zbatimit të projekteve filmike, artistike dhe të blerjes së të drejtave</i> ” (Rregullore).
Ndikimi:	Mos inventarizimi i dosjeve.
Shkaku	Mungesa e përcaktimit të kriterëve në “Rregullore” për inventarizimin e dokumentacionit dhe lista e dokumenteve që duhet të përmbajë dosja e projekteve nga njësitë zbatuese të projekteve.
Rëndësia:	E ulët.
1.1 Rekomandimi:	RTSH të marrë masa për përmirësimin e “ <i>Rregullores</i> ”, duke përcaktuar procedurën për inventarizimin e dokumentacionit si dhe listën e dokumenteve që duhet të përmbajë dosja që administrohet nga njësitë zbatuese të projekteve.

1. Për vitin 2019, nga auditimi i dosjes “Blerje e të drejtave ekskluzive të transmetimit audioviziv të serialit ‘SPIRAL’”, me vlerë oferte 3,696,000 lekë konstatohet:

2. Titulli i gjetjes:	Vendimi i Bordit Artistik nr. 2572, datë 13.9.2019, pa argumentin nga pikëpamja artistike mbi domosdoshmërinë e blerjes së të drejtave.
Situata:	Shoqëria “S.-N.” ka paraqitur ofertën e saj Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH z. Th. G. për shitjen e të drejtave ekskluzive të transmetimit audioviziv të serialit televiziv “SPIRAL”, për një periudhë 2 vjeçare (01.10.2019 deri 30.9.2021), 28 episode gjithsej, në vlerën 3,696,000 lekë me TVSH (110,000 lekë/episodi). Në praktikën e dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave në lidhje me vendimin e marrë nga Bordi Artistik konstatohet: - Vendimi i Bordit Artistik nr. 2572, datë 13.9.2019 në pjesën arsyetuese të tij, nuk shprehet në lidhje me domosdoshmërinë e blerjes së të drejtave ekskluzive të transmetimit audioviziv të serialit “SPIRAL” si dhe mbi përputhshmërinë me strukturën programore të RTSH dhe parimet themelore të veprimtarisë audiovizive, pra nuk jep një argumentim nga pikëpamja artistike mbi

	domosdoshmërinë e blerjes së të drejtave por mjaftohet duke u shprehur vetëm "miratohet nga pikëpamja artistike blerje e të drejtave", veprim jo në përputhje me "Rregulloren" me ndryshime neni 5, pika 2.
Kriteri:	"Rregulloren", neni 5, pika 2.
Ndikimi:	Vendimi Bordit Artistik nuk shprehet në pjesën arsyetuese për argumentimin nga pikëpamja artistike.
Shkaku	Mos argumentimi nga Bordi Artistik për blerjen e të drejtave.
Rëndësia:	E ulët.
2.1 Rekomandimi:	RTSH të marrë masa në të ardhmen që në vendimet e Bordit të Administrimit në rastet e blerjes së të drejtave të bëhet argumentimi i plotë nga pikëpamja artistike mbi domosdoshmërinë e blerjes së tyre.

Shoqëria "S.-N.", kundrejt paraqitjes së faturave tatimore dhe dorëzimit të materialit filmik është likuiduar bazuar në detyrimet kontraktore. Me urdhër transfertën datë 08.11.2019 në llogarinë e Shoqërisë "S.-N." është derdhur vlera 3,696,000 lekë me TVSH bazuar në faturën tatimore nr. 9, datë 17.10.2019. Likuidimi i vlerës është bërë pasi është marrë në dorëzim materiali filmik me Procesverbalin nr. 2714/1, datë 17.10.2019 nga Drejtori i Arkivit, sipas detyrimeve kontraktore që rrjedhin nga kontrata nr. 2714, datë 26.9.2019.

2. Projekti artistik "Java-RTSH" cikël emisionesh televizive me vlerë 2.052.000 lekë, miratuar me Vendim të Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, nr. 47, datë 12.09.2019 konstatohet:

3. Titulli i gjetjes:	Parregullsi dhe mungesa në dokumentacionin shoqërues në procedurën e paraqitjes së projektit artistik "Java-RTSH".
Situata:	Drejtuesi i Njesisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve RTSH z. B. Z., me shkresën nr. 338, datë 11.09.2019 protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH nr. 2515 prot., datë 11.09.2019, ka përcjellë në zbatim të nenit 7, pika 3 të "Rregullores", te Drejtori i Përgjithshëm z. Th. G. propozimin për miratimin e projektit artistik "Java-RTSH" si prodhim ekskluziv i RTSH (<i>bashkangjitur vetëm sinopsi i projektit</i>) vlera financiare e të cilit është deri në 1% të vlerës së buxhetit vjetor të RTSH-së. Procedura e ndjekur nga kjo Njësi për paraqitjen e projektit bazuar në këtë shkresë, i është referuar pa të drejtë procedurës në kuptim të neni 7, pika 1¹⁹ të "Rregullores" dhe jo si projekt i paraqitur për miratim nga persona fizikë/juridikë jashtë RTSH si në rastin konkret (<i>me sinops të Lorenc Vangjelit</i>), për të cilin ndiqet procedura e paraqitjes së dokumentacionit në përputhje me nenin 8. Megjithatë dokumentacioni i paraqitur i është referuar nenit 7, pika 1, praktika nuk ka bashkangjitur dokumentacionin përkatës sipas përcaktimeve të këtij neni: -kërkesën me shkrim që është detyrim ligjor për miratimin e projektit artistik, por ka vetëm sinopsin të nënshkruar nga L. V. si "drejtues i emisionit/autor skenari" që nuk është punonjës i RTSH, kjo në mos përputhje me "Rregulloren", neni 7, pika 1. -dokumentacionin shoqërues të kërkesës sipas detyrimeve të "Rregullores", neni 7, pika 2: (skenari dhe sinopsi i veprës artistike, përshkrimi narrativ, qëllimi dhe

¹⁹ Çdo punonjës në RTSH, i cili është krijues i një veprë letrare, ose ..., objekt i mbrojtjes të së drejtës së autorit, përveç atyre të krijuar në kushtet e kontratës së punës, mund të shërbejë si bazë për prodhimin e projektit filmik, ose të projektit artistik, është i detyruar që të dorëzojë kërkesën me shkrim për miratimin e projektit filmik, ..., në Njësinë e Programeve RTSH, ose në Njësinë e Emisioneve Tematike dhe Lajmeve RTSH.

	objektivat që duhet të arrihen përmes këtij projekti). <i>Veprimet e sipërme nuk janë në përputhje me “Rregulloren” në procedurën e paraqitjes së projektit dhe kanë sjellë parregullsi dhe mungesa në dokumentacionin shoqërues. Ato janë kompetencë e Drejtuesit të Njesisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve RTSH bazuar në “Rregulloren”, neni 7, pika 1, 2 dhe 3.</i>
Kriteri:	“Rregulloren”, neni 7, pika 1, 2 dhe 3.
Ndikimi:	Parregullsi dhe mungesa në dokumentacionin shoqërues në procedurën e paraqitjes së projektit.
Shkaku	Mos përmbushja e detyrimeve të “Rregullores” në plotësimin e dokumentacionit në procedurën e paraqitjes së projektit.
Rëndësia:	E ulët.
3.1 Rekomandimi:	Titullari i RTSH nisur nga parregullsitë dhe mungesat e konstatuara në përcjelljen e kërkesës dhe dokumentacionit shoqërues në procedurën e paraqitjes së projektit “Java-RTSH”, për miratimin e projektit artistik, të analizojë përgjegjësitë e Njesisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve RTSH, me qëllim që në të ardhmen propozimi për miratimin e kërkesës për miratim projektit të shoqërohet me dokumentacionin e plotë konform kërkesave të “Rregullores e miratimit dhe e zbatimit të projekteve filmike, artistike dhe të blerjes së të drejtave”, me ndryshime.

4. Titulli i gjetjes:	Pagesat e kryera për pjesëmarrje në projekte artistike për punonjës që janë staf të RTSH, janë në mospërputhje me Kontratën individuale të punës.
Situata:	1. Realizimi i Projektit artistik “Java-RTSH” është miratuar me Vendim të Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, nr. 47, datë 12.09.2019 bazuar në Vendimin e Bordit Artistik nr. 2560, datë 12.9.2019. Referuar Vendimit të Bordit, në pjesën arsyetuese të tij, nuk shprehet mbi vlerësimin nga pikëpamja artistike e projektit, pra nuk jep një argumentim mbi miratimin e projektit por shprehet vetëm për “<i>miratimi nga pikëpamja artistike</i>”, duke lënë shteg për hartimin në mënyrë fiktive të vendimit, jo në përputhje me kërkesat e “Rregullores” neni 5, pika 2. Nga ana tjetër vendimarrja e Bordit dhe e Drejtorit të Përgjithshëm bëhet në të njëjtën datë, duke krijuar mundësinë e fiktivitetit në agjendën e vendimarrjes. 2. Në realizimin e projektit artistik sipas preventivit marrin pjesë komponentët: -skenari 2 persona (të jashtëm), -drejtues emisioni 3 persona (2 të jashtëm, 1 staf RTSH) -regjisor 1 person (staf RTSH) -operator 1 person (i jashtëm). Për 2 komponentët “regjisor” dhe “drejtues” të cilët janë staf RTSH-së janë lidhur kontratat sipas komponentit përkatës: -Për “regjisor”, kontrata nr. 348/7 Prot., datë 16.9.2019, me znj. E. J.. -Për “Drejtues”, kontrata nr. 348/5 Prot., datë 16.9.2019 me znj. M. M.. Nga auditimi konstatohet se: Referuar Kontratës individuale të punës datë 01.02.2017, znj. E. J., ka emërtesën “regjisor” në Njësine e Programeve RTSH (qëndruar në këtë pozicion deri në datën 26.6.2020, me vendimin nr. 375, datë 26.6.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm kalon në pozicionin “K/redaktore në TVSH 2”) si dhe referuar kontratës nr. 348/7 prot., datë 16.9.2019 për pjesëmarrje në projekt, është në cilësinë e “regjisorit”. Për të njëjtin përkrah të vendit të punës (“regjisor”) me këtë punonjëse, padrejtësisht janë lidhur kontratat e

	sipërcituara, të cilat bien në kundërshtim me njëra tjetrën, për shkak të si më poshtë: -në Kontratën individuale të punës përshkrimi i vendit të punës (regjisor) është i njëjtë dhe nuk ka ndryshim të specifikave nga ato të përcaktuara në kontratën nr. 348/7 prot., datë 16.9.2019, por ndryshon vetëm ngarkesa e punës (<i>emisioni shtrihet në fashën orare nga 20.30 deri 22.30 një herë në javë</i>), për të cilën legjislacioni i punës parashikon orë shtesë mbi orën zyrtare, -në nenin 3 të Kontratës individuale të punës përcaktohet në mënyrë eksplicite se “<i>ky vend pune afrohet dhe pranohet nga punëmarrësi pa kushte shtesë jashtë kësaj kontrate nga palët, në momentin e nënshkrimit...</i>”. Në kushte të tilla kontrata nr. 348/7 prot., datë 16.9.2019 për pjesëmarrje në projekt bie në kundërshtim me këtë detyrim të Kontratës individuale të punës, pasi nuk ka ndryshuar “përshkrimi i vendit të punës” dhe tashmë me këtë kontratë vendosen kushte shtesë (shpërblimi për të njëjtën punë/regjisor), -kontrata nr. 348/7 prot., datë 16.9.2019, është kontradiktore nga përmbajtja, pasi në nenin 2 të saj ku janë përcaktuar “të drejtat që kalohen” të cilat nënkuptojnë detyrimin e “regjisorit” për kalimin tek Njësia/RTSH-ja e të gjitha të drejtave ekskluzive pasurore në lidhje me regjinë, bie në kundërshtim me nenin 3, pika 1 ku përcaktohet se “<i>regjisori në shpërblim të përmbushjes së detyrimit të përcaktuar në kontratë si dhe të kalimit të të drejtave të kaluara në paragrafin 1 të nenit 2 të kësaj kontrate, do të marrë një shpërblim në shumën 5000 lekë për secilin emision...</i>”. Në këtë kontekst krijohet një marrëdhënie juridike e shitblerjes së të drejtave por tashmë të realizuara në mjedisin e punës, orarin zyrtar dhe në funksion të detyrimeve që rrjedhin nga pozicioni “regjisor” sipas Kontratës individuale të punës. Për pasojë bazuar në kontratën nr. 348/7 prot., datë 16.9.2019 znj. E. J. është shpërblyer në vlerën 63,750 lekë për periudhën shtator-dhjetor 2019 (<i>pasi i është mbajtur tatimi në burim</i>). <i>Kontrata nr. 348/7 Prot., datë 16.9.2019 e lidhur nga titullari i Njesisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve bie në kundërshtim me Kontratën individuale të punës datë 01.02.2017, neni 3, ku për të njëjtin pozicion/përshkrim pune si “regjisor”, znj. E. J. është paguar 2 herë (page mujore dhe shpërblim) në vlerën 63,750 lekë e cila përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore.</i> -Për znj. M. M., referuar Kontratës individuale të punës datë 15.06.2018, me emërtesë “Gazetare parë” në Redaksinë e politikës në RTSH 24, përshkrimi i vendit të punës (Drejtues) nuk është i njëjtë dhe ka ndryshim të specifikave nga ato të përcaktuara në kontratën nr. 348/5 prot., datë 16.9.2019 për pjesëmarrje në projekt.
Kriteri:	“Rregullore”, neni 7 dhe neni 5, pika 2. Kontrata individuale e punës datë 01.02.2017, neni 3.
Ndikimi:	Përdorim pa efektivitet i fondeve buxhetore në vlerën 63,750 lekë
Shkaku	Interpretim i gabuar i detyrimeve kontraktore që burojnë nga Kontrata individuale e punës 01.02.2017 dhe kontrata nr. 348/7 Prot., datë 16.9.2019.
Rëndësia:	E mesme.
4.1 Rekomandimi:	RTSH të marrë masa për përmirësimin e “Rregullores”, neni 7, ku të përcaktohet afati ligjor brenda të cilit duhet të miratohet projektin artistik/filmik vlera financiare të cilave është deri në 1% të vlerës së buxhetit vjetor të RTSH-së, nga Bordi Artistik dhe Drejtori Përgjithshëm i RTSH, me qëllim minimizimin e veprimeve burokratike në vendimmarrje.

4.2 Rekomandimi:	Të merren masa nga titullarët e njësive përkatëse që në të ardhmen të mos nënshkruhen kontrata për projektet artistike/filmike që bien në kundërshtim me detyrimet kontraktore që rrjedhin nga Kontrata individuale e punës në kushtet e mos ndryshimit të emërtesës/ përshkrimit të vendit të punës, për rastet e pjesëmarrjes së stafit të RTSH, të cilat sjellin pasojë përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore konkretisht në Projektin “Java-RTSH” në vlerën 63,750 lekë.

5. Titulli i gjetjes:	Pagesat e kryera për pjesëmarrje në projekte artistike për punonjës që janë staf të RTSH, janë në mospërputhje me Kontratën individuale të punës datë 26.6.2020.
Situata:	1. Realizimi i Projektit artistik “Rreth mesnatës” është miratuar me Vendim të Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, nr. 46, datë 12.09.2019 bazuar në Vendimin e Bordit Artistik nr. 2560, datë 12.9.2019. Referuar vendimit të Bordit, në pjesën arsyetuese ai nuk shprehet mbi vlerësimin nga pikëpamja artistike e projektit, pra nuk jep një argumentim mbi miratimin e projektit duke lënë shteg për mënyrën fiktive në hartimin e vendimit sipas kërkesave të “Regullores” neni 5, pika 2. Nga ana tjetër vendimmarrja e Bordit dhe e Drejtorit të Përgjithshëm bëhet në të njëjtën datë, duke krijuar mundësinë e fiktivitetit në agjendën e vendimmarrjes. 2. Në realizimin e projektit artistik sipas preventivit marrin pjesë komponentët: -skenari 2 persona (të jashtëm), -drejtues emisioni 3 persona (2 të jashtëm, 1 staf RTSH) -regjisor 1 person (staf RTSH) Për 2 komponentët “regjisor” dhe “drejtues” të cilët janë staf RTSH-së janë lidhur kontratat sipas komponentit përkatës: -Për “regjisor”, kontrata nr. 350/6 Prot., datë 16.9.2019, me znj. E. J.. -Për “Drejtues”, kontrata nr. 351/1, Prot., datë 16.9.2019 me znj. S. A.. Nga auditimi konstatohet se: Referuar Kontratës individuale të punës datë 01.02.2017, znj. E. J., ka emërtesën “regjisor” në Njësinë e Programeve RTSH (qëndruar në këtë pozicion deri në datën 26.6.2020, me vendimin nr. 375, datë 26.6.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm kalon në pozicionin “K/redaktore në TVSH 2”) si dhe referuar kontratës nr. 350/6 prot., datë 16.9.2019 për pjesëmarrje në projekt, është në cilësinë e “regjisorit”. Për të njëjtin përshkrim të vendit të punës (“regjisor”) me këtë punonjëse, padrejtësisht janë lidhur kontratat e sipër cituara, të cilat bien në kundërshtim me njëra tjetrën, për shkaqet si më poshtë: -në Kontratën individuale të punës përshkrimi i vendit të punës (regjisor) është i njëjtë dhe nuk ka ndryshim të specifikave nga ato të përcaktuara në kontratën nr. 350/6 prot., datë 16.9.2019, por ndryshon vetëm ngarkesa e punës (<i>emisioni shtrihet në fashën orare nga 23.00 deri 24.00 një herë në javë</i>), për të cilën legjislacioni i punës parashikon orë shtesë mbi orën zyrtare, -në nenin 3 të Kontratës individuale të punës përcaktohet në mënyrë eksplicite se “<i>ky vend pune afrohet dhe pranohet nga punëmarrësi pa kushte shtesë jashtë kësaj kontrate nga palët, në momentin e nënshkrimit...</i>”. Në kushte të tilla kontrata nr. 350/6 prot., datë 16.9.2019 për pjesëmarrje në projekt bie në kundërshtim me këtë detyrim të Kontratës individuale të punës, pasi nuk ka ndryshuar “përshkrimi i vendit të punës” dhe tashmë me këtë kontratë vendosen kushte shtesë (shpërblimi për të njëjtën punë/regjisor), -kontrata nr. 350/6 prot., datë 16.9.2019, është kontradiktore nga përmbajtja,

	pasi në nenin 2 të saj ku janë përcaktuar “të drejtat që kalohen” të cilat nënkuptojnë detyrimin e “regjisorit” për kalimin tek Njësia/RTSH-ja e të gjitha të drejtave ekskluzive pasurore në lidhje me regjinë, bie në kundërshtim me nenin 3, pika 1 ku përcaktohet se “regjisorin në shpërblim të përmbushjes së detyrimit të përcaktuar në kontratë si dhe të kalimit të të drejtave të kaluara në paragrafin 1 të nenit 2 të kësaj kontrate, do të marrë një shpërblim në shumën 2500 lekë për secilin emision...”. Në këtë kontekst krijohet një marrëdhënie juridike e shitblerjes së të drejtave por tashmë të realizuara në mjedisin e punës, orarin zyrtar dhe në funksion të detyrimeve që rrjedhin nga pozicioni “regjisor” sipas Kontratës individuale të punës. Për pasojë bazuar në kontratën nr. 350/6, Prot., datë 16.9.2019 znj. E. J. është shpërblyer në vlerën 31,875 lekë për periudhën shtator-dhjetor 2019 (pasi i është mbajtur tatimi në burim). Kontrata nr. 350/6 Prot., datë 16.9.2019 e lidhur nga titullari i Njesisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve bie në kundërshtim me Kontratën individuale të punës datë 01.02.2017 neni 3, ku për të njëjtin pozicion/përshkrim pune si “regjisor”, znj. E. J. është paguar 2 herë (page mujore dhe shpërblim) në vlerën 31,875 lekë e cila përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore. -Për znj. S. A., referuar Kontratës individuale të punës datë 17.9.2018, me emërtesë “Redaktore Përgjegjëse në Sektorin e Politikës”, përshkrimi i vendit të punës (Drejtues) nuk është i njëjtë dhe ka ndryshim të specifikave nga ato të përcaktuara në kontratën nr. 351/1Prot., datë 16.9.2019 për pjesëmarrje në projekt.
Kriteri:	“Rregullorë”, neni 7 dhe neni 5, pika 2. Kontrata individuale e punës datë 01.02.2017, neni 3.
Ndikimi:	Përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në vlerën 31,875 lekë.
Shkaku	Interpretim i gabuar i detyrimeve kontraktore që burojnë nga Kontrata individuale e punës 01.02.2017 dhe kontrata nr. 350/6 Prot., datë 16.9.2019.
Rëndësia:	E mesme.
5.1 Rekomandimi:	RTSH si subjekt i iniciativës ligjore të marrë masa për përmirësimin e “Rregullores”, neni 7, ku të përcaktohet afati ligjor brenda të cilit duhet të miratohet projektin artistik/filmik vlera financiare të cilave është deri në 1% të vlerës së buxhetit vjetor të RTSH-së, nga Bordi Artistik dhe Drejtori Përgjithshëm i RTSH, me qëllim minimizimin e veprimeve burokratike në vendimmarrje.
5.2 Rekomandimi:	Të merren masa nga titullarët e njësive përkatëse që në të ardhmen të mos nënshkruhen kontrata për projektet artistike/filmike që bien në kundërshtim me detyrimet kontraktore që rrjedhin nga Kontrata individuale e punës në kushtet e mos ndryshimit të emërtesës/ përshkrimit të vendit të punës, për rastet e pjesëmarrjes së stafit të RTSH, të cilat kanë sjellë si pasojë përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore konkretisht në Projektin “Rreth mesnatës”, në vlerën 31,875 lekë.

Konkluzion: Nga auditimi i projekteve artistike/filmike dhe blerjes së të drejtave për vitin 2019 konstatohet:

-Në “Rregulloren e miratimit dhe zbatimit të projekteve filmike, artistike dhe të blerjes së të drejtave” nuk parashikohen rregulla mbi inventarizimin dhe lista e dokumentacionit që duhet të përmbajë dosja e projekteve nga njësitë zbatuese të projekteve,

-Vendimi i Bordit Artistik nr. 2572, datë 13.9.2019 në pjesën arsyetuese të tij, nuk shprehet nga pikëpamja artistike në lidhje me domosdoshmërinë e blerjes së të drejtave ekskluzive të transmetimit audioviziv të serialit “SPIRAL” si dhe mbi përputhshmërinë me strukturën programore të RTSH dhe parimet themelore të veprimtarisë audiovizive, pra nuk jep një argumentim nga pikëpamja artistike por mjaftohet duke u shprehur vetëm *”miratohet nga pikëpamja artistike blerje e të drejtave”*, veprim jo në përputhje me “Rregulloren” me ndryshime neni 5, pika 2,

-parregullsi dhe mungesa në dokumentacionin shoqërues në procedurën e paraqitjes së projektit artistik “Java-RTSH”,

-shpërblimi në total në vlerën 95,625 lekë për znj. E. J. në cilësinë e “regjisorit” për projektet artistike “Java-RTSH” dhe “Rreth mesnatës” në kundërshtim me Kontratën Individuale të Punës datë 01.02.2017, ku për të njëjtin pozicion/përshkrim pune si “regjisor”, është paguar 2 herë (*page mujore dhe shpërblim*) përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore.

3. Në zbatim të pikës 10 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua Dosja e projektit “Asambleja e Përgjithshme e EBU”.

Gjetja nr.	Projekti “Asambleja e Përgjithshme e EBU” nuk ka kaluar për miratim në Bordin Artistik; preventivi i hartuar nuk mban në konsideratë kalendarin e aktiviteteve dhe kuadrin rregullator për çmimet; mangësi në dokumentacionin e zbatimit dhe atë financiar, duke sjellë për pasojë ulje të efektivitetit të fondeve publike.
Situata	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për veprimtarinë e Bordit Artistik, rezulton se ky program show nuk ka kaluar për miratim paraprakisht në këtë bord, <i>veprim ky në kundërshtim me nenin 7 -Procedura e paraqitjes së projekteve filmike dhe artistike, që janë prodhime të RTSH, miratimi dhe zbatimi i tyre, të Rregullores së miratimit dhe zbatimit të projekteve filmike dhe artistike dhe të blerjes së të drejtave, miratuar me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 1026 prot., datë 10.04.2018.</i> Bordi i administrimit, me vendimin nr. 1580 prot., datë 31.05.2018, ka dhënë pëlqimin mbi preventivin për realizimin e projektit “Asambleja e Përgjithshme e EBU”. Program show i cili do të zhvillohet në datat 25-30 qershor për vlerën 16,578,220 lekë, bashkëlidhur të të cilit gjendet preventivi i strukturuar në listën e takimeve, shpenzime për grupin e shoqëruesve, programi social për datat 29 dhe 30 qershor dhe materiale promocionale, logjistike dhe darkat gala, por që ky preventiv është i pa firmosur nga ana e nëpunësve të Sektorit të Projekteve. Veç kësaj, në preventivin në total janë përfshirë dhe 1,370,000 lekë pagesa për t’u bërë nga bashkëpunëtorët në aktivitetet e programit social për dreka dhe darka. KD me vendimin nr. 26, datë 05.06.2018 ka miratuar preventivin për realizimin e projektit “Asambleja e Përgjithshme e EBU”, njëlloj siç e ka miratuar BA. - Në preventivin e hartuar është konsideruar qira salle e plotë nga ora 7 deri në 22 për ditën e hënë, kur ditën e hënë nuk ka pasur aktivitet, pra janë parashikuar 52,000 lekë më shumë, po ashtu dhe për spikerin dhe grimjerin 32,500 lekë, si dhe qira salle kryesore e konferencës për 160 vetë është preventivuar për 5 ditë në një kohë që vetëm në dy ditë ka pasur aktivitet, pra janë parashikuar 3 ditë më shumë ose 468,000 lekë (3x156,000 lekë), gjithsej 552,500 lekë shpenzime të panevojshme, të cilët janë përfituar nga subjekti

person fizik L. B..

- Në preventiv është parashikuar dhurata për 15 anëtarët e Bordit ekzekutiv në masën 50,000 lekë secili, në një kohë që sipas VKM nr. 327, datë 26.06.1995 “Për një shtesë në pikat 8 dhe 9 të VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje, përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, pika 9 paragrafi i dytë, titullarët e përfaqësive diplomatike mund të japin dhurata deri në 100 dollarë, pra deri në 10,900 lekë dhe jo 50,000 lekë, sa është preventivuar nga RTSH.

- Referuar Vendimit të KD nr. 36, datë 16.05.2007, kapitulli III, pika 1 shkronja “a” në të cilin është përcaktuar vlera e shpenzimeve për dreka e darka zyrtare të personaliteteve të ftuara nga RTSH, në masën 5,000 lekë/person, rezulton se në preventiv në tre raste, janë parashikuar mbi këtë shifër në total 103,500 lekë dhe konkretisht: Drekë bufe për 15 persona me vlerë 7,100 lekë/personi, ose 2,100 lekë më shumë, gjithsej 31,500 lekë; Drekë bufe për 180 persona në dy raste të tjera në vlerë 5,200 lekë personi; ose 200 lekë më shumë, gjithsej 72,000 lekë.

Po kështu, referuar VKD të mësipërm, pika 2 shpenzimet gjatë mbledhjeve dhe takimeve të punës për çdo pjesëtar duhet të jenë 450 lekë për person, rezulton se në preventiv në 9 raste janë parashikuar 1,430 lekë për person ose në mospërputhje me këtë vendim gjithsej 269,200 lekë sipas numrit të personave për çdo rast.

Duhet theksuar se Vendimi i KD nr. 36, datë 16.05.2007 lidhur me shpenzimet për dreka, darka, dhe për pritje ose gjatë takimeve të punës me delegacionet në kuotën e mësipërme nuk është në përputhje me VKM nr. 258, datë 3.06.1999 “Për shpenzimet për pritje, përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja” të ndryshuar në të cilin është përcaktuar kuota 4,500 lekë/person dhe jo 5,000 lekë sa është përcaktuar nga KD në këtë vendim.

- Duhet theksuar se krahasimi i këtij buxheti me tarifën në librin e tarifave për dokumentar televiziv deri në 15 minuta, rezultojnë shumë më të larta, të cilat e rrisin koston me së paku 237,500 lekë vetëm për këtë zë (40 % e fondit gjithsej).

- Në dosje ndodhet fatura e subjektit P. SHPK e datës 06.07.2018, me nr. 739, vetëm me firmën e nënshkruesit të blerësit, me vlerën 1,941,600 lekë, bashkëlidhur të të cilit gjendet situacioni i datës 06.07.2018 me 14 zëra në vlerën 1,941,600 lekë me TVSH me firmën e marrësit, pa emër dhe mbiemër por që konstatohet të jetë e z. K. D.. Nga kjo rezulton se situacioni nuk i përket datës së zhvillimit të aktivitetit 25-30.06.2018 por është një javë më pas, gjë që nuk ka kuptim. Veç kësaj, në këtë situacion gjendet zëri 12 Aktivitet tek salla Dora D’istria me vlerë 175,000 lekë, mbivendosje e shpenzimeve, pasi të gjitha aktivitetet e zhvilluara në këtë sallë janë të mbuluar me koston përkatëse analitike në preventiv. ***Pra kjo shifër është vendosur formalisht pasi 175,000 lekë kanë qenë të panevojshme dhe janë përfituar padrejtësisht nga subjekti P. SHPK.***

- Në dosje ndodhet fatura e subjektit L. B. e datës 21.06.2018, me vlerë 4,547,300 lekë për pagesë sipas aneksit 1 dhe 2 të kontratës e pa nënshkruar nga askush në emër të blerësit, bashkëlidhur të të cilit gjendet kontrata e datës 20.06.2015 me vlerë gjithsej 10,253,220 lekë, përfshirë tarifën e shërbimit prej 245,000 lekë, me mënyrë pagese 50% me nënshkrimin e kontratës, 30% brenda datës 27 dhe pjesa e tjetër pas mbarimit të eventit, por jo më vonë se 5

	ditë nga përfundimi i eventit. Referuar pikës 10, të nenit 6 të kësaj kontrate në dosje nuk ka asnjë dokument në se gjatë ekzekutimit të kontratës nuk është përmbushur ndonjë element i përcaktuar në aneksin nr. 1 të kësaj kontrate, në një kohë që janë të paktën 3 zëra në preventiv në vlerën gjithsej 500,000 lekë me cilësimin “në se nevojiten“. Janë kryer blerje për llogari të eventit 6 zëra në vlerë 1,460,220 lekë të cilat nuk janë bërë hyrje në RTSH nga subjekti. - Në dosje ndodhen fatura e këtij subjekti e datës 27.06.2018 me vlerë 3,670,220 lekë, si dhe dy fatura të datës 02.07.2018 me vlerë 245,000 lekë dhe 1,790,700 lekë, të pa firmosura në emër të blerësit. Një veprim i tillë është në kundërshtim me pikën 35, shkronja b të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik“ të ndryshuar “b) <i>Dokumente vërtetuese - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.</i>“ - Në dosje ndodhet një faturë e datës 06.07.2018 e subjektit S. N. me vlerë 302,232 lekë për transport ndërkombëtar eksport, e pa firmosur në emër të blerësit, të cilat janë marrë nga fondi rezervë prej 500,000 lekë; - Në dosje ndodhet fatura tatimore e datës 03.07.2018 e subjektit C. SHPK për darkë të datës 29.06.2018 për delegacionin për 150 vetë me shumën 720,000 lekë dhe të datës 30.06.2018 për 135 persona në shumën 648,000 lekë, gjithsej në shumën 1,368,000 lekë, të cilat nuk kanë qenë të parashikuara në preventivin përkatës për pagesë nga RTSH, por nga bashkëpunëtorët; - Në dosje ndodhet fatura e thjeshtë tatimore e datës 03.07.2018 e fotografit E. Zh. me vlerë gjithsej 100,000 lekë, vetëm me firmë blerësi, e cila në referencë të kontratës pa datë, pa numër protokoll dhe e pavulosur, nenit 4 cilëson se në shumën totale prej 100,000 lekë përfshihet dhe tatimi mbi vlerën e shtuar 20%, çka do të thotë se vlera e pagesës së faturës duhej të ishte 80,000 lekë, pra paguar më shumë 20,000 lekë; - Në dosje ndodhet fatura e thjeshtë tatimore e subjektit T. F. SHPK e datës 15.06.2018 me vlerë gjithsej 590,000 lekë për prodhim të videos prezantuese për Asambleenë e Përgjithshme të EBU për RTSH me kohëzgjatje 4 minuta e 30 sekonda, pa emrin dhe firmën e blerësit, në një kohë që kontrata e Drejtorit të përgjithshëm mban datën dhe protokolluar 18.06.2018, bashkëlidhur së cilës gjendet buxheti i përgjithshëm i videos në vlerën 590,000 lekë. Në këtë mënyrë, kontrata e nënshkruar me këtë subjekt është formale, pasi sipas faturës subjekti kishte 3 ditë që kishte plotësuar faturën; - Në dosje ndodhet fatura e shitësit “F. J.“ SHPK me nr. 31, datë 27.06.2018 për 180 shporta me lëngje në vlerën 630,720 lekë, bashkëlidhur së cilës fatura tatimore përkatëse e po kësaj date për 11 artikuj, me firmë blerësi të paidentifikuar. Mangësitë në faturat e zbatimit të këtij eventit janë në moszbatim të kërkesave të pikës 36 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik“ të ndryshuar: “<i>Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, <u>personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin</u> dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative</i>”
Kriteri:	Rregullore për miratimin dhe zbatimin e projekteve filmike dhe artistike dhe të

	blerjes së të drejtave, neni 7; Vendimi KD nr. 26, datë 05.06.2018; nr. 36, datë 16.05.2007; Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik“ të ndryshuar, pika 35, shkronja “b”; pika 36.
Ndikimi:	Keq menaxhim të parave publike me pasojë dëm ekonomik dhe efekt financiar negativ
Shkaku	Mungesë vlerësimi të kritereve të hartimit të preventivit, si dhe konsiderim i vlerës së projekteve si shuma për t’u shpenzuar, pa marrë parasysh situatën reale gjatë zbatimit.
Rëndësia:	E lartë
1.1 Rekomandimi:	1.1 Drejtori i Përgjithshëm të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë në lidhje me mungesën e miratimit nga ana e Bordit artistik, duke marrë masa për eliminimin e kësaj parregullsie; për moszbatimin e vendimit të KDRTSH për kryerjen e pagesës prej 1,370,000 lekë e cila ishte preventivuar për t’u bërë nga bashkëpunëtorët në aktivitetet e programit social; për zbatimin e kuotave të përcaktuara nga KDRTSH për dhuratat, si dhe për parregullsitë e faturave financiare të zbatimit të këtij projekti. 1.2 Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa për eliminimin e veprimeve dhe mosveprimeve të strukturave gjatë hartimit dhe zbatimit të projekteve artistike dhe filmike për të shmangur efektin financiar negativ prej 552,500 lekë për zëra të ndryshëm të preventivit të projektit “Asambleja e Përgjithshme e EBU”. 1.2 Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 175,000 lekë si pagesë e dubluar për sallën në projektin “Asambleja e Përgjithshme e EBU”, pasi janë përfituar padrejtësisht nga subjekti “P.” SHPK.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi z. A. H. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave dhe z. K. D. me detyrë Drejtor i Marrëdhënieve me Jashtë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

- Cilësohet se ky nuk ishte një projekt artistik i mirëfilltë, dhe si i tillë nuk ka kaluar për miratim në bordin artistik; në preventiv është parashikuar për periudhën përkatëse kohore dhe duhej me aftësi; po kështu dhe shpenzimet për grimiorin.

- Në lidhje me përdorimin e sallave është komunikimi me EBU; për dhuratat është zbatuar Vendimi i KD; fatura për dhuratat ka lidhje me te gjithë pjesëmarrësit, po ashtu edhe për shpenzimet për dreka dhe darka, për zërat në se nevojiten, bashkëpunëtorët janë tërhequr nga mbështetja në momentin e fundit etj.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së:

Nga ana e subjektit nuk është paraqitur asnjë dokument që të justifikojë si nga ana e preventivit ashtu edhe të shpenzimeve që të argumentohen mospërputhjet e gjetjeve të këtij projekti, në kushte të tilla observacioni nuk merret në konsideratë.

4. Në zbatim të pikës 10 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni i projektit “Eurovision Song Contest 2018”.

1. Titulli i gjetjes:	Parregullsi në hartimin e preventivit dhe në zbatimin e projektit me pasoja efekte negative në përdorimin e fondeve publike për projekte artistike.
Situata:	Projekti është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm, i dërguar nga Drejtori i Njësisë së Programeve z. R. A., si dhe nga pikëpamja artistike është dhënë pëlqimi prej Bordit Artistik, të gjitha në datën 14.02.2018. - Bordi i Administrimit ka dhënë pëlqimin me vendimin e nr. 421 prot., datë 14.02.2018, për materialin e dërguar në po këtë datë, për preventivin me vlerë 15,972,500 lekë përgatitur nga menaxheri i projekteve z. Gj. S., bashkëlidhur preventivi në shumën 16,172,500 lekë. Në këtë të fundit është hequr një zë me vlerë 200,000 lekë. Në fakt shuma e zërave përbërës të preventivit është 16,304,500 lekë ose 332,000 lekë më shumë se sa është miratuar. <i>Pra, në preventiv ka një mospërputhje të zërave me shumën gjithsej të preventivit i cili është paraqitur më pak për vlerën 332,000 lekë.</i> Këshilli Drejtues ka marrë vendimin nr. 4 me datë 15.02.2018 (pra një ditë më pas) për zbatimin e projektit me preventivin në vlerën 15,972,500 lekë, duke mbartur në preventiv të njëjtin gabim si tek Bordi i Administrimit. - Në preventiv nuk janë respektuar çmimet e përcaktuara në librin e tarifave, si p.sh: pagesa e jurisë është vendosur në preventiv 20,000 lekë për person, kur sipas librit është 15,000 lekë për spektaklet televizive; në shpenzimet për videoklipin janë vendosur vetëm vlera pa marrë në konsideratë asnjë element dhe kriter çmimi si kohëzgjatja, numri i personave pjesëmarrës çmimi njësi etj.; njëloj dhe preventivi për shpenzimet për audion; është planifikuar blerja e 15 biletave për tre netë kur shpenzimet për dieta dhe hotel për kohën e qëndrimit në Portugali janë preventivuar për 10 persona, pra 15 bileta më shumë; janë planifikuar flamuj kombëtarë dhe dhurata për delegacionet në shuma të përgjithshme, pa përcaktuar asnjë element tjetër, po ashtu janë planifikuar prodhimi i 1000 CD dhe po kaq të DVD, pa përcaktuar asnjë kriter etj. <i>Të gjitha këto janë tregues të uljes së efektivitetit të fondeve publike në realizimin e projekteve nga ana e RTSH.</i> Me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 490 prot, datë 21.02.2018 z. Kleart Duraj me detyrë Drejtor i Marrëdhënieve me Jashtë është caktuar Kryetar i delegacionit shqiptar, si dhe të nënshkruajë në emër të RTSH-së. Nga shqyrtimi i dosjes së zbatimit të preventivit të këtij projekti konstatohet se: - Me mandat pagesën nr. 169, datë 19.05.2018 janë paguar nga arka 102,000 lekë për 6 pjesëtarët e jurisë, nga Ekonomiste A. P., administruar nga përgjegjësja e sektorit të kontabilitetit zj. L. Zh.. Një veprim i tillë është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 64: - <i>“Veprimet me para në dorë kryhen për transaksionet financiare në formën e paradhënies për udhëtime e dieta, gjithashtu edhe për arkëtimin e të ardhurave në vlera më të vogla se 1000 lekë. “Përjashtim bëjnë vetëm arkëtimet e tarifave për shërbimin shëndetësor ofruar pacientëve nga njësitë shpenzuese të shërbimit shëndetësor.”</i>

	Po kështu dhe për MP nr. 173, datë 23.05.2018 për shumën 17,000 lekë z. D. M., pagesë e kryer sipas preventivit. Në observacion cilësohet se është punonjës i RTSH dhe se ka punuar jashtë orarit, dhe për këtë duhej të paguhej me kohë pune dhe jo me një shpërblim të caktuar. Gjithashtu, me MP nr. 171, datë 23.05.2018 është paguar nga arka fatura tatimore me TVSH e noterit në vlerën 49,800 lekë, e pa firmosur nga marrësi RTSH. - Është paguar me bankë fatura me TVSH e datës 25.06.2018 e subjektit “A. N.”, mbi bazën e kontratës pa datë, protokolluar me datë 18.04.2018, nënshkruar nga K. D. për 12 veshje në vlerën 360,000 lekë, veshje dhe aksesore në datat 6, 8 dhe 12.05.2018, bashkëlidhur së cilës procesverbal dorëzimi pa datë dhe pa firmë të marrjes në dorëzim për 12 veshjet. Nuk ka dokumentacion që stilisti të ketë dorëzuar dizenjot e veshjeve dhe të aksesoreve të veshjeve, sipas kërkesave të pikës 1 të nenit 5 të kontratës. Megjithatë objekt i kontratës është krijimi, dizenjimi dhe mbikëqyrja e prerjes dhe qepjes së veshjeve për performancë skenike dhe veshje tapeti i kuq dhe të aksesoreve për artistin interpretues (pika 3 e nenit 1 të kontratës), në listën bashkëlidhur kontratës gjenden dhe 4 veshje nga 12 gjithsej, që janë 2 fustane dhe 2 fustane + sandale, gjë që në observacion justifikohet me grupin e shoqërimit - Është paguar me bankë fatura me TVSH e datës 11.04.2018 e subjektit “A. P.” SHPK, për videoklipin, pa situacion të nënshkruar dhe pa datë pranimi nga përfaqësuesi i RTSH. - Janë paguar për hotel në Bruksel për qëndrim të periudhës 26.02.2018 deri më 03.03.2018 me mandat pagesën nr. 39, datë 22.02.2018 z. E. K. shumën 3,153 euro për 6 persona, për 5 netë mbi bazën e prenotimit dhe jo të faturës së Hotelit, me nga 105.1 euro nata për dhoma për dy persona, kur në fakt duhej të ishin për një person; pa dokument vërtetues të shpenzimeve. Një veprim i tillë është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 34/b: <i>“Veprimet ekonomike që kryhen në njësitë publike, si dhe faktet që kanë sjellë ose mund të sillnin ndryshime në pasurinë që ato kanë në administrim e ruajtje, pasqyrohen kurdoherë në dokumentet përkatëse dhe menjëherë pasi kryhet veprimi.</i> <i>Dokumente vërtetuese - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.”</i> - Me 5 mandat pagesa nga nr. 41 deri në 45 të datës 23.02.2018 janë paguar paradhënie 5 personave 1,870 euro, për të cilat nuk ka dokumente justifikues për shlyerjen e tyre, duke vepruar në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 66: <i>“Paradhënia shlyhet menjëherë pas mbarimit të afatit të caktuar nga nëpunësi zbatues, duke paraqitur dokumente justifikuese për shpenzimet e</i>

kryera te nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij. Kur paradhënia nuk shlyhet në afatin e caktuar, bëhet menjëherë ndalimi nga paga e punonjësit. Paradhënia tjetër nuk jepet pa u shlyer ajo që është dhënë më parë.”

- Janë paguar dieta me mandat-pagesën nr. 146, datë 27.04.2018 gjithsej 330,000 lekë sipas liste-pagesës për 3 persona nga 20 ditë, të firmosur nga drejtori i festivalit K. D. dhe shefe e financës L. Zh., pa asnjë dokument financiar justifikues, thjeshtë dhe vetëm mbi bazën e preventivit. Një veprim i tillë i pagesës mbi bazën e preventivit është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 34/b.

- Është paguar me bankë prenotimi i hotelit në Lisbonë për 6 persona për 15 ditë në dhoma dyshe, me çmimin 180 euro për dhomë, gjithsej 16,200 euro. Nga sa më sipër rezulton se janë paguar mbi vendimin e KDRTSH nr. 36, datë 16.05.2007 i ndryshuar, kreu i I, pika 2/B.a, i cili përcakton për fjetje 110 euro për person. Kështu janë paguar në kundërshtim këtë vendim më shumë gjithsej 6,300 euro (6 dhoma x 15 netë x 70 euro më shumë), për më tepër pagesë e kryer në mungesë të dokumenteve justifikues për fjetje. Veç sa më sipër, sipas dokumentit të hotelit bashkëlidhur konstatohet se dhomat teke kushtojnë 10 euro më lirë se ato të prenotuarat për dy persona, si dhe z. K. D. ka të prenotuara në emrin e tij dy dhoma dyshe.

- Janë paguar dieta me mandat pagesën nr. 102, date 27.04.2018 gjithsej 5,400 euro për 7 persona nga 600 euro, gjithsej 4,200 euro sipas urdhër-shërbimeve të datës 28.04.2018 për periudhën 28.04.2018-13.05.2018, për qëndrimin në Lisbonë për 15 ditë sipas kërkesës së datës 09.03. 2018 të Drejtorit të Festivalit z. K. D.. Urdhër-shërbimet janë firmosur nga Drejtori i Përgjithshëm Th. G. dhe Financieri (vetëm firma), si dhe nëpunësi udhëtues. Këto Urdhër- shërbimi janë plotësuar në datën e nisjes dhe jo në kthim që të vërtetojnë kryerjen e shpenzimeve pra provojnë vetëm paradhënien; nuk janë nënshkruar nga drejtori përkatës për nisjen dhe arritjen në destinacion etj.

- Janë paguar me mandat pagesën nr. 103, date 27.04.2018 gjithsej 950 euro për z. K. D., me cilësimin “Shpenzime sipas Vendimit 168, datë 30.11.2016” e cila është vetëm me firmën e financierit (pa emër dhe mbiemër), pa firmën e marrësit dhe nuk ka asnjë dokument bashkëlidhur.

- Me mandat-pagesat nr. 54, datë 09.03.2018 me vlerë 400 euro me emrin dhe firmën e marrësit K. D.; dhe nr. 101, datë 27.04.2018 me vlerë 1500 euro, vetëm me emrin e marrësit K, D, pa firmën e tij, është paguar paradhënie për këtë aktivitet K, D.. Për këtë paradhënie prej 1900 euro nuk ka dokumente justifikues të shpenzimeve.

- Në këtë aktivitet ka marrë pjesë dhe Drejtori i Përgjithshëm z. Th. G., sipas vendimit të zv/drejtorit nr. 32, datë 20.03.2018, me datë nisjeje 12.05.2018 dhe datë kthimi 14.05.2018. Mbi këtë bazë është prenotuar dhe paguar hoteli dhomë dyshe me vlerë gjithsej 560 euro për dy netë, pra 280 euro nata.

- Janë paguar me mandat pagesën nr. 186, datë 01.06.2018 për blerje dhurata

	me vlerë 66,000 lekë, sipas faturës thjeshtë tatimore të datës 17.04.2018, e cila nuk ka firmën e marrësit dhe nuk janë bërë hyrje, si dhe pagesat nuk janë kryer nëpërmjet bankës. Po kështu, janë paguar me mandat pagesën nr. 193, datë 06.06.2018 për blerje dhurata me vlerë 44,000 lekë, sipas faturës tatimore me TVSH të datës 18.04.2018, për të cilën nuk kuptohet firma e marrësit, të cilat nuk janë bërë hyrje, si dhe pagesat nuk është kryer nëpërmjet bankës. Nga krahasimi i këtyre dy faturave konstatohet se nga 3 artikuj, Sahati i Tiranës është i njëjtë për dy faturat dhe ka kushtuar më shtrenjtë në suvenir se sa në argjendari (20,000 lekë kundrejt 15,000). Kryerja e shpenzimeve për dhurata në vlerën gjithsej prej 110,000 lekë, krahas sa më sipër është në kundërshtim me vendimin e KDRTSH nr. 36, datë 16.05.2007 i ndryshuar, kreu i III, pika 5, i cili përcakton se atribut i dërgimit të dhuratave jashtë shtetit është atribut vetëm i Kryetarit të Këshillit Drejtues, Drejtorit të Përgjithshëm dhe Zv/ Drejtorit të Përgjithshëm, e kufizuar në 3 copë për secilin nga personat e mësipërm dhe jo më shumë se 10,000 lekë dhurata. Pra, nuk duhej të kishte fare shpenzime për dhurata, ose maksimumi 30,000 lekë dhe jo 110,000 lekë të shpenzuara. - Janë paguar 15 bileta për 3 netët e festivalit, gjithsej 3,463 euro, kur numri i pjesëmarrësve të parashikuar dhe faktik ka qenë për 10 persona, duke ulur efektivitetin e shpenzimeve me vlerën e 5 biletave prej 1,075 euro.
Kriteri:	Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 64; pika 34/b; pika 66 Vendimi i KDRTSH nr. 36, datë 16.05.2007 i ndryshuar, kreu i III, pika 5; kreu i I, pika 2/B.a
Ndikimi:	Keqmenaxhim të parave publike gjatë zbatimit të projekteve
Shkaku	Mungesë vlerësimi në zbatimin e kuadrit të plotë ligjor në fushën e shpenzimeve publike.
Rëndësia:	E mesme
1.1 Rekomandimi:	1.1 Këshilli Drejtues, Drejtori i Përgjithshëm dhe Bordi i Administrimit të shqyrtojnë me vëmendje sipas zërave përkatës të preventivave të projekteve artistike dhe filmike, me qëllim që të harmonizohet zbatimi i akteve të dala për këtë qëllim, suke rritur efektivitetin e përdorimit të parasë publike. 1.2 Drejtori i Përgjithshëm, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Auditit të Brendshëm të marrin masa për të shqyrtuar të gjithë dokumentacionin justifikues dhe argumentues të këtij projekti, duke nxjerrë përgjegjësitë financiare dhe funksionale për preventivin dhe shpenzimet e këtij projekti. 1.3 Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria Juridike të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyimit për arkëtimin e vlerës 330,000 lekë të përfituar padrejtësisht nga 3 persona për dieta, paguar pa asnjë dokument financiar justifikues.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi z. K. D. me detyrë Drejtor i Marrëdhënieve me Jashtë, z. A. H. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave, znj. L. Zh. me detyrë ish përgjegjësja e sektorit të kontabilitetit .

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditmit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen

shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

Cilësohet se në hartimin e këtij preventivi është marrë në konsideratë rëndësia e këtij projekti i cili ka shikueshmëri të lartë si dhe ka rëndësi të madhe për RTSH; për prodhimin e audios dhe videos së këngës; promovimit të saj në shtetet fqinjë; janë miratuara edhe në KD tarifa shtesë për jurinë për një vlerësim sa më profesional; pagesat nga arka si një fenomen jo korrekt është kryer për persona të cilët nuk kanë pasur numër llogarie; dhe mungesë e dokumentacionit është plotësuar pas këtij akti; nënshkrimi i kontratës nga z. K. D. është bërë në bazë të urdhrat të Drejtorit të përgjithshëm nr. 490 prot, datë 21.02.2018.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Nga ana e subjektit nuk është paraqitur asnjë dokument që të justifikojë si nga ana e preventivit ashtu edhe të shpenzimeve që të argumentohen mospërputhjet e gjetjeve të këtij projekti, në kushte të tilla observacioni nuk merret në konsideratë.

5. Në zbatim të pikës 10 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni në dosjen e projektit “Festivali i 58 i këngës në RTSH” 2019.

1. Titulli i gjetjes:	Realizimi i projektit “Festivali i 58 i këngës në RTSH” 2019, nuk ka patur një rregullore të miratuar në KD dhe është shoqëruar me mangësi në procedurë, preventiv dhe në zbatim.
Situata:	Përgjegjësi i sektorit të projekteve z. A. H. i është drejtuar Z. Th. G., me kërkesën nr. 2926 prot., datë 25.10.2019 për fillimin e procedurave për marrjen e miratimeve përkatëse nga bordi artistik, bordi i administrimit dhe këshilli drejtues për projektin “Festivali i 58 i këngës në RTSH” 2019. Me datë 12.11.2019 është dërguar për miratim bordit artistik, po në këtë datë është miratuar prej tij ky projekt. Me datë 14.11.2019 është miratuar nga Bordi Administrimit pa ndryshime nga propozimi i bordit artistik dhe sektori i projekteve, sipas materialit të dërguar po në këtë datë, duke ngarkuar me përgjegjësi Kryetarin e Bordit të Administrimit për shqyrtimin brenda ditës, në kundërshtim me rregulloren e funksionimit të Bordit të Administrimit Është miratuar me vendimin e KD nr. 33, datë 15.11.2019, pas shqyrtimit që i ka bërë Bordi i administrimit me vendimin nr. 39, datë 14.11.2019, të miratojë preventivin për realizimin e festivalit në shumën 41,882,550 lekë. - Në rregulloren e Festivalit, miratuar me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH me nr. 2462 prot., datë 06.09.2019 është cilësuar se Drejtori i Festivalit është Drejtori i përgjithshëm dhe se është përgjegjës për emërimin dhe shkarkimin e Drejtorit artistik, Drejtorit muzikor, anëtarëve të komisionit përzgjedhës të këngëve, të anëtarëve të jurisë, të komisioneve të ndryshme, autorëve të festivalit, drejtuesve etj.; por pa përcaktuar kritere as për emërimin dhe as për shkarkimin e tyre, duke i hequr objektivitetin në të dy veprimet e mësipërme kësaj veprimtarie publike. Referuar nenit 24 të Statutit, germa “f” është Drejtuesi i Njesisë së programeve i cili propozon te Drejtori i Përgjithshëm rregulloret e projekteve të rëndësisë së veçantë, që kanë lidhje me krijimtarinë dhe programet, siç është dhe Festivali i 58. Po kështu dhe në nenin 25, shkronja “f”, e njëjta gjë për drejtorin e Njesisë së emisioneve tematike dhe lajmeve, gjë për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Drejtoria

Juridike. Referuar nenit 46 të Statutit, aktet e përgjithshme të RTSH-së përfshijnë rregulloret, rregullat e procedurës, aktet organizative dhe të tjera, që rregullojnë çështje të rëndësishme për menaxhimin dhe operimin e transmetuesit publik propozohen nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH-së dhe miratohen nga KDRTSH-ja (pika 4 e këtij neni).

- Duhet theksuar se që nga data 06.09.2019 deri në datën e miratimit në Bordin e administrimit dhe në Këshillin Drejtues 15.11.2019, Drejtori i Përgjithshëm ka përcaktuar me vendim numrin e këngëve pjesëmarrëse, numrin e netëve, afatet për dorëzimin e këngëve, emërimin e Drejtorit artistik, emërimin e anëtarëve të komisionit përzgjedhës të këngëve, emërimi i regjisores së festivalit, pra para datës së marrjes së vendimit nga KDRTSH.

- Në dosje ndodhet kërkesa për regjistrim transmetim të festivalit 58 nga drejtuesi i Njesisë së projekteve Ing. H. M. me nr. 722/1 prot., datë 15.11.2019, e cila bazuar në kërkesën (shkresën) e sotme (pra të kësaj date) të regjisores së Festivalit znj. V. G. e cila kërkon një regji që të suportojë 13 kamera, të cilën nuk e disponon RTSH. RTSH disponon regji lëvizëse që suporton maksimalisht 8 kamera, prandaj propozohet që të merret studio lëvizëse me qira, e cila është miratuar menjëherë nga Drejtori i Përgjithshëm z. Th. G.. Nga sa më sipër konstatohet se preventivi është miratuar një ditë më parë, pra me 14.11.2019, Bordi i administrimit ka miratuar preventivin përkatës me zërin 19-Regji HD me qira, të kapitullit IX-stafi teknik dhe mjete me qira me vlerë 2,400,000 lekë.

Gjithashtu në këtë kërkesë cilësohet se regjia e RTSH suporton maksimalisht 8 kamera, gjë që është në përputhje me përcaktimet në preventiv për 7 kameramanë (zërat 20 dhe 21).

Në platformën artistiko-regjisoriale të protokolluar me nr. 3181, datë të 11.11.2019 të regjisores V. G. nuk cilësohet asgjë në lidhje me regjinë dhe numrin e kamerave që duhet të suportojë.

Nga sa më sipër konstatohet se kërkesa për marrja me qira regjie HD është formale, pasi i mungon kërkesa zyrtare e regjisores së festivalit, është përgatitur pas parashikimit në preventiv të vlerës së qirasë, si dhe regjia HD pronë e RTSH plotëson nevojat për numrin e kameramanëve të parashikuar në preventiv prej 8 kamera.

- Në dosje ndodhen tre oferta lidhur me skenografinë, me sistemin e ndriçimit (njëra nga të cilat mban datën 15.04.2019), për barrë led dhe sistemi ekraneve LEDWALL, për dekorin, për sistemin e ndriçimit etj., për të cilat nuk ka gjurmë shkresore për mënyrën e përzgjedhjes, dërgimit të kërkesës për ofertë etj., duke e bërë këtë proces formal. Për më tepër kontratat e nënshkruara nuk kanë mbajtur në konsideratë detyrimet e subjekteve ndaj organeve tatimore apo gjyqësore.

Dokumentet e mësipërme kanë shërbyer për disa zëra të preventivit për marrjen me qira në shërbim të projektit.

Preventivi i hartuar nga znj. S. Ç. është i strukturuar në 13 kapituj shpenzimesh: Për këngët pjesëmarrëse, Anëtarët e band-it muzikor, skenografia etj., si dhe qira salle, mjete me qira, promocion, security, udhëtim e dieta si dhe fond rezervë 1,000,000 lekë. Vendosja e çmimeve nuk ka ndonjë

referencë të saktë në librin e tarifave, si dhe për ato që nuk gjendet në librin e tarifave është marrë më pas miratimi i bordit të administrimit dhe KDRTSH. Nga krahasimi i tarifave në preventiv me librin e tarifave rezulton të ketë diferenca të theksuara në disa zëra nga 75,000 lekë deri në 140,000 lekë.

- Kontrata për artistin interpretues W. M. është nënshkruar prej Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH z. Th. G. dhe protokolluar me nr. 3053 datë 29.10.2019, në nenin 6 të së cilës është përcaktuar shpërblimi 130,000 lekë, në një kohë që preventivi përkatës është miratuar në Bordin e Administrimit me datë 14.11.2019 dhe në Këshillin Drejtues me datë 15.11.2019, pra mbi 15 ditë para miratimit në strukturat përkatëse. Njëlloj dhe për T. Gj., O. B., B. L., A. B., R. Gj., D. Xh., të gjitha kontratat 10 instrumentistët janë me datë 29.10.2019 me vlerat përkatëse, kontratat me regjisorin mbana datën 12.11.2019

Kontrata për artistin interpretues A. H. është nënshkruar me datë 02.02.2019 prej Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH z. Th. G. dhe protokolluar me nr. 3828 datë 31.12.2019, në nenin 6 të së cilës është përcaktuar shpërblimi 130,000 lekë, në një kohë që festivali është mbyllur me datë 22.12.2019, pra kontrata është nënshkruar 10 ditë pasi ka përfunduar aktiviteti. Po kështu dhe për B. L., nënshkruar me datë 04.12.2019 dhe protokolluar me datë 01.06.2020; për T. F. me datë 31.12.2019, A. Xh. 23.12.2019, me asistentin e pultit 31.12.2019;

Kontrata me shoqërinë "N." mban datën 16.12.2019 me vlerë 300,000 lekë, detyrimet e shoqërisë fillojnë me datë 14.12.2019 pra dy ditë para nënshkrimit, është protokolluar me nr. 3513, me datë 13.12.2019, pra 3 ditë para nënshkrimit; po kështu dhe për kontratën për ndriçimin me vlerë 1,500,000 lekë mban datën 13.12.2019 dhe objekti fillon nga data 09.12.2019, pra 4 ditë para nënshkrimit

- Në dosje ndodhet kontrata me gazetaren E. C. e datës 18.12.2019 për shumën 57,500 lekë, pra për 4 ditë pune, pasi me datë 22.12.2019 festivali mbyllet, dhe në pikën 2 të nenit 2 të objektit; njëlloj dhe për gazetaren G. D. e S. B.; është nënshkruar kontratë me S. D. në cilësinë e Specialistes së marrëdhënieve me publikun dhe Zëdhënësja, me datë 20.12.2019 me vlerën 149,500 lekë, pra këtë shpërblim për dy ditë pune, me objekt kryerjen e kërkimeve dhe studimeve për të zbuluar prirjet e audiencës;

Në dosje ndodhet shkresa e Drejtorit të përgjithshëm nr. 164 prot., datë 21.01.2020 për pagesën e pjesshme të subjektit S. A. në shumën 2,200 euro për pajisjen Tavani kibernetik në përputhje me kontratën e nënshkruar.

Me datën 13.12.2019 është nënshkruar kontrata me nr. 3515 prot., datë 13.12.2019 me subjektin M. për Regji HD në vlerën 2,400,000 lekë për periudhën nga data 16 dhjetor 2019 deri më datën 22 dhjetor 2019, në një kohë që në dosje nuk rezultojnë oferta për të studiuar çmimet e tregut për ekonomizimin e fondeve.

- Me kontratën nr. 3506 prot., datë 13.12.2019, protokolluar po në këtë datë është nënshkruar me subjektin "S. A." me vlerë 600,000 lekë, prej datës 08.12.2019 deri më datë 23.12.2019. Pikë së pari është pa kuptim që kontrata të ketë fuqi prapavepruese prej 5 ditë, si dhe datën e fillimit 8 (neni 2, pika 1 e kontratës) është pa kuptim pasi qiraja e sallës fillon me datë 09.12.2019, d.m.th se kontrata ka përcaktuar në afat vënie në dispozicion para se të jetë salla.

Me kontratën e datës 13.12.2019 me shoqërinë “S. A.” në vlerën 3,000,000 lekë për marrje me qira sistemi Led Wall, në objekt është përcaktuar marrja me qira nga data 10.12.2019, deri në datën 23.12.2019, pra periudha e qirasë fillon 3 ditë para nënshkrimit të kontratës.

- Në lidhje me zbatimin e preventivit, në dosje ndodhet shkresa e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 164 prot, datë 21.01.2020 “Në lidhje me festivalin“ për të paguar E. V. në shumën 36,000 lekë në cilësinë e krye kameramanit, si dhe shoqërinë S. A. në shumën 2,200 euro për pajisjen “Tavani kinetik“ (paguar gjithsej 7,200 euro) sipas kontratave përkatëse, nga vlera prej 285,539 lekë e pa shpenzuar e zërit “Fondi rezervë“ dhe 29,000 lekë të pashpenzuara për asistent regjisor i tretë.

Sipas kontratës nr. 3702 prot., datë 20.12.2019 shoqëria tregtare S. A., shuma e qirasë për marrjen e kësaj pajisje është 7,200 euro (neni 3), nënshkruar me datë 06.12.2019 nga Drejtori z. Th. G. dhe përfaqësuesi i subjektit E. L.. Një gjë e tillë nuk ka qenë e parashikuar në zërat e preventivit të dekorit, duke shtuar këtu se në preventiv dhe në kontratë është realizuar sistemi i ndriçimit me qira në vlerën 1,500,000 lekë, gjë që rezulton e pa dokumentuar lindja e kësaj nevoje, pra se nga ka lindur një kërkesë e tillë. Veç kësaj, subjekti i mësipërm ka lidhur kontratë për skenografinë (sistem ledwall me qira, 3,000,000 lekë; sistem audio me qira 1,800,000 lekë) dhe barrë led me qira në vlerën 600,000 lekë, gjithsej 5,400,000 lekë, si dhe 900,000 lekë nga kontrata e fundit gjithsej 6,300,000 lekë ose 15 % e vlerës gjithsej të preventivit.

- Kontrata me subjektin “F. S.“ mban datën e nënshkrimit 13.12.2019 dhe në nenin 2, pika 1 kontrata e qirasë fillon me datë 09.12.2019, pra kontratë me fuqi prapavepruese dhe me efekt në çmimin e qirasë.

- Bashkëlidhur pagesës së Drejtorit të Fotografisë M. I. gjenden dy kontrata sponsorizimi: me nr. 3450 prot, datë 10.12.2019 me subjektin E. I. G. për sponsorizim festivalit të 58 me shumën 5,750 euro, shumë e cila do të përdoret për mbulimin e shpenzimeve të Festivalit 58 të Këngës për pagesën e z. M. I., Drejtor i ndriçimit, pika 1 e nenit 2.

Po ashtu dhe kontrata e sponsorizimit e datës 12.12.2019 me nr. 3447 prot., me C. për sponsorizimin për shumën 5,000 euro, e cila do të përdoret për mbulimin e shpenzimeve të Festivalit 58 të Këngës, për pagesën e z. M. I. Drejtor i Ndriçimit të Fest 58, pika 1 e nenit 2. Kontratat janë nënshkruar nga përfaqësuesit e subjekteve dhe Drejtori i Përgjithshëm i RTSH z. Th. G..

Drejtori i Përgjithshëm i RTSH z. Th. G. ka marrë përsipër përdorimin e shumës së paguar për qëllimin e përcaktuar në kontratë, sipas përcaktimit në nenin 2, pika 1.

Në këtë mënyrë, dy kontratat e mësipërme të sponsorizimit janë me destinacion për pagesën e z. M. I. në shumën 10,750 euro për Drejtor i Ndriçimit, për periudhën nga data 09 – 22.12.2019: Nënshkrimi i një kontrate të tillë sponsorizimi është në kundërshtim me:

- Ligjin nr. 97/2013, “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, neni 3, pika 37:

“Sponsorizim” është çdo kontribut i bërë nga një person juridik publik ose privat ose nga një person fizik, i cili nuk është i përfshirë në ofrimin e shërbimeve audiovizive ose në prodhimin e veprave audiovizive, për të

	<i>financuar shërbimet ose programet e medias audiovizive, me qëllim për të promovuar emrin, markën, imazhin, veprimtaritë ose prodhimet e atij personi juridik ose fizik.</i> Nenin 45, pika 1: <i>“Shërbimet e sponsorizuara të transmetimit audio dhe audioviziv duhet të plotësojnë këto kërkesa: a) përmbajtja e tyre dhe listimi i programeve nuk duhet në asnjë rast të ndikohen në një mënyrë të tillë, që të prekin përgjegjësinë dhe pavarësinë editoriale të shërbimit mediatik,”</i> pasi me përcaktimin e destinacionit të pagesës ka prekur përgjegjësinë dhe pavarësinë editoriale të shërbimit mediatik; - është në kundërshtim me preventivin e programit, pasi nuk ka të parashikuar në stafin realizues dhe në stafin teknik dhe në asnjë zë të preventivit zërin Drejtor ndriçimi; - është në kundërshtim me librin e tarifave dhe vleftës në lekë për person në preventivin përkatës, pasi pagesa më e lartë është 700,000 lekë dhe pagesa prej 10,750 euro është rreth 2 herë më e lartë.
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013, “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 3, pika 37; Nenin 45, pika 1; Statuti, neni 24, germa “f”; neni 46; Kontratat e nënshkruara; Libri i tarifave;
Ndikimi:	Mangësi në menaxhimin dhe administrimin e shpenzimeve, duke sjellë për pasojë mungesë efektiviteti të shpenzimeve financiare publike.
Shkaku	Mungesë njohjeje dhe zbatimi, si dhe vlerësim i ulët i procedurës së ndjekur në menaxhimin dhe dokumentimin e shpenzimeve.
Rëndësia:	E Mesme
1.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm të propozojë dhe më pas të miratoj në KD Rregulloren e Festivalit; të bashkërendojë dhe të koordinojë në kohë nënshkrimin e kontratave për materiale dhe stafin përkatës, duke përcaktuar kriteret e qarta ofertimi dhe siguruar gjurmën dokumentare përkatëse; si dhe respektimin e çmimeve të librit të tarifave dhe të kriterëve në rastin e sponsorizimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Drejtori i Njesisë Teknike z. H. M., Drejtori i Drejtorisë Juridike z. S. Gj., Preventivuese znj. S. Ç. si dhe Drejtori i Përgjithshëm z. Th. G..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, drejtuesi i Njesisë Teknike z. H. M. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

Kontrata e lidhur për marrje me qira të mjetit televiziv është bërë për shkak se mjeti në inventar nuk i plotësonte kërkesat e regjisores në lidhje me numrin e personave, dhe shkresa e njesisë teknike arsyeton kërkesën e regjisores të datës 15.11.2019, si dhe nuk ka pasur dijeni për përgatitjen e preventivit.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Paraqitja e shkresës së protokolluar në observacion, argumenton marrjen në konsideratë lidhur me kërkesën e regjisores dhe gjen pasqyrim në trajtimin më lart.

6. Në zbatim të pikës 10 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni në dosjen e projektit “Gjyshet milionere” 2018-2019.

1. Titulli i gjetjes:	Në Projektin “Gjyshet milionere” 2017-2018 është konstatuar se kontratat me të tretë nuk janë nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm, si dhe me mangësi në preventivin dhe zbatimin e projektit, përfshirë dhe menaxhimin financiar të tij.
Situata:	Bordit të Administrimit (BA) sipas vendimit nr. 3249 prot., datë 08.10.2018, bazuar në shkresën e paraqitur po në këtë datë për spektaklin i përbërë nga 10 emisione televizive me kohëzgjatje 90 minuta, bashkëprodhim midis RTSH dhe Radio Televizionit të Kosovës, në vlerën 10,250,000 lekë, preventivi i hartuar nga Gj. S.. Nga shqyrtimi dokumentacionit të dosjes së zbatimi të këtij projekti: - Me datë 09.10.2018, z. R. A., me detyrë Drejtor i Njësisë së Programeve ka nënshkruar kontratë me subjektin Person fizik P. Sh., me objekt të ndërtojë skenografinë në mjediset e brendshme të objektit (neni 2, pika 1), në vlerën 2,500,000 lekë. Pra një ditë pas vendimit të BA. • Në pikën 3 cilësohet: “Personi fizik deklaron dhe garanton RTSH se do të angazhojë dhe do të vendosë në dispozicion të ndërtimit të skenografisë aftësitë më të mira të stafit të saj punëtor, teknik dhe inxhinierik për gjetjen e të gjitha zgjidhjeve teknike dhe inxhinierike”, në një kohë që është person fizik dhe nuk ka të punësuar të tjerë. Sipas ekstraktit historik të regjistrit tregtar, ky subjekt ka për fushë të veprimtarisë “Riparime shërbime të ndryshme të mobilieve”, gjë që nuk ka lidhje me veprimtari skenografike. • Veç kësaj nga mungesa e vendosjes së kriterëve të përzgjedhjes së subjekteve, personi fizik P. Sh. ka urdhër ekzekutimi për sekuestro nga Gjykata e Rrethit gjyqësor Tiranë nr. 6508/U nga data 05.10.2017, pasi ka detyrime debitore të pashlyera ndaj subjekteve të tjera. • Pika 4 e nenit 3 të kontratës që ka të bëjë me datën e përfundimit të ndërtimit dhe të dorëzimit të skenografisë është e paplotësuar në kontratë. Megjithatë, në pikën 2 të nenit 4- Çmimi, është përcaktuar likuidimi 40% me nënshkrimin e kontratës dhe 60 % e vlerës së çmimit me pranimin e skenografisë, personi fizik P. Sh., me datën 10.10.2018 ka dërguar faturën tatimore me nr. 24 dhe vlerën e plotë, e firmosur nga M. J. dhe likuiduar me datë 11, 40 % e saj, pra 1,000,000 lekë. • Nga 26 artikuj të përfshirë në skenografi, 8 artikuj janë marrje me qira me vlerë 1,130,000 lekë (45% e totalit) pjesa e tjetër janë blerje të tilla si: strukturë mdf e veshur, baner i printuar, pemë të madhësive të ndryshme, logo me ndriçim dritare te frezuara etj., për të cilat nuk ka asnjë dokument (fletë-hyrje) për këto asete të blera. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35/b në lidhje me dokumentimin e lëvizjes së aseteve: <i>“Dokumente vërtetuese - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.”</i> • Duhet theksuar, se kontrata e mësipërme është nënshkruar rreth një muaj më parë se sa të nënshkruhen kontratat studion: nga data 09.10.2018 e lidhjes së

kësaj kontrate dhe kontrata qirasë së studios e datës 02.11.2018, duke rënduar padrejtësisht koston e projektit për më shumë se 20 ditë, për pjesën e mallrave të marra me qira.

- Me datë 10.10.2018, z. R. A. ka nënshkruar kontratë me subjektin P. SHPK, për mjetet teknike të ndriçimit me afat prej 120 ditë (pika 1 e nenit 2) me vlerë 2,500,000 lekë, kërkuar me faturën e po kësaj date me nr. 1017 e firmosur nga Marsiol Jashari dhe paguar 1,000,000 lekë në datën 11, kjo në kundërshtim me nenin 3 të kontratës së qirasë, pika 2 e cila përcakton se pagesa e qirasë do të kryhet me dorëzimin e mjeteve të ndriçimit në selinë e RTSH, kundrejt faturës së lëshuar nga shoqëria. Në dosje ndodhet dhe një pagesë e datës 16.11.2019 për këtë subjekt për 50,000 lekë për 20% të faturës, çka do të thotë se kjo shumë nuk është sipas kushteve kontraktore.

Duhet theksuar, se kontrata e mësipërme është nënshkruar rreth një muaj më parë se sa të nënshkruhet kontrata për qiranë e studios: nga data 10.10.2018 dhe data 02.11.2018, duke rënduar padrejtësisht koston e projektit për më shumë se 20 ditë, për këto mallra të marra me qira.

- Një pjesë e kontratave për krijuesit dhe ekipin administrativ nuk janë të protokolluara dhe kanë mospërputhje midis përcaktimeve për shumën e shpërblimit e kohën e shpërblimit dhe atyre si është vepruar në fakt, të cilat janë sipas preventivit, por jo sipas kontratës. Kështu:

- Kontrata me regjisorët, për autoret e skenarit, mjeshtrit e montazhit etj., në nenin 4 ka përcaktuar pagesën pas transmetimit për herë të parë të secilit prej emisioneve, në fakt është kryer pas çdo dy dhe 4 emisioneve;

- Kontrata për Drejtorin e programit, nënshkruar me vullnetin e lirë të palëve, në nenin 3 ka përcaktuar: "RTSH do të paguajë Drejtorin e Programit në shumën 50,000 lekë. Kjo shumë do t'i paguhet Drejtorit të Programit pas përfundimit të spektaklit televiziv", në fakt është paguar sipas preventivit me këtë vlerë për çdo emision; po kështu dhe kontrata për grafistin, kontratat për inspektorët e skenës në nenin 4 për shpërblimin në shumën 15,000 lekë;

- Kontrata për Drejtuesin Xh. F. në nenin 7, pika 1 ka përcaktuar shpërblen drejtuesin me vlerën financiare në shumën e përgjithshme 400,000 lekë, me nga 160,000 lekë çdo dy emisione të transmetuara, të cilat bëjnë 800,000 lekë, dhe në fakt është paguar sipas preventivit çdo dy dhe katër emisione me vlerën 40,000 lekë për emision të transmetuar.

Për personelin e mësipërm të krijuesve dhe stafin administrativ prej 19 nëpunësish nuk ka të përcaktuara kriteret për mënyrën e punësimit me projekte, duke rrisur trajtimin e pabarabartë në përfitime nga projektet midis tyre në RTSH, si dhe përveç se krijon diferencime sociale në shpërblim, shkakton pasoja negative dhe në performancën e punës për të cilën paguhet sipas kontratës së punës. Duhet theksuar se, referuar kontratës punës tip të miratuar me datë 18.04.2017 në nenin 15, pika 4, në detyrat e punëmarrësit është përcaktuar:

"Të mos pretendojë të drejta pasurore mbi krijimet e realizuara në punë, pasi këto mund të përdoren nga RTSH pa kundër shpërblim, sipas ligjit për të drejtat e autorit dhe nenit 136 të Kodit të Punës."

- Në dosje ndodhet Kontrata e bashkëpunimit me Radiotelevizionin e Kosovës me nr. 18 prot., datë 09.01.2019, për pagesën e 7 zërave të preventivit të projektit në shumën 9,466,500 lekë, e cila është konvertuar në 75,000 euro

(neni 6, pika 2), si dhe në pikën 1 të nenit 4 është përcaktuar se kjo kontratë i fillon efektet juridike menjëherë me nënshkrimin e saj (pra 09.01.2019) dhe vazhdon në afat të pacaktuar.

Sipas pikës 2 të nenit 3- Përfundimi i spektaklit televiziv, kopja e parë standarde e emisionit televiziv të parë të spektaklit televiziv duhet të realizohet jo më vonë se data 25.11.2018. Kopja e parë standarde e 9 emisioneve televizive të tjera duhet të realizohet jo më vonë se data 30.01.2019 gjë që tregon se brenda datës 30.01.2019 është dakordësuar përfundimi i regjistrimeve, duke e bërë të pakuptimtë pagesat e qirasë edhe për dy muaj të tjerë, deri me datë 02.03.2019.

- Në dosje ndodhet kontrata e datës 02.11.2018 me shoqërinë tregtare A.A. SHPK në cilësinë e qiradhënësit të studios e cila, sipas nenit 3, pika 1 hyn në fuqi në këtë datë, me vlerë totale 1,560,000 lekë. Sipas nenit 5 të kontratës-Detyrimet e palëve, pika 2, shkronja “a”:

Qiramarrësi deklaron se do të marrë në dorëzim studion në datën 02.03.2019 dhe do ta përdorë për qëllimet e parashikuara në paragrafin 2 të nenit 2 të kontratës së qirasë”,

kur në fakt në nenin 3, pika 1 është caktuar afati deri më 02.03.2019.

Megjithëse sipas nenit 4 shuma e qirasë do të paguhet kundrejt faturës menjëherë pas nënshkrimit të kontratës, fatura është lëshuar nga subjekti me datë 26.03.2019 dhe paguar me datë 15.01.2020, pra jo në përputhje me kushtet kontraktore.

- Në dosje ndodhet kontrata e datës 09.10.2018 me personin fizik A. Ll. për marrje me qira regji HD, nga data 09.10.2018 deri më datë 01.04.2019 (e korrigjuar se ishte 2018) (pika 1 e nenit 2), për vlerën 2,420,000 lekë me afat pagese 60% me nënshkrimin e kontratës dhe 40 % jo më vonë se data 2018, e paplotësuar (pika 2 e nenit 4).

Bashkëlidhur gjendet fatura e subjektit e datës 18.07.2019, e nënshkruar nga M. J., e likuiduar në vlerën e plotë me datë 15.01.2020. Nga sa më sipër konstatohet se: nuk ka procedura që të jenë ndjekur në përzgjedhjen e subjektit; kjo kontratë është lidhur para datës 09.01.2019 që kanë filluar efektet juridike të marrëveshjes së bashkëpunimit me RTK, rreth 3 muaj; kjo kontratë është lidhur rreth një muaj më parë se të jetë lidhur kontratë me studion 02.11.2018 si dhe rreth 1 muaj pas përfundimit të kontratës së qirasë së studios (01.04.2019 dhe 02.03.2019), duke rritur koston për këtë zë shërbimi me së paku 1/3 e kohës (2 muaj në 6 gjithsej).

- Sipas kontratës së datës 12.12.2018 midis Z. R. A. dhe z. P. S. në cilësinë e Drejtuesit, sipas nenit 7, pika 1 ka përcaktuar shpërblen drejtuesin me vlerën financiare në shumën e përgjithshme 800,000 lekë, me nga 160,000 lekë çdo dy emisione të transmetuara. Në fakt me datë 13.12.2019, të nesërmen e nënshkrimit të kontratës janë derdhur në llogarinë e personit të mësipërm 320,000 lekë, me firmën e P. R. dhe R. A.. Në këto kushte pagesa nuk është bazuar në kushtet dhe afatet kontraktore, si dhe duke qenë pjesë e kontributit të RTK, është likuiduar para se te fillojnë efektet juridike të saj, pra para datës 09.01.2019.

Krahas sa më sipër, përzgjedhja e subjekteve fizike dhe juridike të

kontraktuara nuk ka kritere për ofertim në fazat paraprake.

Gjithashtu, disa kontrata të këtij projekti janë nënshkruar nga Drejtor i Njësisë së Programeve z. R. A. në mungesë të autorizimit, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, neni 105, pika 1, germa “dh”:

“Drejtori i Përgjithshëm i RTSH-së përfaqëson zyrtarisht RTSH-në në marrëdhëniet me të tretët “,

pra është detyrë e Drejtorit të përgjithshëm në firmosjen e këtyre kontratave.

Në kryerjen e pagesave konstatohet se:

- Është paguar me datë 30.01.2019 fatura me TVSH datës 17.12.2018 me vlerë 66,960 lekë për fjetje në hotel për 6 persona pjesëmarrës për 18 net gjithsej, firmosur nga J. H.; Faturë me TVSH nga G. H., datë 31.01.2019 për 78 netë fjetjeje me vlerë 390,000 lekë, pa asnjë dokument shoqërues për personat, datat e fjetjes në hotel, dhe fatura numër 03, datë 28.02.2019 për 62 ditë fjetje me shumën 310,000 lekë pa asnjë dokument shoqërues, te dyja të nënshkruara nga M. J. dhe pa vulën e subjektit shitës.

Referuar VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen më shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit” i ndryshuar, kreu i III, pika 3, germa “b”, trajtimi financiar për fjetjen, shpenzimet e fjetjes likuidohen kundrejt dokumentit tatimor përkatës të paraqitur nga hoteli dhe të shoqëruar me faturën e printuar nga kasa, pra mungon fatura e printuar nga kasa.

- Është paguar fatura nr. 05, datë 27.03.2019 me vlerë 1,730,000 lekë për pajisje me qira sipas listës bashkëlidhur vetëm me firmën e subjektit, e cila për nënshkrim blerësi P. R., e cila është për subjektin L. B., pas datës së mbylljes së projektit, i cili ka kryer pagesat e stafit që me datë 05.03.2019, si dhe nuk ka të shoqëruar asnjë kontratë dhe procedurë për përzgjedhjen e këtij subjekti, i cili është person fizik me objekt të punës saj: “O. T.. Shërbim konsulence në turizëm dhe marketing. Turizëm mjekësor. Organizim eventesh dhe konferencash”, që do të thotë që nuk ka lidhje me dhënien me qira të pajisjeve të kuzhinës.

- Është paguar fatura me TVSH nr. 15, me datë 15.04.2019 me vlerë 400,245 lekë, me dokument shoqërues një pasqyre me artikuj ushqimor pa datë dhe e firmosur vetëm nga subjekti shitës, fatura e nënshkruar nga M. J., jashtë datës së pagesës së stafit mbi një muaj, pra nga data 05.03.2019.

- Është paguar fatura tatimore me TVSH nr. 4366, date 30.04.2019 e subjektit M. për artikuj pije alkoolike dhe joalkoolike etj., në vlerën 169,322 lekë, firmosur nga M. J., jashtë datës së pagesës së stafit afër dy muaj, pra nga data 05.03.2019.

Nga sa më lart konstatohet nënshkrimi i faturave nga persona të pa autorizuar, të cilët nuk vërtetojnë dot kryerjen e punimeve/shërbimit/ofrimin e mallit gjatë zbatimit të projektit si dhe nuk i referohen periudhave përkatëse kohore të kryerjes tyre. Shitësi lëshon faturë tatimore dhe blerësi duhet ta kërkojë atë në kohën e realizimit të shitjes apo të kryerjes së punimit ose shërbimit, të cilat nëse janë pjesë e veprimtarisë tregtare, janë objekt faturimi.

Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me pikën 61 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar:

“Njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë të detyruara të procedojnë me

	<i>kryerjen e pagesës për mbylljen e detyrimeve menjëherë pas marrjes së faturës tatimore nga furnitori dhe të vërtetuar me kryerjen e shërbimit/marrjes në dorëzim të aktiveve në përputhje me kushtet e kontratës. Për moszbatimin e këtij detyrimi zbatohen sanksionet ligjore të përcaktuara në kontratën e lidhur në mes palëve ose në marrëveshjet përkatëse dypalëshe për të cilat mban përgjegjësi nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues i njësisë respektive.”</i> - Janë kryer pagesa për çmimet me arkë: për 5 persona pjesëmarrës në shumën 103,000 lekë me mandat pagesën nr. 507, datë 28.12.2018; me mandat pagesën nr. 11, datë 15.01.2019 në shumën 28,000 lekë; me mandat pagesën nr. 118, datë 27.03.2019 për 10 persona në shumën 737,000 lekë, pra gjithsej 868,000 lekë, bruto 988,235 lekë. Veprimet e mësipërme duhet të ishin bërë brenda limit ditor të pagesave me arkë, në zbatim të pikës 63 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar: <i>“Veprimet me para në dorë kryhen vetëm brenda limitit ditor të arkës, të miratuar nga nëpunësi i parë autorizues me propozim të sistemit të thesarit, me akte të veçanta sipas specifikave të njësive publike.”</i> si dhe 64: <i>“Veprimet me para në dorë kryhen për transaksionet financiare në formën e paradhënies për udhëtime e dieta, gjithashtu edhe për arkëtimin e të ardhurave në vlera më të vogla se 1000 lekë.”</i>
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, neni 105, pika 1, germa “dh”; VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen më shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit” i ndryshuar, kreu i III, pika 3, germa “b”; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35/b; pika 61; pika 63; pika 64; Vendimi i KD nr. 36, datë 16.05.2007 të Këshillit Drejtues, kreu I, pika 2, shkronja “A”, i ndryshuar; Kontratat e projektit;
Ndikimi:	Mangësi në menaxhimin ekonomik dhe financiar të projektit me pasoja në uljen e efektivitetit të përdorimit të parave publike.
Shkaku	Mungesë seriozitetit në zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator nga strukturat përkatëse të RTSH për projektet artistike.
Rëndësia:	E mesme
1.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa për nënshkrimin e kontratave me të tretë vetë ose me autorizim, si dhe të ngarkojë Drejtoritë që të përcaktojnë kritere dhe gjurmën e auditimit për përzgjedhjen e subjekteve dhe personelit të projekteve, duke nënshkruar dhe vepruar në kohë me kontratat përkatëse, si dhe të ngarkojë me përgjegjësi nëpunësin zbatues në rastet e mosrespektimit të kritereve ligjore dhe financiare në menaxhimin e projekteve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi z. S. Gj. me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, z. A. H. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave, z. R. A. me detyrë Drejtor i Njesisë së Programeve dhe z. P. R. me detyrë Përgjegjës i financës në Njësinë e programeve

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, nga njësia e programeve, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

- Lidhur me nënshkrimin e kontratave me të tretë sqarohet se Drejtori i Përgjithshëm ka autorizuar më datë 10.10.2018 për nënshkrimin në zbatimin e projekteve Njësine e Programeve etj;

- Për mungesën e akordimit në kohë të kontratave midis njëra tjetrës, cilësohet se skenografia në total ka pjesë që do të punoheshin paraprakisht prandaj kontrata është nënshkruar 20 ditë përpara marrjes së studios ditë të cilat i duheshin subjektit për të punuar pjesët e skenografisë.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

- Në observacion nuk ka të bashkëlidhur autorizimin e cituar, dhe për më tepër një pjesë e kontratave janë nënshkruar para kësaj date;

- Nënshkrimi i kontratës për marrje me qira të skenografisë 20 ditë para se të merret studio etj, nuk mund të justifikohet me pjesë që duheshin përgatitur, pasi kontrata e qirasë presupozon se janë në treg dhe në dispozicion për dhënie me qira dhe jo të përgatiten, pasi e kthen të gjithë procesin në formal dhe me pasoja akoma më të mëdha.

Meqenëse observacioni nuk gjendet i bazuar dhe i argumentuar nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit.

7. Në zbatim të pikës 10 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni në dosjen e projektit “Kongresi i Lushnjës”.

1. Titulli i gjetjes:	Bordi Artistik i RTSH nuk e ka zbatuar plotësisht rregulloren përkatëse.
Situata:	Bordi artistik në mbledhjen e tij të datës 05.12.2019 ka miratuar nga pikëpamja artistike projektin filmik “Kongresi i Lushnjës” me kohëzgjatje mbi 60 minuta, me ngjyra, pasi ka vlerësuar dokumentacionin shoqërues, i cili nuk ekziston në dosjen. Bordi i Administrimit (BA) ka shqyrtuar materialin e paraqitur nga Drejtoria e Përgjithshme me shkresën nr. 3421 prot., datë 06.12.2019 (pra në të njëjtën datë) dhe ka miratuar me vendimin nr. 45, datë 06.12.2019 preventivin për realizimin e dokumentarit televiziv “Kongresi i Lushnjës”, me kohëzgjatje mbi 60 minuta, me vlerë 7,000,000 lekë me financim nga buxheti i shtetit, për shkak të zërave të veçantë që nuk janë parashikuar në librin e tarifave të shërbimeve të miratuar nga KD i RTSH. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për mbledhjen e BA në datën 06.12.2019, nuk ka analizuar në mënyrë të detajuar secilin zë të preventivit, por e ka miratuar ashtu siç është sjellë nga Drejtoria e Përgjithshme. KDRTSH në mbledhjen e datës 09.12.2019 ka shqyrtuar këtë projekt dhe e ka miratuar me vendimin nr. 40, datë 09.12.2019 në vlerën 7,000,000 lekë me 1 votë kundër, për shkak se e ka konsideruar me vlerë të lartë këtë projekt filmik. - Në preventivin e përgatitur dhe nënshkruar nga znj. S. Ç. nuk ka asnjë përputhje të tarifave për stafin e krijuesve dhe realizuesve me ato të librit të tarifave, duke rritur koston e projektit me së paku 1,573,000 lekë ose 22%, megjithëse këto tarifa janë miratuar nga bordi i administrimit dhe KDRTSH. - Në honorarët për krijuesit janë parashikuar shpenzime për 3 punëtorë të dekorit të jashtëm dhe të brendshëm me vlerë gjithsej 105,000 lekë (3x35,000),

në një kohë që në kontratat e ofertuesve të dekorit, neni 2, pika 3 është cilësuar se:

“Shoqëria deklaron dhe garanton se do të angazhojë dhe do të vendosë në dispozicion të realizimit përmes ndërtimit të dekorit, aftësitë më të mira të stafit të saj punëtor, teknik dhe inxhinierik për gjetjen e të gjitha zgjidhjeve teknike dhe inxhinierike”,

pra që tregon se shuma prej 105,000 lekë ka fryrë shpenzimet e preventivit dhe ka ulur efektivitetin e përdorimit të fondeve publike.

- Në shpenzimet e preventivit janë parashikuar dhe shpenzimet për dy shoferë me nga 70,000 lekë, gjithsej 140,000 lekë, në një kohë që nisur nga data e nënshkrimit të kontratës me regjisorin 20.12.2019 dhe datën e përfundimit të projektit 30.12.2019, shoferët janë programuar të kenë këtë shpërblim për 10 ditë, në një kohë që pagën mujore si punonjës të RTSH e kanë 39,000 lekë, pra duke i fryrë shpenzimet në preventiv me 62,000 lekë [2x (70,000-39,000)], dhe është ulur efektiviteti i përdorimit të fondeve në këtë vlerë.

- Krahas pagesës së 40 figurantëve me kuotën 3,000 lekë në ditë, janë planifikuar dhe dieta për 40 persona në vlerën prej 120,000 lekë, gjë që është e pakuptimtë dhe me pasoja në rritjen e kostos e së preventivit në këtë vlerë.

Nga sa më sipër konstatohet se nga moszbatimi i librit të tarifave dhe treguesve të tjerë të kuadrit rregullator, si dhe nga mungesa e analizës financiare të preventivit nga ana e Bordit të Administrimit, kostoja e projektit është rritur në mënyrë të panevojshme në vlerën 1,866,000 lekë ose 26.6 %.

- Kostoja e këtij projekti duhej të ishte akoma më e ulët, pasi një pjesë e stafit të krijuesve dhe realizuesve janë punonjës të RTSH dhe paguhen për këto funksione. Kështu: regjisorin, asistent regjisorin, drejtorin organizativ operatorin i zërit, asistentin e operatorit të zërit, operatorin e figurës, asistentin e operatorit të figurës, mjeshtrin e montazhit, miksazhin, punëtorët e dekorit, grafistin, grimistin, shoferët, formulimin muzikor etj., duhej të ishin nënshtruar rregullave të kontratës së punës, dhe jo të vendoset në preventiv si p.sh shpërblimi për regjisorin 600,000 lekë, në një kohë që paga mujore e regjisorit në këtë rast është 76,000 lekë. Pra, në këtë rast regjisorin është shpërblyer për 10 ditë me pagën e pothuajse 8 muajve. *Veç këtyre shpërblimeve të padrejta, mungesa e kriterëve në shpërndarjen e projekteve midis realizuesve në RTSH, figura të cilat janë të shumta, përveç se krijon diferencime sociale në shpërblim, shkakton pasoja negative dhe në performancën e punës për të cilën paguhet sipas kontratës së punës.*

Në dosje ndodhet njoftimi i datës 14.01.2020 me nr. 3622 prot., i regjisorit të filmit z. P. V. që versionin përfundimtar të filmit është realizuar brenda datës 31.12.2019 dhe është dorëzuar në RTSH me datë 07.01.2020.

Kontrata e datës 11.12.2019 me z. P. M. në cilësinë e autorit të skenarit për shpërblimin 300,000 lekë, likuiduar me datë 31.12.2019, nuk është e nënshkruar nga Drejtori i RTSH z. Th. G., si dhe është e pa protokolluar;

Kontrata me Gj. P. në cilësinë e mjeshtrit të montazhit nuk ka të vendosur datën e nënshkrimit por vetëm atë të protokollit 20.12.2019.

Në dosje ndodhet kontrata me z. P. V. në cilësinë e regjisorit e datës 20.12.2019 e nënshkruar nga Drejtori i RTSH z. Th. G., e protokolluar në këtë datë, për shpërblimin 600,000 lekë, me likuidim 50 % me nënshkrimin e kontratës dhe 50% me dorëzimin e kopjes së parë standarde.

	Kontrata me E. Ç., asistent regjisor datë 11.12.2019 protokolluar me datë 31.12.2019, njëlloj dhe B. Xh.; E. B.; A. K., A. K.. Mangësitë në hartimin e dhe plotësimin e kontratave ngarkojnë me përgjegjësi Sektorin e Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave, i cili nuk ka vepruar sipas kërkesave të Rregullores së miratimit dhe e zbatimit të projekteve filmike, artistike dhe të blerjes së të drejtave, neni 7, pika 8 dhe 9: <i>“Pas miratimit të projektit filmik, ose projektit artistik, Sektori i Projekteve përgatit kontratat përkatëse bazuar në zërat e preventivit financiar të buxhetit të prodhimit të projektit filmik ose të projektit artistik.</i> <i>Sektori i Projekteve ia paraqet kontratat për nënshkrim subjektit përkatës dhe autoritetit kompetent në RTSH. Pas nënshkrimit të kontratave, Sektori i projekteve i dërgon për zbatim në njësinë e Programeve, apo strukturën organizative të RTSH-së nga e cila ka ardhur kërkesa për miratimin e projektit.”</i> Në dosje ndodhet kontrata për dekorin e brendshëm me kompaninë SH. për vlerën 951,481 lekë, 60 % e vlerës të së cilës janë likuiduar me nënshkrimin e kontratës më datë 12.12.2019. Pjesa e tjetër është likuiduar me datë 18.03.2020, sipas faturës së shitësit nr. 157/2, datë 28.02.2020, të firmosur nga Y. Gj., bashkëlidhur së cilës gjendet fatura e shitjes me materiale sipas preventivit në kontratë, si dhe akt dorëzimi me nr. 21 prot., datë 29.02.2020 të 12 zërave të preventivit të dekorit me marrës në dorëzim për RTSH Y. Gj. dhe A. M.. Nga sa më sipër konstatohet se furnitori nuk ka zbatuar kushtet kontraktore, pasi përgatitja e filmit ka përfunduar me datë 31.12.2019. Në dosje ndodhet kontrata për dekorin e jashtëm me personin fizik F. R. për vlerën 940,000 lekë, bashkëlidhur së cilës gjendet fatura e shitjes me nr. 21 prot., datë 01.02.2020 të 11 zërave të preventivit të dekorit me marrës në dorëzim të faturës për RTSH të znj. S. Ç.. Bashkëlidhur gjendet një situacion i datës 17.02.2020 i personit fizik F. R., në të cilin theksohet se dekori është dorëzuar me datë 24.12.2019. Nga sa më sipër konstatohet se furnitori ka mbajtur në mënyrë të njëanshme situacionin dhe ka dërguar në RTSH mbi 1,5 muaj me vonesë e lidhur kjo dhe datën e lëshimit të faturës, si dhe nga ana e RTSH nuk ka një dokument për marrjen në dorëzim të dekorit të jashtëm.
Kriteri:	Rregullore e miratimit dhe e zbatimit të projekteve filmike, artistike dhe të blerjes së të drejtave, neni 7, pika 8 dhe 9; Libri i tarifave; Kontratat me subjektet fizike dhe juridike;
Ndikimi:	Mungesë performance institucionale dhe financiare në menaxhimin e shpenzimeve publike.
Shkaku	Mungesë vlerësimi në zbatimin e kuadrit rregullator përkatës
Rëndësia:	E mesme
1.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm, Drejtorët e Njësive dhe Sektori i Projekteve të marrin masa për hartimin e preventivit në përputhje me librin e tarifave dhe shqyrtimin e atyre të reja me qëllim realizmin e projekteve artistike me kosto optimale, për rritjen e efektivitetit të shpenzimeve publike.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Bordi i Administrimit, si dhe z. A. H. me detyrë me Përgjegjës i Sektorit të Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave, si dhe nënshkruesen e preventivit znj. S. Ç..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, nga njësia e programeve, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

- Në lidhje me parashikimin e shpenzimeve për 3 punëtorë të dekorit të jashtëm dhe të rendshëm, referenca në kontratë cilësohet si trajtim i rasteve në përgjithësi, dhe në këtë rast duhen të kualifikuar;
- Shoferët konsiderohen se janë përfshirë jashtë angazhimit të tyre në RTSH;
- Lidhur me koston e projektit për stafin dhe personelin e brendshëm të RTSH të angazhuar në këtë projekt filmik, justifikohet me ligjin për të drejtën e autorit.
- Gjithashtu cilësohet se data e protokollimit të kontratave nuk është data e lidhjes së kontratës.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

- Grupi i auditimit bën me dije se, kontrata përbën detyrime të palëve dhe si e tillë, duhet të ofrojë punonjës të kualifikuar;
 - Dinamika e lartë nuk mund të justifikojë në asnjë rast dhe në asnjë rrethanë jo thjeshtë angazhimin e punonjësve të brendshëm të RTSH, por nivelin e pagesës kaq të diferencuar në projekte, krahasuar me postet e punës;
 - Theksojmë se të gjithë punonjësit e RTSH, heqin dorë nga e drejta e autorit, me nënshkrimin e kontratës së punës, pasi është një paragraf i veçantë për këtë qëllim;
 - Lidhur me parregullsitë e kontratave, ju bëjmë me dije se ato kanë mangësi plotësimi, arkivimi në kohë të ndryshme, mosakordimi në kohë për aktivitetin etj.
- Duke mos qenë i bazuar dhe i argumentuar, observacioni nuk është marrë në konsideratë nga grupi i auditimit.

8. Në zbatim të pikës 10 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni në dosjen e projektit “Lart e poshtë”.

1. Titulli i gjetjes:	Mangësi në preventivimin dhe zbatimin e projektit
Situata:	Bordi i administrimit me vendimin nr. 194 prot., datë 19.01.2018, protokolluar në Njësinë e programeve me nr. 64 prot., datë 26.01.2018, mbi bazën e materialit të paraqitur nga Drejtoria e Përgjithshme me shkresën nr. 178 prot., datë 19.01.2018 (pra në të njëjtën datë), ka miratuar realizimin e projektit “Lart e Poshtë”, cikël prej 20 emisionesh me kohëzgjatje 80 minuta, për periudhën kohore janar qershor 2018 me vlerë 1,580,000 lekë. Në projekt-preventiv është cilësuar gjinia Telereportazh. - Janë zbatuar tarifat sipas sistemit tarifor, faqe 11, germa “B”, për telereportazhe deri në 60 minuta për 2 zëra (skenari dhe realizimi), dhe janë përjashtuar 2 të tjerë të operator zëri që tarifa është 15,000 lekë dhe në preventiv është vendosur 14,000 lekë, si dhe montazhi është 13,000 lekë tek tarifat dhe në preventiv është 5,000 lekë. Kjo tregon se në përgatitja e preventivave të projekteve, sektori përkatës në Njësinë e Programeve nuk e ka përdorur si kriter strikt librin e tarifave, por e ka zbatuar atë me subjektivizëm, duke ngarkuar me përgjegjësi dhe mungesën e shqyrtimit profesional dhe të analizës Bordin e Administrimit të ngarkuar posaçërisht për çështjet financiare. Nga shqyrtimi i dosjes së zbatimit konstatohet se: Më datë 18.01.2018, Drejtori i Njesisë së programeve z. R. A. ka nënshkruar

	kontratën me z. E. R., në cilësinë e realizuesit, në nenin 3/1 të të cilit është përcaktuar shpërblimi prej 35,000 lekë për secilin prej emisioneve të realizuara, e cila do t'i paguhet menjëherë pas transmetimit; njëlloj për I. K., në cilësinë e autores së skenarit, me 25,000 lekë; për A. Sh., në cilësinë e Operatorit të zërit, me 14,000 lekë; për N. D., në cilësinë e realizuesit të montazhit, me 5,000 lekë etj. Nënshkrimi i kontratave nga Drejtori i Njesisë së Programeve me punonjës të tjerë jashtë strukturës së RTSH, është jashtë kompetencave të tij të përcaktuara në nenin 24 të Statutit, të miratuar me Vendimin e Kuvendit të Shqipërisë nr. 98, datë 22.12.2016. Meqenëse një nga format e marrëdhënieve të punës me kontrata pune është dhe ajo me projekte, ku detyrimet financiare mbulohen nga vetë projekti (germa ç e nenit 29, pika 1 e statutit), bazuar në germën “dh” të nenit 105 të ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, është Drejtori i përgjithshëm që përfaqëson zyrtarisht RTSH-në në marrëdhëniet me të tretët, dhe kontratat duhej të firmoseshin nga Drejtori i Përgjithshëm. Nuk janë respektuar kushtet kontraktore lidhur me këstet e pagesave, pasi në kundërshtim me kushtet kontraktore (neni 3 pika 1) janë paguar për dy këste.
Kriteri:	Statuti, nenin 24; Rregullore e miratimit të projekteve filmike, neni 9, pikat 9.1 dhe 9.2;
Ndikimi:	Mungesë performance institucionale
Shkaku	Mungesë vëmendjeje në zbatimin e plotë të kuadrit rregullator përkatës për projektet artistike dhe filmike.
Rëndësia:	E ulët
1.1 Rekomandimi:	Strukturat përkatëse të ngarkuara me zbatimin e projekteve të marrin masa për përdorimin strikt të librit të tarifave, nënshkrimin e kontratave nga Drejtori i Përgjithshëm ose personi i autorizuar prej tij, dokumentimin e plotësimit të kriterëve për personelin që aktivizohet në realizimin e projekteve, si dhe respektimin rigoroz të zbatimit të kontratave.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi z. A. H. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave dhe Drejtuesi i Njesisë së Programeve z. R. A..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditmit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, nga njësia e programeve, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

Referuar Rregullores së miratimit të projekteve filmike miratuar me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 627 prot., datë 10.03.2003, neni 3.1, pika 2, Projektet paraqiten në Sektorin e projekteve pranë Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH nga persona fizik ose juridik, të cilët duhet të jetë i licencuar në rastet e aplikimit për prodhime filmike, dhe në këtë rast është Njësia e programeve që ja ka propozuar Drejtorit të Përgjithshëm.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Grupi i auditimit të KLSH e gjen të argumentuar dhe të bazuar observacionin për këtë çështje dhe e merr në konsideratë dhe gjen pasqyrim në trajtimin e mësipërm.

9. Në zbatim të pikës 10 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni në dosjen e projektit “Masterchef Junior“ 2017-2018

1. Titulli i gjetjes:	Parregullsi procedurale, të preventivimit dhe të zbatimit të këtij projekti.
Situata:	Sipas dokumentacionit të veprimtarisë së Bordit artistik, rezulton se me datë 30.10.2017 ka miratuar nga pikëpamja artistike realizimin e projektit “Masterchef Junior“ e përbërë nga 12 puntata me kohëzgjatje për secilën prej 90 minuta. Bordi i administrimit në mbledhjen e datës 01.11.2017, ka marrë në shqyrtim dhe projektin “Masterchef Junior“ versioni shqiptar, spektakël televiziv prej 12 emisionesh, me kohëzgjatje prej 90 minuta, prodhim i RTSH. Sipas materialit të paraqitur nga Drejtori i përgjithshëm me shkresën nr. 3700 prot., datë 30.10.2017 pra një ditë më parë, cilësohet një format televiziv për moshën 8-14 vjeç, që do të sjellë një program televiziv me vlera të padiskutueshme, duke rritur audiencën dhe të ardhurat nga marketingu, por që nuk ka të dhëna të dokumentuara cilat kanë qenë rezultatet përkatëse. <i>Një gjë e tillë është cilësuar dhe në relacionin për projektbuxhetin e vitit 2018 që do të ketë rritje të të ardhurave nga reklamat për shkak të këtij projekti, pa analizuar më pas rezultatet.</i> Në vijim cilësohet se, Njësia e programeve dhe Drejtoria e marrëdhënieve me jashtë kanë realizuar negociata me zotëruesen e të drejtave të distribuimit “E. Sh. G. B.“ lidhur me çmimin, kohën e transmetimit, të drejtat e lidhura me këtë format: numri maksimal i transmetimeve është tre; kohëzgjatja e një episodi 90 minuta dhe 12 episode në gjuhën shqipe. Sipas referimeve të Drejtorit të Përgjithshëm vlera e kërkuar për blerjen e licencës për këtë edicion është 3,500,000 lekë. Në fakt, nga shqyrtimi i dosjes së realizimit të projektit “Masterchef Junior“, gjendet formulari Urdhër Transferte për RaiffeisenBank dega 043 e datës 24.10.2017 paguar nga RTSH 23,975 euro (me kurs këmbimi 134 lekë/Euro) për E. Sh. G. B. me adresë Amsterdam (Hollandë), për faturën e datës 07.09.2017, sipas marrëveshjes për licencë midis J. W. dhe Z. Th. G. të protokolluar me nr. 2835 prot., datë 10.08.2017. Në pikën 14 të saj, kohëzgjatja e çdo episodi, është përcaktuar 60 (gjashtëdhjetë) minuta. <i>Nga këto dy dokumente arrihet në konkluzionin, se Drejtori i përgjithshëm e kishte nënshkruar dhe paguar licencën pa kaluar për miratim projektin në BA, si dhe koha në këtë licencë është përcaktuar 60 minuta, dhe jo 90 minuta, duke rrezikuar jo vetëm penalizimin për shkelje të Licencës, por duke sjellë për pasojë të rritje të kostos së projektit, pasi normalisht tarifat duhet të jenë në referencë të kohëzgjatjes së episodit.</i> Me vendimin nr. 3720 prot., datë 01.11.2017 BA ka vendosur të japë pëlqimin për realizimin e projektit Masterchef junior me vlerën 31,000,000 lekë, nga të cilat 3,500,000 lekë pagesa për blerjen e licencës; 27,500,000 lekë për realizimin e projektit, nga të cilat minimalisht 6,300,000 lekë nga kontratat e shkëmbimit. Këshilli Drejtues në mbledhjen e datës 14.11.2017 ka shqyrtuar dhe preventivin për realizimin e projektit “Master Chef Junior“, sipas shkresës së datës 06.11.2017, me nr. 3235 prot., e cila pritet të ketë shikueshmëri të lartë. Pasi është vërejtur se është marrë dhe miratimi i BA për preventivin financiar është marrë vendimi nr. 59, datë 14.11.2017 për miratimin e preventivit për realizimin e projektit Master Chef Junior“, për 12 emisione, me kohëzgjatje 90 minuta në vlerën prej 31,000,000 lekë. Në paragrafin e dytë të këtij vendimi

është cilësuar: “Në përfundim të realizimit të programit të paraqitet në Këshill Drejtues një raport përfundimtar mbi ecurinë ekonomike të programit“, por që nuk ka të dhëna të dokumentuara lidhur me rezultatet e kësaj çështjeje. Bashkëlidhur këtij vendimi, gjendet preventivi përkatës i përgatitur nga Menaxheri i Projekteve Gj. S..

Nga sa më sipër, përveç kohës prej 90 minuta për çdo emision nga 60 që është përcaktimi në licencë, nuk figuron as vlera e miratuar në BA për kontratat e shkëmbimit në vlerë minimalisht 6,300,000 lekë, pasi preventivi është strukturuar në 8 zëra shuma e të cilëve është 31,000,000 lekë.

Gjithashtu, rezulton se RTSH ka hyrë në marrëveshje për licencën pa marrë më parë miratimin e Këshillit Drejtues, dhe se miratimi i këtij projekti me datë 14.11.2017 është pas kryerjes së pagesës për marrëveshje - licencën të datës 10.08.2018, paguar më datë 24.10.2017.

Veç kësaj, Këshillit Drejtues i është servirur dhe ai e ka miratuar kohëzgjatjen e emisionit prej 90 minuta, në një kohë që sipas licencë-marrëveshje me E. ajo është përcaktuar 60 minuta, gjë që do të thotë rritje e shpenzimeve për personelin në preventiv dhe në situacion.

Nga krahasimi i tarifave në preventiv me librin e tarifave konstatohet se për së paku 6 zëra nuk është mbajtur në konsideratë libri i tarifave, duke fryrë preventivin në vlerën 850,008 lekë (70,834 x 12), si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Preventivi	Libri tarifave	Diferenca
1	Skenari	29,050	Deri 15,000	+ 14,050
2	Regjia	29,050	Deri 15,000	+ 14,050
3	Mjeshtri i montazhit	22,119	Deri 5,000	+, 17,119
4	Grimier	14,110	Deri 3,000	+ 11,110
5	Teknik audio	19,505	Deri 5,000	+ 14,505

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi menaxheri i projekteve z. Gj. S..

Duhet theksuar, se tarifat përkatëse për këtë projekt kanë kaluar më pas për miratim në Bordin e Administrimit dhe KDRTSH.

Në kreun VI të preventivit, - Skenografia në vlerën gjithsej prej 4,149,608 lekë për tre fasada, ka gërshetime të zërave për marrje me qira dhe blerje, duke e bërë komplekse ofrimin e me ekonomikitet të subjekteve për këto shpenzime, kjo pasi nga 34 zëra, 10 prej tyre janë marrje me qira, vlera e të cilëve varet nga kohëzgjatja e qiramarrjes, të cilat janë preventivuar në vlerën 1,921,720 (ose 46 %).

Veç kësaj, është preventivuar marrje me qira bazamenti dhe mbështetja për fasadën 1 me 796 lekë/m² dhe me 3,689 lekë/m² për fasadën 3, ose 2,893 lekë më shumë për të njëjtin zë fasadë; për qira paleta druri 840 lekë/copë për 26 copë dhe 1,057 lekë për copë për 62 copë po për fasada brenda së njëjtës studio; dy kolona dekorative me të njëjtat përmasa janë preventivuar me të njëjtin çmim si në rastin e marrjes me qira ashtu edhe të blerjes: me 21,840 lekë etj.

Nga shqyrtimi i dosjes së realizimit rezulton se:

1. Në kontratën e qirasë të datës 06.12.2017 me nr. 1101/1 prot., midis Njësisë së Programeve (qiramarrësi) përfaqësuar nga Drejtori R. A. dhe shoqërisë tregtare “A.” SHPK të përfaqësuar nga administratori A. K., me objekt dhënies studio me qira për procesin e regjistrimit televiziv të 12 emisioneve të spektaklit televiziv, me sipërfaqe 1234 m²: atelie 1034 m²; sallë komandimi 80 m² dhe ambient ndihmës 120 m² me afat deri më 30.04.2018. Në nenin 2, pika 1 qiradhënësi cilësohet pronar i objektit me të dhëna të ZRPP

Tiranë, zona e kadastrës 8130, numër pasurie të paluajtshme 4/267, RR/I. A. M. dhe në fakt bashkëlidhur gjendet dokumenti “Genplan për shtesë kontratë qiraje” me Albafilm dhe sipërfaqe totale 5783 m² për 3 kontrata.

Sipas nenit 3 të kontratës afati kohor është deri më datën 30.04.2018.

Në nenin 4 është përcaktuar vlera ditore e qirasë është në shumën 9,090 lekë dhe për 146 ditë, gjithsej 1,327,140 lekë qiraja, e cila paguhet me 5 këste nga 265,428 lekë. Krahësuar me preventivin për marrjen e studios me qira që është përcaktuar për 90 ditë, rezulton se për 56 ditë (146-90), ka qenë e panevojshme lidhja e kontratës disa ditë para fillimit të regjistrimeve, e cila në vlerë financiare është 509,040 lekë, e cila përfaqëson përdorim pa efektivitet të fondeve të RTSH. Veç kësaj, kontratat e tjera të qirasë apo të blerjeve të materialeve në shërbim të realizimit të këtij projekti, janë të datës 07.02.2018, gjë që do të thotë se nga data 06.12.2017 deri më 07.02.2018, pra për 3 muaj studio nuk ka shërbyer për xhirime, pasi nuk ka qenë e pajisur me skenografinë dhe elementët e saj për xhirime.

• 2. Në kontratën e datës 20.11.2017 me nr. 1101/2 prot., midis Njesisë së Programeve (blerësi) përfaqësuar nga Drejtori R. A. dhe shoqërisë tregtare “A.” SHPK të përfaqësuar nga administratori A. K., me objekt blerje materiale logo të formateve të ndryshme në shumën 370,196 lekë. *Pra, rreth 16 ditë para se të kenë në dispozicion studion kanë nënshkruar kontratë blerje logo nga i njëjti subjekt pronar i studios, si dhe mungon fletë hyrja e materialeve të blera.* Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35/b në lidhje me dokumentimin e lëvizjes së aseteve:

“Dokumente vërtetuese - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.”

3. Në kontratën e qirasë të datës 20.11.2017 me nr. 1101/3 prot., midis Njesisë së Programeve (qiramarrësi) përfaqësuar nga Drejtori R. A. dhe shoqërisë tregtare “A.” SHPK të përfaqësuar nga administratori A. K., me objekt qira për bazamente dhe podium në vlerën 327,600 lekë.

Pra Drejtori i Njesisë së programeve, me datë 20.11.2017 ka marrë me qira dy bazamente dhe një podium pjesë të studios që do të merrej me qira pas 16 ditësh. Në këtë mënyrë, shpenzimet për marrjen me qira të tre objekteve pjesë të studios të marrë me qira me datë 06.12.2017 është pa kuptim, shpenzim i panevojshëm për këtë periudhë kohore dhe pa efektivitet.

Veç kësaj, marrja me qira deri me datë 04.05.2018, në një kohë kontrata për studion është deri me datë 30.04.2018, është pa kuptim për periudhën 5 ditore, gjë që e reflekton në vlerën e qirasë dhe sjell për pasojë përfitime të padrejta të pronarit të sendeve për shkak të mangësive në nënshkrimin e kontratës për afatin, duke sjellë për pasojë dhe mungesë efektivitetit të përdorimit të fondeve publike.

Për një periudhë më të gjatë 5 ditore se nevojat janë lidhur dhe kontratat e qirasë:

- e datës 16.01.2018 për objekte me vlerë 240,240 lekë;

- e datës 16.01.2018 nr. 1101/67 prot. për ndriçues tavanor dekorative me vlerë 120,120 lekë,

	- kontrata nr. 1101/68, datë 16.01.2018 për qira tavolina me vlerë 1,200,000 lekë; - kontrata nr. 1101/69, 16.01.2018 për pajisjet e ndriçimit me vlerë 1,155,360 lekë; - kontrata nr. 1101/70, 16.01.2018 për thika, pjata, aksesore të ndryshëm me vlerë 780,000 lekë; <i>Asnjë prej kontratave të qirasë nuk duhej të lidhej me afat më shumë se 90 ditë aq sa ka qenë parashikuar në preventiv për studion, pasi nuk jashtë këtij afati nuk kanë se kujt t'i shërbejnë dhe në fakt janë lidhur me afat 21 ditë më shumë.</i> 4. Kontrata me ekonomistin dhe magazinierin, përkatësisht nr. 1101/31 dhe 1101/32 janë nënshkruar me datë 07.02.2018, në një kohë që kontratat e qirasë janë nënshkruar që me datë 20.11.2017. Ekonomisti, sipas kontratës ka për detyrë menaxhimin e proceseve të kontrollit të brendshëm, menaxhimin financiar, përgatitjen e pasqyrave financiare dhe raportimin për shpenzimet. Po kështu dhe magazinieri ka për detyrë magazinimin e prodhimeve ushqimore, pajisjet që merren me qira, artikujt që kanë lidhje me skenografinë, mjetet me qira të fonisë dhe të ndriçimit, si dhe regjistrimin e tyre dhe nxjerrjen prej magazinës me urdhër të personave të autorizuar. 5. Për kontratat nr. 1101/12 blerje me vlerë 240,240 lekë dhe 1101/13 blerje me vlerë 21,840 lekë, gjendet fatura e thjeshtë tatimore nr. 14, date 17.01.2018 me vlerë gjithsej 262,080 lekë, e paplotësuar në pjesën e transportuesit dhe nënshkrimi i blerësit M. J., e cila rezulton të jetë koordinatorë ekzekutive në Njësinë e Programeve të RTSH dhe nuk ka asnjë lidhje me këtë projekt. Mungojnë fletë-hyrjet e magazinierit të projektit E. B., e cila është në kundërshtim me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 37–Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve: <i>“Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më pare verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë)”</i> Gjithashtu dhe urdhëruesi i pagesës për likuidimin e bërë më datë 18.01.2018, pa pasur më parë fletë-hyrjen e magazinës, ka vepruar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, pika 35/b. - Faturat tatimore për qiranë e studios nga subjekti A. SHPK janë firmosur si marrës nga Koordinatori ekzekutiv në Njësinë e Programeve të RTSH znj. M. J., me përjashtim të asaj të datës 20.03.2017 e cila nuk ka firmë marrësi, si dhe të gjitha faturat janë me TVSH zero. Megjithëse në kontratën e qirasë, në nenin 4, pika 1 është përcaktuar: “Në çmimin e qirasë përfshihen të gjitha detyrimet fiskale që aplikohen sipas legjislacionit në fuqi”, nga pagesa e vlerës gjithsej prej 1,327,140 lekë, është krijuar evazion fiskal për mos arkëtimin e tatimit të vlerës së shtuar prej 265,428 lekë (1,327,140 x20%) e cila duhet të kërkohet që të paguhet nga subjekti. Faturat tatimore të blerjeve nuk janë plotësuar sipas kërkesave përkatëse pasi mungon nënshkrimi i transportuesit; nuk është përshkruar shërbimi për punën e kryer; në disa raste pa nënshkrimin e marrësit; janë nënshkruar nga persona të paautorizuar që nuk kanë qenë pjesë e projektit, mallrat dhe shërbimet nuk janë bërë hyrje dhe me gjithë këto mangësi janë kryer pagesat sipas tyre.

Gjithashtu dhe pagesat e qirasë për mallra dhe shërbime është bërë vetëm mbi bazën e kontratave, papasur një dokument për realizimin e tyre. Kështu p.sh janë tatimore për blerje dhe me qira në vlerën 697,796 lekë është e datës 21.11.2017, kontrata e qirasë së studios, Fatura tatimore datë 21.11.2017 me vlerë 1,155,360 lekë për marrje me qira të pajisjeve të ndriçimit; fatura e thjeshte tatimore e datës 08.02.2018 me vlerë 715,260 lekë; etj.

- Fatura e thjeshtë tatimore e datës 26.03.2018, për kontratën nr. 1101/68, datë 16.01.2018 për marrje me qira tavolina vlerë 1,200,000 lekë, pa nënshkrim dhe pa firmën e transportuesit. Veç kësaj, sipas ekstraktit historik të QKR, subjekti Person fizik M. Sh. ka objekt të veprimtarisë riparime dhe shërbime te ndryshme mobiliesh, si dhe Gjykata e rrethit gjyqësor Tiranë ka dhënë vendim sekuestro për detyrime debitore.

6. Në dosje ndodhen dy fatura me TVSH nga subjekti V.-A. me faturën e datës 22.05.2018 me vlerë 82,262 lekë, bashkëlidhur të të cilit ndodhen 3 fletë dalje ushqimesh dhe perimesh të datës 09, 14, 18 dhe 20.04.2018 të pa nënshkruara nga asnjë person dhe pa asnjë origjinë subjekti, nënshkruar nga F. S.;

- Fatura tatimore me TVSH e datës 23.05.2018 me vlerë 59,123 lekë për ushqime dhe perime zarzavate me fletë dalje të datës 2, 4, 8 dhe 10.05.2018 të pa nënshkruara nga asnjë person dhe të vulosura nga subjekti V.-A., nënshkruar nga F. S.; në një kohë që kontratë e qirasë së studios ka përfunduar që me datë 30.04.2018; pa fletë hyrje;
- Fatura tatimore me TVSH e datës 29.05.2018 me vlerë 97,347 lekë për ushqime dhe perime zarzavate me fletë dalje të datës 18, 24, 25, 28 dhe 29.05.2018, vetëm të vulosura nga subjekti dhe asnjë adresë tjetër, e nënshkruar nga M. J., në një kohë që kontratë e qirasë së studios ka përfunduar që me datë 30.04.2018; pa fletë hyrje;
- Fatura tatimore me TVSH e datës 04.06.2018 me vlerë 31,451 lekë për ushqime dhe perime zarzavate e fletë dalje të datës 31.05 dhe 04.06 nënshkruar nga Fabiola Sulmina, në një kohë që kontratë e qirasë së studios ka përfunduar që me datë 30.04.2018; pa fletë hyrje;
- Në dosje ndodhet fatura tatimore e datës 25.05.2018 e subjektit A., G. A. për dhënie me qira pajisje dhe mjete pune ne vlerë 732,000 lekë, e cila nuk ka listë bashkëngjitur, nënshkruar nga M. J. dhe nuk ka pasur kontratë për këtë qëllim;
- Fatura Tatimore me TVSH e datës 05.06.2018 për dhënie me qira ndriçues tavanor në shumën 120,120 lekë, firmosur nga M. J.; sipas kontratës nr. 1101/67, datë 16.01.2018;
- Fatura Tatimore me TVSH e datës 31.05.2018 për blerje pije alkoolike dhe lëngje në shumën 110,070 lekë, firmosur nga M. J.; pa kontratë;
- Fatura tatimore me TVSH për O. L. për blerje peshk me vlerë 15,110 lekë, pa kontratë, pa fletëhyrje, nënshkruar nga F. S.

7. Lidhur me pagesat e personelit rezulton se:

- Sipas kontratës me nr. 1101/31 prot., date 07.02.2018 me znj. Xh. K. në cilësinë e ekonomistes, me objekt menaxhimin e procesit të kontrollit të brendshëm financiar, raportimin e rregullt për situatën dhe shpenzimet financiare, menaxhimin e kontabilitetit dhe te financave, mirëmbajtja e llogarisë dhe përgatitja e raporteve financiare (neni-2) nuk ka asnjë gjurmë dokumentare në dosje dhe është shpërblyer me 271,368 lekë me firmën e drejtorit R. A.;
- Sipas kontratës me nr. 1101/32 prot., date 07.02.2018 me znj. E. B., në cilësinë e magazinieres së projektit, me objekt magazinimin e prodhimeve

	ushqimore, pajisjet që merren me qira, pjesët përbërëse të skenografisë etj., si dhe të regjistrojë të gjithë këta artikuj dhe të nxjerrë prej magazinës artikujt vetëm me urdhër të personave të autorizuar, nuk ka asnjë gjurmë dokumentare në dosje për shpërblimin në shumën 169,320 lekë; - Sipas kontratës me nr. 1101/15 prot., date 07.02.2018 me znj. Xh. K., në cilësinë e specialistit të marrëdhënieve me publikun, me objekt menaxhimin marrëdhënieve me publikun për rritjen e audiances, duke menaxhuar me komunikimin e mesazheve kyçe për të arritur audience e synuar, si dhe kryerjen e hulumtimeve për të zbuluar prirjet e audiencës, nuk ka asnjë gjurmë dokumentare në dosje për shpërblimin në shumën 66,400 lekë; dhe sipas kontratës me nr. 1101/21 prot., date 07.02.2018 me znj. M. T. si më lartë në shumën 132,800 lekë.
Kriteri:	Udhëzimi MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35/b; pika 37 Marrëveshja për licencë me nr. 2835 prot., datë 10.08.2017, pika 14; Vendimi i KDRTSH nr. 59, datë 14.11.2017; Libri i tarifave; Kontratat e projektit;
Ndikimi:	Ulje të efektivitetit të përdorimit të parasë publike gjatë shpenzimeve për projekte artistike.
Shkaku	Mangësi në njohjen dhe zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator në hartimin dhe zbatimin e projekteve.
Rëndësia:	E mesme
1.1 Rekomandimi:	1. Drejtori i Përgjithshëm të marrë masat e nevojshme për të kryer veprimet e duhura pas miratimit final të projekteve, të garantojë respektimin e kushteve kontraktore, reflektimin e librit të tarifave për çmimet e preventivit, si dhe respektimin e kuadrit ligjor dhe rregullator ekonomik dhe financiar. 2. Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria Juridike të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 639,888 lekë nga peronat si më poshtë, pasi nuk ka gjurmë dokumentare të ofrimit të shërbimit të kontraktuar për këtë projekt: 1. Xh. K., në cilësinë e ekonomistes, 271,368 lekë; 2. E. B., në cilësinë e magazinieres, 169,320 lekë; 3. Xh. K., në cilësinë e specialistit të marrëdhënieve me publikun, 66,400 lekë; 4. M. T., në cilësinë e specialistit të marrëdhënieve me publikun, 132,800 lekë;

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Drejtori i Përgjithshëm z. Th. G., Drejtori i Njesisë së Programeve z. R. A., Përgjegjësi i Sektorit të Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave z. A. H., si dhe Përgjegjësi i Financës z. P. R..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditmit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 947/44 prot., datë 18.06.2021 “Dërgohen shpjegimet dhe vërejtjet mbi projektraportin e riauditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar”, nga njësia e programeve, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

- Për negociimin dhe nënshkrimin e kontratës para miratimit në BA, cilësohet se është bërë, pasi duhet të merret më parë të drejtat e prodhimit;

- Ndryshimi i kohës nga 60 minuta në 90, është bërë pasi kërkesa nga Njësia e Programeve ka qenë për 90 minuta, dhe kjo është bërë për qëllime përfitimi të kohës publicitare, dhe se Endemol nuk ka pasur shqetësim kohëzgjatjen e një episodi;

- Moszbatimi i tarifave është i lidhur me rëndësinë dhe kërkesat e cilësisë së lartë artistike të këtij projekti;

- Marrëveshja e nënshkruar me E. Sh. G. është për episod jo më pak se 60 min; E. Sh. G. kanë dakortësuar për realizimin mbi 90 min të programit dhe kanë patur vlerësim për këtë.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

- Duhet theksuar, që është pa kuptim nënshkrimi i kontratës pa marrë më parë miratimin në BA, pasi e gjithë procedura e miratimit të projektit më pas kthehet në formalitet;

- Ndryshimi i kushteve kontraktore në zbatim nuk mund të justifikohet as me kohën publicitare dhe as me mungesën e shqetësimeve për kontraktorin;

- Theksojmë se rëndësia dhe cilësia e lartë artistike nuk janë përcaktuese dhe justifikuese për të mos ju referuar librit të tarifave, pasi vetë tarifat duhet të mbajnë në konsideratë këta faktorë;

- Lidhur me kohën e një episodi, referuar kontratës përkatëse rezulton se është përcaktuar 60 minuta dhe nuk ka asnjë citim për jo më pak se 60 minuta. Veç kësaj, objeksionet e tjera mbi kohen nuk ju referohen dokumenteve zyrtare dhe për këtë arsye nuk gjenden të argumentuara dhe të bazuara dhe nuk merren në konsideratë.

Grupi i auditimit nuk e gjeti të bazuar dhe të argumentuar observacionin e mësipërm dhe për këtë arsye nuk e mori në konsideratë.

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

Në zbatim të Programit të auditimit dhe nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

Arkivi i dokumentacionit

Drejtoria e Administratës si pjesë e strukturës organizative në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH ka në varësi të saj dhe ndjek praktikisht të gjitha çështjet që lidhen me organizimin e punës që kanë të bëjnë ndër të tjera edhe me punonjëset e arkivës dhe protokollit. Veprimtaria e funksionimit të brendshëm të drejtorisë së administratës rregullohet me rregulloren e saj të brendshme të hartuar në plotësim të dispozitave të sanksionuara nga “Ligji nr. 97/2013 datë 04.03.2013 për median audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, Vendimi nr. 98/2016 datë 22.12.2016 të Kuvendit të Republikës së “Për miratimin e statutit të RTSH” dhe Vendimeve nr. 3 datë 31.01.2017 dhe nr. 141, datë 11.06.2018 të Këshillit Drejtues të RTSH-së. Në nenin 13 të rregullores saktësohen dhe detyrat e punonjësve të arkiv protokollit të cilat merren me protokollin e të gjithë dokumenteve dhe përgjigjen për to sipas ligjit të arkivave për protokollimin dhe ruajtjen e tyre.

Arkivi i Filmit

Me rregulloren e miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues me nr. 42 datë 07.11.2018 është miratuar projekt rregullorja e drejtorisë së Arkivit. Drejtoria e Arkivit është në varësi të Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH dhe në realizimin e detyrave të saj ligjore mban lidhje të drejtpërdrejta me Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH. Drejtoria e Arkivit ruan, përpunon dhe vë në shfrytëzim materialet audio apo audiovizive që disponon të hedhura në mbajtës të ndryshëm, si dhe ato që janë të hedhura në formë elektronike të cilat kanë vlera të konsiderueshme dhe përbëjnë fondin arkivor të RTSH-së. Në nenin 18 të rregullores saktësohen detyrat e drejtorisë së arkivit. Arkivi i Radio Televizionit Shqiptarë ka për detyrë të ruaj, të evidentojë përpunojë, mirëmbajë si dhe të pranojë kërkesa nga gazetarë dhe redaktorë të TV-së dhe Radios për shfrytëzimin e materialeve arkivore. Puna në drejtorinë e arkivit funksionon mbi bazën e ligjit për mediat audiovizive, Statutit të RTSH dhe rregulloreve të Brendshme të Arkivit të miratuara nga Këshilli Drejtues. Arkivi i RTSH-së ruan një numër të madh materialesh me rendësi të veçanta kombëtare dhe historike të formateve të ndryshme: Film 16mm (vitet 1969-1994), ampex (1975-1985), Bosch (vitet 1985-1996), Sony (vitet 1981-1990), Beta (Vitet 1992-2009), Dvcam (Vitet 2007-2016), DVD (Vitet 2011-2016).

1. Titulli i gjetjes:	Parregullsia në mbajtjen e regjistrit të korrespondencës
Situata:	Nga punonjëset e zyrës së protokoll arkivës në regjistrat e korrespondencës në çdo praktikë të regjistrimit të një dokumenti lihen 4-5 rreshta për të regjistruar dokumentet me fraksion të praktikës të dhënë, kjo në mos përputhje me manualin zyrtar “Manual për trajnimin e punonjësve të zyrës të Arkivit dhe Protokollit” të Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave, faqe 30 ku thuhet se “...Në evidentimin e një praktike dokumentare, në regjistrin e korrespondencës, zakonisht poshtë numrit të plotë rezervohen 4–5 rreshta, për të regjistruar dokumentet me fraksion të praktikës së dhënë. Kur lind nevoja, praktika mund të transferohet në një faqe tjetër të regjistrit, duke vënë shënimin “kalo në faqen...””, Kjo praktikë nuk është ndjekur vetëm për shkresat me fraksion, por edhe për shkresa të cilat nuk parashikohet të kenë fraksione dhe nuk e kanë të nevojshme rezervimin e rreshtave, si p.sh: kërkesa dorëheqje, leje të zakonshme, vërtetime page, informacione për prezencën në punë, autorizime, shkresa për trajnim, lidhje kontratash pune, shpërblime për

	punonjës për raste të ndryshme, etj.
Kriteri:	Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, Manuali zyrtar “Manual për trajnimin e punonjësve të zyrës të Arkivit dhe Protokollit” të Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave.
Ndikimi:	Hapësirat e pajustifikuara të lëna bosh në Regjistrin e Korrespondencës paraqesin risk për manipulimin e tij në të ardhmen.
Shkaku	Mos zbatimi i akteve dhe nën akteve ligjore në mënyrë korrekte
Rëndësia:	E mesme.
1.1 Rekomandimi:	Drejtoria e Administratës/zyra e protokoll arkivës, rezervimi i 4-5 rreshtave në regjistrin e korrespondencës të bëhet për ato shkresa për të cilat vlerësohet nga përmbajtja e vetë shkresës se do të ketë dokumente me fraksion dhe jo për të gjitha shkresat e regjistruara.

2. Titulli i gjetjes:	Konvertimi në format digjital i materialeve me vlera të rëndësishme.
Situata:	Nga auditimi i Drejtorisë së Arkivit u konstatua se që prej muajit Qershor të vitit 2018 e në vazhdim materialet hyjnë në arkiv nëpërmjet platformës Etere (MAM) në formatin digjital. Nga të cilat janë zbardhur dhe redaktuar rreth 80% e tyre. Nga intervistimi i punonjësve të zyrës së arkivit rezultoi se deri tani janë digjitalizuar dhe hedhur në ETERE material të formatit Beta dhe DVCAM, kaseta ku përmbajnë: (dokumentarë, teatër, telenovela, filmi i huaj, muzikë, emisione ekonomike, material sportive që i përkasin viteve 1996-2017. Ndërsa për pjesën e mëparshme nuk është kryer ky proces. Një pikë tjetër tepër e rëndësishme është edhe arkivimi dhe konvertimi në formate digjitale i materialeve të viteve 70-90 në formatin Ampex, Film, Bosch dhe audio shirit CPR, DISK, CD dhe LGR, të cilat kanë vlera jashtëzakonisht të rëndësishme. Është tepër e rëndësishme që këto formate të digjitalizohen në mënyrë sa më të shpejtë me qëllim ruajtjen dhe mosdegradimin e mëtejshëm të formatit Film, Ampex, Bosch etj. mos riskimin dhe humbjen e tyre pasi, kushtet aktuale ku këto materiale mbi 50 vjeçare ruhen nuk janë të mira, kjo si pasojë e mos investimeve në vite dhe e dëmtimeve të ambienteve të ruajtjes që kanë ndodhur se fundmi nga tërmeti i vitit 2020.
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013 datë 04.03.2013 “Për median audio vizive në Republikën e Shqipërisë”, Vendimi nr. 98/2016 datë 22.12.2016 të Kuvendit të Republikës së “Për miratimin e statutit të RTSH” dhe rregulloret e Brendshme të Arkivit të miratuara nga Këshilli Drejtues.
Ndikimi:	Degradim i materialeve të ruajtura në kushte të papërshtatshme dhe risk i lartë për humbje të një pjese të konsiderueshme të materialeve të arkivuara.
Shkaku	Mungesa e investimeve në vite dhe dëmtimet e një pjese të ambienteve të arkivës për shkak të tërmetit të vitit 2020.
Rëndësia:	E lartë.
2.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Arkivit pranë RTSH të studiojnë situatën dhe të marrin të gjitha masat e duhura që të digjitalizohen të gjitha materialet e ndodhura në arkivin e filmit edhe për periudhën para vitit 1996 si dhe të arkivohen dhe konvertohen në formate digjitale materialet e viteve 70-90 në formatin Ampex, Film, Bosch dhe audio shirit CPR, DISK, CD dhe LGR në mënyrë sa më të shpejtë me qëllim ruajtjen, mosdegradimin e mëtejshëm dhe mos humbjen e tyre.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. Th. G. Drejtor i Përgjithshëm i RTSH dhe z. D. Xh. me detyrë drejtor i arkivës së RTSH.

2.12 Të tjera çështje që mund të dalin gjatë auditimit.

a) Për organizimin dhe funksionimin e Bordit Artistik

Në zbatim të pikës 12 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni i aktivitetit të Bordit Artistik nga data 01.07.2017 deri më 31.12.2019.

1. Titulli i gjetjes:	Bordi Artistik i RTSH nuk e ka zbatuar plotësisht rregulloren përkatëse, pasi nuk i janë përcjellë projektet nga Drejtori i Përgjithshëm, projektet nuk kanë pasur dokumentacionin e plotë shoqërues, janë miratuar të gjitha projektet e sjella pa ndryshime (kjo dhe për shkak të përbërjes), duke e bërë këtë veprimtari formale.
Situata:	Organizimi dhe funksionimi i Bordit Artistik, deri më datë 26.03.2018 është bërë në bazë të Rregullores së miratimit të projekteve filmike, miratuar me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 627 prot., datë 10.03.2003, dhe pas kësaj date është proceduar me Rregulloren e miratuar nga këshilli Drejtues me vendimin nr. 10, datë 26.03.2018. Duke filluar nga data 7.11.2018 e në vazhdim ka pasur një ndryshim në rregullore, duke ia paraqitur Drejtorit të Përgjithshëm, i cili pastaj ja përcjell ose jo Bordit artistik. Gjatë periudhës së auditimit deri më 13.04.2018 bordi artistik kishte në përbërje: M. Q., A. B., S. M., D. B. dhe S. B.. Me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 1026 prot., datë 10.04.2018, Bordi artistik ka ndryshuar përbërje: në vend të S. M. dhe D. B. janë vendosur G. S. dhe P. Xh.. <i>- Megjithëse Rregullorja e miratimit të projekteve filmike e miratuar nga këshilli Drejtues me vendimin nr. 10, datë 26.03.2018, duke filluar nga data 7.11.2018 e në vazhdim ka pasur një ndryshim, duke ia paraqitur projektin filmik ose artistik nga drejtuesi i Njesisë tek Drejtori i Përgjithshëm, i cili pastaj ja përcjell ose jo Bordit artistik, nuk ka gjurmë dokumentare të jetë kryer një veprim i tillë .</i> <i>- Megjithëse në dosje të veprimtarisë së Bordit Artistik përcaktohet se pasi shqyrtoi dokumentacionin në lidhje me projektin/et, gjatë auditimit nuk u demonstrua ky dokumentacion që ka të bëjë me përmbajtjen (skenari) dhe sinopsin e veprës letrare ose artistike; përshkrimin narrativ dhe qëllimin e objektivat që duhet të arrihen përmes projektit duke e bërë një procedurë formale, kalimin e tyre në bordin artistik.</i> <i>- Veç kësaj, në të gjitha rastet me vendimet e marra nga Bordi artistik në periudhën nga 01.07.2017 deri më 31.12.2019 janë miratuar të gjitha projektet e sjella si dhe të gjitha ofertat për blerjet e të drejtave ekskluzive. Të gjitha këto tregojnë për një veprimtari formale të Bordit artistik që nuk e ndikon veprimtarinë programore të RTSH, për më tepër që bordi përbëhet nga 3 punonjës të Njesisë së Programeve dhe 2 të tjerë nga Njësia e emisioneve tematike dhe lajmeve, propozuesit e të cilëve dhe të Projekteve janë Drejtuesit e tyre.</i> Në këtë mënyrë, shpenzimet e shpërblimit të marrë nga anëtarët e bordit artistik prej 10,000 lekë secili, në vlerën gjithsej prej 1,500 mijë lekë për periudhën e auditimit nga data 01.07.2017 deri më 31.12.2019 janë pa efektivitet në zhvillimin e institucionit.
Kriteri:	Rregullorja e miratimit të projekteve filmike, miratuar me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 627 prot., datë 10.03.2003, dhe pas kësaj date është

	Rregullorja e miratuar nga këshilli Drejtues me vendimin nr. 10, datë 26.03.2018
Ndikimi:	Veprimtari formale me ulje te performancës institucionale dhe për pasoje dhe te efektivitetit te përdorimit të parave publike.
Shkaku	Konsiderimi si veprimtari rutinë e këtij bordi
Rëndësia:	E ulët
1.1 Rekomandimi:	Drejtori i Përgjithshëm të analizojë veprimtarinë e deritanishme të Bordit artistik dhe të marrë masa për që veprimtaria e tij të jetë funksionale në drejtim të përmirësimit të performancës institucionale të RTSH

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e bordit artistik sipas periudhave: M. Q., A., B. S. M., D. B., S. B., G. S. dhe P. Xh..

b) Veprimtaria e Këshillit për Shikuesit dhe Dëgjuesit dëgjuesit

Në zbatim të pikës 12 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni në dosjen e aktivitetit të Këshillit nga data 01.07.2017 deri më 31.12.2019.

1. Titulli i gjetjes:	Këshilli për shikuesit dhe dëgjuesit nuk ka zhvilluar aktivitet mbi një vit nga krijimi; si dhe nuk është mbledhur jo më pak se një herë në dy muaj; nuk ka paraqitur një herë në tre muaj një raport para Këshilli Drejtues mbi zbatimin e strukturës programore; nuk ka organizuar vëzhgime dhe studime lidhur me ndjekjen e shërbimeve të transmetimeve nga ana e kategorive të veçanta të shoqërisë; nuk ka organizuar seanca dëgjimore në transmetime të drejtpërdrejta, për çështje të programacionit; si dhe nuk ka hartuar një raport vjetor, në lidhje me ushtrimin e funksioneve të tij, që i duhej paraqitur KDRTSH-së, AMA-s, ministrit dhe Komisionit për Edukimin dhe Mjetet e Informimit Publik të Kuvendit.
Situata:	Këshilli për Shikuesit dhe Dëgjuesit është krijuar që nëpërmjet funksionimit të tij, të sigurojë përfaqësimin e shikuesve dhe dëgjuesve dhe veçanërisht personave me nevoja të veçanta shqisore. Veprimtaria e tij bazohet në ligjin nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 112, si dhe në Statutin e RTSH të miratuar në Kuvendin e Shqipërisë me vendimin nr. 98/2016, neni 21 dhe 22. - Sipas Dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se Këshilli për Shikuesit dhe Dëgjuesit është krijuar me vendimin e KD nr. 52, datë 08.07.2016 dhe përbëhet nga 15 anëtarë, me kryetare znj. I. M. (K.), në përputhje me kërkesat e nenit 21, pika 1 e 2 e statutit të RTSH. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se deri më datë 30.08.2017 Këshilli për Shikuesit dhe Dëgjuesit nuk ka zhvilluar aktivitet, megjithëse ka kaluar mbi një vit nga krijimi. - Grupit të auditimit të KLSH, për veprimtari të këtij Këshilli i janë vënë në dispozicion relacionet për Drejtorin e Përgjithshëm të 5 mbledhjeve: datë 30.08.2017, 02.05.2018, 11.03.2019, 30.04.2019 dhe 29.10.2019, në të cilat nuk është dhënë numri dhe emrat e pjesëmarrësve. Nga sa më sipër konstatohet se Këshilli për Shikuesit dhe Dëgjuesit nuk është mbledhur jo më pak se një herë në dy muaj në periudhën e auditimit 01.07.2017 deri më 31.12.2019, për të cilën duhej të kishte jo më pak se 15 mbledhje, kjo në kundërshtim me pikën 3 të nenit 21 të Statutit të RTSH. Në mbledhjen e datës 30.08.2017, sipas relacionit është shqyrtuar projekt-

	struktura programore e RTSH1 për vitet 2017-2018, dhe e kanë vlerësuar pozitivisht atë për risitë që sjell si dhe kanë dhënë disa sugjerime për përmirësim të mëtejshëm. Në mbledhjen e datës 02.05.2018 dhe 30.04.2019 janë paraqitur për diskutim kërkesat buxhetore afatmesme të RTSH, pjesa e financimit buxhetor për periudhën 2019-2021 dhe për periudhën 2020-2022, për financimin e projekteve të propozuara nga RTSH. Nga kjo konstatohet se 40 % e mbledhjeve të zhvilluar nuk janë kushtuar ushtrimit të kompetencave të këtij këshilli të përcaktuara në nenin 22 të statutit, por Udhëzimeve të Ministrisë së Financave. Në mbledhjen e datës 11.03.2019 janë shqyrtuar tematikat dhe mënyra e trajtimit të problemeve të fëmijëve, moshës së tretë, rinisë dhe gruas në programet e RTSH, duke mbështetur propozimet e paraqitura nga RTSH. Në mbledhjen e datës 29.10.2019 është diskutuar mbi projekt-strukturën programore për kanalin RTSH1 për sezonin e ri televiziv shtator-dhjetor 2019. - Bazuar në sa mësipërm, <i>Këshilli për Shikuesit dhe Dëgjuesit nuk ka monitoruar strukturën programore të RTSH-së; nuk ka paraqitur një herë në tre muaj një raport para Këshilli Drejtues mbi zbatimin e strukturës programore; nuk ka organizuar vëzhgime dhe studime lidhur me ndjekjen e shërbimeve të transmetimeve nga ana e të miturve dhe të rinjve, të moshuarve dhe kategorive të tjera të veçanta të shoqërisë; nuk ka organizuar seanca dëgjimore në transmetime të drejtpërdrejta, për çështje të programacionit, si dhe nuk i ka kërkuar RTSH-së, për këtë qëllim, dy herë në vit vënien në dispozicion të paktën të një ore transmetimi, si në transmetimet e programit audioviziv dhe në ato audio, duke mos ushtruar kompetencat e veta të përcaktuara në nenin 22, pika 1, germa “b” deri në “d” të Statutit, miratuar me Vendimin nr. 98/2016 të Kuvendit të Shqipërisë.</i> - Veç sa më sipër, <i>Këshilli për shikuesit dhe dëgjuesit nuk ka hartuar një raport vjetor, në lidhje me ushtrimin e funksioneve të tij, që i duhej paraqitur KDRTSH-së, AMA-s, ministrit dhe Komisionit për Edukimin dhe Mjetet e Informimit Publik të Kuvendit, në kundërshtim me nenin 112, pika 7 të ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.</i>
Kriteri:	Ligji nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 112; Statuti i RTSH i miratuar në Kuvendin e Shqipërisë me vendimin nr. 98/2016, neni 21 dhe 22;
Ndikimi:	Veprimtari e Këshillit nuk ka siguruar përfaqësimin e shikuesve dhe dëgjuesve dhe veçanërisht personave me nevoja të veçanta shqisore.
Shkaku	Mungesë vlerësimi të rolit dhe kompetencave të tij
Rëndësia:	E Ulët
1.1 Rekomandimi:	Këshilli Drejtues të shqyrtojë dhe të analizojë në mënyrë të veçantë veprimtarinë e deritanishme të Këshillit për shikuesit dhe dëgjuesit, duke marrë masa për vënien në eficiencë të plotë të kësaj strukture për të siguruar përfaqësimin e shikuesve dhe dëgjuesve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Këshilli për shikuesit dhe dëgjuesit.

c. Shpenzimet e telefonisë celulare.

Në zbatim të pikës 12 të programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni në lidhje me shpenzimet telefonike të telefonisë celulare nga data 01.07.2017 deri më 31.12.2019.

1. Titulli i gjetjes:	Përfitimi i rimbursimit të shpenzimeve celulare nuk ka kritere për operatorin e kontraktuar, janë evazive për numrin dhe punonjësit sipas pozicioneve, si dhe nuk janë ndjekur me rigorozitet shpenzime të kësaj natyre.
Situata:	Drejtori i Përgjithshëm ka propozuar në Këshillin Drejtues me shkresën nr. 1792 prot., datë 9.05.2017 shqyrtimin dhe miratimin e tarifave të reja të telefonisë celulare të RTSH, mbi bazën e të cilit KDRTSH ka marrë vendimin nr. 44, datë 09.05.2017 për miratimin e tyre. Sipas këtij propozimi përfitojnë pagesë për shpenzime për celular 119 punonjës të niveleve të ndryshme: Drejtor i Përgjithshëm dhe Kryetar i Këshillit mbikëqyrës, Drejtues të Njërive, menaxher marketingu, gazetarë etj., nga 1,500 lekë në 50,000 lekë, në shumën 529,500 lekë në muaj. Pra, RTSH ka vendosur shpenzime për telefoninë celulare në shumën 6,354,000 lekë në vit. <i>Para së gjithash nuk janë vendosur kritere për lidhjen e kontratave për këtë shërbim me cilindo prej operatorëve ekonomik që veprojnë në vend të cilët kanë epërsi në përmbushjen e kushteve për çmimin më të ulët, cilësinë dhe shtrirjen e mbulimit; nuk e ka bazuar kuotën e pagesës në bazë të shpenzimeve mesatare të kryera sipas funksioneve përfituese; nuk është përcaktuar se si do të veprohet për shpenzimet e shërbimit “roaming”, në njësinë e emisioneve tematike dhe lajmeve është vendosur zëri “telefona në përdorim” për dy persona për 10,000 lekë në muaj etj., nuk janë përcaktuar saktësisht numri i pozicioneve sipas strukturës (p.sh në Drejtorinë e Programeve janë 6 kryeredaktorë kanalesh dhe në vendim janë 4 që përfitojnë). si dhe nuk është shoqëruar me ndryshimet e nevojshme në buxhetin e institucionit, duke ulur efektivitetin e shpenzimeve.</i> Sipas të dhënave, konstatohet se për shërbimin telefonik celular shpenzohen mesatarisht rreth 60 % e vlerës së përcaktuar në vendimin e KDRTSH, gjë që tregon se nga ana Bordit të Administrimit nuk ka pasur asnjë analizë në funksion rritjes së efektivitetit të shpenzimeve. Veç kësaj, konstatohet se në Drejtorinë e Përgjithshme janë paguar më tepër se sa kuota mujore në vitin 2018 për Drejtorët e Drejtorive 115,263 lekë (pagesa në fakt për këtë vit 483,263 lekë, duhej 368,000 lekë: 92 muaj/drejtorë x 4,000 lekë kuota mujore). Vlera prej 115,263 lekë është përfituar padrejtësisht nga Drejtorët e Drejtorive të RTSH për shpenzime telefonike mbi kuotën e përcaktuar me vendimin e KDRTSH nr. 44, datë 09.05.2017 dhe përbën dëm ekonomik për RTSH. Gjithashtu, në vitet 2018-2019 në Drejtorinë e Programeve janë paguar 5 kryeredaktor kanalesh, nga 4 në vendimin përkatës të KDRTSH.
Kriteri:	Vendimi i KDRTSH nr. 44, datë 09.05.2017
Ndikimi:	Mungesa e kriterëve dhe e ndjekjes rigoroze krijon hapësira për menaxhimin jo efektiv të shpenzimeve.
Shkaku	Mungesë vlerësimi të kësaj kategorie shpenzimesh
Rëndësia:	E mesme
1.1 Rekomandimi:	1. Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa për të rishqyrtuar dhe për t'ia paraqitur më pas Këshillit Drejtues vendimin për rimbursimin e shpenzimeve

	të telefonisë celulare duke vendosur kritere për kontratat e telefonisë celulare, si dhe kritere për punonjësit përfitues e saktësimit të pozicioneve përkatëse, me qëllim rritjen e efektivitetit të shpenzimeve. 2. Nga ana e Drejtorisë Ekonomike të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 115,263 lekë nga stafi i Drejtorisë së Përgjithshme, si vlerë e përfituar padrejtësisht mbi kuotën mujore të shpenzimeve për telefoninë celulare.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Drejtori i Përgjithshëm, si dhe drejtuesit përkatës që kanë përfituar shpenzime mbi kuotë.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga Auditimi: Mbi bazën e dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 842/7 prot., datë 31.12.2013 për periudhën e auditimit të veprimtarisë ekonomiko – financiare të subjektit (RTSH) nga data 01.01.2010 deri më datën 30.06.2013 grupi i auditimit konstatoi se rekomandimet e lëna për përmirësimet ligjore janë zbatuar në masën 100 %, masat organizative janë zbatuar në masën 87.5 %, ndërsa masat shpërblim dëmi dhe masat disiplinore nuk janë zbatuar. RTSH/strukturat drejtuese të saj nuk i kanë ndjekur dhe monitoruar rekomandimet e lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH, deri në plotësimin e zbatimit të tyre në masën 100 %. Për shkak të periudhës së gjatë (gati 10 vjeçare) e cila ka kaluar që nga dërgimi i rekomandimeve, disa prej tyre nuk janë më aktuale për shkak të ndryshimit në vite të bazës ligjore ku referojnë, afateve të parashkrimit referuar Kodit Civil, si dhe dispozitave të Kodit të Procedurave Administrative.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqet nr. 21-23 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: RTSH/Drejtoria Juridike të marrë masa për të siguruar trajtimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, duke i monitoruar dhe zbatuar ato brenda afateve të përcaktuara, me qëllim përmirësimin e situatës së funksionimit të institucionit dhe shmangien e afateve të parashkrimit të përcaktuara.

Në vijimësi

2. Gjetje nga Auditimi: KDRTSH nuk ka hartuar një kod sjelljeje lidhur me rregullimin e veprimtarisë së vet, në kundërshtim me ligjin nr. 97/2013, të ndryshuar, neni 97, pika 4; në kundërshtim me ligjin nr. 97/2013, të ndryshuar, neni 99, pika 2, KDRTSH nuk është mbledhur në periudhën korrik-gusht të vitit 2018 dhe 2019; sipas procesverbaleve të mbledhjeve, rezulton se kanë munguar më shumë se 1/3 e mbledhjeve dy anëtarë të tij, të cilët referuar nenit 100, pika 1/c të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013, të ndryshuar, duhej të liroheshin nga detyra për shkak se mungesat nuk janë të arsyetuara dhe të dokumentuara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 23-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues të hartojë kodin e sjelljes lidhur me rregullimin e veprimtarisë së tij për çdo interes apo lidhje me ndonjë subjekt, si dhe çdo interes të mundshëm në ndonjë kontratë, që RTSH-ja ka realizuar ose synon të realizojë; të marrë masa për t'u mbledhur sa herë të jetë e nevojshme por jo më pak se njëherë në dy muaj, si dhe të dokumentojë cilësimin e mungesës së anëtarëve në çdo rast.

Brenda datës 30.09.2021 dhe në vijimësi

3. Gjetje nga Auditimi: KDRTSH: - nuk ka miratuar deklaratat njëvjeçare në lidhje dhe në përputhje me Deklaratën e Qëllimit, në kundërshtim me nenin 102, pika 9 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013, të ndryshuar;

- nuk ka miratuar kriteret kryesore për vlerësimin e punës dhe shpërblimin e punonjësve, në kundërshtim me kërkesat e nenit 102 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013, të ndryshuar pika 12;

- në kundërshtim me nenin 16 të statutit: “Rendi i ditës së mbledhjes, së bashku me materialet përkatëse, i dërgohet çdo anëtar të Këshillit Drejtues dhe Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, materialet janë shqyrtuar pothuajse në çdo rast në një afat 1-2 ditor, e rezultuar kjo nga data dhe numri i protokollit të relacioneve përkatëse, në kundërshtim me ligjin nr. 97/2013, datë

04.03.2013, i ndryshuar, neni 102, pika 9; nenit 102; Statutin i RTSH neni 17, germën “ç”, nenin 16;

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 23-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues të miratojë deklaratat njëvjeçare në lidhje dhe në përputhje me Deklaratën e Qëllimit, të miratojë kriteret kryesore për vlerësimin e punës dhe shpërblimin e punonjësve si dhe të respektojë afatin për dërgimin e materialeve anëtarëve të keshillit para zhvillimit të mbledhjes.

Brenda datës 31.10.2021

4. Gjetje nga Auditimi: Drejtori i Përgjithshëm gjatë ushtrimit të detyrës:

- në një pjesë të projekteve artistike të audituara, rezulton se kontratat me të tretë nuk janë nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm, veprim ky në kundërshtim me shkronjën “dh”, pika 1 e nenit 105 të ligjit nr. 97, datë 4.3.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar;

- për vitet 2018 dhe 2019 nuk ka përgatitur një raport për AMA-n brenda 3 muajve nga përfundimi i vitit financiar, për prodhimet e porositura gjatë vitit të kaluar nga fondi i prodhimit të pavarur, dhe të dhënat për shoqërinë ose personat e kontraktuar për këtë qëllim etj., veprime dhe mosveprime në mospërputhje me kërkesat e nenit 123, pika 8 e ligjit nr. 97, datë 4.3.2013 të ndryshuar;

- në periudhën e auditimit nuk ka raportuar në KDRTSH për zbatimin e Strategjisë për Zhvillimin të RTSH, sipas kërkesave të nenit 17, germa “a” të Statutit.

- ka menaxhuar dhe organizuar biznesin e RTSH pa pasur një plan biznesi, si dhe nuk ka hartuar dhe për rrjedhojë nuk ka kryer të dokumentuar çdo muaj mbledhjen e drejtorëve për të bërë orientimin dhe analizën e realizimit të planeve mujore, siç e kërkon pika 1, si dhe germa “c” e pikës 6 të nenit 18 të Statutit.

- nuk ka hartuar dhe për rrjedhojë nuk ka raportuar rregullisht Këshillit Drejtues të RTSH-së për realizimin e planeve të zhvillimit të programeve e të biznesit siç e kërkon germa “ç” e pikës 6 të nenit 18 të Statutit;

- për periudhën e audituar, nuk ka zbatuar plotësisht kërkesat e paragrafit të dytë të pikës 2 të nenit 35 të Statutit, pasi RTSH-ja nuk ka bërë publike në faqen zyrtare të internetit: vendet e lira të punës, rezultatet e vlerësimit të kandidatëve dhe shpalljen e fituesit; planin strategjik të miratuar nga KD i RTSH-së, burimet e financimit dhe shpenzimet vjetore, kontratën e lidhur me AMA-n, si dhe raportet vjetore të Këshillit të Dëgjuesve dhe Shikuesve dhe atij të Bordit të Administrimit.

- RTSH dhe KD nuk kanë vënë në qarkullim një botim periodik, ku publikohen të dhëna të hollësishme për situatën financiare të institucionit dhe të dhëna testuese që opinionin ka për veprimtarinë programore të RTSH-s, sipas kërkesave të pikës 5 të nenit 35 të Statutit, pasi RTSH nuk ka vënë qarkullim;

- nuk ka përgatitur aktin e përgjithshëm për bazat dhe kriteret e vlerësimit të performancës së punës, për t’i miratuar më pas në KDRTSH, sipas kërkesave të pikës 2, 3 dhe 4 të nenit 46 të Statutit;

- Drejtuesit e Njësive nuk kanë raportuar me shkrim çdo tre muaj Drejtorit të Përgjithshëm për realizimin e planeve përkatëse: planeve të prodhimit të programeve dhe të transmetimit të tyre dhe për defektet teknike dhe ndërprerjet e transmetimeve kombëtare të programeve audio dhe audiovizive të RTSH-së, sipas kërkesave të germave përkatëse të neneve 24, 25 dhe 26 të Statutit;

- megjithëse KDRTSH me vendimin nr. 57, datë 11.10.2017 i ka kërkuar Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH paraqitjen brenda 3 javëve në KD të informacionit mbi ecurinë e procesit të ristrukturimit, nga dokumentet nuk rezulton të jetë kryer një kërkesë e tillë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 23-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa dhe të organizojë punën për nënshkrimin e kontratave me të tretë; informimin e AMA në afat për çështje të prodhimeve të porositura dhe fondin e prodhimit të pavarur; për të raportuar për zbatimin e strategjisë; hartimin dhe zbatimin e plan biznesit për zhvillimin e veprimtarisë; hartimin rregullisht të planeve mujore të punës dhe raportimin në KDRTSH-së për realizimin e planeve të zhvillimit të programeve e të biznesit; raportimin dhe dokumentimin e Drejtuesve të Njësive me shkrim çdo tre muaj Drejtorit të Përgjithshëm për realizimin e planeve përkatëse; si dhe paraqitjen në KD të informacioneve sa herë të kërkohet prej tyre.

Në vijimësi

5. Gjetje nga Auditimi: për aktivitetin e Bordit të Administrimit:

- Në mbledhjet e Bordit të Administrimit nuk ka marrë pjesë znj. E. D., e cila në referencë të nenit 108, germa “c” duhej liruar nga detyra që në datën 1.10.2017 dhe është zëvendësuar pas pak më shumë se dy viteve;
- Bordi i administrimit nuk ka përpiluar rregulla për të gjitha çështjet financiare, të cilat janë në juridiksionin e Drejtorit të Përgjithshëm në mospërputhje me pikën 1 dhe 6 të nenit 111 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013 i ndryshuar.
- Bordi i administrimit në mospërputhje me germën “ç” të nenit 20 të Statutit, nuk i ka paraqitur Këshillit Drejtues raportin për shpenzimet dhe të ardhurat e RTSH-së, në formë raportesh financiare mujore.
- Materialet e shqyrtuara në mbledhje kanë ardhur në Bordin e administrimit ditën e zhvillimit të mbledhjes, veprim i cili është dhe në kundërshtim me Rregulloren për organizimin dhe funksionimin e Bordit të administrimit të RTSH, neni 13;
- Miratimi preventivave të projekteve dhe emisioneve nga Bordi i Administrimit është bërë në çdo rast sipas propozimeve të Sektorit të projekteve, pa i analizuar në referencë të librit të tarifave, si dhe nuk ka miratuar tarifat e reja duke vepruar në kundërshtim me pikën 2 të nenit 49 të statutit;
- Ka dhënë pëlqimin për çdo çështje të paraqitur për shqyrtim sipas formës dhe përmbajtjes së prezantimit të materialeve nga ana e Drejtorisë së përgjithshme të RTSH, duke mos pasur ndikim në veprimtarinë e tij në zhvillimin dhe përparimin institucional të RTSH. Dhënia e pëlqimit dhe e vendimeve për çështje të veçanta pa ndryshime është e lidhur me vetë përbërja e Bordit të Administrimit, pasi në shumicë janë nëpunës të brendshëm të RTSH, pra në një far mënyre japin pëlqime për vet-veten;
- Nuk ka përgatitur planin e biznesit si një element bazë në organizimin e punës dhe operacionet e biznesit, në kundërshtim me nenin 52 dhe 53 të Statutit, në përgjegjësi të plotë edhe të Bordit të Administrimit,

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 23 - 32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues i RTSH të marrë në shqyrtim veprimtarinë e deritanishme të Bordi i Administrimit, dhe mbi bazën e problematikave të evidentuara në këtë Raport auditimi, të marrë masat e nevojshme organizative në drejtim të funksionimit efektiv të kësaj strukture.

Brenda datës 31.10.2021

5.2 Rekomandimi: Bordi i Administrimit të marrë masa për të zhvilluar veprimtarinë e vet me kapacitet të plotë, duke përpiluar rregulla për çështje financiare; për raportimet financiare mujore, respektimin e afatit për shqyrtimin e dokumentacionit për mbledhje; shqyrtimin e vëmendshëm të projekteve dhe preventivave si dhe hartimin, miratimin dhe më pas zbatimin e plan-biznesit.

Në vijimësi

6. Gjetje nga Auditimi: RTSH e ka zhvilluar veprimtarinë ekonomike dhe financiare në

mungesë të planit të biznesit; ka prirje të planifikimit në rënie të të ardhurave vjetore; ka mangësi në planifikim; mungesë të mekanizmave kontrollues dhe verifikues për tarifën e aparatit televiziv; nuk ka hartuar dhe ndjekur një strategji të caktuar në lidhje me strukturën e të ardhurave nga reklamat në cash dhe me klering; ka një nivel të konsiderueshëm të detyrimeve të tretëve ndaj RTSH, nuk ka pasur fond për prodhimin e pavarur etj., veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 97/2013, i ndryshuar, neni 123; Statuti i RTSH, neni 52, pika 2; neni 53.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet nr. 32 - 38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese dhe Bordi i Administrimit të RTSH të marrin masa për hartimin e planit të biznesit; planifikimit e të ardhurave me trend rritës dhe bashkërendim dhe koordinim midis tyre për të hartuar planifikim real treguesish dhe performancë institucionale optimale; gjetjen e mekanizmave kontrollues dhe verifikues për tarifën e aparatit televiziv që arkëtohet nga OSHEE SHA; hartimin e një strategjie të caktuar në lidhje me strukturën e të ardhurave nga reklamat në cash dhe me klering; bashkëpunimi më efikas midis Njesisë Teknike, Drejtorisë së Marketingut, Drejtorisë Ekonomike dhe asaj Juridike për uljen e detyrimeve të tretëve ndaj RTSH; si dhe krijimin e fondit për prodhimin e pavarur.

Në vijimësi

7. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës konstatohet se:

- Në kontratën individuale të punës mungojnë çështjet e afatit dhe të mënyrës së pagesës, si dhe është trajtuar njëloj kontrata me kohë pune të pjesshme si ajo me kohë të plotë, përfshirë dhe afatet, në kundërshtim me Kodin e punës, neni 115, pika 4;
- Struktura organike e RTSH ka pësuar ndryshim të shpeshta, punonjësit nuk janë të grupuar në 3 sektorë, ka një numër të konsiderueshëm punonjësish të paplotësuar, nuk ka kriteret për marrjen në punë të punonjësve të rinj dhe për vlerësimin e performancës vjetore, pagat e orkestrës janë rritur në mënyrë të paargumentuar dhe frekvente, si dhe trajnimet kanë qenë në numër të vogël pjesëmarrësish dhe jo në mënyrë të vazhdueshme, në kundërshtim me Statutin neni 31, pika 1; neni 29, pika 2; neni 46, pika 2;
- Janë mbajtur jashtë strukturës 17 punonjës në vitin 2017, 9 në vitin 2018 dhe 22 në 2019 në kundërshtim me Vendimin të KDRTSH nr. 37, datë 18.04.2017, në mungesë të përcaktimit të kriterëve, duke ndikuar në rritjen e shpenzimeve për pagat jashtë planifikimit;
- Një numër i konsiderueshëm i punonjësve të RTSH kanë përfituar njëkohësisht pagën për vendin e punës, si dhe honorarë për projekte, duke ulur ndjeshëm efektivitetin e shpenzimeve për pagat;
- RTSH nuk ka shkëputur marrëdhëniet e punës për 12 punonjës edhe pas plotësimit të moshës së daljes në pension, në kundërshtim me VKM nr. 478, datë 16.06.2010 “Për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, nga organet e administratës shtetërore, pas plotësimit të kushteve për pension pleqërie”, pika 4;

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 38 - 46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve njerëzore në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa për rishikimin e kontratës individuale të punës, për të përfshirë të gjithë elementët përkatës, si dhe të diferencojë kontratat e punës me kohë të pjesshme; të plotësohet dhe të konsolidohet struktura organike, duke përcaktuar kriteret e marrjes në punë si dhe ato të performancës së punës; të sigurohet një trajnim i vazhdueshëm dhe sa më masiv; të zbatohen rigorozisht vendimet e KDRTSH, si dhe të shkëputen marrëdhëniet e punës së punonjësve që kanë plotësuar moshën e pensionit.

Brenda datës 31.10.2021 dhe në vijimësi

8. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla për periudhën objekt auditimi konstatohet se në 12 raste janë kryer procedura të cilat tejkalojnë shumën totale prej 800,000 lekë. Këto procedura për arsye se konsiderohen grup mallrash apo shërbimesh të ngjashme duhet të prokurorheshin njëherësh dhe t'u nënshtroheshin procedurave normale të tenderimit. Situata e mësipërme është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", kreu IV, neni 40, pika 1; me Udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 "Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël", i ndryshuar, pika 3 dhe 4, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 46 - 54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Prokurimeve të marrin masat që, në hartimin e regjistrave të prokurimit të analizojnë dhe grupojnë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

Në vijimësi

9. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se:

- Në të gjitha rastet e audituara rezulton se nuk është verifikuar, dokumentuar dhe argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve iu është dërguar ftesa për ofertë.
- Në 5 (pesë) raste në vitin 2018 dhe në 6 (gjashtë) raste për vitin 2019 rezulton se nuk ka urdhër nga titullari për krijimin e komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimeve.
- Në 6 (gjashtë) raste për vitin 2017, në 4 (katër) raste për vitin 2018 dhe në 5 (pesë) raste për vitin 2019 rezulton se nuk dokumentohet kërkesa përkatëse për nevojën e fillimit të procedurës së prokurimit, adresuar personit përgjegjës të prokurimit, i cili duhet të administrojë dokumentacionin e çdo procedure prokurimi.
- Në 6 (gjashtë) raste për vitin 2017 dhe në 2 (dy) raste për vitin 2018 rezulton se nuk argumentohet dhe dokumentohet mënyra e llogaritjes së fondit limit.
- Në 6 (gjashtë) raste për vitin 2017, në 9 (nëntë) raste në vitin 2018 dhe në 5 (pesë) raste në vitin 2019 konstatohet se, faturat tatimore nuk janë të nënshkruara nga të gjithë anëtarët e komisionit të prokurimit me vlera të vogla, ndërkohë që verifikimi i faturës është pranuar dhe është likuiduar nga nëpunësi zbatues i cili kontrollon veprimet para kryerjes së shpenzimeve.
- Në 2 (dy) raste për vitin 2017, në 3 (tre) raste për vitin 2018 dhe në 3 (tre) raste për vitin 2019 konstatohet se, për procedurat e blerjeve me vlerën nën 100,000 lekë nuk është nxjerrë urdhër prokurimi nga titullari i AK apo zyrtari i autorizuar prej tij për përcaktimin e objektit të prokurimit dhe sasinë e cila do të prokurorhet për mallra apo shërbime. Situata e mësipërme është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, nenin 4, nenin 40, pika 3, nenin 57, pika 3, neni 77, pika 3, me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pika 42, me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", i ndryshuar, pika 5, 7, 19.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 46 - 54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike e RTSH, Drejtoria e Planifikimit dhe Prokurimeve dhe zyrtarët e prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla të marrin masat që, për këto procedura prokurimi, të veprohet duke shmangur shkeljeve e konstatuara më sipër.

Në vijimësi

10. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të konsumit të karburantit, dhe shpenzimeve të kryera për automjetet, rezultoi se: Nga ana e administrimit të RTSH, drejtori i

financës dhe buxhetit, në cilësinë e nëpunësit zbatues, si dhe përgjegjësi i sektorit e caktuar për menaxhimin e aktiveve nuk janë marrë masa për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për monitorimin dhe mbrojtjen e aktiveve të RTSH, nuk janë kryer kontrole dhe analiza për llogaritjen e konsumit real të karburantit. Për automjetet që disponon RTSH rezulton se nuk kanë kartela përkatëse të këtyre aktiveve, në të cilat të regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to ku, gjithashtu duhet të jetë evidentuar kilometrazhi i tij në fillim të vitit dhe në fund të vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike përkatëse, në cilësinë e dokumenteve të kontabilitetit. Këto shpenzime të cilat nuk mund të përlllogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtjen dhe shfrytëzimin e tyre. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar, neni 12, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar, pikat 5-10, 35 dhe 36.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 46 - 54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Radio Televizionit Shqiptar, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Administratës, të marrin masat e duhura për hartimin e kartelave përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet periodike, për të bërë të mundur monitorimin e tyre.

Brenda datës 31.10.2021

11. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i prokurimeve publike në tenderin me objekt *“Rikonstruksioni i Godinës Radiotelevizionit Korçë”* konstatohet se në dosje nuk figuron deklarata paraprake për punime, apo ndonjë gjurmë për aplikimin e saj, veprime në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* i ndryshuar, neni 7, germa “i”. Nga auditimi i DT, konstatohet se janë vendosur kritere që kufizojnë pjesëmarrjen e Operatorëve Ekonomikë (OE), konkretisht: nuk përmban grafikun për realizimin e punimeve, sipas kërkesave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 11, pika 3/a neni 26, pika 4 dhe neni 57/ 4 si dhe DST publikuar nga APP; kriteri 2.3,5 për drejtuesin teknik me përvojë pune mbi 10 vjet”, jo në përputhje me Ligjin Nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* neni 7 dhe VKM Nr. 759, datë 12.11.2014 *“Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim”*, neni 23, pika 5 si dhe Ligjin *“Për prokurimin publik”* me ndryshime neni 20 dhe neni 46, pika 1.b; për të cilin ka qëndrime të ndryshme në procedurat e tjera të prokurimit. Nga auditimi i DT me objekt: *“Rikonstruksion i Stacioneve Ekzistuese...”* konstatohet se ka kritere që kufizojnë pjesëmarrjen e OE të tilla si: - Kriteri (për 6 lote), pika 2.3.6. për auditues energjie dhe mjedisor, pasi në preventiv nuk parashikohet asnjë zë për matjen e eficiencës së energjisë apo auditimin e energjisë dhe të mjedisit, por ashtu për termin certifikatë etj. Për procedurën *“Blerje Sistemi Satelitor (DVS-S2)”*: -Kriteret e veçanta, pika 2.3.5. për inxhinier elektronik, mekanik, elektrik, megatronik (bachelor) dhe telekomunikacioni (master shkencor)”, duke i diferencuar midis tyre për nivelin, është jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 20 dhe DT, pika 2.3.5. Për procedurën *“Blerje Licenca për përdorues sistemi MAM Etere playout si dhe support”*: - Kriteri 2.2.3 *“...punonjës të sigurve jo më pak se 25 ...”*, nuk është në përputhje me objektin dhe llojin e kontratës etj. Për procedurën *“Kryerje e Shërbimit të ruajtjes dhe sigurisë me Roje Private në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH, në Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese RTV, në Radiostacionin Shijak e Radiostacionin Fllakë”*: - Kriteret e veçanta, shtojca 8, pika 3.2 germa “c”, *“Operatori.. duhet të ketë të sigurve jo më pak se 62 punonjës...”*, jo në përputhje me kriterin 3.1 germa “d” dhe me shtojcën 9, duke sjellë që kriteret të jenë konfuze dhe jo të qarta për operatorët, veprim jo në

përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 28, pika 2. -Kriteri 3.3, pika 3, të cilat nuk janë në përputhje me objektin e tenderit sipas detyrimit ligjor parashikuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, pika 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 28, pika 2 etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Të merren masa në të ardhmen nga RTSH, që në cilësinë e Autoritetit Kontraktor në rastet e prokurimit për punë publike, para fillimit të procedurave të aplikojë për Deklaratë paraprake të punimeve, konform detyrimeve ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit, me qëllim shmangien e risqeve të mundshme nga ndërtimi i objekteve pa leje ndërtimi.

Në vijimësi

11.2 Rekomandimi: RTSH në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të analizojë parregullsitë e konstatuara nga auditimi i KLSH-së në hartimin e dokumenteve të tenderit, të vlerësojë përgjegjësitë e hartuesve në çdo rast dhe në vijim, në varësi të këtij vlerësimi, t'i propozojë Agjencisë së Prokurimit Publik vendosjen e masave administrative/disiplinore.

Menjëherë

12. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i prokurimeve publike në tenderat me objekt: *“Rikonstrukcion i Stacioneve Ekzistuese-ndarë në 6 lote”* konstatohet se hartimi i Urdhrit nr. 478/1, datë 14.02.2017 për ngritjen e grupit të punës për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike, nuk është i qartë nga përmbajtja, pasi referenca ligjore ku bazohet urdhri është Statuti i RTSH dhe jo VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 56. Kjo ka sjellë si pasojë që Urdhri të mos përcaktojë qartë detyrimet e grupit të punës, pasi kërkohet “verifikimi i çmimeve” për blerje pajisje dhe shërbim dhe jo llogaritja e fondit limit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi: Të merren masa nga RTSH në cilësinë e Autoritetit Kontraktor që në të ardhmen, hartimi i urdhrave për ngritjen e grupeve të punës për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike, të bëhet në përputhje të plotë me detyrimet ligjore të prokurimeve publike, në mënyrë që të mos krijohen paqartësi në zbatim të tij.

Në vijimësi

13. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit me objekt: - *‘Rikonstrukcioni i stacioneve ekzistuese’*; - *‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’*, - *‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’*: rezulton se nga ana e Titullarit të AK janë ngritur grupe pune me punonjës jo sipas profesioneve të domosdoshme për hartimin e preventivave në përputhje me kuadrin përkatës ligjor e rregullator. Situata e mësipërme është në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”*, neni 56.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për angazhimin e punonjësve me profesione të përshtatshme sipas nevojave të investimit të planifikuar me qëllim garantimin e strukturave të nevojshme për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve.

Menjëherë

14. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimet me objekt: *“Rikonstrukcioni i stacioneve ekzistuese, 6 lote”*; *“Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti*

2018”; “Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019” rezultoi se nuk janë marrë masat e nevojshme për nxjerrjen e lejes së ndërtimit nga ana e RTSH në rolin e investitorit. Gjithashtu, për investimin me objekt: ‘Rikonstruksion i tarracës dhe dritareve të Godinës së Radio Kukësit’, rezultoi se nuk janë marrë masat as për njoftimin nëpërmjet deklaratës paraprake për punimet e ndërtimit. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 39, pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme për aplikimin dhe pajisjen me leje ndërtimi në rastet e investimeve në të cilat janë të përfshira punime ndërtimi, ku termi *punime ndërtimi* kuptohet ai sipas përcaktimeve të bëra në nenin 3 të ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

Në vijimësi

15. Gjetje nga Auditimi: Lidhur me realizmin e investimeve rezultoi se:

- Në investimin me objekt “Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese” preventivi i kërkuar nga ana e ish-Drejtor i Drejtorisë së Stacioneve Transmetuese dhe njëkohësisht i përgatitur nga grupi i punës si dhe vetë ofertuesit në të cilët është marrë oferta për përllogaritjen e fondit limit nuk është hartuar nëpërmjet një analize kostoje, për disa zëra të preventivit në vlerën prej 67,217,625.54 lekë pa TVSH, ose 80 % e preventivit. Konkretisht rezulton se nuk është realizuar një analizë kostoje për kategoritë Punëtori, Transport, Makineri dhe Materiale. Gjithashtu, zërat nuk janë ndarë sipas kategorive përkatëse të cilat duhet të ishin pasqyruar si: Punime ndërtimi; Punime teknologjike dhe të montimit etj.

- Në investimin me objekt “Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018”, zërat e punimeve në preventiv nuk janë ndarë sipas kategorive përkatëse të cilat duhet të ishin pasqyruar si: punime ndërtimi; Punime teknologjike dhe të montimit, Punime teknologjike dhe punime të montimit;

Për përllogaritjen e fondit limit nuk është hartuar nëpërmjet një analize kostoje, kjo për zërat sipas preventivit përkatës të cilët përbëjnë shumën prej 14,966,160 lekë pa TVSH, ose 100 % e preventivit, sipas kategorive të mësipërme. Format i preventivit është hartuar duke përfshirë në listën e zërave të ngarkuar me TVSH edhe ato për pajisjet. Ky veprim është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’, ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011.

- Në mënyrë të ngjashme si në rastin e procedurës me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’ është vepruar edhe me procedurën me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’ për të cilën Autoriteti Kontraktor nuk ka siguruar mirë përdorimin e fondeve publike dhe transparencë për shpenzimet e parashikuara në shumën 40,393,040 lekë pa TVSH.

Për rrjedhojë rezulton se Grupi i Punës i cili ka bërë edhe përcaktimin e fondit limit në lidhje me këto tre procedura nuk ka siguruar mirë përdorimin e fondeve publike dhe transparencë për shpenzimet e parashikuara në shumën **122,576,825 lekë pa TVSH**. Situata e mësipërme është në kundërshtim me:

- Ligjin nr. 9643 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2; Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues; Vendimin nr. 514, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, e ndryshuar,

pikat 2, 3, 9; Udhëzimin nr. 2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1 Rekomandimi: Nga ana e grupeve të punës për përlogaritjen e fondit limit të merren masa për marrjen e ofertave dhe më tej hartimin e preventivave me çmime të cilat duhet të rezultojnë nga shuma e nevojshme e çmimeve të ofruara/preventivuara për çdo kategori që është pjesë e strukturës së kostos, për kategoritë Punëtori, Makineri etj. me qëllim sigurimin e mirë përdorimit të fondeve.

Në vijimësi

16. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh, rezultoi se specifikimet teknike për punimet/shërbimet e parashikuara për tu kryer në lidhje me zërin “FTV ndërtim kulla” (furnizim transport vendosje ndërtim kulla) nuk janë shoqëruar me një projekt të mirëfilltë ndërtimi ku të paraqiten të detajuara të gjitha elementët/detajet e kullës për tu realizuar. Duke qenë se nuk është paraqitur asnjë detaj nga projekti dhe në specifikime teknike janë kërkuar vetëm rezultatet e punës së përfunduar rezulton se Detyra e Projektimit të kullës i është lënë firmës sipërmarrëse të punimeve. Në fakt referuar Kriterëve të Veçanta të Kualifikimit sipas DST – ve përkatëse për këtë procedurë nuk rezulton që si kriter të jetë vendosur kushti i disponimit të OE pjesëmarrës në tender të licencës përkatëse për Projektim. Situata e mësipërme është në kundërshtim VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 26, pika 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për trajnimin e stafit të angazhuar në procedurat e prokurimit si dhe angazhimin e punonjësve me profesione të përshtatshme sipas nevojave të investimit të planifikuar.

Në vijimësi

17. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh në dosjen teknike të zbatimit për këtë lot rezultuan mangësitë si më poshtë: - Procesverbalet e provave me ngarkesë nuk janë firmosur nga ana e stafit të RTSH për zërat: Gjeneratori; Sistemi ATS; Stabilizatori i tensionit; Sistemi i radrizatorit; Sistemi i kamerave; Sistem fikje zjarri automatik; Sistemi i kondicionimit; Sistem fikje zjarri automatik.

- Procesverbali i përfundimit të punimeve i mbajtur të prezencë të mbikëqyrësit të punimeve dhe sipërmarrësit nuk përshkruan datën e mbajtjes së tij dhe as datën e përfundimit të punimeve;

- Akti i kolaudimit nuk përshkruan datën e mbajtjes së tij dhe as datën e përfundimit të punimeve;

Dokumentet e cituara më sipër përmbajnë të dhëna kontradiktore në lidhje me datën e përfundimit të punimeve. Konkretisht, referuar njoftimeve të sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit.

Gjithashtu, për Lotet I, III u konstatuan mangësi në dokumentacion si më poshtë:

Loti I – MIDE: Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve; Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes;

Loti III – CERVENAKE: Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve; Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes; Nuk disponohet certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve/furnizimeve; Nuk disponohet librezë e masave;

Loti IV – GLLAVË: Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve; Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes; Nuk disponohet certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve/furnizimeve; Nuk disponohet librezë e masave;

Loti V – SOPOT: Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve; Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes; Në dosje nuk disponohet certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve/furnizimeve;

Loti VI – LLOGARA: Nuk disponohet software për monitorimin dhe menaxhimin në distancë të sistemit të kondicionerëve; Nuk disponohet Manuali i motorit të gjeneratorit, diagramet elektrike për të gjitha panelet dhe instruktimet/mantelet e operimit dhe të mirëmbajtjes; Në dosje nuk disponohet certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve/furnizimeve.

Situata e mësipërme është në kundërshtim me specifikimet teknike të kërkuara nga Drejtori i Drejtorisë së Stacioneve Transmetuese, konkretisht pika 7, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika 4, si dhe me Kontratat respektive të mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH si dhe strukturat e ngritura për monitorimin e investimeve të merren masa për shmangien e pranimin të dosjeve teknike me mangësi në dokumentacion me qëllim sigurimin e transparencës dhe besueshmërisë në drejtim të furnizimit të AK për mallrat e blerë dhe dokumentimit të punës së kryer.

Menjëherë

18. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimet me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’ dhe ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’ konstatohet se nga ana e Autoritetit Kontraktor, edhe pse vlera e përlogaritur në fondin limit prej 17,316,156 lekë me TVSH (procedura e vitit 2018) dhe 47,580,840 lekë me TVSh (procedura e vitit 2019), janë mirëfilli punime ndërtimore dhe/ose punime ndërtimore, por të kategorisë punime teknologjike dhe të montimit, deri në përfundim të kontratës dhe marrjes në dorëzim nga ana e grupeve të ngritura, nuk janë emëruar apo lidhur kontratat përkatëse të shërbimit të mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, neni 12.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masa për emërimin e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në rastet e investimeve në punime ndërtimi.

Menjëherë

19. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’, rezultoi se në praktikën e marrjes në dorëzim nuk disponohet dokumentacioni si më poshtë: Autorizim prodhuesi; Katalogun; Dokumentin e testimit të lyerjes së jashtme etj., si dhe nuk ka një dokumentacion fotografik për punimet e maskuara. Situata e mësipërme është në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve

e lidhur sipas aktit me nr. 67/12 prot., datë 07.11.2019, si dhe me Urdhrin nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 për marrjen në dorëzim të mallrave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Nga ana e strukturave të ngritura për monitorimin e investimeve të merren masa për shmangien e pranimin të dosjeve teknike me mangësi në dokumentacion me qëllim sigurimin e transparencës dhe besueshmërisë në drejtim të furnizimit të AK për aktivet e furnizuara.

Menjëherë

20. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt *'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019'*, rezultoi se në praktikën e marrjes në dorëzim nuk disponohet dokumentacioni si më poshtë: Dokumentimi me material fotografik lyerjen me bojë antiruxhio një dorë dhe me bojë bituminoze dy duar e depozitave, trashësia minimale 5 mm, Autorizim prodhuesi, Katalogu përkatës; Dokumentin e testimit të lyerjes së jashtme, Dokumenti i testimit hidrostatik etj. Situata e mësipërme është në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 20/13 prot., datë 26.04.2019 si dhe me Urdhrin nr. 319/1 prot., datë 26.04.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Nga ana e strukturave të ngritura për monitorimin e investimeve të merren masa për shmangien e pranimin të dosjeve teknike me mangësi në dokumentacion me qëllim sigurimin e transparencës dhe besueshmërisë në drejtim të furnizimit të AK për aktivet e furnizuara.

Menjëherë

21. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurat e prokurimit: *'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018'*; *'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019'* sipas DST konstatohet se nga ana e anëtarëve të NJP është përcaktuar lloji i kontratës *Kontratave Publike për Mallra*. Në fakt referuar specifikimeve teknike të hartuara nga ana e Grupit të Punës, përshkrimi i punimeve tregon se kemi të bëjmë mirëfilli me punime ndërtimi dhe punime teknologjike dhe të montimit. Në kushte të tilla këto dy procedura nuk duhet të ishin prokuruar si kontrata *Kontratave Publike për Mallra* por si *Kontrata për Punë Publike*. Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar, neni 3 përkufizime; VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *"Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik"*, neni 26, pika 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, strukturat e ngritura në cilësinë e NJP, të marrin masa në të ardhmen e identifikimit e drejtë të natyrës së investimit me qëllim përzgjedhjen e saktë të procedurës së prokurimit.

Menjëherë

22. Gjetje nga Auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në 2 raste, përkatësisht në procedurat *"Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë"* dhe *"Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017"*, me vlerë të fondit limit 7,990,823 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 7,777,990 lekë pa TVSh nr. 183/5 prot., datë 24.11.2017 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE *"A. E."* ShPK & *"E.-F."* ShPK nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e

veçanta të kualifikimit, konkretisht ato në lidhje me certifikatat, punët e ngjashme, objekti i aktivitetit me atë të prokurimit etj. Në këto dy raste, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re.

Situata për këto dy procedura prokurimi është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 1 *“Objekti dhe qëllimi”* pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 53, pika 3 dhe 5, germa c si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”*, i ndryshuar, neni 66, pika 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1 Rekomandimi: Komisionet e ngritura për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave të marrin masa për vlerësimin me përgjegjësi dhe profesionalizëm të dokumentacionit të ofertuesve me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj institucionit.

Menjëherë

23. Gjetje nga Auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në procedurën e prokurimit me objekt *“Blerje licencë për përdorues në sistemin EPG dhe integrimin në sistemin aktual si dhe trajnimi i punonjësve – viti 2018”*, me vlerë të fondit limit 2,890,891.7 lekë pa TVSH. Sipas dokumentacionit të administruar në SPE (Sistemi i Prokurimit Elektronik), konstatohet se është favorizuar padrejtësisht dhe shpallur fitues ky OE pasi nuk përmbush disa prej kriterëve si për kapacitetin ekonomik dhe financiar, për kapacitetin teknik etj., në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 1 *“Objekti dhe qëllimi”* pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 53, pika 3 dhe 5, germa c si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”*, i ndryshuar, neni 66, pika 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1 Rekomandimi: Komisionet e ngritura për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave të marrin masa për vlerësimin me përgjegjësi dhe profesionalizëm të dokumentacionit të ofertuesve me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj institucionit.

Menjëherë

24. Gjetje nga Auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në 1 rast, përkatësisht në procedurën me objekt *“Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë”*, rezultoi se nga dokumentacioni i dorëzuar fizikisht nga ana e OE përpara lidhjes së kontratës nuk disponohet certifikata *‘Certifikatë për sistemin e menaxhimit e cilësisë së organizatës’*, në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”*, neni 57, pika 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1 Rekomandimi: Personat e emëruar si përgjegjës për prokurimin të marrin masa për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar të ofertuesve të shpallur fitues përpara lidhjes së kontratës me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj institucionit.

Menjëherë

25. Gjetje nga Auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në 2 raste, përkatësisht në procedurat me objekt:

- *'Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017'*, me vlerë të fondit limit 7,990,832.67 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 9,333,480 lekë me TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 183/5 prot., datë 24.11.2017 rezultoi se, u është dërguar ftesë pesë OE me argumentin se *"...këta OE mendohet të jenë operatorë të fuqishëm në treg si dhe duke pasur parasysh mallin i cili po prokurohet..."*. Në lidhje me këta OE konstatohet se janë ftuar mes tyre 3 OE ndër të cilët: OE A. E. i cili figuron i regjistruar si OE në fushën objekt prokurimi 3 muaj përpara zhvillimit të procedurës; WONDERWALL SOFTWARE HOUSE i cili figuron i regjistruar si OE në fushën objekt prokurimi 5 muaj përpara zhvillimit të procedurës; POWER INDUSTRIES i cili nuk ka të përfshirë në ekstraktin e QKB, konkretisht në *Objektin e Aktivitetit* objektin e prokurimit i cili ka të bëjë me programet software EPG.

- *'Blerje licencë për përdorues në sistemin EPG dhe integrimin në sistemin aktual si dhe trajnimi i punonjësve'*, me vlerë të fondit limit 2,890,891.7 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,642,802 lekë me TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 27/7 prot., datë 23.05.2018 rezultoi se, janë ftuar për të marrë pjesë 5 OE njëlloj si më sipër. Në lidhje me këta OE konstatohet se janë ftuar mes tyre 2 OE ndër të cilët: OE A. E. i cili figuron i regjistruar si OE në fushën objekt prokurimi më pak se 9 muaj përpara zhvillimit të procedurës; POWER INDUSTRIES i cili nuk ka të përfshirë në ekstraktin e QKB, konkretisht në *Objektin e Aktivitetit* objektin e prokurimit i cili ka të bëjë me programet software EPG. Nga sa më sipër rezulton se nga ana e NJP nuk janë marrë për zbatimin korrekt të nenit 34 të LPP. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar, neni 34 si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *"Për miratimin e rregullave për prokurimin publik"*, i ndryshuar, neni 39.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1 Rekomandimi: Personat e emëruar si përgjegjës për prokurimin të marrin masa për dërgimin e kërkesave për ofertë vetëm nga OE të cilët operojnë në tregun e fushës së objektit të prokurimit.

Menjëherë

26. Gjetje nga Auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit rezultoi se për periudhën objekt auditimi, në 2 raste, përkatësisht:

- Në procedurën me objekt *'Blerje guidë elektronike të Programeve EPG – viti 2017'*, rezultoi se është vendosur si kriter për tu përmbushur nga OE pjesëmarrës listë pagesat për periudhën prill-shtator 2017. Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht.

- Në procedurën me objekt *'Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Playout ETX' – viti 2018'*, rezultoi se nga ana e NJP janë vendosur ndër të tjera kriteri: *"Operatorit Ekonomik të vërtetojë që ka në përbërje të tij, punonjës të siguruar jo më pak se 25 (njëzetë e pesë) punonjës për periudhën Nëntor 2017 – Shtator 2018"*. Vendosja e një kriteri të tillë nuk është e argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, kjo si për numrin e të punësuarve prej 25 personash (kur në fakt të punësuar me certifikata dhe kualifikime janë kërkuar 10 persona) ashtu edhe për afatin e prezencës në listë-pagesa për periudhën nëntor 2017 – shtator 2018, ose 11 muaj. Gjithashtu të paargumentuara janë dhe kërkesat për stafin teknik dhe kualifikimet e tyre etj. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar, neni 1 *"Objekti dhe qëllimi"* pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20 si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, ndryshuar, neni 27, pika 3 si dhe neni 61, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1 Rekomandimi: Komisionet e ngritura për hartimin e Kritereve të Përgjithshme/Veçanta të marrin masat e duhura për të argumentuar çdo kriter të vendosur.

Menjëherë

27. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe procedurave të inventarizimit të aktiveve në lidhje me zërin (Tokë, truall) të cilat paraqiten në kontabilitetin e RTSH, rezulton se: Nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH në cilësinë e titullarit të njësisë publike dhe nga Drejtori ekonomik nuk janë marrë masat e duhura për ngritjen e komisioneve përkatës për verifikimin dhe vlerësimin e zërit troje dhe ndërtesa për drejtorinë e përgjithshme dhe njësitë në varësi. Për këto aktive nuk është kryer asnjëherë inventar fizik në lidhje me to, pra nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre. E njëjta situatë konstatohet edhe në Radio Kukësi, pasi nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer inventarizim për zërat e mësipërm të bilancit. Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se për zërin ndërtesë dhe truall nuk disponohet dokumentacion pronësor për të gjitha pronat që disponon RTSH (certifikatë pronësie). Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 dhe nenin 15; me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, kreu IV, pika 74.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 125 - 131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1 Rekomandimi: Nga drejtori i Përgjithshëm i Radio Televizionit Shqiptar, Drejtoria Ekonomike, të kryhet analiza e situatës së aktiveve të RTSH-së, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

Menjëherë

28. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kryerjen e procedurave të inventarizimit për vitet 2017 dhe 2018 rezulton se: nga RTSH nëpunësi zbatues i njësisë publike, nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim drejtoria e përgjithshme dhe njësitë në varësi, i cili në varësi të llojit të përmbajtje kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 26-33.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 125 - 131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Radio Televizionit Shqiptar, Drejtoria Ekonomike të marrin masat që, të kryejë procesin e hartimit të regjistrit të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së RTSH-së dhe mirë menaxhimin e tyre.

Menjëherë

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit për vitin 2018, konstatohet se: Në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit rezulton se janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në

procesin e kryerjes së inventarizimit, në kushtet e konfliktit të interesit. Gjithashtu në Radio Kukësi rezultoi se njëjtë situatë pasi në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit të vitit 2018 dhe vitit 2019, rezultoi se janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 81-82.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 125 - 131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

29.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Radio Televizionit Shqiptar, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që në të ardhmen, në procesin e inventarizimit, me qëllim shmangien e konfliktit të interesit, dhe kryerjen e saktë të procesit, përbërja e komisioneve të jetë në përputhje me kuadrin rregullator ligjor.

Në vijimësi

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi verifikimin e marrjes së dokumentacioneve financiarë dhe regjistrimet kontabël të kryera nga Drejtoria e Përgjithshme në Njësitë vartëse dhe anasjelltas të Radio Televizionit Shqiptar, rezultoi se nga sektorët e financës në njësitë vartëse, regjistrimet e veprimeve kontabël, kryhen me program excel dhe jo me “Bartës informatik”, të cilët janë programe informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mosbesueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekt. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrin të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrigjimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 125 - 131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

30.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Radiotelevizionit Shqiptar të marrë masa për pajisjen e Njësive të Varësisë, me programe të mbajtjes dhe përpunimit të të dhënave kontabël.

Menjëherë

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit për vitin 2018, konstatohet se: në dy raste komisionet e vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, në përbërje të tij kanë më pak se 5 persona. Gjithashtu në të dy rastet rezultoi se kryetar i komisionit nuk është caktuar nëpunësi zbatues i njësisë, e konkretisht në Njësinë e Emisioneve Tematike dhe Lajmeve komisioni i inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të qëndrueshme të njësisë. Nga dokumentacioni i verifikuar rezultoi se, kryetari i komisionit të vlerësimit nuk është vendosur nëpunësi zbatues i njësisë. Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit është i njëjti i cili ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit duhet të kishte 5 persona në përbërje dhe jo 3 persona. Gjithashtu në Njësinë e Programeve komisioni i inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të qëndrueshme të njësisë në përbërje nuk është caktuar nëpunësi zbatues i njësisë. Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit është i njëjti i cili ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit duhet të kishte 5 persona në përbërje dhe jo 4 persona. Situata e mësipërme është në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 96-100.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 125 - 131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

31.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH-së, Drejtuesit e Njësive, Drejtori Ekonomik, të marrin masat e duhura që, në krijimin e komisioneve për procesit të inventarizimit, komisioni i verifikimit/vlerësimit të jetë i ndryshëm nga komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit, gjithashtu, përbërja e anëtarëve të jetë konform parashikimeve të udhëzimeve përkatëse, me qëllim kryerjen e një procesi të saktë, të plotë dhe objektiv.

Menjëherë dhe në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit kontabël dhe inventarizimit të aktiveve në njësinë e Radio Kukësit, si dhe nga verifikimi në terren rezultoi se: në katin e parë ndodheshin disa transformatorë të cilët nuk i përkisnin institucionit të RTSH-së po njësive të tjera shtetërore, të vendosura në një prej zyrave me sipërfaqe rreth 40 m². Në këtë ambient sipas diskutimeve verbale me drejtuesit e njësisë, rezultoi se këto pajisje ndodhen prej kohësh edhe përtej periudhës objekt auditimi. Në lidhje me shfrytëzimin e aseteve të Radio Kukësit nga subjekte të tjera konstatohet se nuk ka asnjë marrëdhënie juridike nga e cila, nëse do të jepen me qira do të gjenerohen të ardhura për njësinë. Gjithashtu referuar hartës treguese të regjistrimit sipas identifikimit në regjistrat e pasurisë së zonës Kadastrale të rrethit Kukës në të cilën është pronar RTSH, konstatohet se: në ambientet e jashtme të regjistruara si zë truall, një sipërfaqe prej afro 300 m² nuk ishte e rrethuar si e gjithë pjesa territoriale të cilën ka në dokumentacion RTSH por, disponohej dhe posedohej nga subjekt fizik (shtëpi private) ndodhur në pjesën verilindore të godinës së RK. Nga nëpunësit autorizues e zbatues nuk janë marrë masat e duhura për përdorimin sa më eficient dhe shmangien nga përdorimi i paautorizuar i subjekteve të tretë të aktiveve shtetërore. Situata e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 pika 4/ë, e nenin 12 pika 3/f.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 125 - 131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

32.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH-së, të rregullohet me marrëdhënie kontraktore, shfrytëzimi i aseteve në pronësi të saj, me qëllim rritjen e të ardhurave të institucionit dhe shmangien e përdorimit nga të tretët.

Menjëherë

33. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi konstatohet se drejtoresha e Auditimit të Brendshëm është komanduar në këtë funksion me vendimin nr. 295 datë 19.07.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Në momentin që është ngritur në detyrë (*pasi më parë, deri në datën e komandimit ka punuar si juriste pranë Drejtorisë Juridike në RTSH për një periudhë prej afër 3 vjetësh (Shkurt 2015 – Korrik 2018)*) dhe është komanduar në pozicionin e drejtoreshës, znj. B. nuk ka patur eksperiencën e nevojshme për këtë pozicion dhe certifikatën e Audituesit të Brendshëm kërkesa këto referuar pikës c, neni 11 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” ku citohet se “Kandidatët e përzgjedhur për pozicionin “Drejtor i njësisë së auditimit të brendshëm” duhet të jenë pajisur me dëshminë “Auditues i brendshëm në sektorin publik” dhe të kenë një përvojë pune 5-vjeçare si auditues”. Aktualisht znj. B. është regjistruar pranë drejtorisë së harmonizimit të auditimit të brendshëm për kryerjen e procesit të certifikimit të audituesve të brendshëm të sektorit publik për vitin 2020-2021 por, edhe pse është aktualisht në proces certifikimi ky fakt nuk e justifikon paligjshmërinë e emërimit të saj në postin e Drejtoreshës së Auditit të Brendshëm. Këtë problem e ka vënë në dukje edhe Ministria e Financave me shkresën me nr. 18355 prot, datë 14.10.2019 (protokolluar në RTSH me nr. 2941 prot, 14.10.2019) firmosur nga Ministri i Financave “Mbi zbatimin e kriterëve të punësimit për Drejtuesin e Njësive të Auditimit të Brendshëm” ku citohet se: Është konstatuar

se drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm nuk i plotëson kriteret e përcaktuara në kuadrin ligjor dhe bazuar në nenin 23, ligji nr. 114/2015 kërkohet shqyrtimi i kësaj problematike dhe njoftimin e MFE për masat e ndërmarra për zbatimin e kriterëve ligjorë lidhur me këtë çështje. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqet nr. 131 - 143 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit).*

33.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e RTSH dhe Drejtoria Burimeve Njerëzore të marrin masa për emërimin e Drejtuesit të Njësisë së Auditit të brendshëm në përputhje me kërkesat ligjore përkatëse.

Menjëherë

34. Gjetje nga Auditimi: Veprimtaria e auditit të brendshëm rregullohet me rregulloren e auditimit të miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues të RTSH me nr. 41 datë 07.11.2018 dhe me dispozitat e tjera të sanksionuara në aktet ligjore dhe nënligjore për funksionimin e auditimit të brendshëm në sektorin publik. Në nenin 15 të rregullores se Auditimit të Brendshëm “Pavarësia Organizative” sqarohet se brenda njësisë publike drejtoria e auditimit të brendshëm raporton direkt tek titullari i njësisë publike. Referuar strukturës së miratuar të RTSH, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm është e përfshirë brenda strukturës së Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH, është drejtori e pavarur dhe ka varësi direkte nga Drejtori i Përgjithshëm, pra kjo drejtori raporton tek Drejtori i Përgjithshëm i RTSH. Bazuar në ligjin 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, drejtoria e auditimit të brendshëm ka funksionuar në kundërshtim me nenin 4 pika 19 e këtij ligji, pasi në zbatim të ligjit kreu IV neni 10 pika 2, njësia e auditimit të brendshëm është e pavarur funksionalisht dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek titullari i njësisë publike. Titullar i njësisë publike për RTSH, që drejtohet me organ vendimmarrës kolegjal në zbatim të nenit 4 pika 19 është Këshilli Drejtues. Pra, në këtë pikë ka një mospërputhje të ligjit 114/2015 “Për Auditin e Brendshëm në Sektorin Publik”, me rregulloren e Auditimit të Brendshëm të RTSH, pasi në zbatim të ligjit për auditin, drejtoria e auditit duhet të raportojë në Këshill Drejtues. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqet nr. 131 - 143 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit).*

34.1 Rekomandimi: RTSH të iniciojë të gjitha procedurat e nevojshme për rregullimin e procedurës së raportimit të drejtorisë së Auditit të Brendshëm në Këshillin Drejtues të RTSH, me qëllim mos cenimin e pavarësisë funksionale të kësaj drejtorie

Brenda datës 31.12.2021

35. Gjetje nga Auditimi: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë RTSH nuk i kushton rendësi procesit të zbatimit të rekomandimeve të lëna, pasi për periudhën objekt auditimi nuk u evidentua asnjë auditim me tematikë “*Auditim i rekomandimeve dhe detyrave të lëna nga auditimet e mëparshme*”. Gjithashtu mangësi tjetër është edhe mos përfshirja në këto vite e auditimit të detyrimeve të prapambetura në planet e auditimeve, mangësi në vite e kësaj drejtorie e cila është vënë në dukje në mënyrë të vazhdueshme nga Drejtoria e Harmonizimit ne Ministrinë e Financave nëpërmjet shkresave në periudha të ndryshme. Drejtoria e Auditimit të Brendshëm nuk i është përmbajtur kërkesave metodologjike lidhur me hartimin e planit strategjik dhe vjetor, të përcaktuar në kuadrin rregullator të miratuar mbi sistemet dhe fushat e vlerësuara me risk të lartë. Karta e Auditimit të Brendshëm nuk është e përditësuar dhe plotësuar sipas përcaktimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm. Nga auditimi i dosjeve të auditimit rezultoi se dokumentacioni i hartuar për njoftimin e fillimit të angazhim auditimit, evidentimin dhe ndarjen e detyrave të audituesve nuk janë përgatitur për çdo rast, si dhe jo në përputhje me standardet. Nuk janë hartuar për të gjitha auditimet grupi i punës dhe memot. Në përgatitjen e projektraportit dhe raportit nuk janë zbatuar formatet me përshkrimet e duhura në zbatim të Manualit të Auditimit Brendshëm. Për çdo auditim u evidentua dosja individuale, por jo në të gjitha rastet me inventarin përkatës në mospërputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqet nr. 131 - 143 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit).

35.1 Rekomandimi: Drejtoria e Auditit të Brendshëm të marri masa për përfshirjen në planin e auditimeve, auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna, auditimin e detyrimeve të prapambetura dhe auditime të tjera të parashikuara me risk të lartë.

Në vijimësi

35.2 Rekomandimi: Drejtoria e Auditit të Brendshëm të marrë masa për ndjekjen e hapave korrekte lidhur me procesin e auditimit, hartimin e letrave të punës dhe për çdo rast t'i përditësojë dhe plotësojë ato sipas përcaktimeve metodologjike në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Në vijimësi

36. Gjetje nga Auditimi: Auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptarë u krye në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. Grupi i auditimit i ka paraqitur institucionit një pyetësor në lidhje me komponentët bazë të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe Auditimin e Brendshëm, përgjigjet e të cilit u plotësuan nga drejtori ekonomik në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe drejtorët e drejtorive dhe njësisë, në bazë të përgjigjeve të tyre nga grupi i auditimit konstatohet se, -nuk është hartuar regjistër risku për vitet 2018 dhe 2019; - nuk është hartuar gjurma e auditit për vitin 2017 RTSH, -plani i veprimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin është hartuar vetëm për vitin 2019; -njësia për periudhën objekt auditimi nuk ka pasur sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave, në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, “Monitorimi”; - nuk ka informacion të vazhdueshëm për Titullarin për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave; - për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve nuk janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës dhe vetë njësia nuk ka programe specifike për trajnimin e punonjësve, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.1 “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë), paragrafët “Politikat dhe praktikatat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”; - Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim, pavarësisht se informacioni është i mjaftueshëm për zbatimin e detyrave; - Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit, brenda institucionit dhe procedurat për qarkullimin e informacionit

(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqet nr. 131 - 143 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit).

36.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e RTSH të merren masa për plotësimin e të gjitha kërkesave të ligjit për menaxhimin financiar në drejtim të njohjes nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentët e tij, delegimin e kompetencave, hartimin e regjistrit të riskut dhe koordinatorit për menaxhimin e tij, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve të cilat mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit. Të hartohen programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit, si dhe rregulla të shkruara në rastet e largimeve nga puna të punonjësve. Gjithashtu të merren masa për përcaktimin e saktë të detyrave ndërmjet pozicioneve të punës për çështje të raportimit, delegimit dhe përgjegjësisë, si dhe të regjistrit të riskut e strategjisë së njësisë.

Në vijimësi

37. Gjetje nga auditimi: Në rregulloret e brendshme të funksionimit të drejtorisë ekonomike, njësisë së marketingut dhe njësisë teknike nuk është i qartë procesi i komunikimit ndërmjet drejtorive për sa i përket procedurave që lidhen me ndjekjen dhe verifikimin e detyrimeve të subjekteve të cilat marrin shërbim nga RTSH, fakt i cili shmang përgjegjësinë e drejtorive përkatëse në lidhje me vjeljen e debitorëve dhe shtimin e detyrimeve të mbartura. Në fund të vitit 2019, Drejtori i Përgjithshëm i RTSH me shkresën nr. 3010 datë 24.10.2019 drejtuar Drejtorisë Ekonomike, Njesisë Teknike dhe Drejtorisë së Marketingut, ka urdhëruar që brenda datës 15 të çdo muaji Drejtoria Ekonomike të verifikojë faturat e lëshuara dhe detyrimet e pashlyera të subjekteve që marrin shërbim nga RTSH. Nëse këto subjekte nuk shlyejnë detyrimet brenda afateve Drejtoria e Marketingut të aplikojë kamatën ligjore për vonesë në shlyerjen e detyrimit. Gjithashtu Drejtoria Ekonomike të Njoftojë Njesisë Teknike për ndërprerjen e shërbimit nëse detyrimet e subjekteve nuk shlyen brenda 45 ditëve. Vlera e proceseve gjyqësore të ndjekura nga drejtoria juridike në lidhje me mos arkëtimet e kontratave të qirave dhe atyre të marketingut për vitin 2017 është 7,214,394 lekë. Gjatë këtij viti kanë nisur procedura për dy subjekte (E. dhe K.) në vlerën 3,906,000 lekë. Ndërsa arkëtime janë bërë në vlerën 3,362,000 lekë nga Ministria e Mjedisit, D. S. dhe pjesërisht E.. Vlera e mbartur nga vitet e kaluara është 6,294,748 lekë; - për vitin 2018 është 4,413,912 lekë. Gjatë këtij viti janë arkëtuar detyrimet nga subjektet E. në vlerën 2,512,482 lekë dhe R. D. në vlerën 288,000 lekë; - për vitin 2019 është 13,850,091 lekë. Gjatë këtij viti janë arkëtuar 330,740 lekë nga Drejtoria e Policisë të Qarkut Vlorë. Ndërkohë është shtuar vlera 9,767,335 lekë konkretisht nga Drejtoria e Marketingut lidhur me subjektin G. 2. në vlerën 1,062,880 lekë dhe nga Njësia Teknike subjekte me vlerë totale 8,704,455 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 143 - 148 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit).

37.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e RTSH të marrë masa për të rregulluar situatën e paqartë për procesin e ndjekjes dhe vjeljes së detyrimeve të subjekteve debitorë të krijuara nga kontratat e qirave dhe kontratat e marketingut me qëllim vjeljen e debitorëve dhe evidentimin e përgjegjësisë për krijimin e tyre, përfshirë dhe aplikimin e kamatave.

Menjëherë

38. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i dosjeve të projekteve konstatohet mungesa e inventarit fizik të dokumentacionit. Sektori i Projekteve dhe Administrimit të Drejtave si dhe Drejtoria e Financës, në dokumentacionin e administruar prej tyre nuk kanë listën e dokumenteve që duhet të përmbajë dosja, dhe për pasojë administrimi i tij nga këto njësi paraqet parregullsi. Shkak për mos kryerjen e inventarizimit të dosjeve është mos parashikimi në “Rregulloren e miratimit dhe e zbatimit të projekteve filmike, artistike dhe të blerjes së të drejtave”, me ndryshime, miratuar me Vendimin nr. 10, datë 23.08.2018 të Këshillit Drejtues të RTSH, i procedurës së inventarizimit të dosjeve si dhe miratimit të listës së dokumenteve që duhet të përmbajë dosja që administrohet nga njësitë zbatuese të projekteve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqe nr. 148 – 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

38.1 Rekomandimi: RTSH të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e “Rregullores”, duke përcaktuar procedurën për inventarizimin e dokumentacionit si dhe miratimin e listës së dokumenteve që duhet të përmbajë dosja që administrohet nga njësitë zbatuese të projekteve.

Menjëherë

39. Gjetje nga Auditimi: - Nga auditimi i projekteve artistike dhe filmike në lidhje me blerjen e të drejtave ekskluzive të transmetimit audioviziv të serialit televiziv “SPIRAL”, Projekti artistik “Java-RTSH” dhe “Rreth mesnatës” konstatohet se vendimet përkatëse të Bordit Artistik, në pjesën arsyetuese të tij, nuk shprehen në lidhje me domosdoshmërinë e blerjes së të drejtave ekskluzive të transmetimit audioviziv të serialit “SPIRAL” si dhe mbi

përputhshmërinë me strukturën programore të RTSH dhe parimet themelore të veprimtarisë audiovizive, duke mos dhënë argumentim nga pikëpamja artistike mbi domosdoshmërinë e blerjes së të drejtave, apo mbi vlerësimin nga pikëpamja artistike e projektit por mjaftohet duke u shprehur vetëm “*miratohet nga pikëpamja artistike*”, veprim jo në përputhje me “Rregulloren” me ndryshime neni 5, pika 2.

Gjithashtu këto dy projekte janë miratuar në të njëjtën datë me Vendim të Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, bazuar në Vendimin e Bordit Artistik, duke krijuar mundësinë e fiktivitetit në agjendën e vendim-marrjes.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqe nr. 148 – 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

39.1 Rekomandimi: RTSH të marrë masa në të ardhmen që vendimet e Bordit të Administrimit të shprehen duke bërë argumentim të plotë nga pikëpamja artistike për projektet që miratohen apo në rastet e blerjes së të drejtave.

Në vijimësi

39.2 Rekomandimi: RTSH si subjekt i iniciativës ligjore të marrë masa për përmirësimin e “Rregullores”, neni 7, ku të përcaktohet afati ligjor brenda të cilit duhet të miratohet projekti artistik/filmik vlera financiare të cilave është deri në 1% të vlerës së buxhetit vjetor të RTSH-së, nga Bordi Artistik dhe Drejtori Përgjithshëm i RTSH, me qëllim minimizimin e veprimeve burokratike në vendimmarrje.

Në vijimësi

40. Gjetje nga Auditimi: - Nga auditimi i projekteve artistike dhe filmike në lidhje me dokumentacionin shoqërues në procedurën e paraqitjes së projektit artistik “Java-RTSH” konstatohet se Drejtuesi i Njesisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve RTSH me shkresën nr. 338, datë 11.09.2019 ka përcjellë në zbatim të nenit 7, pika 3 të “Rregullores”, te Drejtori i Përgjithshëm propozimin për miratimin e projektit artistik si prodhim ekskluziv i RTSH. Procedura e ndjekur nga kjo Njësi për paraqitjen e projektit i është referuar pa të drejtë nenit 7, pika 1 të “Rregullores” dhe jo nenit 8, pasi është projekt i paraqitur nga persona fizikë/juridikë jashtë RTSH (*sinopsi nga staf jashtë RTSH*). Dokumentacioni i paraqitur nuk ka bashkangjitur: kërkesën me shkrim për miratimin e projektit artistik, jo në përputhje me “Rregulloren”, neni 7, pika 1 dhe mungon bashkangjitur kërkesës sipas detyrimeve të “Rregullores”, neni 7, pika 2, skenari, përshkrimi narrativ, etj.

- Projekti artistik “Java-RTSH” sipas preventivit ka komponentë si “drejtues emisioni” dhe “regjisor” që janë punonjës të RTSH. Konstatohet se për komponentin “regjisor” është lidhur kontrata nr. 348/7 Prot., datë 16.9.2019 e cila bie në kundërshtim me kontratën individuale të punës datë 01.02.2017, për znj. E. J., që ka të njëjtën emërtesë “regjisor” në Njësinë e Programeve RTSH (*deri në datën 26.6.2020*). Për të njëjtin përshkrim të vendit të punës (“regjisor”) me këtë punonjëse, padrejtësisht janë lidhur kontratat e sipërcituara, të cilat bien në kundërshtim me njëra tjetrën pasi nuk ka ndryshim të specifikave nga ato të përcaktuara në kontratat e lidhura me këtë punonjëse. Kontrata nr. 348/7 prot., datë 16.9.2019, është kontradiktore dhe nga përmbajtja, pasi neni 2 “të drejtat që kalohen” të cilat nënkuptojnë detyrimin e “regjisorit” për kalimin tek Njësia/RTSH-ja e të gjitha të drejtave ekskluzive pasurore në lidhje me regjinë, bie në kundërshtim me nenin 3, pika 1. Në këtë kontekst krijohet një marrëdhënie juridike e shitblerjes së të drejtave por tashmë të realizuara në mjedisin e punës, orarin zyrtar dhe në funksion të detyrimeve që rrjedhin nga pozicioni “regjisor” sipas Kontratës individuale të punës. Për pasojë bazuar në kontratën nr. 348/7 prot., datë 16.9.2019 është kryer pagesa në formën e shpërblimit në vlerën 63,750 lekë për periudhën shtator-dhjetor 2019. Për të njëjtin pozicion/përshkrim pune si “regjisor”, janë kryer 2 pagesa (page mujore dhe shpërblim). Vlera prej 63,750 lekë përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore.

- Në realizimin e projektit artistik “Rreth mesnatës” sipas preventivit ka komponentë si “drejtues emisioni” dhe “regjisor” që janë punonjës të RTSH. Konstatohet se për komponentin “regjisor” është lidhur kontrata nr. 350/6 prot., datë 16.9.2019, me znj. E. J. e cila bie në kundërshtim me kontratën individuale të punës datë 01.02.2017, për znj. E. J., që ka të njëjtën emërtësë “regjisor” në Njësinë e Programeve RTSH (*deri në datën 26.6.2020*). Për të njëjtin përshkrim të vendit të punës (“regjisor”) me këtë punonjëse, padrejtësisht janë lidhur kontratat e sipërcituara, të cilat bien në kundërshtim me njëra tjetrën pasi nuk ka ndryshim të specifikave nga ato të përcaktuara në kontratat e lidhura me këtë punonjëse. Kontrata Nr. 350/6 prot., datë 16.9.2019, është kontradiktore dhe nga përmbajtja, pasi neni 2 “të drejtat që kalohen” të cilat nënkuptojnë detyrimin e “regjisorit” për kalimin tek Njësia/RTSH-ja e të gjitha të drejtave ekskluzive pasurore në lidhje me regjinë, bie në kundërshtim me nenin 3, pika 1. Në këtë kontekst krijohet një marrëdhënie juridike e shitblerjes së të drejtave por tashmë të realizuara në mjedisin e punës, orarin zyrtar dhe në funksion të detyrimeve që rrjedhin nga pozicioni “regjisor” sipas Kontratës individuale të punës. Për pasojë bazuar në kontratën nr. 350/6 Prot., datë 16.9.2019 është kryer pagesa në formën e shpërblimit në vlerën 31,875 lekë për periudhën shtator-dhjetor 2019. Për të njëjtin pozicion/përshkrim pune si “regjisor”, janë kryer 2 pagesa (page mujore dhe shpërblim). Vlera prej **31,875** lekë përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqe nr. 148 – 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

40.1 Rekomandimi: Titullari i RTSH nisur nga parregullsitë dhe mungesat e konstatuara në përcjelljen e kërkesës dhe dokumentacionit shoqërues në procedurën e paraqitjes së projektit “Java–RTSH”, për miratimin e projektit artistik, të analizojë përgjegjësitë e Njesisë së Emisioneve Tematike dhe Lajmeve RTSH, me qëllim që në të ardhmen propozimi për miratimin e kërkesës për miratim projektit të shoqërohet me dokumentacionin e plotë konform kërkesave të “*Rregullore e miratimit dhe e zbatimit të projekteve filmike, artistike dhe të blerjes së të drejtave*”, me ndryshime.

40.2 Rekomandimi: Të merren masa nga titullarët e njësive përkatëse që në të ardhmen të mos nënshkruhen kontrata për projektet artistike/filmike që bien në kundërshtim me detyrimet kontraktore që rrjedhin nga Kontrata individuale e punës në kushtet e mos ndryshimit të emërtesës/ përshkrimit të vendit të punës, për rastet e pjesëmarrjes së stafit të RTSH, të cilat sjellin pasojë përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore si në Projektin “Java–RTSH” në vlerën 63,750 lekë dhe për Projektin “Rreth mesnatës” në vlerën **31,875** lekë.

Menjëherë

41. Gjetje nga Auditimi: Projekti “Asambleja e Përgjithshme e EBU” - nuk ka kaluar për miratim në Bordin Artistik në kundërshtim me nenin 7 -Procedura e paraqitjes së projekteve filmike dhe artistike, që janë prodhime të RTSH, miratimi dhe zbatimi i tyre, të Rregullores së miratimit dhe zbatimit të projekteve filmike dhe artistike dhe të blerjes së të drejtave, miratuar me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 1026 prot., datë 10.04.2018;

- Preventivi i hartuar nuk mban në konsideratë librin e tarifave dhe as kalendarin e aktiviteteve dhe kuadrin rregullator për çmimet duke sjellë për pasojë 552,500 lekë shpenzime të panevojshme; nuk mban në konsideratë vlerën e shpenzimeve për dreka e darka zyrtare të personaliteteve të ftuara nga RTSH të përcaktuara me Vendimin e KD nr. 36, datë 16.05.2007, kapitulli III, pika 1 shkronja “a” duke shpenzuar 341,200 lekë mbi këtë vendim;

- Nuk është respektuar kuota në vlerë për dhurata e përcaktuar VKM nr. 327, datë 26.06.1995 “Për një shtesë në pikat 8 dhe 9 të VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje, përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, pika 9 paragrafi i dytë;

Janë kryer shpenzimet për dreka dhe darka në vlerën 1,370,000 lekë të cilat ishin preventivuar për t’u paguar nga bashkëpunëtorët;

- Ka mangësi në dokumentacionin e zbatimit dhe atë financiar, në kundërshtim me pikën 35, shkronja b, dhe pikën 36 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të ndryshuar duke sjellë për pasojë ulje të efektivitetit të fondeve publike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148- 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

41.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë në lidhje me mungesën e miratimit nga ana e Bordit artistik, duke marrë masa për eliminimin e kësaj parregullsie; për moszbatimin e vendimit të KDRTSH për kryerjen e pagesës prej 1,370,000 lekë e cila ishte preventivuar për t’u bërë nga bashkëpunëtorët në aktivitetet e programit social; për zbatimin e kuotave të përcaktuara nga KDRTSH për dhuratat, si dhe për parregullsitë e faturave financiare të zbatimit të këtij projekti.

Brenda datës 31.10.2021 dhe Në vijimësi

42. Gjetje nga Auditimi: Për projektin “Eurovision Song Contest 2018“, konstatohet se:

- Bordi i Administrimit ka dhënë pëlqimin për preventivin me vlerë gjithsej 15,972,500 lekë, në një kohë që shuma e zërave analitike është 332,000 lekë më shumë, po kështu ka marrë vendim dhe KDRTSH;

- Në preventiv nuk janë respektuar çmimet e përcaktuara në librin e tarifave;

- Janë kryer pagesa për honorarë dhe fatura nga arka në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 64;

- Është kryer pagesë fikse për një punonjës të RTSH, kur dihej të paguhej me orë jashtë orarit;

- Janë paguar fatura të pashoqëruara me situacionin përkatës, si dhe me mangësi plotësimi;

- Janë paguar për hotel dhoma për dy persona, kur në fakt duhej të ishin për një person; pa dokument vërtetues të shpenzimeve, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 34/b;

- Me 5 mandat pagesa janë paguar paradhënie 5 persona në shumën 1,870 euro, për të cilat nuk ka dokumente justifikues për shlyerjen e tyre, duke vepruar në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 66:

- Është paguar me bankë prenotimi i hotelit në Lisbonë për 6 persona për 15 ditë në dhoma dyshe, me çmimin 180 euro për dhomë, gjithsej 16,200 euro, në kundërshtim me vendimin e KDRTSH nr. 36, datë 16.05.2007 i ndryshuar, kreu i I, pika 2/B.a, i cili përcakton për fjetje 110 euro për person, pra mbi këtë vendim më shumë gjithsej 6,300 euro, duke ulur efektivitetin e përdorimit të fondeve në këtë vlerë;

- Janë paguar dieta për qëndrimin në Lisbonë për 15 ditë sipas kërkesës së datës 09.03. 2018 të Drejtorit të Festivalit sipas Urdhër- shërbimeve të plotësuar në datën e nisjes dhe jo në kthim që të vërtetojnë kryerjen e shpenzimeve pra provojnë vetëm paradhënien;

- Janë paguar me mandat pagesën nr. 103, date 27.04.2018 gjithsej 950 euro për z. K. D., me cilësimin “Shpenzime sipas Vendimit 168, datë 30.11.2016” e cila është vetëm me firmën e financierit (pa emër dhe mbiemër), pa firmën e marrësit dhe nuk ka asnjë dokument bashkëlidhur; me mandat-pagesat nr. 54, datë 09.03.2018 me vlerë 400 euro dhe nr. 101, datë 27.04.2018 me vlerë 1500 euro, vetëm me emrin e marrësit K. D. pa firmën e tij, është paguar paradhënie për këtë aktivitet K. D., e cila nuk justifikohet me dokumentet e shpenzimeve të sjella;

- Janë paguar dhurata me vlerë gjithsej 110,000 lekë, në kundërshtim me vendimin e KDRTSH nr. 36, datë 16.05.2007 i ndryshuar, kreu i III, pika 5;

- Janë paguar 15 bileta për 3 netët e festivalit, në një kohë që numri i pjesëmarrësve të parashikuar dhe faktik ka qenë për 10 persona, duke ulur efektivitetin e shpenzimeve me vlerën e 5 biletave prej 1,075 euro.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148 - 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

42.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues, Drejtori i Përgjithshëm dhe Bordi i Administrimit të shqyrtojnë me vëmendje sipas zërave përkatës të preventivave të projekteve artistike dhe filmike, me qëllim që të harmonizohet zbatimi i akteve të dala për këtë qëllim, duke rritur efektivitetin e përdorimit të parasë publike.

42.2 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Auditit të Brendshëm të marrin masa për të shqyrtuar të gjithë dokumentacionin justifikues dhe argumentues të këtij projekti, duke nxjerrë përgjegjësitë financiare dhe funksionale për preventivin dhe shpenzimet e këtij projekti.

Brenda datës 31.10.2021 dhe Në vijimësi

43. Gjetje nga Auditimi: Për projektin “Festivali i 58 i këngës në RTSH” 2019, konstatohet se:

- Rregullorja e Festivalit, është miratuar me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH me nr. 2462 prot., datë 06.09.2019 pa përcaktuar kriteret as për emërimin dhe as për shkarkimin e tyre stafit të festivalit, në kundërshtim me nenin 24 dhe germa “f” nenit 46 të Statutit;

- Në dosje ndodhet kërkesa për regjistrim transmetim të festivalit 58 nga drejtuesi i Njësisë së projekteve me nr. 722/1 prot., datë 15.11.2019, cilësuar e bazuar në kërkesën (shkresën) e sotme (pra të kësaj date) të regjisores së Festivalit për një regji që të suportoje 13 kamera, pasi RTSH disponon regji lëvizëse që suporton maksimalisht 8 kamera, e cila është miratuar menjëherë nga Drejtori i Përgjithshëm. Nuk gjendet në dosje një kërkesë e tillë dhe as në platformën regjisoriale, nuk ka referenca protokollimi nga drejtuesi i njësisë teknike dhe për më tepër, në preventivin e miratuar një ditë më parë, (14.11.2019), Bordi i administrimit ka miratuar preventivin përkatës stafi teknik dhe mjete me qira me vlerë 2,400,000 lekë, duke e bërë formale procedurën për këtë zë të preventivit;

- Nuk ka gjurmë shkresore për ofertat në rastin e blerjeve apo marrjeve me qira për mënyrën e përzgjedhjes, dërgimit të kërkesës për ofertë etj., duke e bërë këtë proces formal, si dhe kontratat e nënshkruara nuk kanë mbajtur në konsideratë detyrimet e subjekteve ndaj organeve tatimore apo gjyqësore;

- Vendosja e çmimeve në preventiv nuk ka ndonjë referencë të saktë në librin e tarifave, si dhe për ato që nuk gjendet në librin e tarifave është marrë më pas miratimi i bordit të administrimit dhe KDRTSH, me diferenca të theksuara për disa zëra nga 75,000 lekë deri në 140,000 lekë;

- Kontratat për stafin dhe disa për mallra dhe shërbime janë nënshkruar para miratimit të preventivit në Bordin e administrimit; nuk mbajnë në konsideratë për pagesë kohën e punës nga nënshkrimi; nuk janë të koordinuara me janë protokolluar me vonesë, hyjnë në fuqi para nënshkrimit etj.;

- Është paguar me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm subjekti “S. A.” në shumën 7,200 euro për pajisjen “Tavani kinetik” sipas kontratës përkatëse, megjithëse një gjë e tillë nuk ka qenë e parashikuar në zërat e preventivit të dekorit, dhe nuk ka dokumentacion që justifikon lindjen e një kërkesë të tillë;

- Është paguar Drejtori i Fotografisë nëpërmjet dy kontratave të sponsorizimit në shumën gjithsej 10,750 euro, në kundërshtim me Ligjin nr. 97/2013, “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, neni 3, pika 37; nenin 45, pika 1, pasi me përcaktimin

e destinacionit të pagesës është prekur përgjegjësia dhe pavarësia editoriale e shërbimit mediatic;

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148 - 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

43.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të propozojë dhe më pas të miratoj në KD Rregulloren e Festivalit; të bashkërendojë dhe të koordinojë në kohë nënshkrimin e kontratave për materiale dhe stafin përkatës, duke përcaktuar kritere të qarta ofertimi dhe siguruar gjurmën dokumentare përkatëse; si dhe respektimin e çmimeve të librit të tarifave dhe të kritereve në rastin e sponsorizimeve.

Në vijimësi

44. Gjetje nga Auditimi: Për projektin “Gjyshet milionere” 2018-2019, konstatohet se: - Drejtori i Njesisë së Programeve ka nënshkruar kontratë me subjektin Person fizik P. Sh., me objekt të ndërtojë skenografinë në mjediset e brendshme të objektit (neni 2, pika 1), në vlerën 2,500,000 lekë, në një kohë që është i vetëpunësuar, si dhe ka për fushë të veprimtarisë “Riparime shërbime të ndryshme të mobilie”, gjë që nuk ka lidhje me veprimtari skenografike; nga mungesa e vendosjes së kritereve të përzgjedhjes së subjekteve, personi fizik i cilësuar më sipër ka urdhër ekzekutimi për sekuestro nga Gjykata e Rrethit gjyqësor Tiranë;

- Kontratat e nënshkruara nuk janë të koordinuara në kohë lidhur me rritjen efektivitetit të shpenzimeve për mallrat dhe shërbimet e marra me qira; një pjesë e kontratave për krijuesit dhe ekipin administrativ nuk janë të protokolluara dhe kanë mospërputhje midis përcaktimeve për shumën e shpërblimit të kohës së shpërblimit dhe atyre si është vepruar në fakt, të cilat janë sipas preventivit, por jo sipas kontratës nuk është mbajtur në konsideratë mënyra e likuidimit sipas përcaktimeve kontraktore; disa kontrata të këtij projekti janë nënshkruar nga Drejtor i Njesisë së Programeve, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, neni 105, pika 1, germa “dh”;

- Blerjet e materialeve nuk kanë asnjë dokument (fletë-hyrje) për këto asete, në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35/b;

- Për personelin krijues dhe stafin administrativ prej 19 nëpunësish nuk ka të përcaktuara kritere për mënyrën e punësimit me projekte, duke rrisur rrishtimin e pabarabartë në përfitime dhe pasoja negative dhe në performancën e punës në RTSH;

- Sipas Kontratës së bashkëpunimit me Radiotelevizionin e Kosovës me nr. 18 prot., datë 09.01.2019, përfundimi i spektaklit televiziv, kopja e parë standarde e 9 emisioneve televizive të tjera duhet të realizohet jo më vonë se data 30.01.2019, gjë që tregon se është e pakuptimtë pagesa e qirasë edhe për dy muaj të tjerë, deri me datë 02.03.2019;

- Faturat e pagesave janë likuiduar edhe për mallra dhe shërbime që nuk përkojnë me periudhën e zbatimit të projektit, kanë mangësi plotësimi, janë nënshkruar jo nga persona të autorizuar nga projekti etj., si për pajisjet me qira, artikuj ushqimore, pije alkoolike etj., në kundërshtim me pikën 61 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar;

- Janë kryer pagesa për çmimet nga arka për 5 persona pjesëmarrës në shumën gjithsej 868,000 lekë, në kundërshtim me kërkesat e pikës 63 dhe 64 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148 - 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

44.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa për nënshkrimin e kontratave me të tretë vetë ose me autorizim, si dhe të ngarkojë Drejtoritë që të përcaktojnë kritere dhe gjurmën e auditimit për përzgjedhjen e subjekteve dhe personelit të projekteve, duke nënshkruar dhe vepruar në kohë me kontratat përkatëse, si dhe të ngarkojë me përgjegjësi

nëpunësin zbatues në rastet e mosrespektimit të kriterëve ligjore dhe financiare në menaxhimin e projekteve.

Në vijimësi

45. Gjetje nga Auditimi: Për projektin “Kongresi i Lushnjës” konstatohet se: - Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për mbledhjen e BA në datën 06.12.2019, nuk ka analizuar në mënyrë të detajuar secilin zë të preventivit, por e ka miratuar ashtu siç është sjellë nga Drejtoria e Përgjithshme.

- Në preventivin e përgatitur nuk ka asnjë përputhje të tarifave për stafin e krijuesve dhe realizuesve me ato të librit të tarifave, duke rritur koston e projektit me së paku 1,573,000 lekë ose 22%, megjithëse këto tarifa janë miratuar më pas nga bordi i administrimit dhe KDRTSH.

- Në honorarët për krijuesit janë parashikuar shpenzime për 3 punëtorë të dekorit të jashtëm dhe të brendshëm me vlerë gjithsej 105,000 lekë, në një kohë që kjo ishte parashikuar në kontratat e ofertuesve të dekorit, neni 2, pika 3 e saj, duke ulur efektivitetin e shpenzimeve publike;

- Në shpenzimet e preventivit janë parashikuar dhe shpenzimet për dy shoferë me gjithsej 140,000 lekë për 10 ditë pune ose pothuajse me pagën e dy muajve në RTSH; krahas pagesës së 40 figurantëve me kuotën 3,000 lekë në ditë, janë planifikuar dhe dieta në vlerën prej 120,000 lekë, gjë që është e pakuptimtë dhe me pasoja në rritjen e koston e së preventivit në këtë vlerë;

- Kostoja e këtij projekti është e lartë, pasi një pjesë e stafit të krijuesve dhe realizuesve janë punonjës të RTSH dhe paguhen për këto funksione, si regjisor, asistent regjisor, drejtor organizativ etj., dhe janë paguar nga projekti me shpërblime të konsiderueshme, si p.sh. regjisor është shpërblyer për 10 ditë me pagën e pothuajse 8 muajve.

- Kontratat me stafin janë shoqëruar me parregullsi nënshkrimesh, të datave etj.,

- Faturat tatimore nuk janë lëshuar me kryerjen e veprimit ekonomik por më vonë, gjë që nuk përkon me zbatimin e projektit, situacionet nuk janë nënshkruar nga marrësi (RTSH) etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148 - 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

45.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm, Drejtorët e Njësive dhe Sektori i Projekteve të marrin masa për hartimin e preventivit në përputhje me librin e tarifave dhe shqyrtimin e atyre të reja me qëllim realizimin e projekteve artistike me kosto optimale, për rritjen e efektivitetit të shpenzimeve publike.

Në vijimësi

46. Gjetje nga Auditimi: Për projektin “Lart e poshtë” konstatohet se: - Megjithëse janë zbatuar tarifat sipas sistemit në librin përkatës, për 2 operator zëri tarifat janë më të ulëta, gjë e cila tregon se në përgatitjen e preventivave të projekteve, sektori përkatës nuk e ka përdorur si kriter strikt librin e tarifave, por e ka zbatuar atë me subjektivizëm;

- Kontratat e nënshkruara nga Drejtori i Njesisë së Programeve me punonjës të tjerë jashtë strukturës së RTSH, është jashtë kompetencave të tij të përcaktuara në nenin 24 të Statutit, të miratuar me Vendimin e Kuvendit të Shqipërisë nr. 98, datë 22.12.2016;

- Nuk janë respektuar kushtet kontraktore lidhur me këstet e pagesave, pasi në kundërshtim me kushtet kontraktore (neni 3 pika 1) janë paguar për dy të tilla.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148 - 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

46.1 Rekomandimi: Strukturat përkatëse të ngarkuara me zbatimin e projekteve të marrin masa për përdorimin strikt të librit të tarifave, nënshkrimin e kontratave nga Drejtori i Përgjithshëm ose personi i autorizuar prej tij, dokumentimin e plotësisht të kriterëve për personelin që aktivizohet në realizimin e projekteve, si dhe respektimin rigoroz të zbatimit të kontratave.

Në vijimësi

47. Gjetje nga Auditimi: Për projektin “Masterchef Junior” 2017-2018, konstatohet se: Është paraqitur në Bordin e administrimit një program televiziv me vlera të padiskutueshme, duke rritur audiencën dhe të ardhurat nga marketingu, por që nuk ka të dhëna të dokumentuara cilat kanë qenë rezultatet përkatëse, megjithëse është kërkuar dhe nga KD një vlerësim i tillë;

- Drejtori i përgjithshëm e ka nënshkruar dhe paguar licencën pa kaluar për miratim projektin në BA, si dhe koha në këtë licencë është përcaktuar 60 minuta, dhe jo 90 minuta, duke rrezikuar jo vetëm penalizimin për shkelje të Licencës, por duke sjellë për pasojë të rritje të kostos së projektit, pasi normalisht tarifat duhet të jenë në referencë të kohëzgjatjes së episodit;

- Megjithëse në preventivin e miratuar në Bordin e administrimit, nga vlera gjithsej e projektit prej 31 milion lekë, 6.3 milion kanë qenë miratuar të realizohen me kontrata shkëmbimi, janë

- Për së paku 6 zëra nuk ka referenca në librin e tarifave duke rritur ndjeshëm koston e këtij projekti;

- Janë nënshkruar kontrata komplekse duke përfshirë njëkohësisht blerje dhe marrje me qira materiale të ndryshme, çmimet vendosura në të cilën kanë diferenca të ndjeshme për zëra të njëjtë, duke e bërë kontratën praktikisht të pa menaxhueshme dhe me efektivitet të ulët;

- Është marrë me qira studio për 146 ditë, në një kohë që në preventiv ishte parashikuar për 90 ditë, si dhe për 3 muaj studio nuk ka shërbyer për xhirime, pasi nuk ka qenë e pajisur me skenografinë dhe elementët e saj për xhirime; po kështu dhe kontrata blerje materiale logo të formateve të ndryshme për rreth 16 ditë para se të kenë në dispozicion studion, ose janë mbajtur dhe paguar qira për materiale pas përfundimit të afatit të studios;

- Kontrata me ekonomistin dhe magazinierin e projektit janë për gati 3 muaj më pas nga kontratat e tjera, në një kohë që e kanë për detyrë menaxhimin e proceseve të kontrollit të brendshëm, menaxhimin financiar, përgatitjen e pasqyrave financiare dhe raportimin për shpenzimet;

- Faturat financiare të paguara për llogari të shpenzimeve të këtij projekti kanë mangësi në kohë për përputhjen me ndodhjen e veprimit ekonomik, janë nënshkruar nga persona të paautorizuar, mungon transportuesi, nuk është përshkruar lloji i mallit apo shërbimit, mungojnë fletëhyrjet për mallrat e blera, etj., në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 37;

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148 - 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

47.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marrë masat e nevojshme për të kryer veprimet e duhura pas miratimit final të projekteve, të garantojë respektimin e kushteve kontraktore, reflektimin e librit të tarifave për çmimet e preventivit, si dhe respektimin e kuadrit ligjor dhe rregullator ekonomik dhe financiar.

Në vijimësi

48. Gjetje nga Auditimi: Nga punonjëset e zyrës së protokoll arkivës në regjistrat e korrespondencës në çdo praktikë të regjistrimit të një dokumenti lihen 4-5 rreshta për të regjistruar dokumentet me fraksion të praktikës të dhënë. Situata e mësipërme është në kundërshtim me manualin zyrtar “Manual për trajnimin e punonjësve të zyrës të Arkivit dhe Protokollit” të Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave, faqe 30. Kjo praktikë nuk është ndjekur vetëm për shkresat me fraksion, por edhe për shkresa të cilat nuk parashikohet të kenë fraksione dhe nuk e kanë të nevojshme rezervimin e rreshtave, si p.sh: kërkesa dorëheqje, leje të zakonshme, vërtetime page, informacione për prezencën në punë, autorizime, shkresa për trajnim, lidhje kontratash pune, shpërblime për punonjës për raste të ndryshme, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 11 faqet nr. 184 - 186 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

48.1 Rekomandimi: Drejtoria e Administratës/zyra e protokoll arkivës, rezervimi i 4-5 rreshtave në regjistrin e korrespondencës të bëhet për ato shkresa për të cilat vlerësohet nga përmbajtja e vetë shkresës se do të ketë dokumente me fraksion dhe jo për të gjitha shkresat e regjistruara.

Në vijimësi

49. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi u konstatua se materialet të cilat përbëjnë fondin arkivor të RTSH, që prej muajit Qershor të vitit 2018 e në vazhdim hyjnë në arkiv nëpërmjet platformës Etere (MAM) në formatin digjital, ku nga të cilat, janë zbardhur dhe redaktuar rreth 80% e tyre. Nga intervistimi i punonjësve të zyrës së arkivit rezultoi se deri tani janë digjitalizuar dhe hedhur në ETERE material të formatit Beta dhe DVCAM, kaseta ku përmbajnë: (dokumentarë, teatër, telenovela, filmi i huaj, muzikë, emisione ekonomike, material sportive që i përkasin viteve 1996-2017. Ndërsa për pjesën e mëparshme nuk është kryer ky proces. Një pikë tjetër tepër e rëndësishme është edhe arkivimi dhe konvertimi në formate digjitale i materialeve të viteve 70-90 në formatin Ampex, Film, Bosch dhe audio shirit CPR, DISK, CD dhe LGR, të cilat kanë vlera jashtëzakonisht të rëndësishme. Është tepër e rëndësishme që këto formate të digjitalizohen në mënyrë sa më të shpejtë me qëllim ruajtjen dhe mosdegradimin e mëtejshëm të formatit Film, Ampec, Bosch etj. mos riskimin dhe humbjen e tyre pasi, kushtet aktuale ku këto materiale mbi 50 vjeçare ruhen nuk janë të mira, kjo si pasojë e mos investimeve në vite dhe e dëmtimeve të ambienteve të ruajtjes që kanë ndodhur se fundmi nga tërmeti i vitit 2020.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 11 faqet nr. 184 - 186 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

49.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Arkivit pranë RTSH të studiojnë situatën dhe të marrin të gjitha masat e duhura që të digjitalizohen të gjitha materialet e ndodhura në arkivin e filmit, edhe për periudhën para vitit 1996 si dhe të arkivohen dhe konvertohen në formate digjitale materialet e viteve 70-90 në formatin Ampex, Film, Bosch dhe audio shirit CPR, DISK, CD dhe LGR në mënyrë sa më të shpejtë me qëllim ruajtjen, mosdegradimin e mëtejshëm dhe mos humbjen e tyre.

Menjëherë

50. Gjetje nga Auditimi: Bordi Artistik i RTSH nuk e ka zbatuar plotësisht rregulloren përkatëse, pasi nuk i janë përcjellë projektet nga Drejtori i Përgjithshëm, projektet nuk kanë pasur dokumentacionin e plotë shoqërues, janë miratuar të gjitha projektet e sjella pa ndryshime (kjo dhe për shkak të përbërjes së këtij bordi), duke e bërë këtë veprimtari formale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 12 faqet nr. 186 - 190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

50.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të analizojë veprimtarinë e deritanishme të Bordit artistik dhe të marrë masa për që veprimtaria e tij të jetë funksionale në drejtim të përmirësimit të performancës institucionale të RTSH

Në vijimësi

51. Gjetje nga Auditimi: Këshilli për shikuesit dhe dëgjuesit nuk ka zhvilluar aktivitet mbi një vit nga krijimi; si dhe nuk është mbledhur jo më pak se një herë në dy muaj; nuk ka paraqitur një herë në tre muaj një raport para Këshilli Drejtues mbi zbatimin e strukturës programore; nuk ka organizuar vëzhgime dhe studime lidhur me ndjekjen e shërbimeve të transmetimeve nga ana e kategorive të veçanta të shoqërisë; nuk ka organizuar seanca dëgjimore në transmetime të drejtpërdrejta, për çështje të programacionit; si dhe nuk ka hartuar një raport vjetor, në lidhje me ushtrimin e funksioneve të tij, që i duhej paraqitur KDRTSH-së, AMA-s, ministrit dhe Komisionit për Edukimin dhe Mjetet e Informimit Publik të Kuvendit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 12 faqet nr. 186 - 190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

51.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues të shqyrtojë dhe të analizojë në mënyrë të veçantë veprimtarinë e deritanishme të Këshillit për shikuesit dhe dëgjuesit, duke marrë masa për vënien në eficiencë të plotë të kësaj strukture për të siguruar përfaqësimin e shikuesve dhe dëgjuesve.

Në vijimësi

52. Gjetje nga Auditimi: Përfitimi i rimbursimit të shpenzimeve celulare nuk ka kritere për operatorin e kontraktuar, janë evazive për numrin dhe punonjësit sipas pozicioneve, si dhe nuk janë ndjekur me rigorozitet shpenzime të kësaj natyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 12 faqet nr. 186 - 190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

52.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa për të rishqyrtuar dhe për t'ia paraqitur më pas Këshillit Drejtues vendimin për rimbursimin e shpenzimeve të telefonisë celulare duke vendosur kritere për to, për punonjësit përfitues dhe saktësimin të pozicioneve përkatëse, me qëllim rritjen e efektivitetit të shpenzimeve.

Brenda datës 31.10.2021

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Nga auditimi i veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Drejtorisë së Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar të periudhës së aktivitetit 01.07.2017 – 31.12.2019, kanë rezultuar shkelje të kuadrit ligjor dhe rregullator me pasojë **dëm ekonomik për buxhetin e RTSH në vlerën gjithsej 23,761,927 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga Auditimi: Në procedurën me objekt *'Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Playout ETX' – viti 2018*, me vlerë të fondit limit 31,483,143.33 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 31,085,000 lekë pa TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 mes RTSH dhe furnitorit të mallrave *"M. N."* SHPK rezultoi si më poshtë:

Për marrjen në dorëzim të zërave objekt kontrate është ngritur Grupi i punës sipas Urdhrit nr. 75/11 prot., datë 21.12.2018 me përbërje z. B. M., E. B. dhe z. A. A.. Sipas shkresës me nr. 4239 prot., datë 21.12.2018 me lëndë *'Dorëzimi i licencave, referuar kontratës me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018'* është bërë dorëzimi nga ana e OE për zërat si më poshtë: Licencë për përdorues në Sistemi MAM ETERE – sasia 150 copë; Licencë për Playout ETX – sasia 3 copë. Me shkresën me nr. 75/13 prot., datë 17.01.2019 grupi i punës i ngritur për marrjen në dorëzim ka konstatuar disa mangësi si dhe dy kërkesa:

Data e publikuar për suportin aktiv nga 6 muaj duhet në 4 vite;

Kohëzgjatja e aktivitetit të licencave me funksione të ndryshme nga (client) duhet të jetë pa limit (unlimited);

Numri i licencave aktive për ETX ishte 2 dhe sipas kontratës duhet të jenë në panel dhe 3 licenca të reja ETX;

Me shkresën me nr. 75/14 prot., datë 22.01.2019 Titullari i AK ka vënë në dijeni sipërmarrësin në lidhje me pretendimet e mësipërme. Me shkresën me nr. 75/15 prot., datë 28.01.2019 nga ana e sipërmarrësit *"M. N."* SHPK i është kthyer përgjigje kërkesës së Titullarit. Me shkresën me nr. 58/1 prot., datë 28.12.2018 të Njesisë Teknike, administruar në RTSH me nr. 75/16 prot., datë 30.12.2018 është vënë në dijeni Titullari i AK nga ana e Drejtorit të kësaj njësie z. H. M. në lidhje me faktin se pretendimet e sipërmarrësit sipas shkresës me nr. 75/15 prot., datë 28.12.2018 qëndrojnë pasi aktualisht RTSH e merr shërbimin e kërkuar duke kërkuar edhe ndryshimin e grupit të marrjes në dorëzim nga 3 në 5 anëtarë. Në përgjigje të kësaj shkrese nga ana e Titullarit është ngritur Urdhri nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave dhe ndjekjen e kontratës me përbërje z.

A. K., E. K., E. B., z. B. M. dhe z. K. S. nga ana e të cilëve është mbajtur procesverbali përkatës i datës 75/18 prot., datë 01.02.2019 për marrjen në dorëzim. Sipas këtij procesverbali ka pasur objeksione nga ana e z. B. M..

Nga verifikimi i praktikës së mësipërme, nisur nga kërkesat e cituara në specifikimet teknike sipas shkresës me nr. 75/1 prot., datë 17.09.2018, paragrafi i dytë *Software përgjegjës për Payout ETX*, pika 4 është cituar se: “*Software mund të instalohet në versionet Windows 7, 10*”.

Nga verifikimi në RTSH në prezencë të përfaqësuesve të KLSH si dhe punonjësve të RTSH u konstatua se nuk janë realizuar instalime të Softwareve të rinj Payout në sasinë 3 copë, por janë zgjeruar kanalet në software – in Payout (Main/Backup) të realizuar në një procedurë tjetër të vitit 2016.

Nga verifikimi në SPE, rezulton se në lidhje me procedurën me objekt “*Furnizim – vendosje e materialeve teknologjike në studio e prodhimit për server room, storage mam, ott*”, për të cilën është shpallur fitues BOE “*A. B. S.*” SHPK & “*S.T. A.*” SHPK & “*M. N.*” SHPK është lidhur kontrata përkatëse sipas aktit me nr. 3536/11 prot., datë 17.01.2017 me afat 90 ditë. Sipas zgjidhjes teknike (faqe 63 – 65 e materialit) të ofruar nga sipërmarrësi i kësaj kontrate rezulton se në përshkrimin e bërë për software – in Payout janë parashikuar instalimi i këtij të fundit si më poshtë:

Fq. 63 – Payout - Sistemi payout duhet një sistem qendror server plus multiple clients për të bërë payout në disa kanale të ndryshme njëkohësisht.

Fq. 65 – Sistemi i payout duhet të ofrojë mundësinë e skedulimit të Playlistave në mënyrë kronologjike bazuar mbi kohën (Date-Time) të Serverit. Ky funksion duhet të përfshijë një set feature si:

Pika e: Deri në 8 kanale paralele për playlist të ndryshme

E thënë ndryshe, në këtë rast nuk janë blerë 3 software Payout ETX të kërkuar, siç edhe është cituar në specifikimet teknike të hartuara në fillim të procedurës, por në sistem rezulton se janë shtuar tre kanale video të reja në Payoutin ETX ekzistues të blerë më parë me procedurën e nisur në vitin 2016.

Nga ana e grupit të auditimit është kërkuar vënia në dispozicion e dokumentacionit përkatës vërtetues dhe justifikues i marrjes në dorëzim të këtyre aktiveve në lidhje me zërin *Licencë për Payout ETX*. Ky dokumentacion nuk disponohet dhe as nuk faktohet se aktualisht RTSH disponon 3 Payout të rinj ETX dhe **për rrjedhojë rezulton se janë përfituar tepër nga ana e furnitorit “M. N.” shuma prej 11,700,000 lekë pa TVSH, shumë kjo e cila përbën dëm ekonomik** dhe si e tillë duhet të zhdëmtohet nga ana e furnitorit. Situata e mësipërme është në kundërshtim me kontratën e furnizimit e lidhur sipas aktit me nr. 75/14 prot., datë 22.01.2019, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”, i ndryshuar, pika 35 dhe 36 si dhe Urdhrin nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **11,700,000 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE “*M. N.*” SHPK, si furnizime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 me objekt ‘*Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Payout ETX*’.

Menjëherë

2. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘*Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese*’, Loti II Tarabosh rezultoi se i janë likuiduar sipërmarrësit të punimeve për 7 zëra punimesh (*shiko aneksin 1.1*) shuma prej

3,092,885 lekë pa TVSH për volume të pakryera në fakt. Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe 12; Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 161/1 prot., datë 31.07.2017. Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* e konkretisht Kreu II, Pika 3; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënparagrafi 3.2 dhe 3.3; Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3; UKM nr. 2, datë 8.5.2003 *“Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*, Kreu I/I *“Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”*, germa “A”, paragrafi i fundit, Kreun I, germa B Punime teknologjike dhe të montimit, Kreun II, pika B Shpenzimet e përgjithshme dhe fitimi; VKM nr. 514, datë 15/8/2007 *“Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”*, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8; UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 *“Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **3,092,885 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE “S. A.” ShPK si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 me objekt *‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’*, Loti II Tarabosh.

Menjëherë

3. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt *‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’*, rezultoi se:

- **Stacioni Zvërnec:** Sipas situacionit përfundimtar në këtë stacion janë vendosur tre sensorë për dyert. Edhe sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim rezulton se janë marrë në dorëzim tre sensorë. Referuar specifikimeve teknike rezulton se janë parashikuar për t’u vendosur tre sensorë. Në fakt sipas verifikimit në terren rezultoi se për këtë stacion ishte vendosur vetëm një i tillë. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar padrejtësisht dy copë sensorë për dyert, ose vlera prej **17,200 lekë pa TVSH**.

- **Stacioni Treblovë:** Sipas situacionit përfundimtar në këtë stacion janë vendosur tre transformatorë rryme. Edhe sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim rezulton se janë marrë në dorëzim tre transformatorë rryme. Referuar specifikimeve teknike rezulton se janë parashikuar për tu vendosur tre transformatorë rryme. Në fakt sipas verifikimit në terren rezultoi se për këtë stacion ishin vendosur vetëm dy të tillë. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar padrejtësisht një copë transformatorë rryme, ose vlera prej **10,500 lekë pa TVSH**.

- Nga sondazhet e kryera për depozitat e vendosura në 8 stacione rezultoi se nuk është kryer në asnjë rast zëri me nr. rendor 6 *‘F.V lyerja me primer izolues e pusëtës të depozitës’*. Për rrjedhojë vlera prej **345,600 lekë pa TVSH** përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit.

- Nga verifikimi i listës së zërave në preventiv konstatohet se është likuiduar midis të tjerave edhe zëri me nr. rendor 7 *“Kolaudimi i impiantit prova dhe vënia në punë”*. Në fakt referuar emërtimeve të zërave të cilët janë konsideruar si furnizim vendosje si dhe ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, neni 12 rezulton se likuidimi i këtij zëri në shumën **168,000 lekë pa TVSH** është likuiduar tepër dhe

në kundërshtim me kuadrin ligjor të sipërpërmendur. Për sa më sipër kjo vlerë përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit të punimeve.

- Konstatohet se i janë likuiduar sipërmarrësit të punimeve mes të tjerave edhe zëri *'Vendosja e rezervuarit në gropë'* kur në fakt referuar zërit me nr. rendor 1 është likuiduar si zë më vete *'F.V Depozitë karburanti V 3300 lt, ≥ 500 kg'* duke bërë që çdo vendosje depozite të paguhet dy herë, kur në fakt është kryer një herë. Për rrjedhojë vlera prej **201,600 lekë pa TVSH** përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit.

- Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe pas verifikimeve të kryera në qendrën e monitorimit në RTSH nuk dokumentohet marrja e licencave nga ana e sipërmarrësit të punimeve për 722 copë ose vlera **1,025,240 lekë pa TVSH**, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit të punimeve.

Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 8402 datë 10.09.1998 *"Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"*, neni 12; Urdhrin nr. 319/1 prot., datë 26.04.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **1,768,140 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE "S. C." ShPK, "R. C." ShPK dhe "A. T." si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 20/13 prot., datë 26.04.2019 me objekt *'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019'*.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të blerjeve me vlera të vogla u konstatua se: Për 6 procedurat e prokurimit me objekt *"Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionet ekzistues Gllavë, Tarabosh, Sopot, Mide, Llogara dhe Cervenake"* me fond limit në shumën totale në shumën 2,097,584 lekë pa TVSH, dhe vlerë kontrate në shumën totale 2,144,000 lekë pa TVSH rezultoi se: Këto procedura janë anuluar dy herë sipas komisionit të prokurimeve me vlerë të vogël për arsye se, ofertat e paraqitura janë më pak se VKM nr. 354, datë 11.05.2016 *"Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikimin e territorit, projektimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit"*. Pasi janë kualifikuar operatorët dhe janë renditur në klasifikimin përfundimtar, nga komisioni janë skualifikuar dhe janë njoftuar në sistem brenda një periudhe prej 3-4 minuta, me pretendimin se kanë paraqitur oferta anomalisht të ulëta. Në udhëzimin e APP, për procedurat e blerjeve me vlera të vogla përcaktohet se nuk zbatohen dispozitat e nenit 56 të LPP për ofertat anomalisht të ulëta. Bazuar në vlerësimin e procedurës së parë, komisioni i prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla, duhet të priste 24 orë sikurse parashikohet në ftesën për ofertë të paraqitur në SPE për secilin operator deri duke argumentuar kalimin tek operatori i radhës dhe arsyet përkatëse të cilat duhet të dokumentoheshin në një procesverbal, ose të kërkoheshin argumentim i paraqitjes së ofertës përpara se të s'kualifikoheshin. Më pas këto procedura janë kryer me blerje të drejtpërdrejtë me testim tregu duke marrë oferta dhe kanë përcaktuar fituese ofertën më të ulët të marrë, sipas procesverbalit përkatës të udhëzimit. Nga sa më sipër rezulton se nga vlera e secilës kontratë të lidhur me vlerën e OE fitues në procedurën e parë, për secilën procedurë, është konsideruar shpenzim i paligjshëm për buxhetin subjektit, dhe në total **shuma prej 1,470,800 lekë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e RTSH**. Situata e mësipërme është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, i ndryshuar, neni 1, neni 40; si dhe me Udhëzimin nr., datë 27.01.2015 *"Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël"*, i ndryshuar, pika 5.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 46 - 54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **1,470,800 lekë**, shkaktuar si dëm ekonomik nga veprimet dhe mosveprimet e z. Th. G., në cilësinë e Titullarit të AK dhe z. G. A., z. A. M. dhe znj. G. H., në cilësinë e Komisionit të procedurave të blerjeve të vogla.

Menjëherë

5. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt *'Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese'*, Loti VI Llogara rezultoi se nga ana e sipërmarrësit të punimeve nuk janë zbatuar specifikimet teknike të përcaktuara në kontratën e sipërmarrjes në lidhje me zërin *"Punime rrjetë xingato d=4 mm të vendosur në profile të xinguar"*. Konkretisht sipas specifikimeve teknike është përcaktuar që vendosja e kolonave të rrethimit të kryhet në kubikë betoni C 12/15 me dimensione 0.5 m x 0.5 m x 0.5 m. Në fakt sipas verifikimit rezultoi se nuk janë respektuar këto dimensione pasi janë realizuar më të vogla, jo në formë kubike dhe nuk konfirmohet marka e betonit pasi materiali i përdorur është pa përfundim me hekur betoni, siç përshkruajnë specifikimet teknike për këtë zë. Gjithashtu, në vend të betonit është përdorur material tjetër (mbushës me material rrethanor) jashtë çdo standardi duke mos arritur markën e kërkuar. Aktualisht rrethimi është shembur në masën 80 % të tij pas veprimit të forcave të erërave në atë zonë. Për rrjedhojë, në gjykim të grupit të auditimit ky zë punimesh konsiderohet si volum pune i pakryer dhe vlera prej **1,081,600 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik**. Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *"Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit"*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe 12; Kontratat e shërbimit të mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"* e konkretisht Kreu II, Pika 3; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"*, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënparagrafi 3.2 dhe 3.3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **1,081,600 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE *"2. C. & S. C."* ShPK si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 73/26 prot., datë 05.07.2017 me objekt *'Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese'*, Loti IV Llogara.

Menjëherë

6. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt *'Rikonstruktion i Godinës së Radio Televizionit të Korçës'*, nga inspektimi në terren i punimeve të ndërtimit rezultoi se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera prej **1,005,706 lekë pa TVSh** për diferenca volumesh në 4 zëra punimesh. Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *"Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit"*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe 12; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"* e konkretisht Kreu II, Pika 3; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"*, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënparagrafi 3.2 dhe 3.3; Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 *"Për zbatimin e punimeve të ndërtimit"*, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3; VKM nr. 514, datë 15/8/2007 *"Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit"*, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8; UKM Nr. 1, datë

16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **1,005,706 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE “H.2.” ShPK, si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 29/10 prot., datë 18.05.2017 me objekt ‘Rikonstruksion i Godinës së Radio Televizionit të Korçës’.

Menjëherë

7. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh, për sa i përket vlerës së fondit limit, rezultoi se kjo shumë është parashikuar në vlerën 22,613,430 lekë pa TVSH. Në këtë shumë rezulton të jetë përfshirë edhe një vlerë prej 5 % në masën 788,300 lekë pa TVSH. Sipas preventivit të pasqyruar në DST rezulton se formati i preventiv – ofertës për t’u plotësuar nga ana e OE përmban zërat dhe jo fondin rezervë prej 5 %. Në kushte të tilla, nga ana e NJP janë ngarkuar në sistem Dokumente Standarde të cilat pasqyrojnë si vlerë të fondit limit shumën prej 22,613,430 lekë pa TVSH dhe një preventiv që nuk parashikon fond rezervë me pasojë rritjen fiktive të fondit limit në masën 788,300 lekë pa TVSH, kjo për shkak se kjo NJP nuk i është referuar saktë preventivit të hartuar nga grupi i punës i ngritur me Urdhrin nr. 478/1 prot., datë 14.02.2017 i cili ka paraqitur atë sipas shkresës me nr. 478/2 prot., datë 27.02.2017. Duke bërë korrigjimet për efekt të uljes së ofertës nga ana e OE fitues “S. A.” ShPK prej 56,008 lekë pa TVSH, rezulton se diferenca prej **732,292 lekë pa TVSH** (788,300 lekë pa TVSH – 56,008 lekë pa TVSH) **përbën dëm ekonomik** ndaj buxhetit të RTSH. Situata e mësipërme është në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 57, pika 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **732,292 lekë pa TVSH** ndaj grupit të punës të përbërë nga z. G. A., z. A. B. dhe znj. G. H., në cilësinë e anëtarëve të NJP, për rritje fiktive të fondit limit me pasojë dëm ekonomik në procedurën me objekt ‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh.

Menjëherë

8. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’, rezultoi se:

- Nga verifikimi i listës së zërave në preventiv konstatohet se është likuiduar midis të tjerave edhe zëri “Kolaudimi i impiantit prova dhe vënia në punë”. Në fakt referuar emërtimeve të zërave të cilët janë konsideruar si furnizim vendosje si dhe ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kolaudimi i punimeve të ndërtimit nuk mund të kryhet nga ana e firmës sipërmarrëse dhe në kushte të tilla likuidimi i këtij zëri në shumën **46,200 lekë pa TVSH** është përfituar padrejtësisht dhe në kundërshtim me kuadrin ligjor të punimeve të ndërtimit.

- Konstatohet se i janë likuiduar sipërmarrësit të punimeve mes të tjerave edhe zëri ‘Vendosja e rezervuarit në gropë’ kur në fakt referuar zërit me nr. rendor 1 është likuiduar si zë më vete ‘F.V Depozitë karburanti V 3300 lt, ≥ 500 kg’ duke bërë që çdo vendosje depozite të paguhet

dy herë, kur në fakt është kryer një herë. Për rrjedhojë vlera prej **92,400 lekë pa TVSH** përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e sipërmarrësit.

- Nga sondazhet e kryera për depozitat e vendosura në 3 stacione rezultoi se nuk është kryer në asnjë rast zëri me nr. rendor 6 *‘F.V lyerja me primer izolues e pusëtës të depozitës’*. Për rrjedhojë vlera prej **158,400 lekë pa TVSH** përbën dëm ekonomik.

- Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe pas verifikimeve të kryera në qendrën e monitorimit në RTSH nuk dokumentohet marrja e licencave nga ana e sipërmarrësit të punimeve, vlera e të cilave është në masën 275 copë ose vlera **426,250 lekë pa TVSH**, vlerë kjo e përfituar padrejtësisht e cila përbën dëm ekonomik. Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 8402 datë 10.09.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, neni 12; Urdhrin nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 për marrjen në dorëzim të mallrave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **723,250 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE *“L.”* ShPK, *“R. C.”* ShPK dhe *“A. T.”* si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 67/12 prot., datë 07.11.2018 me objekt *‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’*.

Menjëherë

9. Gjetje nga Auditimi: Për projektin *“Masterchef Junior”* 2017-2018, lidhur me pagesat e personelit konstatohet se:

- Sipas kontratës me nr. 1101/31 prot., date 07.02.2018 me znj. Xh. K. në cilësinë e ekonomistes, me objekt menaxhimin e procesit të kontrollit të brendshëm financiar, raportimin e rregullt për situatën dhe shpenzimet financiare, menaxhimin e kontabilitetit dhe të financave, mirëmbajtja e llogarisë dhe përgatitja e raporteve financiare (neni-2) nuk ka asnjë gjurmë dokumentare në dosje dhe është shpërblyer me **271,368 lekë** me firmën e drejtorit R. A.;

- Sipas kontratës me nr. 1101/32 prot., date 07.02.2018 me znj. E. B., në cilësinë e magazinieres së projektit, me objekt magazinimin e prodhimeve ushqimore, pajisjet që merren me qira, pjesët përbërëse të skenografisë etj., si dhe të regjistrojë të gjithë këta artikuj dhe të nxjerrë prej magazinës artikujt vetëm me urdhër të personave të autorizuar, nuk ka asnjë gjurmë dokumentare në dosje për shpërblimin në shumën **169,320 lekë**;

- Sipas kontratës me nr. 1101/15 prot., date 07.02.2018 me znj. Xh. K., në cilësinë e specialistit të marrëdhënieve me publikun, me objekt menaxhimin marrëdhënieve me publikun për rritjen e audiençës, duke menaxhuar me komunikimin e mesazheve kyçe për të arritur audience e synuar, si dhe kryerjen e hulumtimeve për të zbuluar prirjet e audiençës, nuk ka asnjë gjurmë dokumentare në dosje për shpërblimin në shumën **66,400 lekë**; dhe sipas kontratës me nr. 1101/21 prot., date 07.02.2018 me znj. M. T. si më lartë në shumën **132,800 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148 – 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria Juridike të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **639,888 lekë** nga personat si më poshtë, pasi nuk ka gjurmë dokumentare të ofrimit të shërbimit të kontraktuar për këtë projekt:

1. Xh. K., në cilësinë e ekonomistes, 271,368 lekë;

2. E. B., në cilësinë e magazinieres, 169,320 lekë;

3. Xh. K., në cilësinë e specialistit të marrëdhënieve me publikun, 66,400 lekë;

4. M. T., në cilësinë e specialistit të marrëdhënieve me publikun, 132,800 lekë;

Menjëherë

10. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt *'Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese'*, Loti II Tarabosh, referuar njoftimeve të sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit për përfundimin e punimeve, këto dokumente citojnë datën 03.11.2017 dhe referuar aktit të marrjes së përkohshme në dorëzim citohet data 03.11.2017 kur në fakt sipas korrespondencave të vetë Titullarit rezulton se puna nuk është përfunduar për shkak të vendosjes së pajisjeve të kondicionimit jo në përputhje me specifikimet teknike të kërkuara. Nga sa më sipër rezulton se pavarësisht shkresave dhe korrespondencave të cilat rezultojnë të jenë fiktive pasi nuk pasqyrojnë situatën reale arrihet në konkluzionin se punimet janë konfirmuar si të përfunduara (në lidhje me sistemin e kondicionimit) me datë 19.12.2017, datë pas së cilës më 22.12.2017 Grupi i marrjes në dorëzim ka konfirmuar edhe punimet për vendosjen e sistemit të kondicionimit. Për rrjedhojë në këtë rast, në kundërshtim me ato çka thuhet në Aktin e kolaudimit, i cili është pa datë, dhe ndryshe nga sa përshkruhet në aktin e marrjes së përkohshme në dorëzim, punimet kanë përfunduar me 46 ditë vonesë. Në lidhje me këtë situatë nga ana e AK, në zbatim të nenit 38 të kontratës me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 për zbatimin e punimeve lidhur mes RTSH dhe sipërmarrësit, duhet të ishte aplikuar penalteti në vlerën **368,000 lekë pa TVSH**. Situata e mësipërme është në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve "S. A." ShPK, neni 38 i kontratës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të merren masat e duhura që, të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **368,000 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE "S. A." ShPK si penaltet për vonesa në përfundimin në afat të kontratës së sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 73/27 prot., datë 06.07.2017 me objekt *'Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese'*, Loti II Tarabosh.

Menjëherë

11. Gjetje nga Auditimi: Për projektin "Eurovision Song Contest 2018", konstatohet se, janë paguar dieta me mandat-pagesën nr. 146, datë 27.04.2018 **gjithsej 330,000 lekë** sipas listë-pagesës për 3 persona nga 20 ditë pa asnjë dokument financiar justifikues, thjeshtë dhe vetëm mbi bazën e preventivit, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pika 34/b.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148 – 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria Juridike të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **330,000 lekë** të përfituar padrejtësisht nga 3 persona për dieta, paguar pa asnjë dokument financiar justifikues.

Menjëherë

12. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt *'Rikonstruksion i tarracës dhe dritareve të Godinës së Radio Kukësit'*, rezultoi se Kontrata për këtë investim është lidhur sipas aktit me nr. 28/9 prot., datë 22.05.2017 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve OE "D. I." ShPK me vlerë të kontratës 2,226,722 lekë me TVSh. Nga inspektimi në terren i punimeve të ndërtimit rezultoi se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera prej **271,993 lekë pa TVSh** për diferenca volumesh në 4 zëra punimesh. Situata e mësipërme është në

kundërshtim me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe 12; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3; VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8; UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **271,993 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE “D. I.” ShPK, si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 28/9 prot., datë 22.05.2017 me objekt ‘Rikonstruksion i tarracës dhe dritareve të Godinës së Radio Kukësit’.

Menjëherë

13. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’, Loti IV Gllavë rezultoi se nga ana e sipërmarrësit të punimeve nuk janë zbatuar specifikimet teknike të përcaktuara në kontratën e sipërmarrjes në lidhje me zërin “Punime rrjetë xingato $d=4\text{ mm}$ të vendosur në profile të xinguara”. Konkretisht sipas specifikimeve teknike është përcaktuar që vendosja e kolonave të rrethimit të kryhet në kubikë betoni C 12/15 me dimensione 0.5 m x 0.5 m x 0.5 m. Në fakt sipas verifikimit rezultoi se nuk janë respektuar këto dimensione pasi janë realizuar më të vogla, jo në formë kubike dhe nuk konfirmohet marka e betonit pasi materiali i përdorur është pa përforsim me hekur betoni, siç përshkruajnë specifikimet teknike për këtë zë. Gjithashtu, materiali i përdorur për themelin e rrethimit është jashtë çdo standardi dhe nuk ka arritur markën e kërkuar pasi është i shkrifërueshëm. Për rrjedhojë, duke bërë korrigjimet përkatëse për efekt të mos realizimit të mureve b/a për kolonat e rrethimit rezulton se janë përfituar tepër vlera prej **212,110 lekë pa TVSH** në total e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të RTSH. Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe 12; Kontratat e shërbimit të mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3; Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **212,110 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE “2. C. & S. C.” ShPK si punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 73/24 prot., datë 05.07.2017 me objekt ‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’, Loti IV Gllavë.

Menjëherë

14. Gjetje nga Auditimi: Në Projektin “Asambleja e Përgjithshme e EBU“, në faturën e datës 06.07.2018, me nr. 739, vetëm me firmën e nënshkruesit të blerësit, bashkëlidhur të të cilit gjendet situacioni i datës 06.07.2018 me 14 zëra, zëri 12 Aktivitet tek salla D. D. me vlerë 175,000 lekë, ka mbivendosje të shpenzimeve, pasi të gjitha aktivitetet e zhvilluara në këtë sallë janë të mbuluar me koston përkatëse analitike në preventiv. ***Pra 175,000 lekë për qira salle janë përfituar padrejtësisht nga subjekti “P.” SHPK.***

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148 - 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyimit për arkëtimin e vlerës **175,000 lekë** si pagesë e dubluar për sallën në projektin “Asambleja e Përgjithshme e EBU”, pasi janë përfituar padrejtësisht nga subjekti “P.” SHPK.

Menjëherë

15. Gjetje nga Auditimi: Në Drejtorinë e Përgjithshme janë paguar më tepër se sa kuota mujore në vitin 2018 për Drejtorët e Drejtorive 115,263 lekë (pagesa në fakt për këtë vit 483,263 lekë, duhej 368,000 lekë: 92 muaj/drejtorë x 4,000 lekë kuota mujore). Vlera prej **115,263 lekë** është përfituar padrejtësisht nga Drejtorët e Drejtorive të RTSH për shpenzime telefonike mbi kuotën e përcaktuar me vendimin e KDRTSH nr. 44, datë 09.05.2017 dhe përbën dëm ekonomik për RTSH.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 12 faqet nr. 186 - 190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë Ekonomike të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyimit për arkëtimin e vlerës **115,263 lekë** nga stafi i Drejtorisë së Përgjithshme, si vlerë e përfituar padrejtësisht mbi kuotën mujore të shpenzimeve për telefoninë celulare.

Menjëherë

16. Gjetje nga Auditimi: Në mbledhjet e Bordit të Administrimit nuk ka marrë pjesë znj. E. D. për periudhën 01.07.2017 deri më 15.11.2019 dhe ka përfituar padrejtësisht shpërblimin për pjesëmarrje në aktivitetin e Bordit **në vlerën prej 75,000 lekë, e cila përbën dëm ekonomik për RTSH.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe nr. 23 - 32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH, Drejtoria ekonomike dhe Drejtoria Juridike të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyimit për arkëtimin e vlerës **75,000 lekë** nga znj. Elida Duhanxhiu si vlerë të përfituar padrejtësisht për shkak të mungesës së pjesëmarrjes në mbledhjet e Bordit të Administrimit.

Menjëherë

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI ME KUSHT

1. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘Blerje Led Wall pajisje ndriçimi për studion e re të lajmeve në RTSH’, rezultoi se kontrata për këtë investim është lidhur sipas aktit me nr. 80/17 prot., datë 08.11.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve OE “P. I.” SHPK me vlerë të kontratës 41,640,000 lekë me TVSh. Sipas Urdhrit me nr. 719/1 prot., datë 13.11.2019 është ngritur Komisioni për ndjekjen e punimeve të kontratës së mësipërme dhe me procesverbalin nr. 719/2 prot., datë 16.12.2019 është bërë verifikimi i mallrave dhe marrja në dorëzim e tyre nga komisioni përkatës. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion gjatë

fazës së auditimit në terren, materialeve të sjella me observacion, takimit ballafaques të kryer në KLSH si dhe materialeve të ardhura me postë elektronike rezultoi se nga ana e OE të kualifikuar dhe shpallur fitues, në zbatim të kriterit të DST sipas të cilit është cituar se: *“Operatori ekonomik duhet të paraqesë katalogë për materialet e përcaktuara me yje tek numri rendor në tabelën e vendosur në Shtojcën 12 (per Led Wall dhe Pajisjet e ndriçimit), ku të jenë të specifikuara qartë materialet”*, është paraqitur një katalog i cili përshkruan modelin nr. YXD49P. Sipas këtij katalogu paneli është i markës S. model nr. LTI460HN11, sipërfaqe aktive ekrani 1018.08 mm x 572.67 mm. Në fakt gjatë verifikimit në ambientet e RTSH në të cilat ishte realizuar ky zë rezultoi se produktet ishin me kodet PJ-B461P, dhe jo sipas variantit të katalogut me model nr. nr. YXD49P .

Nga sa më sipër rezulton se nga ana e sipërmarrësit është furnizuar RTSH më një produkt jo sipas atij për të cilin është paraqitur katalogu përkatës gjatë fazës së ofertimit, dokument mbështetur në të cilin ky OE edhe është shpallur fitues. Përmes postës elektronike u dërguan katalogët e produkteve të paraqitura nga ana e furnitorit në momentin e marrjes në dorëzim të Viedo Wall – eve nga ana e grupit të marrjes në dorëzim të ngritur me Urdhrin nr. 719/1 prot., datë 13.11.2019. Këta katalogë rezultuan përsëri ato për të cilat nga ana e ofertuesit janë ngarkuar në sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE). Nga verifikimi i bërë në faqen zyrtare të prodhuesit për produktin rezulton se ky produkt ka të dhëna të ndryshme dhe që nuk janë në përputhje me kërkesat e parashtruara nga Autoriteti Kontraktor RTSH siç janë përmasat e ekranit, të cilat janë 1024*578.6*141mm sipas DST dhe 1020*574*136 sipas katalogut online të produktit apo të dhënat e ndriçimit nga 450 cd/m² në 500 cd/m². Nisur nga sa më sipër, në gjykim të grupit të auditimit nga ana e OE të shpallur fitues rezulton se nuk janë ofruar produktet për të cilat ky OE është shpallur fitues dhe që njëkohësisht nuk përmbushin kërkesat e AK në lidhje me këto produkte. Gjithashtu, në kushtet kur marrja në dorëzim e mallrave është kryer përmes krahasimit të cilësive të produktit të sjellë me ato të katalogut (të cilat janë të ndryshme nga njëra tjetra), ky fakt konfirmon edhe një herë gjetjen e Grupit të Auditimit se produktet e sjella me vlerën **27,900,000 lekë pa TVSH, ose 80 % e preventivit** duhet të zëvendësohen me ato për të cilat furnitori është shpallur fitues. Situata e mësipërme është në kundërshtim me Kontratën e furnizimit e lidhur sipas aktit, nr. 80/11 prot., datë 14.11.2018, Specifikimet Teknike; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”*, i ndryshuar, pika 45 dhe 47; Urdhri nr. 723/1 prot., datë 14.11.2018 për marrjen në dorëzim të mallrave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH ti kërkohet OE *“P. I.”* ShPK zëvendësimi i artikullit *Video Wall i përbërë nga panele për studio*, me artikullin e kërkuar nga AK referuar sasisë dhe specifikimeve teknike të kërkuara dhe në rast mosdakoresie me OE mbi këtë zëvendësim, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i shumës prej **27,900,000 lekë pa TVSH** OE *“P. I.”* ShPK, si furnizim i kryer në kundërshtim më kushtet e përcaktuara në kontratën e lidhur sipas aktit me nr. 80/17 prot., datë 08.11.2019 me objekt *‘Blerje Led Wall pajisje ndriçimi për studion e re të lajmeve në RTSH’* për artikullin e mësipërm.

Menjëherë

2. Gjetje nga Auditimi: Në lidhje me investimin me objekt *‘Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë’*, rezultoi se kontrata për këtë investim është lidhur sipas aktit me nr. 80/11 prot., datë 14.11.2018 mes Autoritetit Kontraktor RTSH dhe sipërmarrësit të punimeve OE *“S. A.”* ShPK me vlerë të kontratës 14,224,200 lekë me TVSh. Sipas Urdhrit me nr. 723/1 prot., datë 14.11.2018 është ngritur Komisioni për ndjekjen e punimeve të kontratës së mësipërme nga i cili është bërë verifikimi i mallrave dhe marrja në dorëzim e mallrave. Sipas dokumentacionit

të vënë në dispozicion gjatë fazës së auditimit në terren, materialeve të sjella me observacion, takimit ballafaques të kryer në KLSH si dhe materialeve të ardhura me postë elektronike rezultoi se marrja në dorëzim e artikullit *Video Wall i përbërë nga panele për studio*, është kryer duke u mbështetur tek katalogu i produktit sipas të cilit është model YXD49P. Sipas këtij katalogu paneli është i markës S. model nr. LTI460HN11, sipërfaqe aktive ekrani 1018.08 mm x 572.67 mm. Në fakt gjatë verifikimit në ambientet e RTSH në të cilat ishte realizuar ky zë rezultoi se produktet ishin me kodet PJ-B461P dhe jo sipas variantit të katalogut. Nga verifikimi i bërë në faqen zyrtare të prodhuesit për produkti model PJ-B461P rezulton se ky produkt ka të dhëna të ndryshme dhe që nuk janë në përputhje me kërkesat e parashtruara nga Autoriteti Kontraktor RTSH siç janë përmasat e ekranit, të cilat janë 1024*578.6*141mm sipas DST dhe 1020*574*136 sipas katalogut online të produktit apo të dhënat e ndriçimit nga 450 cd/m² në 500 cd/m². Nisur nga sa më sipër, në gjykim të grupit të auditimit nga ana e OE të shpallur fitues rezulton se nuk janë paraqitur produktet për të cilat ky OE është shpallur fitues dhe që njëkohësisht nuk përmbushin kërkesat e AK në lidhje me këto produkte. Gjithashtu, në kushtet kur marrja në dorëzim e mallrave është kryer përmes krahasimit të cilësive të produktit të ofruar me ato të katalogut (të cilat janë të ndryshme nga njëra tjetra), ky fakt konfirmon edhe një herë gjetjen e Grupit të Auditimit se produktet e sjella me vlerën **10,378,500 lekë pa TVSH, ose 87 % e preventivit** duhet të zëvendësohen me ato për të cilat furnitori është shpallur fitues. Situata e mësipërme është në kundërshtim me Kontratën e furnizimit e lidhur sipas aktit, nr. 80/11 prot., datë 14.11.2018, Specifikimet Teknike; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar, pika 45 dhe 47, si dhe Urdhrin nr. 723/1 prot., datë 14.11.2018 për marrjen në dorëzim të mallrave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH ti kërkohet OE “S. A.” ShPK zëvendësimi i artikullit *Video Wall i përbërë nga panele për studio*, me artikullin e kërkuar nga AK referuar sasisë dhe specifikimeve teknike të kërkuara dhe në rast të mos dakordësie me OE mbi këtë zëvendësim, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i shumës prej **10,378,500 lekë pa TVSH** OE “S. A.” ShPK, si furnizim i kryer në kundërshtim më kushtet e përcaktuara në kontratën e lidhur sipas aktit me nr. 80/11 prot., datë 14.11.2018 me objekt ‘Blerje Led Wall dhe aksesore shtesë’ për artikullin e mësipërm.

Menjëherë

D. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i vlerësimit të ofertave në tenderat me objekt: - **“Rikonstruktion i Stacioneve Ekzistuese-ndarë në 6 lote”**, konstatohet se KVO ka klasifikuar ofertën fituese “S. A.” edhe pse nuk përmbush kriteret e vendosura në Dokumentet e Tenderit të tilla si: kriterin 2.3.7 “për... Auditues energjie...” pasi ka paraqitur kontratë noteriale pune dhe certifikatë kualifikimi pasuniversitar nga Universiteti Politeknik, Tiranë (diplomë) e cila nuk është e barasvlershme me licencë për auditimin e energjisë, në kuptim të Ligjit Nr. 124/2015, datë 12.11.2015, Neni 17, pika 1 dhe 2; -kriterin 2.3.15 “mjetet” pasi nuk ka paraqitur dokument pronësie apo kontratë qiraje për: depozitë uji 5000 litra copë 2 dhe zyrë e lëvizshme copë 1; leja e qarkullimit për mjetin manitouskopik universal, nuk përmban

modelin, tipin, foto e mjetit nuk paraqet qartë 3 funksionet si ekskavator, fadromë e vogël dhe pirun.

Në kushtet kur asnjë nga operatorët nuk plotëson kriteret e veçanta për kualifikim, KVO duhet të kishte s'kualifikuar edhe operatorin "S. A." bazuar në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, të anulonte procedurën sipas kërkesave të nenit 24, pika 1, germa "ç" të ligjit dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/1, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës, në përputhje me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2. Diferenca në vlerën **4,742,587** lekë që rezulton nga kualifikimi i ofertës me vlerë më të lartë me ofertën me vlerën më të ulët, përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik.

- "**Blerje pajisje për kanalin RTSH Agro**", oferta fituese "T." nuk përmbush kriteret e vendosura në Dokumentet e Tenderit të tilla si: Autorizim prodhuesi nga kompania "R.", Autorizim prodhuesi nga kompania "N. E. A." dhe Autorizim prodhuesi nga kompania F., nuk është për produktet e specifikuar në kriterin 2.2.4 si dhe nuk është njësuar me origjinalin nga noteri, sipas kriterit 2.2.6 DT dhe Ligjit Nr. 110/2018 "Për Noterinë", neni 129, pika 2; Certifikata ISO 9001:2015, nuk ka përkthim të noterizuar jo në përputhje me kriterin 2.2.6 dhe Ligjin Nr. 110/2018 "Për Noterinë", neni 129, pika 2; Certifikata ISO 27000:2013 nuk është përkthyer dhe noterizuar sipas kërkesave të kriterit 2.2.6 dhe ligjit nr. 110/2018 "Për Noterinë", neni 129, pika 2.

Në kushte të tilla KVO duhet të kishte s'kualifikuar dhe operatorin "T." për mos përmbushje të kriterëve të veçanta për kualifikim (kriteri 2.2.4) bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46 dhe nenin 53, pika 3, të anulonte procedurën e prokurimit bazuar në nenin 24, pika 1, germa "ç", të ligjit, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës, në përputhje me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2. Diferenca në vlerën **19,500,280** lekë që rezulton nga kualifikimi i ofertës me vlerë më të lartë me ofertën me vlerën më të ulët, përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik.

- "**Blerje Led Wall dhe pajisje ndricimi për studion e re të lajmeve në RTSH**", oferta fituese "P. I." nuk përmbush kriteret e vendosura në Dokumentet e Tenderit të tilla si: autorizim prodhuesi nga kompania "Sh. Y. L. D. E. C. L." nuk është sipas specifikimeve teknike shtojca 10 dhe kriterit 2.3.4 të DT. Autorizimi për ekrane LCD nuk plotëson tërësinë e produktit të kërkuar si produkt i autorizuar nga prodhuesi, pasi ekrani LED i kërkuar është vetëm një lloj specifik i ekranit LCD (nuk përbën të njëjtin produkt); deklarata konformiteti për kompaninë "Sh. Y. L. D. E. C. L." nuk është specifikisht për produktin sipas kriterit 2.3.4 si dhe të gjitha specifikimeve të publikuara në shtojcën 10; certifikatë EN-ISO 9001:2015, nuk është e përkthyer dhe noterizuar konform Ligjit Nr. 110/2018 "Për Noterinë", neni 129, pika 2, si dhe **nuk përmbush** kriterin 2.3. DT.

Në kushtet, kur asnjë nga operatorët nuk plotëson kriteret e veçanta për kualifikim, KVO duhet të kishte s'kualifikuar edhe operatorin "**P. I.**" bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar neni 46, të anulonte procedurën sipas kërkesave të nenit 24, pika 1, germa "ç" të ligjit dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/1, si dhe të analizonte shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës në përputhje me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 73/2. Diferenca në vlerën **5,050,000** lekë që rezulton nga kualifikimi i ofertës me vlerë më të lartë me ofertën me vlerën më të ulët, përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore në prokurimin publik.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RTSH të marrë masat e nevojshme për eliminimin e efekteve negative në përdorimin e fondeve publike, duke përzgjedhur dhe trajnuar zyrtarët e prokurimeve, për fusha specifike, me qëllim vlerësim e procedurave në përputhje me dokumentacionin përkatës.

2. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt *'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018'*, rezultoi se nga analiza e zërave në preventiv përveç zërave të tjerë është marrë një ofertë tregu nga tre operatorë ekonomik edhe për zërin *"Monitorim në distancë"*. Specifikimet teknike për procedurën e vitit 2018 për këtë zë janë përshkruar gjerësisht në aneksin nr. 1.3. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion ky zë është ofertuar me këto çmime:

L. SHPK – 380,000 lekë pa TVSH;

SH. L. SHPK – 342,000 lekë pa TVSH;

M. P. L. SHPK – 418,000 lekë Pa TVSH;

Prej këtej rezulton çmimi mesatar prej 380,000 lekë pa TVSH. Ky çmim është përdorur edhe për përllogaritjen e vlerës së fondit limit. Vlera totale e punës për vendosjen e 11 monitorimeve në distancë është në shumën 4,180,000 lekë pa TVSH, vlerë kjo e cila përbën 28 % të vlerës së preventivit total. Në fakt, sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se në vitin 2017 është realizuar një investim me objekt *"Rikonstruksioni i stacioneve, Loti 1 Mide, Loti III Cervenake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora"*. **Pjesë e këtij investimi ka qenë edhe zëri i mësipërm** i emërtuar si *"FTV Sistem monitorimi dhe menaxhimin në distancë sipas specifikimeve teknike"*. Referuar specifikimeve teknike për procedurën e vitit 2017 kërkesat (specifikimet teknike) për këtë zë janë përshkruar gjerësisht në aneksin nr. 1.3. Ky zë, me këto specifikime, në bazë të ofertave të marra nga OE e ndryshëm në treg në vitin 2017, është përllogaritur me çmim mesatar prej 142,800 lekë pa TVSH/njësi. Nga krahasimi i këtyre dy praktikave (*specifikimet teknike sipas anekseve 1.3 dhe 1.4*) për vitet 2017 dhe 2018 rezulton se për të njëjtin zë, nga ana e Grupit të Punës të ngritur sipas Urdhrit nr. 67 datë 04.09.2018 për përllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike është zbatuar ligji në mënyrë formale dhe jo duke përdorur hapësirën e mundshme ligjore të përdorimit të studimit të tregut të kryer një vit më parë për të njëjtin zë pune/shërbimi e duke mos përdorur as vlerën mesatare të 6 kontratave të mëparshme të lidhura në përfundim të procedurës së prokurimit me objekt *"Rikonstruksioni i stacioneve, Loti 1 Mide, Loti III Cervenake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora"* sipas të cilave ky zë ka qenë i ofertuar (*çmimi mesatar i të cilave është në masën 110,500 lekë pa TVSH*). Si rrjedhojë vetëm ky zë, i cili përbën 28 % të të gjithë preventivit final, nga një kontratë e vitit 2017 në një tjetër të vitit 2018, rezulton të jetë rritur me gati 2.7 herë. Konkretisht vlera totale e rritur e fondit limit si rrjedhojë e mos përdorimit të mënyrën e duhur të hapësirës së mundshme ligjore është 2,609,200 lekë pa TVSH $[(380,000 \text{ lekë pa TVSH} - 142,800 \text{ lekë pa TVSH}) \times 11 \text{ copë}]$. Nga këto duke bërë korrigjimet për efekt të uljes së vlerës së kontratës nga vlera e fondit limit (*shuma 536,030 lekë pa TVSH*), rezulton se vlera prej **2,073,170 lekë pa TVSH përbën përdorim pa efektivitet eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve publike** nga ana e Grupit të Punës të ngritur me Urdhrin nr. 67/1 datë 04.09.2018 për përllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike pasi nga ana e tyre nuk janë ezauruar në mënyrën e duhur të gjitha hapat për përdorimi e fondeve. Në mënyrë të ngjashme me procedurën e viti 2018 është vepruar edhe në vitin 2019 gjatë përllogaritjes së fondit limit për procedurën e ngjashme me objekt *'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019'*. Nga krahasimi i këtyre dy praktikave, pra ajo e vitit 2017 dhe asaj të vitit 2019 rezulton se për të njëjtin zë, nga ana e Grupit të Punës të ngritur sipas Urdhrit nr. 20 datë 06.02.2019 për përllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike ka vepruar në mënyrë formale dhe jo duke përdorur hapësirën e mundshme ligjore duke rritur vlerën e fondit limit për shkak të mos përdorimit të studimit të tregut të kryer dy vite më parë për të njëjtin zë pune/shërbimi e duke mos përdorur as vlerën

mesatare të 6 kontratave të mëparshme të lidhura në përfundim të procedurës së prokurimit me objekt “*Rikonstruksioni i stacioneve, Loti 1 Mide, Loti III Cervenake, Loti IV Gllavë, Loti V Sopot dhe Loti VI Llogora*” sipas të cilave ky zë ka qenë i ofertuar (çmimi mesatar i të cilave është në masën 110,500 lekë pa TVSH). Si rrjedhojë vetëm ky zë i cili përbën 38 % të të gjithë preventivit final, nga një kontratë e vitit 2017 në një tjetër të vitit 2019, rezulton të jetë rritur me gati 2.7 herë. Konkretisht vlera totale e rritur e fondit limit është 9,888,000 lekë pa TVSH $[(390,000 \text{ lekë pa TVSH} - 142,800 \text{ lekë pa TVSH}) \times 40 \text{ copë}]$. Nga këto duke bërë korrigjimet për efekt të uljes së vlerës së kontratës nga vlera e fondit limit (shuma 742,340 lekë pa TVSH), rezulton se vlera prej **9,145,660 lekë pa TVSH përbën përdorim pa efektivitet eficient dhe ekonomikitet të fondeve publike**. (më gjerësisht trajtuar në aneksin 1.5). Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 9643 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germat b dhe c; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Nga ana e grupeve të ngritura për përlllogaritjen e fondit limit të ezaurohen të gjitha hapat e duhur me qëllim shmangien e përdorimit pa efektivitet, eficient dhe ekonomikitet të fondeve publike siç është ai i rasteve të mësipërme në shumën **11,218,830 lekë pa TVSH** (2,073,170 lekë pa TVSH + 9,145,660 lekë pa TVSH) si dhe sigurimin e mirë përodimit të tyre dhe transparencës në drejtim të planifikimit të vlerës së investimeve nëpërmjet përdorimit të çmimeve të marra nga kontratat e mëparshme ose/dhe çmimeve të tregut, kjo nisur nga interesi publik dy ndër të cilat janë edhe rritja e eficientës dhe efikasitetit në procedurat e prokurimit publik.

Në vijimësi

3. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me investimin me objekt ‘*Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese*’, Loti II Tarabosh, në lidhje me këtë praktikë grupi i auditimit bëri një analizë të vlerës së fondit limit ku u konstatua mos respektim i strukturës së kostos për çmimet e marra për zërat jashtë preventivit dhe nga ana tjetër u krye një vlerësim i punës përfundimtare të kryer nga ana e sipërmarrësit të punimeve. Konkretisht, nëse nga ana e AK do të ishin respektuar metodologjia e hartimit të preventivit, ajo e strukturës së kostos për zërin *F.V Kulla* çmimi total i do të ishte 721,700 lekë. Preventivi dhe më pas situacionit përfundimtar i firmës sipërmarrëse është paraqitur e likuiduar për këto zëra në vlerën 7,098,000 lekë. Në lidhje me zërat *Transport i materialeve, Montim i bulonave, Beton special për bulonat, Fornitura e materialeve*, duke bërë analizën sipas manualit teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit e duke marrë në konsideratë se vetë manuali ka parashikuar çmime për konstruksione metalike të përbëra siç është rasti në fjale rezulton se, sipas analizës së mëposhtme, çmimi do të ishte 142,967 lekë për ton, ose vlera 1,715,604 lekë për 12 ton (*shiko aneksin 1.2*). Për rrjedhojë rezulton se si pasojë e mos përcaktimit të volumeve të punimeve por emërtimit të tyre në mënyrë të përgjithshme *F.V Kulla* si dhe mos hartimit të analizës së kostos së detajuar rezulton se vlera prej **6,104,096 lekë pa TVSh përbën përdorim pa efektivitet eficient dhe ekonomikitet** të fondeve në lidhje me këtë investim (721,700 lekë pa TVSh + Diferenca [7,098,000 lekë pa TVSh – 1,715,604 lekë pa TVSh]). Situata e mësipërme është në kundërshtim me: Ligjin nr. 9643 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germat b dhe c; Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ‘*Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit*’, ndryshuar me Udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues; Vendimin nr. 514, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9; Udhëzimin nr. 2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 54 – 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Nga ana e grupeve të punës për përlogaritjen e fondit limit të merren masa për marrjen e ofertave dhe më tej hartimin e preventivave me çmime të cilat duhet të rezultojnë nga shuma e nevojshme e çmimeve të ofruara/preventivuara për çdo kategori që është pjesë e strukturës së kostos. Konkretisht, këto kategori janë Punëtori (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Transport (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Makineri (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Materiale (sasi e orëve të punës x çmimin përkatës), Shpenzime Plotësuese 8% dhe Fitim 10 % (këto dy të fundit ndryshojnë në varësi të kategorisë së punimeve të ndërtimit). Gjithashtu, përpara marrjes së ofertave në treg për zëra pune, të analizohen këto preventiva për vlerësimin e tyre në përputhje me çmimet e manualit teknik të çmimeve për punimet e ndërtimit.

Menjëherë

4. Gjetje nga Auditimi: Sipas të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, ka pasur 7 raste të punonjësve që kanë ankimuar në gjykatë ndaj RTSH për largime nga puna pa shkaqe të arsyeshme ligjore, për të cilët ka përfunduar gjykimi dhe në Gjykatën e Apelit për shumën **6,077,740 lekë**, një pjesë e të cilave i përkasin periudhave të para këtij auditimi. *Kjo vlerë financiare e përfituar nga punonjësit e larguar nga puna pa shkaqe të arsyeshme të cilësuar si të tilla me vendime të gjykatës, përbën efekt financiar negativ në buxhetin e RTSH duke ndikuar në performancën e tij financiare dhe funksionale.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 38 - 46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues të analizojë situatën e krijuar nga largimet e padrejta nga puna, duke evidentuar përgjegjësitë përkatëse, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria Juridike të bashkëveprojnë për shmangien e penalizimeve të tilla financiare.

Në vijimësi

5. Gjetje nga Auditimi: Në Projektin “Asambleja e Përgjithshme e EBU”, preventivi i hartuar nuk i është referuar librit të tarifave dhe as kalendarit të aktiviteteve dhe kuadrit rregullator për çmimet, duke sjellë për pasojë **552,500 lekë** shpenzime të panevojshme. Gjithashtu, nuk mban në konsideratë vlerën e shpenzimeve për dreka e darka zyrtare të personaliteteve të ftuara nga RTSH të përcaktuara me Vendimin e KD nr. 36, datë 16.05.2007, kapitulli III, pika 1 shkronja “a” nga mbështetje, duke shpenzuar 341,200 lekë mbi këtë vendim.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148- 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa për eliminimin e veprimeve dhe mosveprimeve të strukturave gjatë hartimit dhe zbatimit të projekteve artistike dhe filmike për të shmangur efektin financiar negativ prej 552,500 lekë për zëra të ndryshëm të preventivit të projektit “Asambleja e Përgjithshme e EBU”.

Në vijimësi

6. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i dokumentacioni në lidhje me shpenzimet e kryera me bankë, rezultoi se janë paguar fatura për fjetje në hotel në tre raste në shumën gjithsej **766,960 lekë** pa asnjë dokument shoqërues për personat, datat e fjetjes në hotel, pa vulën e subjektit shitës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen më shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit” i ndryshuar, kreu i III, pika 3, germa “b”;

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 148- 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa të ngarkojë me përgjegjësi nëpunësin zbatues në rastet e mosrespektimit të kriterëve ligjore dhe financiare në menaxhimin e projekteve.

Në vijimësi

E. TË ARDHURA TË MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Nga grupi i auditimit konstatohet se për kontratat e shfrytëzimit të infrastrukturës së lirë të transmetimit të RTSH, arkëtimet në fund të vitit janë më pak se vlerat e kontratave, përveç detyrimit të muajit të fundit të vitit (dhjetor) faturimi i të cilit paguhet në janarin e vitit pasardhës, subjektet e kontraktura kanë edhe detyrime të mbartura. Detyrimi i subjekteve reklamuese dhe subjekteve që përdorin Shërbimet për Infrastrukturën Transmetuese të RTSH-së për periudhën 2017 – 2019, është në total 48.828.018 lekë. Nga kjo vlerë 27,836,059 lekë janë detyrime të faturuara më 31 Dhjetor 2019, për shërbimin e Reklamave 17,916,414 lekë dhe qira shfrytëzimi infrastrukturës transmetuese 9,919,645 lekë. Pra, në total kjo vlerë shkon në **20,992,259 lekë** të ardhura të munguara për institucionin. Për subjektet që nuk kanë paguar brenda afatit të përcaktuar, nuk është bërë ndalimi i funksionimit të aparaturave, veprim në kundërshtim me kontratat e lidhura, ku në nenin 6 “Mënyra e pagesës” përcaktohet se: “... në rast vonese të pagesave më tepër se 45 ditë nga faturimi, RTSH ka të drejtë ndalojë funksionimin e aparaturave...”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 143 - 148 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, Drejtorinë Teknike dhe Drejtorinë e Marketingut të marrin masa për sanksionimin e subjekteve debitore nga kontratat e qirave dhe kontratat e marketingut me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve dhe mos përsëritjen në të ardhmen.

Në vijimësi

F. MASA ADMINISTRATIVE

F. I - Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7/1 dhe 12 Kreu III, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar), mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë**, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Vlorë, **të vlerësojë shkeljet e konstatuara:**

1. Subjektit “**A. M.**” ShPK me përfaqësues ligjor E. M., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2892/2, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin ‘Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese’, Loti VI Llogara, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik vlerën **1,081,600 lekë pa TVSH** (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);

2. Subjektit **“G. L.” ShPK** me përfaqësues ligjor G. S., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2928/5, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve në objektin *‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’*, Loti VI Llogara, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik vlerën **1,081,600 lekë pa TVSH** (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);

F. II - Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7/1 dhe 12, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, **i rekomandojmë**, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Korçë, **të vlerësojë shkeljet e konstatuara:**

3. Subjektit **“G. L.” ShPK** me përfaqësues ligjor G. S., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2928/5, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin *‘Rikonstruksion i Godinës së Radio Televizionit të Korçës’*, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik vlerën **1,005,706 lekë pa TVSH** (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);
4. Subjektit **“I.” ShPK** me përfaqësues ligjor F. V., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1706/6, në cilësinë e kolaudatores së punimeve në objektin *‘Rikonstruksion i Godinës së Radio Televizionit të Korçës’*, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik vlerën **1,005,706 lekë pa TVSH** (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);

F. III - Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7/1 dhe 12, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, **i rekomandojmë**, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Shkodër, **të vlerësojë shkeljet e konstatuara:**

5. Subjektit **“G. C. E.” ShPK** me përfaqësues ligjor G. B., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2811/3, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin *‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’*, Loti II Tarabosh, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik vlerën **3,460,885 lekë pa TVSH** (nga të cilat vlera 3,092,885 lekë pa TVSH si punime të pakryera dhe vlera prej 368,000 lekë pa TVSH si pasojë e mos aplikimit të

penaliteteve për vonesa në përfundimin e punimeve) (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);

6. Subjektit **“H. C.” ShPK** me përfaqësues ligjor G. P., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2720/5, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve në objektin *“Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese”*, Loti II Tarabosh, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik vlerën **3,460,885 lekë pa TVSH** (nga të cilat vlera 3,092,885 lekë pa TVSH si punime të pakryera dhe vlera prej 368,000 lekë pa TVSH si pasojë e mos aplikimit të penaliteteve për vonesa në përfundimin e punimeve) (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 54 - 125 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);

G. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, si dhe në nenin 14 të kontratës individuale të punës kërkojmë të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

G. I – “Vërejtje me shkrim” për:

1. Zj. A. M., me detyrë Drejtore e Burimeve Njerëzore, pasi:

- Në kontratën individuale të punës mungojnë çështjet e afatit dhe të mënyrës së pagesës;
- Struktura organike e RTSH ka pësuar ndryshim të shpeshta, punonjësit nuk janë të grupuar në 3 sektorë, ka një numër të konsiderueshëm punonjësish të paplotësuar, nuk ka kritere për marrjen në punë të punonjësve të rinj dhe për vlerësimin e performancës vjetore, pagat e orkestrës janë rritur në mënyrë të paargumentuar, si dhe trajnimet kanë qenë në numër të vogël pjesëmarrësish dhe jo në mënyrë të vazhdueshme.
- Janë mbajtur jashtë strukturës 17 punonjës në vitin 2017, 9 në vitin 2018 dhe 22 në 2019 në kundërshtim me Vendimit të KDRTSH nr. 37, datë 18.04.2017, në mungesë të përcaktimit të kritereve.
- Një numër i konsiderueshëm i punonjësve të RTSH kanë përfituar njëkohësisht pagën për vendin e punës, si dhe honorarë për projekte, duke ulur ndjeshëm efektivitetin e shpenzimeve për pagat
- RTSH për largimet e paligjshme nga puna të 10 punonjësve është ndëshkuar nga vendimet e gjykatave në vlerën 6,077,740 lekë, duke shkaktar pasoja negative financiare.
- RTSH nuk ka shkëputur marrëdhëniet e punës për 12 punonjës edhe pas plotësimit të moshës së daljes në pension.
- Për moszbatim të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015, *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, neni 23 lidhur me emërimin e drejtorit të auditit të brendshëm ;
- Për të meta dhe mangësi në lidhje me emërimin e drejtorit të auditit të brendshëm.

2. Z. S. Gj., me detyrë Drejtor Juridik, pasi:

- Në kontratën individuale të punës mungojnë çështjet e afatit dhe të mënyrës së pagesës;
- Janë mbajtur jashtë strukturës 17 punonjës në vitin 2017, 9 në vitin 2018 dhe 22 në 2019 në kundërshtim me Vendimit të KDRTSH nr. 37, datë 18.04.2017, në mungesë të përcaktimit të kritereve.
- Një numër i konsiderueshëm i punonjësve të RTSH kanë përfituar njëkohësisht pagën për vendin e punës, si dhe honorarë për projekte, duke ulur ndjeshëm efektivitetin e shpenzimeve për pagat
- RTSH për largimet e paligjshme nga puna të 10 punonjësve është ndëshkuar nga vendimet e gjykatave në vlerën 6,077,740 lekë, duke shkaktar pasoja negative financiare;
- RTSH nuk ka shkëputur marrëdhëniet e punës për 12 punonjës edhe pas plotësimit të moshës së daljes në pension;

- Gjatë zbatimit të projektit “Festivali i 58 i këngës në RTSH” 2019 dhe “Gjyshet milionere” janë vërejtur mangësi të konsiderueshme në nënshkrimin, afatet, protokollimin etj., të kontratave të punës, të mallrave dhe shërbimeve me pasoja në efektivitetin e përdorimit të fondeve publike;

3. Z. H. M., me detyrë Drejtor i Njësisë Teknike, pasi:

- Gjatë hartimit të preventivit dhe zbatimit të projektit “Festivali i 58 i këngës në RTSH” 2019 kërkesa për marrja me qira regjie HD me vlerë 2,400,000 lekë, rezulton se është formale, pasi i mungon kërkesa zyrtare e regjisores së festivalit, është përgatitur pas parashikimit në preventiv të vlerës së qirasë, si dhe regjia HD pronë e RTSH plotëson nevojat për numrin e kameramanëve të parashikuar në preventiv prej 8 kamera.

4. Z. G. A., me detyrë Drejtor i sektorit të prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të prokurimit për procedurat blerje me vlera të vogla, pasi:

- Për moszbatim të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 40 me Udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 “*Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël*”, i ndryshuar, pika 5, lidhur me 6 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla, në të cilat ka nga auditimi ka rezultuar një vlerësim i padrejtë ndaj OE, konkretisht në procedurat e prokurimit “Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Gllavë, Tarabosh, Sopot, Mide, Llogora dhe Cervenake”; Gjithashtu për moszbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, kreu IV, neni 40, pika 1, Udhëzimit nr. 3, datë 27.01.2015 “*Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël*”, i ndryshuar, pika 3 dhe 4, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, lidhur me copëzimin e fondeve në 6 procedurat e prokurimit “Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Gllavë, Tarabosh, Sopot, Mide, Llogora dhe Cervenake”, të cilat duhet të kryheshin me procedurë të rregullt prokurimi (tender), si dhe problematika të ndryshme në procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla;

- Për faktin se janë ftuar për të paraqitur ofertë OE me aktivitet jo në përputhje me nevojat e investimit, në 2 procedura prokurimi, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, neni 34 si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave për prokurimin publik*”, i ndryshuar, neni 39.

- Për kriteret të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me nevojat e objektit të prokurimit, në 1 procedurë, veprim ky në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, neni 1 “*Objekti dhe qëllimi*” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, neni 27, pika 3 si dhe neni 61, pika 2.

5. Znj. E. K., me detyrë Drejtor i drejtorisë ekonomike, në cilësinë e nëpunësit zbatues të RTSh.

- Për moszbatim të Ligjit nr. 25/2018, “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, neni 11 dhe nenin 15, me ligjin nr. 10296, datë 08/07/2010, “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-33, kreu IV, pika 74, në lidhje me procesin e inventarizimit, evidentimin e pa dokumentuar të aktiveve afatgjata në pasqyrat financiare, mbi mos dokumentimin dhe evidentimin për ndjekjen e shpenzimeve të konsumit të karburantit sipas kartelave përkatëse të automjeteve, mos përditësimin e regjistrit kontabël të aktiveve, mos mbajtjen sipas formatit përkatës të aktiveve, mos marrjen e masave për pajisjen me programe të mbajtjes dhe përpunimit të të dhënave kontabël për Njësitë e Varësisë;

6. Z. O. H., me detyrë Specialistë IT, pasi:

- Për faktin se janë ftuar për të paraqitur ofertë OE me aktivitet jo në përputhje me nevojat e investimit, në 1 procedurë prokurimi, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 34 si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 39.
- Për kritere të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me nevojat e objektit të prokurimit, në 1 procedurë, veprim ky në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 1 *“Objekti dhe qëllimi”* pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, ndryshuar, neni 27, pika 3 si dhe neni 61, pika 2.

7. Z. E. B. me detyrë Specialist, pasi:

- Në një rast u konstatua mungesa e sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe transparencës gjatë procedurave të prokurimit publik për vlerën 40,393,040 lekë pa TVSH, konkretisht në procedurën *“Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019”*, si pasojë e mosrespektimit të strukturës së kostos për hartimin e preventivave, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germa b dhe c, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave *‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’*, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues, Vendimi nr. 514, datë 15.8.2007 *“Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”*, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9, Udhëzimi nr. 2 datë 08.05.2003 *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*, Kreu I;
- Për përzgjedhje të gabuar të llojit të procedurës së prokurimit në dy raste, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 3 përkufizime, pika 6, 7, 8 dhe pika 9, si dhe VKM nr. 914 nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”*, neni 26, pika 2;
- Për faktin se janë ftuar për të paraqitur ofertë OE me aktivitet jo në përputhje me nevojat e investimit, në 1 procedurë prokurimi, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 34 si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 39.

8. Z. E. P. me detyrë Specialist (ekonomist), pasi:

- Në një rast u konstatua mungesa e sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe transparencës gjatë procedurave të prokurimit publik për vlerën 40,393,040 lekë pa TVSH, konkretisht në procedurën *“Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019”*, si pasojë e mosrespektimit të strukturës së kostos për hartimin e preventivave, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germa b dhe c, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave *‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’*, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues, Vendimi nr. 514, datë 15.8.2007 *“Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”*, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9, Udhëzimi nr. 2 datë 08.05.2003 *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*, Kreu I;

9. Z. B. M. me detyrë Përgjegjës departamenti, pasi:

- Në dy raste u konstatua marrja në dorëzim e mallrave me mangësi në dokumentacion si dhe volume mallrash të pa furnizuara për vlerën total të këtyre dy kontratave në shumën 2,491,390 lekë pa TVSH. Konkretisht këto rezultuar në kontrata me objekt *‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018’* dhe *‘Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019’*. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën e

sipërmarrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 67/12 prot., datë 07.11.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “L.” ShPK, “R. C.” ShPK dhe “A. T.”; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 20/13 prot., datë 26.04.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “S. C.” ShPK, “R. C.” ShPK dhe “A. T.”; Urdhri nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 për marrjen në dorëzim të mallrave; Urdhri nr. 319/1 prot., datë 26.04.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave; Ligji nr. 8402 datë 10.09.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, neni 12 ku përcaktohet se: *“Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë”*;

10. Znj. S. Ç., me detyrë Preventivuese, pasi:

- Në hartimin e preventivit të projektit “Festivali i 58 i këngës në RTSH” 2019, vendosja e çmimeve nuk ka ndonjë referencë të saktë në librin e tarifave, si dhe për ato që nuk gjendet në librin e tarifave është marrë më pas miratimi i bordit i administrimit dhe KDRTSH, duke rezultuar me diferenca të theksuara në disa zëra nga 75,000 lekë deri në 140,000 lekë;

- Në preventivin e përgatitur për projektin filmik “Kongresi i Lushnjës” nuk ka asnjë përputhje të tarifave për stafin e krijuesve dhe realizuesve me ato të librit të tarifave, duke rritur koston e projektit me së paku 1,573,000 lekë ose 22%;

11. Znj. I. B., me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm.

- Për moszbatim të ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, Manuali i Auditimit Brendshëm, Rregullore e Auditimit të Brendshëm miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues të RTSH me nr.41 datë 07.11.2018, lidhur me zbatimin e formateve standarde në procesin e auditimit të brendshëm, hartimin e letrave të punës, mos marrjen e masave ndaj vartësve për detyrat e paplotësuara, mosrealizimet në kohë të planeve të auditimit si dhe masave të mëtejshme për mbarëvajtjen e punës.

12. Znj. B. S., me detyrë (specialiste në sektorin e prokurimeve dhe anëtarit të prokurimit për procedurat blerje me vlera të vogla).

- Për moszbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, nenin 4, nenin 40, pika 3, nenin 57, pika 3, neni 77, pika 3, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”*, i ndryshuar, pika 5, 7, 19, për problematika të ndryshme në procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla;

- Për përzgjedhje të gabuar të llojit të procedurës së prokurimit në dy raste, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 3 përkufizime, pika 6, 7, 8 dhe pika 9, si dhe VKM nr. 914 nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”*, neni 26, pika 2;

- Për vlerësim të gabuar të OE në cilësinë e anëtarit të KVO, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 1 *“Objekti dhe qëllimi”* pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 53, pika 3 dhe 5, germa c si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”*, i ndryshuar, neni 66, pika 3.

13. Znj. M. Th., (specialiste në sektorin e prokurimeve dhe anëtarit të prokurimit për procedurat blerje me vlera të vogla).

- Për moszbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, nenin 4, nenin 40, pika 3, nenin 57, pika 3, neni 77, pika 3, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”*, i ndryshuar, pika 5, 7, 19, për problematika të ndryshme në procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla;

- Për kualifikim dhe shpallje fituesi e një OE me mangësi në dokumentacion në 1 procedurë prokurimi. Konkretisht në procedurën me objekt *Blerje guidë elektronike të Programeve EPG*

– viti 2017, në të cilën është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 53, pika 3 dhe 5, germa c si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 66, pika 3.

14. Z. O. T., me detyrë Përgjegjës regjistrimi, pasi:

- Për kualifikim dhe shpallje fituesi e një OE me mangësi në dokumentacion në 1 procedurë prokurimi. Konkretisht në procedurën me objekt *Blerje guidë elektronike të Programeve EPG* – viti 2017, në të cilën është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 53, pika 3 dhe 5, germa c si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 66, pika 3.

15. Z. G. N., me detyrë Përgjegjës Departamenti, pasi:

- Për kualifikim dhe shpallje fituesi e një OE me mangësi në dokumentacion në 1 procedurë prokurimi. Konkretisht në procedurën me objekt *Blerje guidë elektronike të Programeve EPG* – viti 2017, në të cilën është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 53, pika 3 dhe 5, germa c si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 66, pika 3;

- Për pranimin e dokumentacionit të OE të shpallur fitues dhe lidhjen e kontratës pa administruar më parë të gjithë dokumentacionin, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 57, pika 3;

16. Z. A. B., me detyrë Përgjegjës Sektori, pasi:

- Për kriteret të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me nevojat e objektit të prokurimit, në 1 procedurë, veprim ky në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, neni 27, pika 3 si dhe neni 61, pika 2.

G. II – “Vërejtje me shkrim për paralajmërim për pushim nga puna” për:

1. Z. R. A., me detyrë Drejtor i Njësisë së Programeve, pasi:

- Gjatë zbatimit të projektit “Gjyshet milionere” 2017-2018 ka nënshkruar kontrata me të tretë në tejkallim të kompetencave të veta, pasi është detyrë e Drejtorit të Përgjithshëm; ka mangësi në kontratat e punës të nënshkruara prej tij; është marrë studio me qira një muaj para datës së fillimit të regjistrimeve;

- ka nënshkruar kontratat me punonjës të tjerë jashtë strukturës së RTSH, në kundërshtim me nenin 24 të Statutit, të miratuar me Vendimin e Kuvendit të Shqipërisë nr. 98, datë 22.12.2016, që kjo është e drejtë e Drejtorit të përgjithshëm, si dhe nuk janë respektuar kushtet kontraktore lidhur me këstet e pagesave;

- në projektin “Masterchef Junior” ka realizuar negociata me zotëruesen e të drejtave të distribuimit “E. Sh. G. B.” pa marrë më parë miratimin e projektit në bordin artistik, bordin e administrimit dhe KD; është marrë me qira studio për 56 ditë më shumë se sa është parashikuar në kontratë; blerje materiale pa pasur në dispozicion studion; janë nënshkruar kontrata për një periudhë më të gjatë kohore se sa ajo e filmimeve; janë nënshkruar kontrata dhe janë paguar pa pasur asnjë gjurmë të realizimit të kontratës ekonomisti, magazinieri dhe specialisti i marrëdhënieve me publikun etj.;

2. Z. K. D., me detyrë Drejtor i Marrëdhënieve me Jashtë, pasi:

- mangësi në dokumentacionin e zbatimit dhe atë financiar, duke sjellë për pasojë ulje të efektivitetit të fondeve publike në vlerën 552,500 lekë dhe dëm ekonomik në vlerën 175,000 lekë si pagesë e dubluar për sallën gjatë zbatimit të Projekti “Asambleja e Përgjithshme e EBU”;

- Parregullsi në zbatimin e projektit me pasoja efekte negative në përdorimin e fondeve publike duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën prej 330,000 lekë të përfituar padrejtësisht për dieta pa dokumente justifikues financiar për projektin artistik “Eurovision Song Contest 2018”.

3. Z. A. H. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Projekteve dhe Administrimit të të Drejtave

- Projekti “Asambleja e Përgjithshme e EBU” nuk ka kaluar për miratim në Bordin Artistik; preventivi i hartuar nuk mban në konsideratë kalendarin e aktiviteteve dhe kuadrin rregullator për çmimet duke shkaktuar efekt financiar negativ prej 552,500 lekë për zëra të ndryshëm të preventivit të projektit; mangësi në dokumentacionin e zbatimit dhe atë financiar, duke sjellë për pasojë ulje të efektivitetit të fondeve publike;

- Parregullsi në hartimin e preventivit duke mos ju referuar çmimeve të përcaktuara në librin e tarifave me pasoja efekte negative në përdorimin e fondeve publike për projektin artistik “Eurovision Song Contest 2018”;

- Preventivi dhe kontratat e projektit “Gjyshet milionere” nuk kanë ndjekur asnjë rregull në përzgjedhjen dhe vendosjen e çmimeve sipas zërave;

- Mangësitë në hartimin e dhe plotësimin e kontratave për projektin filmik “Kongresi i Lushnjës”, si dhe në preventivin e përgatitur nuk ka asnjë përputhje të tarifave për stafin e krijuesve dhe realizuesve me ato të librit të tarifave, duke rritur koston e projektit me së paku 1,573,000 lekë ose 22%;

- në projektin “Lart e Poshtë” nuk e ka përdorur si kriter strikt librin e tarifave, por e ka zbatuar atë me subjektivizëm;

- Nga krahasimi i tarifave në preventiv me librin e tarifave konstatohet se në projektin “Masterchef Junior” për së paku 6 zëra nuk është mbajtur në konsideratë libri i tarifave, duke fryrë preventivin në vlerën 850,008 lekë; ka ndryshime të theksuara të çmimeve për të njëjtin zë në struktura të ndryshme;

4. Z. P. R. me detyrë Përgjegjës i financës në Njësinë e Programeve, pasi:

- gjatë zbatimit të projektit “Gjyshet milionere” 2017-2018 nuk ka bërë hyrje asetet e blera, duke vepruar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35/b, si dhe nënshkrimi i faturave është bërë nga persona të pa autorizuar, të cilët nuk vërtetojnë dot kryerjen e punimeve/shërbimit/ofrimin e mallit gjatë zbatimit të projektit, si dhe nuk i referohen periudhave përkatëse kohore të kryerjes tyre;

- gjatë zbatimit të projektit “Masterchef Junior” mungon fletë hyrja e materialeve të blera, ka mangësi plotësimi dhe likuidimi të faturave të thjeshta tatimore dhe atyre me TVSH;

5. Z. F. Z. me detyrë (specialist në sektorin e prokurimeve dhe anëtarit të prokurimit për procedurat blerje me vlera të vogla), pasi:

- Në një rast u konstatua mungesa e sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe transparencës gjatë procedurave të prokurimit publik për vlerën 14,966,160 lekë pa TVSH, konkretisht në procedurën “Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018”, si pasojë e mosrespektimit të strukturës së koston për hartimin e preventivave, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, geramat b dhe c, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ‘Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit’, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues, Vendimi nr. 514, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së koston dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9, Udhëzimi nr. 2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e koston së punimeve të ndërtimit”, Kreu I;

- Në dy raste u konstatua se janë përdorur pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet fondet në shumën **11,218,830 lekë pa TVSh**, konkretisht në kontratat me objekt ‘Furnizim vendosje

depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018' dhe 'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019' si rrjedhojë e mospërdorimit në mënyrën e duhur të alternativave për përcaktimin e vlerës së fondit limit të investimeve të mësipërme.

- Për përzgjedhje të gabuar të llojit të procedurës së prokurimit në dy raste, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, neni 3 përkufizime, pika 6, 7, 8 dhe pika 9, si dhe VKM nr. 914 nr. 914 datë 29.12.2014 "*Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik*", neni 26, pika 2;

- Për moszbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", i ndryshuar, nenin 4, nenin 40, pika 3, nenin 57, pika 3, neni 77, pika 3, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 "*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*", i ndryshuar, pika 5, 7, 19, për problematika të ndryshme në procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla;

6. Z. A. B. me detyrë Përgjegjës sektori, pasi:

- Në një rast u konstatua mungesa e sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe transparencës gjatë procedurave të prokurimit publik për vlerën **67,217,625 lekë pa TVSH**, konkretisht në procedurën *Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese*, si pasojë e mosrespektimit të strukturës së kostos për hartimin e preventivave, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643 "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, neni 1, pika 2, germat b dhe c, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave '*Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit*', i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues, Vendimi nr. 514, datë 15.8.2007 "*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*", e ndryshuar, pikat 2, 3, 9, Udhëzimi nr. 2 datë 08.05.2003 "*Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*", Kreu I;

- Për një rast, në cilësinë e hartuesit të preventivit u konstatuan mangësi në drejtim të planifikimit të vlerës së investimit me pasojë përdorimit të vlerës prej **6,104,096 lekë pa TVSh pa efektivitet eficiencë dhe ekonomikitet** të fondeve në lidhje me investimin me objekt '*Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese*', Loti II Tarabosh, veprim ky në kundërshtim me Ligji nr. 9643 "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, neni 1, pika 2, germat b dhe c, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave '*Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit*', ndryshuar me Udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues, Vendimin nr. 514, datë 15.8.2007 "*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*", e ndryshuar, pikat 2, 3, 9 si dhe Udhëzimin nr. 2 datë 08.05.2003 "*Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*", Kreu I.

7. Znj. R. K. me detyrë Juriste, pasi:

- Në një rast u konstatua mungesa e sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe transparencës gjatë procedurave të prokurimit publik për vlerën **67,217,625 lekë pa TVSH**, konkretisht në procedurën *Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese*, si pasojë e mosrespektimit të strukturës së kostos për hartimin e preventivave, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643 "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, neni 1, pika 2, germat b dhe c, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave '*Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit*', i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues, Vendimi nr. 514, datë 15.8.2007 "*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*", e ndryshuar, pikat 2, 3, 9, Udhëzimi nr. 2 datë 08.05.2003 "*Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*", Kreu I;

- Për një rast, në cilësinë e hartuesit të preventivit u konstatuan mangësi në drejtim të planifikimit të vlerës së investimit me pasojë përdorimit të vlerës prej **6,104,096 lekë pa**

TVSh pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve në lidhje me investimin me objekt *'Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese'*, Loti II Tarabosh, veprim ky në kundërshtim me Ligji nr. 9643 *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germa b dhe c, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave *'Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit'*, ndryshuar me Udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues, Vendimin nr. 514, datë 15.8.2007 *"Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit"*, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9 si dhe Udhëzimin nr. 2 datë 08.05.2003 *"Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit"*, Kreu I.

8. Z. B. A. dhe **9. Z. A. H.** me detyrë Përgjegjës Turni si dhe **10. Z. K. P.**, me detyrë Përgjegjës Turni, detyrë Teknik ndriçimi, pasi:

- Për një rast, në cilësinë e anëtarit të grupit të marrjes në dorëzim, të ngritur sipas Urdhrit nr. 719/1 prot., datë 13.11.2019 të Titullarit, për kontratën me objekt *'Blerje Led Wall pajisje ndriçimi për studion e re të lajmeve në RTSH'*, me vlerë të kontratës 41,640,000 lekë me TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 80/17 prot., datë 08.11.2019 mes RTSH dhe furnitorit të mallrave *"P. I."* SHPK rezultoi se nga ana e Grupit përkatës janë marrë në dorëzim produkte jo sipas atyre të kontraktuara në shumën **27,900,000 lekë pa TVSH**. Si rrjedhojë rezultoi se janë përfituar tepër nga ana e furnitorit *"P. I."* shuma prej 11,700,000 lekë pa TVSH, shumë kjo e cila përbën dëm ekonomik për tu të zhdëmtuar nga ana e furnitorit në rast të mos zëvendësimit të këtyre produkteve me ato të kërkuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 80/17 prot., datë 08.11.2019; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik"*, i ndryshuar, pika 35 dhe 36 si dhe Urdhrin 80/17 prot., datë 08.11.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave;

G. III – "Ndërprerje e paralajmëruar, ose e menjëhershme, e marrëdhënieve të punës"

1. Z. E. K., me detyrë Specialist, pasi:

- Për një rast, në cilësinë e anëtarit të grupit të marrjes në dorëzim, të ngritur sipas Urdhrit nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 të Titullarit, për kontratën me objekt *'Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Playout ETX' – viti 2018'*, me vlerë të fondit limit 31,483,143.33 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 31,085,000 lekë pa TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 mes RTSH dhe furnitorit të mallrave *"M. N."* SHPK rezultoi se nga ana e Grupit përkatës janë marrë në dorëzim produkte jo sipas atyre të kontraktuara në shumën **11,700,000 lekë pa TVSH**. Si rrjedhojë rezultoi se janë përfituar tepër nga ana e furnitorit *"M. N."* shuma prej 11,700,000 lekë pa TVSH, shumë kjo e cila përbën dëm ekonomik për tu të zhdëmtuar nga ana e furnitorit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 75/14 prot., datë 22.01.2019; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik"*, i ndryshuar, pika 35 dhe 36 si dhe Urdhrin nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave;

- Për dy raste, në cilësinë e anëtarit të grupit të hartimit të preventivit u konstatua mungesa e sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe transparencës gjatë procedurave të prokurimit publik për vlerën 107,610,665 lekë pa TVSH, konkretisht në procedurat *'Rikonstruktion i stacioneve ekzistuese'* dhe *'Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019'*, si pasojë e mosrespektimit të strukturës së kostos për hartimin e preventivave, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643 *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germa b dhe c, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave *'Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit'*, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues, Vendimi nr. 514, datë 15.8.2007 *"Për informatizimin e*

llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9, Udhëzimi nr. 2 datë 08.05.2003 “*Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*”, Kreu I;

- Për një rast, në cilësinë e hartuesit të preventivit u konstatuan mangësi në drejtim të planifikimit të vlerës së investimit me pasojë përdirimit të vlerës prej **6,104,096 lekë pa TVSh pa efektivitet eficiencë dhe ekonomikitet** të fondeve në lidhje me investimin me objekt ‘*Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese*’, Loti II Tarabosh, veprim ky në kundërshtim me Ligji nr. 9643 “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, geramat b dhe c, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ‘*Për mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit*’, ndryshuar me Udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011, konkretisht, pika b, e këtij Udhëzimi ndryshues, Vendimin nr. 514, datë 15.8.2007 “*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*”, e ndryshuar, pikat 2, 3, 9 si dhe Udhëzimin nr. 2 datë 08.05.2003 “*Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*”, Kreu I.

2. Z. K. S., me detyrë Specialist, pasi:

- Për një rast, në cilësinë e anëtarit të grupit të marrjes në dorëzim, të ngritur sipas Urdhrit nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 të Titullarit, për kontratën me objekt ‘*Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Playout ETX*’– viti 2018’, me vlerë të fondit limit 31,483,143.33 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 31,085,000 lekë pa TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 mes RTSH dhe furnitorit të mallrave “*M. N.*” SHPK rezultoi se nga ana e Grupit përkatës janë marrë në dorëzim produkte jo sipas atyre të kontraktuara në shumën **11,700,000 lekë pa TVSH**. Si rrjedhojë rezultoi se janë përfituar tepër nga ana e furnitorit “*M. N.*” shuma prej 11,700,000 lekë pa TVSH, shumë kjo e cila përbën dëm ekonomik për tu të zhdëmtuar nga ana e furnitorit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 75/14 prot., datë 22.01.2019; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”, i ndryshuar, pika 35 dhe 36 si dhe Urdhrin nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave;

3. Z. E. B., me detyrë Specialist, pasi:

- Për një rast, në cilësinë e anëtarit të grupit të marrjes në dorëzim, të ngritur sipas Urdhrit nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 të Titullarit, për kontratën me objekt ‘*Blerje licenca për përdorues të Sistemit MAM Etere dhe Playout ETX*’– viti 2018’, me vlerë të fondit limit 31,483,143.33 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 31,085,000 lekë pa TVSh, të lidhur sipas aktit me nr. 75/9 prot., datë 17.12.2018 mes RTSH dhe furnitorit të mallrave “*M. N.*” SHPK rezultoi se nga ana e Grupit përkatës janë marrë në dorëzim produkte jo sipas atyre të kontraktuara në shumën **11,700,000 lekë pa TVSH**. Si rrjedhojë rezultoi se janë përfituar tepër nga ana e furnitorit “*M. N.*” shuma prej 11,700,000 lekë pa TVSH, shumë kjo e cila përbën dëm ekonomik për tu të zhdëmtuar nga ana e furnitorit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 75/14 prot., datë 22.01.2019; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”, i ndryshuar, pika 35 dhe 36 si dhe Urdhrin nr. 75/17 prot., datë 30.01.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave;

- Në dy raste u konstatua marrja në dorëzim e mallrave me mangësi në dokumentacion si dhe volume mallrash të pa furnizuara për vlerën total të këtyre dy kontratave në **shumën 2,491,390 lekë pa TVSH**. Konkretisht këto rezultuan në kontrata me objekt ‘*Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2018*’ dhe ‘*Furnizim vendosje depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2-viti 2019*’. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën e sipërmarrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 67/12 prot., datë 07.11.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “*L.*” ShPK, “*R. C.*”

ShPK dhe “A. T.”; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 20/13 prot., datë 26.04.2019 mes Autoritetit Kontraktor RTSH, dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “S. C.” ShPK, “R. C.” ShPK dhe “A. T.”; Urdhri nr. 775/1 prot., datë 15.11.2018 për marrjen në dorëzim të mallrave; Urdhri nr. 319/1 prot., datë 26.04.2019 për marrjen në dorëzim të mallrave;

- Për kritere të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me nevojat e objektit të prokurimit, në 1 procedurë, veprim ky në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, neni 27, pika 3 si dhe neni 61, pika 2.

- Për faktin se janë ftuar për të paraqitur ofertë OE me aktivitet jo në përputhje me nevojat e investimit, në 1 procedurë prokurimi, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 34 si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 39.

Për punonjësit z G. Th., z. A. K., z. S. V., z. B. Sh., z. A. K., z. K. H., z. Y. M., z. J. J., z. M. Ç., z. M. L., z. C. K., z. A. R., z. M. S, dhe z. T, M., me detyrën e përgjegjësit të Stacionit, të cilësuar në këtë raport për mangësi nuk rekomandojnë masa disiplinore për shkak të nivelit të ulët të materialitetit dhe problematikës.

G.1. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi këto persona nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimin e tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte përkatësisht për:

1. **Z. Th. G., me detyrë Drejtor i Përgjithshëm**, do të rekomandohej shqyrtimi i përgjegjësisë tij nga Këshilli Drejtues i RTSH, por me Vendimin e KDRTSH të datës 20.05.2021 është liruar nga detyra, për shkak të përfundimit të mandatit 5-vjeçar me datë 06.05.2021;
2. **Znj. L. Zh., me detyrë shefe e financës**, “Vërejtje me shkrim për paralajmërim për pushim nga puna”, pasi ka dalë në pension;
3. **Z. B. B., me detyrë Drejtor i RTSH Kukësi** (ish – Qendra Vendore Audiovizive Kukës) “Vërejtje me shkrim”;
4. **Z. Gj. S., me detyrë preventivues**, “Vërejtje me shkrim për paralajmërim për pushim nga puna”;
5. **Z. Xh. B. me detyrë Drejtor Drejtorie dhe me cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm**, “Vërejtje me shkrim” (aktualisht në pension);
6. **Z. A. K.**, në cilësinë e anëtarit të grupit të marrjes në dorëzim, “Ndërprerje e paralajmëruar, ose e menjëhershme, e marrëdhënieve të punës”;
7. **Z. A. M.**, në cilësinë e anëtarit të grupit të marrjes në dorëzim në një rast, në cilësinë e hartuesit të preventivit të investimit në dy raste, në cilësinë e anëtarit të KVO në tre raste, në cilësinë e hartuesit të specifikimeve teknike në një rast si dhe në cilësinë e anëtarit të NJP në një rast, “Ndërprerje e paralajmëruar, ose e menjëhershme, e marrëdhënieve të punës”;
8. **Z. R. C.**, në cilësinë e anëtarit të grupit të marrjes në dorëzim në dy raste, “Vërejtje me shkrim për paralajmërim për pushim nga puna”;

9. **Znj. G. H.**, në cilësinë e hartuesit të preventivit të investimit në katër raste, në cilësinë e personit përgjegjës për prokurimin në një rast si dhe në cilësinë e anëtarit të NJP në një rast, Vërejtje me shkrim për paralajmërim për pushim nga puna”;
10. **Z. V. H.**, në cilësinë e hartuesit të preventivit të investimit në një rast, “Vërejtje me shkrim”;
11. **Z. A. Gj.**, në cilësinë e anëtarit të grupit të marrjes në dorëzim në një rast, në cilësinë e hartuesit të preventivit të investimit në dy raste, në cilësinë e anëtarit të KVO në tre raste si dhe në cilësinë e anëtarit të NJP në një rast, “Vërejtje me shkrim për paralajmërim për largim nga puna”.

V. ANEKSE

Aneksi nr. 1 “Mbi realizimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme”

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve konstatohet se nga Drejtoria e Përgjithshme e Radio Televizionit Shqiptar janë marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna me shkresën nr. Nr. 842\7 Prot. datë 31.12.2013 Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet e lëna në bazë të programit të auditimit nr. 702/1 prot., datë 03.09.2013 të ushtruar për periudhën e veprimtarisë ekonomiko – financiare të subjektit (RTSH) nga data 01.01.2010 deri më datën 30.06.2013. *Drejtorja e Përgjithshme e Radio Televizionit Shqiptar (RTSH)* i ka trajtuar rekomandimet e lëna nga auditimi i KLSH dhe në lidhje me to ka zbatuar si më poshtë vijon:

-Janë rekomanduar 3 masa **për përmirësimin e dispozitave ligjore dhe nënligjore** të cilat janë zbatuar plotësisht.

-Janë rekomanduar 48 masa organizative për përmirësimin e gjendjes nga të cilat janë zbatuar plotësisht (42) masa, janë zbatuar pjesërisht, janë në proces zbatimi (0) masa dhe nuk janë zbatuar dhe nuk janë pranuar (6) masa.

-Janë rekomanduar 3 masa për **shpërblim dëmi në vlerën 9,273,642 lekë** nga të cilat nuk janë zbatuar (2) masa dhe nuk është pranuar (1) masë. Nga vlera prej **9,273,642 lekë** është arkëtuar vlera prej **0 lekë**.

-Janë rekomanduar **20 masa disiplinore** nga të cilat **14 masa disiplinore** drejtuar Agjencisë së Prokurimit Publik të cilat nuk janë zbatuar.

Konkretisht:

I. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

RTSH ka kthyer përgjigje në KLSH me shkresën nr. 114 datë 17.01.2014 “

RTSH, ka marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përputhje me nenin 16 pika (3) të ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 “*Për Kontrollin e Lartë të Shtetit*”, ndryshuar me ligjin nr. 8599, datë 01.06.2000 dhe për çdo rekomandim të lënë ka ngarkuar *Strukturat përkatëse të Drejtorisë për zbatimin e tyre (rekomandimeve)*. Nga auditimi i zbatimit të afatit 20 ditor për kthimin e përgjigjes ndaj KLSH konstatohet se ky afat është zbatuar sipas nenit 16 pika (3) të ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 “*Për Kontrollin e Lartë të Shtetit*”, ndryshuar me ligjin nr. 8599, datë 01.06.2000. RTSH/Këshilli Drejtues ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 113 datë 17.01.2014 “*Informacion mbi masat e rekomanduara nga KLSH për Këshillin Drejtues të RTSH*” ndërsa Drejtoria e Përgjithshme e RTSH ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 114 datë 17.01.2014 “*Informacion mbi masat e rekomanduara nga KLSH pas Raportit Përfundimtarë të Kontrollit dërguar me shkresën nr. 842/7 prot., datë 31.12.2013.*

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.

Për sa i përket zbatimit të afatit 6 mujor për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve konstatohet se nuk është zbatuar nga RTSH pasi referuar ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 “*Për Kontrollin e Lartë të Shtetit*”, ndryshuar me ligjin nr. 8599, datë 01.06.2000, i cili ka qenë në fuqi për periudhën objekt auditimi, nuk ka qenë detyrim ligjor raportimi 6 mujore në KLSH.

NGA KONTROLLI I LARTË I SHTETIT JANË PROPOZUAR 3 MASA PROPOZIM PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI PËRKATËSISHT:

A. PROPOZIM PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

Rekomandimi: Drejtoria Juridike në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH, në bashkëpunim me drejtoritë dhe njësitë e tjera, me ekspertë të medias dhe grupet e interesit, të marrë masa për të

hartuar dhe dërguar në Kuvendin e Shqipërisë Statutin e Ri të RTSH, për arsye se statuti aktual, i miratuar me vendim të Kuvendit nr. 440, datë 01.06.2000 “Për miratimin e Statutit të RTSH”. Ky statut është në mbështetje të ligjit nr. 8410, datë 30.09.1998 “Për radio televizionin publik e privat në RSH”, i shfuqizuar. Për këtë arsye rekomandojmë të hartohet dhe miratohet Statuti i ri i RTSH, në mbështetje të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013 “Për median audiovizive”.

Rekomandimi është zbatuar.

Statuti i Ri i RTSH-së është miratuar me vendimin nr. 98/2016 të Kuvendit të Shqipërisë.

Rekomandimi: Drejtoria Juridike në Drejtorinë e Përgjithshme në bashkëpunim me njësitë dhe strukturat përbërëse të RTSH, paralelisht, të marrin masa për të hartuar dhe miratuar rregulloren e brendshme, si dokumente bazë për funksionimin e RTSH. Në rregulloren e re të brendshme, të pasqyrohen të gjitha ndryshimet, për arsye se gjatë periudhës objekt auditimi ndryshimet në strukturën organizative, si në Drejtorinë e Përgjithshme, ashtu edhe në njësitë vartëse, të cilat nuk janë shoqëruar me një vendim për ndryshimin e rregullores së brendshme, në të cilën përcaktohet përshkrimi dhe detyrat e çdo strukture e pozicioni pune. Janë krijuar departamente të rinj, të pa pasqyruara në rregullore si; Departamenti i IT, Departamenti i Kanaleve Digjitale, Sektori i Prokurimeve ka kaluar në Drejtori Prokurimi, ndonëse me të njëjtin funksion dhe numër specialistësh, Drejtoria e Kontroll Revizionit ka kaluar në Drejtori të Auditit të Brendshëm, duke funksionuar me një rregullore të saj, pa miratim të KD.

Rekomandimi është zbatuar:

Pas miratimit të Statutit të ri të RTSH-së dhe strukturës së re organizative janë miratuar të gjitha rregulloret e brendshme të njësive drejtuese të RTSH-së, qendrave vendore audiovizive dhe drejtorive, departamenteve dhe sektorëve në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH-së.

Rekomandimi: Drejtoria Juridike dhe Drejtori i Përgjithshëm, të marrë masa që gjatë hartimit të rregullores së re të brendshme, të ristrukturojë Drejtorinë e Prokurimeve, pasi përbërja aktuale e kësaj drejtorie dhe detyrat që përmbushen nga tre specialistët, janë vetëm ato të një Njësie Prokurimi. Gjithashtu, kapaciteti dhe profesionalizimi i specialisteve me konfigurimin aktual, nuk e justifikon emërtesën për Drejtori prokurimi, edhe për arsye se nga kjo drejtori zhvillohen vetëm procedurat e prokurimit për nevojat e Drejtorisë së Përgjithshme.

Rekomandimi është zbatuar.

Këshilli Drejtues RTSH me vendimin nr. 2, datë 09.01.2014 ka miratuar strukturën organizative të Drejtorisë së Përgjithshme RTSH, ku Drejtoria e Prokurimeve është rikthyer në Njësi Prokurimi.

NGA KONTROLLI I LARTË I SHTETIT JANË PROPOZUAR 48 MASA ORGANIZATIVE E PÛRKATËSISHT:

B. MASA ORGANIZATIVE

Rekomandimi: Këshilli Drejtues i RTSH, të marrë masa të menjëhershme për shfuqizimin e vendimit nr. 48, datë 02.07.2007, në të cilin janë përcaktuar tarifat e telefonisë celulare dhe emërtesat që përfitojnë këtë shërbim, sepse ky vendim është në kundërshtim me VKM nr. 864, datë 23.07.2010 “Për pajisjen me numër telefoni celular të personave juridikë, publik”. Këshilli të marrë masa për të nxjerr një vendim të ri për përcaktimin e tarifave të telefonisë celulare, i cili të jetë në përputhje me VKM nr. 864, datë 23.07.2010.

Menjëherë

Rekomandimi nuk është pranuar.

Me shkresën nr. 113 prot datë 17.01.2014 drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit “Informacion mbi masat e marra nga Këshilli Drejtues i RTSH” ndër të tjera sqarohet se në lidhje me këtë rekomandim mbi shfuqizimin e vendimit të këshillit me nr. 48 datë 02.07.2007, këshilli i qëndron argumenteve të dhëna në objeksionet mbi projekt raportin e paraqitur nga KLSH, i cili në mënyrë të përmbledhur është paraqitur edhe në shkresën e sipër cituar. Në këto kushte këshilli shprehet se e konsideron plotësisht të ligjshëm dhe të mbështetur në dispozitat që

rregullojnë veprimtarinë e tij vendimin nr. 48 duke mos pranuar të zbatojë rekomandimin e KLSH.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues i RTSH në bashkëpunim me Bordin e Administrimit dhe Drejtorinë Ekonomike, të marrin masa për të bërë të mundur auditimin nga ekspertë kontabël apo nga auditues të jashtëm të pavarur, për bilancet e konsoliduar, i cili do të bëjë të mundur realizimin e një ekspertize financiare të mirëfilltë, ku të pasqyrohet gjendja e kontabilitetit në tërësi dhe e llogarive në veçanti, si dhe të bëhet integrimi i plotë i standardeve kombëtare të kontabilitetit.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar.

Mbi realizimin e këtij rekomandimi Këshilli Drejtues ka ngarkuar Bordin e Administrimit të RTSH që në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të paraqesë një relacion në mbledhjen e radhës së KD mbi masat që duhet të ndërmerren në drejtim të realizimit të këtij rekomandimi.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues të marrë masa për ndryshimin e vendimit nr. 85, datë 21.12.2007, për honorarët që përfitojnë punonjësit e RTSH të cilët angazhohen edhe në projekte filmike e artistike, për arsye se nga auditimi u konstatua se të ardhurat nga honorarët janë sa paga, ose e tejkalojnë pagën për emërtesën që ata kanë. Gjithashtu, në dy raste, angazhimi edhe në projekte artistike, përbën konflikt interesi, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005, me ndryshime “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, neni 21, “Ndalimi i lidhjes së kontratave” neni 612 “Konflikti i interesave”, të rregullores së brendshme, neni 28 dhe Statutin e RTSH-së.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Këshilli Drejtues ka vendosur shfuqizimin e vendimit nr. 85 datë 21.12.2007 për honorarët që përfitojnë punonjësit e RTSH të cilët angazhohen edhe në projekte filmike dhe artistike si dhe ndryshimin e paragrafit të parë të pikës 1 të vendimit nr. 38 datë 01.07.2004 sipas së cilës ndalohet që të gjithë drejtuesit e RTSH që zgjidhen nga Këshilli Drejtues I RTSH të mos marrin honorarë për angazhimet e tyre në projektet filmike dhe artistike të RTSH.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues, të marrë masa që në fillim të çdo viti të zhvillojë analizat financiare të institucionit në bazë të raportimeve të Bordit të Administrimit, duke bërë publik raportin financiar të institucionit në 3-mujorin e parë të vitit pasardhës, në zbatim të nenit 120, të ligjit nr. 84010, datë 30.09.1998 dhe nenit 16, germa “d” të Statutit të RTSH.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Këshilli Drejtues i ka marrë masat dhe ka zhvilluar analizat financiare të institucionit sipas raportimeve të Bordit të Administrimit si dhe i ka raportuar ato brenda tremujorit të parë në organet përkatëse (Ministri e Financave dhe Kuvendin e Shqipërisë). Për më tepër në ligjin e ri nr 97/2013 datë 4.03.2013 “Për mediat audiovizive në RSH” nuk ekziston një dispozite e tillë detyruese për Këshillin Drejtues të RTSH.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues, të marrë masa që në të ardhmen të miratojë llogaritë vjetore për vitet ushtrimor, brenda afatit të përcaktuar në nenin 16, pika “d” të Statutit të RTSH, për arsye se për periudhën objekt auditimi bilancet e konsoliduara nuk janë miratuar brenda afatit të përcaktuar.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Lidhur me këtë pikë të rekomandimeve është marrë masa që në projektin-statutin I cili i është paraqitur për miratim Kuvendit të Shqipërisë është bërë ndryshimi i afatit të përcaktuar në nenin 16 pika d) të Statutit të RTSH, nga data 15 mars në 31 mars të çdo viti, si datë që përputhet edhe me afatin e përfundimit të vitit financiar.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues, të marrë masa për të bërë një analizë të plotë dhe të marrë vendim për sistemimin e shumave debitore pashpresë arkëtimi, të cilave u ka kaluar afati i parashkrimit, sipas Kodit Civil, sepse gjendja e debitorëve rezulton të jetë e rëndë dhe të ketë rritje të vlerave debitore, si dhe ka debitorë të cilët figurojnë që nga vitet 1992.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Lidhur me pikën 6 të rekomandimeve, Këshilli Drejtues ka ngarkuar Bordin e Administrimit të RTSH që të paraqesë për shqyrtim dhe miratim materialin mbi analizën e plotë dhe zgjidhjen ekonomike mbi sistemimin e shumave debitore të pashpresë arkëtimi të cilave u ka kaluar afati i parashkrimit sipas Kodit Civil brenda datës 31 janar 2014.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues, të marrë masa për miratimin e strukturës organizative të RTSH dhe strukturës analitike, e cila duhet të ndahet sipas drejtorive për gjithë sistemin, të përgatitet nga drejtoria e Personelit në bashkëpunim me Drejtorin e Përgjithshëm dhe miratohet në mbledhjen e parë të vitit të Këshillit Drejtues në zbatim të nenit 57, të rregullores së brendshme.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Në mbledhjen e Këshillit Drejtues të RTSH datë 9.01.2014 është diskutuar lidhur me pikën 7 të rekomandimeve si një pikë në programin e punës së Këshillit Drejtues të RTSH dhe është miratuar me vendimin të Këshillit Drejtues nr. 2 datë 09.01.2014 struktura organizative e RTSH për vitin 2014 ndërsa mbledhjen e ardhshme të Këshillit Drejtues janë nënë në rend dite miratimi i projekt rregulloreve të disa drejtorive të reja në sistemin e RTSH si dhe janë pasqyruar në to ndryshimet në strukturën organizative të RTSH, në rregulloren e brendshme të Institucionit.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues, të marrë masa për të shfuqizuar vendimet nr. 22, datë 26.05.2009 dhe nr. 43, datë 17.11.2009, ku janë miratuar ndryshime në strukturat e RTSH, sepse pranë Kabinetit të Drejtorit të Përgjithshëm janë mbajtur tre këshilltarë të jashtëm, si pjesë e kabinetit të Drejtorit të Përgjithshëm, në kundërshtim me ligjin nr. 8410, datë 30.09.1998, statutin e RTSH dhe rregulloren e brendshme të miratuar nga KD, seksioni X. Shpenzimet për pagesat e honorarëve të këshilltarëve të jashtëm janë përballuar nga fond i shpenzimeve për paga, në shumën 4,099,800 lekë, paguar në mënyrë të padrejtë dhe ka shkaktuar rritje të shpenzimeve të pagave për RTSH.

Menjëherë

Rekomandimi nuk është pranuar

Këshilli Drejtues me shkresën nr. 113 datë 17.01.2014 lidhur me rekomandimin nr. 8 gjykon se vendimi nr. 22, datë 26.05.2009 dhe nr. 43, datë 17.11.2009 janë vendime në përputhje me ligjin, statutin dhe rregulloren e brendshme të miratuar nga Këshilli Drejtues, pasi mbi bazë të propozimit të Drejtorit të Përgjithshëm është kompetence e Këshillit Drejtues të RTSH-së miratimi i strukturave organizative dhe çdo ndryshimi që kryhet në të, si dhe përcaktimi i marrëdhënieve të punës midis punëdhënësit dhe punëmarrësit dhe lloji i kontratave të punës të aplikueshme midis tyre për sa kohë që kjo nuk bie ndesh me dispozitat e Kodit të Punës. Këshilli i qëndron argumentimeve të dhëna në objeksionet mbi projekt-raportin e paraqitur nga KLSH, që në mënyrë të përmbledhur paraqiten më poshtë. Në rregulloren e brendshme të RTSH miratuar me vendim të Këshillit Drejtues të RTSH nr. 15, datë 19.04.2006 është përcaktuar se në përbërje të Drejtorisë së Përgjithshme ushtrojnë funksionet dhe përmbushin detyrat e tyre edhe Kabineti i Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH. Po në rregullore përcaktohet se është kompetencë e Drejtorit të Përgjithshëm përzgjedhja e këshilltarëve, sipas fushave të ndryshme ku ai kërkon të këshillohet, numri i të cilëve duhet të jetë brenda atij të miratuar nga Këshilli Drejtues i RTSH, si për të gjitha strukturat e tjera të RTSH. Në vitin 2009, me vendimin nr. 22, datë 26.05.2009 (i ndryshuar) është miratuar struktura organizative e

Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH në të cilën përcaktohet se kabineti përbëhet nga 4 persona, tre këshilltarë, një prej të cilëve i jashtëm për problemet ekonomike. Aktualisht, me ndryshimet që ka pësuar struktura organizative e Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH, me vendimet e Këshillit Drejtues të RTSH, nr. 31, datë 10.11.2010 dhe vendimit nr. 13, datë 10.05.2012, Drejtori i Përgjithshëm ka 2 këshilltarë të jashtëm në përbërje të kabinetit të tij. Sipas kompetencën që i buron nga rregullorja e brendshme, Drejtori i Përgjithshëm ka te drejte të emërojë si këshilltar të tij (qoftë dhe i jashtëm, pasi rregullorja nuk e ndalon diçka të tillë) çdo person që plotëson kriteret e përcaktuara në përputhje me vendimin e sipërcituar të Këshillit Drejtues të RTSH. Ligji 8410 nuk shprehet në asnjë prej dispozitave të tij për asnjë emërtësë tjetër të sistemit të RTSH, përveç tre organeve kryesore drejtuese të tij, neni 86, Këshilli Drejtues, Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH dhe Bordit të Administrimit. Statuti i RTSH përcakton vetëm kornizën ligjore të strukturës organizative të RTSH, pa trajtuar në veçanti asnjë emërtësë specifike. Referuar nenit 99, pika 6 të ligjit nr. 8410, datë 30.09.1998 “Për Radio dhe televizionin Publik dhe Privat në RSH”, si dhe nenit 16 pika 1/b kompetencën për miratimin e strukturës organizative e ka Këshilli Drejtues i RTSH, si rrjedhim edhe miratimin e Kabinetit të Drejtorit të Përgjithshëm, që është pjesë e strukturës organizative të Drejtorisë së Përgjithshme. Rregullorja e brendshme e RTSH, miratuar me vendimin e Këshillit Drejtues të RTSH nr. 15, datë 19.04.2006, seksioni X, “Kabineti i Drejtorit të Përgjithshëm” nuk e ka të ndaluar postin dhe pozicionin e këshilltarit të jashtëm, për më tepër aty nuk flitet fare për numër të përcaktuar këshilltarësh. Megjithatë duhet të theksojmë që rregullorja, si akt nënligjor ka për objekt (neni 1) krijimin e rregullave të mjaftueshme të funksionimit të brendshëm të RTSH në plotësim të rregullave të sanksionuara në ligjin 8410 dhe statutin e RTSH, për rregullimin e marrëdhënieve që kanë lidhje me organizimin, krijimtarinë, punën me teknologjinë, financat e bizneset dhe sigurinë në RTSH dhe nuk ka për qëllim përcaktimin e numrit të punonjësve të institucionit dhe llojin e kontratës së punës së lidhur me ta, e rrjedhimisht përcaktimin edhe faktin nëse posti i këshilltarit është me kohe të plotë apo të pjesshme. Gjithsesi, në zbatim të ligjit, ju informojmë që me propozim të Zv. Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH-se, në kuadër të riorganizimit të strukturave organizative në sistemin e RTSH, Këshilli Drejtues ka suprimuar në vendimin nr. 2, datë 09.01.2014, Kabinetin e Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues, të marrë masa për të shfuqizuar vendimin nr. 43, datë 17.11.2009, me të cilin është krijuar një klasë e ndërmjetme në librin e pagave për trajtimin e dy drejtuesve të Drejtorisë së Përgjithshme, e pa argumentuar dhe pa mbështetur ligjërisht sepse propozimet për ndryshime në strukturën organizative, në strukturën organizativo-analitike, në numrin e punonjësve, në metodën e punës e të veprimtarisë financiare bëhen vetëm nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH përcaktuar në ligjin e RTSH, Statut dhe rregullore dhe jo nga anëtarët e KD si është vepruar në këtë rast.

Menjëherë

Rekomandimi nuk është pranuar.

Këshilli Drejtues i RTSH me shkresën nr. 113 datë 17.01.2014 lidhur me rekomandimin nr. 9, rithekson bazuar në të njëjtat argumente të dhëna në objeksionet ndaj projekt raportit të KLSH-së se vendimi i KD nr. 43 datë 17.11.2009 mbi krijimin e klasës së ndërmjetme në librin e pagave për trajtimin e dy drejtuesve të Drejtorisë së përgjithshme është i argumentuar dhe i mbështetur në ligjin 8410 datë 30.09.1998 “Për radion dhe Televizionin publik dhe privat në RSH” statutin e RTSH dhe rregulloren e brendshme të tij. Ndërkohë në kuadër të përmirësimit të veprimtarisë së institucionit Zv. Drejtorit të Përgjithshëm i është lënë detyrë paraqitja e propozimit për rishikimin e kësaj klase të ndërmjetme me qëllim shtrirjen e efekteve të saj edhe për drejtuesit e tjerë të Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues, të marrë masa për shfuqizimin e vendimit nr. 36, datë 16.05.2007, kapitulli II për miratimin e kuotave ushqimore për pritje përcjellje dhe për

miratimin e kuotave të reja të cilat të jenë në përputhje me VKM nr. 243, datë 15.05.1995, ndryshuar me VKM nr. 258, datë 03.06.1999 “Për shpenzimet për pritje, përcjellje dhe trajtimin që iu bëhet delegacioneve të huaja”, sepse për periudhën objekt auditimi janë paguar shpenzime më tepër në shumën 76,325 lekë, shumë e cila ka sjell efekt negativ.

Menjëherë

Rekomandimi nuk është pranuar

Këshilli Drejtues i RTSH e konsideron këtë vendim në përputhje me ligjin 8410, statutin e RTSH dhe rregulloren e brendshme të tij. Me shkresën nr. 113 datë 17.01.2014 dërguar mbi masat e marra për zbatimin e rekomandimeve në KLSH, ritheksohet edhe njëherë që është kompetence e Këshillit Drejtues të RTSH sipas nenit 54 të statutit miratimi i tarifave të shërbimeve. Ndërkohë është ngarkuar Drejtoria e Përgjithshme e RTSH të sjellë propozime të mundshme mbi një rishikim të vendimit nr. 36 datë 16.05.2007 lidhur me vlerën e shpenzimeve për pritje, përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm, të marrin masa për të pasqyruar ndryshimet strukturore në organikën e RTSH dhe në rregulloren e brendshme të institucionit, në mënyrë që mos të ketë konfuzion dhe mungesë kompetencash në ushtrimin e detyrës funksionale të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Në mbledhjen e Këshillit Drejtues të RTSH datë 9.01.2014 është diskutuar lidhur me pikën 11 të rekomandimeve si një pikë në programin e punës së Këshillit Drejtues të RTSH dhe është miratuar me vendimin të Këshillit Drejtues nr. 2 datë 09.01.2014 struktura organizative e RTSH për vitin 2014 ndërsa mbledhjen e ardhshme të Këshillit Drejtues janë nënë në rend dite miratimi i projekt rregulloreve të disa drejtorive të reja në sistemin e RTSH si dhe janë pasqyruar në to ndryshimet në strukturën organizative të RTSH, në rregulloren e brendshme të Institucionit.

Rekomandimi: Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm, të marrin masa për rishikimin dhe miratimin e rregulloreve të organizimit dhe funksionimit të RTSH-së, sipas rikompozimit të strukturave dhe të detajohen në mënyrë të qartë përgjegjësitë në bazë të kërkesave të ligjit, ballafaquar me detyrimet e kreut II, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Këshilli Drejtues i RTSH ka ngarkuar Drejtorinë e Përgjithshme të paraqesë studimin përkatës për shqyrtim dhe miratim në Këshillin Drejtues të RTSH. Rregulloret janë miratuar për secilën drejtori.

Rekomandimi: Bordi i Administrimit dhe Drejtori i Përgjithshëm i RTSH të marrin masa të mos programohen në strukturën e vitit 2014, emisionet dhe projektet që janë me konflikt interesi, në raste kur propozimi, miratimi, drejtues dhe skenaristë, janë drejtuesit e TVSH.

Menjëherë

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm, të marrë masa për të zgjidhur kontratat e pjesshme të punës, të lidhura me tre këshilltarët e jashtëm, të cilat janë në kundërshtim me ligjin për RTSH, Statutin dhe rregulloren e brendshme, si dhe për emërtesën në pozicionin e këshilltares së jashtme për asistente të Bordit Administrativ dhe Këshillit Drejtues, të zbatojë nenin 53 të rregulloreve të brendshme.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar.

Në strukturën organizative për Drejtorinë e Përgjithshme RTSH, të miratuar në Këshillin Drejtues me vendimin nr. 2, datë 09.01.2014, janë suprimuar vendet e punës “këshilltarë të

jashtëm” dhe i gjithë kabineti i Drejtorit të Përgjithshëm. Në lidhje me emërtesën “Asistente juridike e KD-së dhe BA-së”, janë marrë masat që të bëhen ndryshimet përkatëse në rregulloren e brendshme për t’ia përshtatur strukturës së re organizative të miratuar.

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Drejtorinë e Përgjithshme, të marrë masa që bilancet e njësive vartëse të cilat dorëzohen në këtë drejtori, të jenë të shoqëruara me relacionet përkatëse sqaruese, me analiza të mirëfillta financiare mbi ecurinë dhe gjendjen e llogarive kryesore si, debitorët, kreditorët, inventarët, llogaritja e amortizimit dhe masat që duhet të merren për sistemimin e tyre.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria Ekonomike në Drejtorinë e Përgjithshme RTSH, me shkresën nr. 3 prot., date 06.01.2014 u ka kërkuar të gjitha njësive vartëse në sistemin e RTSH-së një relacion të detajuar të pasqyrave financiare dhe kjo pikë është zbatuar tashmë.

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Drejtorinë e Përgjithshme, njësitë vartëse dhe Këshilli Drejtues i RTSH, të marrin masa të menjëhershme për të bërë rivlerësimin e aktiveve qarkulluese të cilat janë gjendje në inventarët e institucionit që nga vitet 1990, për të pasqyruar vlerën reale në kontabilitet ose për të nxjerrë jashtë përdorimit sipas rregullave në fuqi, të aktiveve që nuk kanë më vlerë përdorimi. Mosmarrja e një vendimi për rivlerësim ose nxjerrjes jashtë përdorimi të të gjitha këtyre materialeve, ka sjell si pasojë rëndimin e kostos së amortizimit, magazinimit dhe ruajtjes së mallrave të cilët nuk përdoren dhe nuk i shërbejnë aktivitetit të RTSH.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Kjo masë e rekomanduar është zbatuar, pasi ka nisur dhe është kryer në të gjitha njësitë vartëse të RTSH-së rivlerësimi i aktiveve.

Rekomandimi: Nga Drejtoria Juridike e RTSH dhe Drejtoria e Marrëdhënieve me Publikun, me Jashtë dhe Projekteve, të merren masa që në hartimin e rregullores së re të brendshme, të përcaktohen qartë dhe saktë procedurat për përzgjedhjen e projekteve, duke pasur në bazë të tyre konkurrimin e hapur.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Kjo masë është marrë në konsideratë dhe në rregulloren e re të miratimit të projekteve në RTSH.

Rekomandimi: Drejtoria e Projekteve, të marrë masa për kompletimin e të gjitha dosjeve të projekteve, si dhe të përmbledhjes së të gjitha dokumenteve të cilat kanë lidhje me to, për arsye se nga auditimi rezultoi se dokumentacioni i projekteve artistike është i pa arkivuar, jo i plotë dhe i shpërndarë në disa njësi.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Projekteve i ka mbledhur dokumentet në dosje të veçanta në përputhje me ligjin për arkivat.

Rekomandimi: Drejtoria e Projekteve, të marrë masa për të bërë arkivimin e dosjeve të projekteve të përfunduara, në përputhje me ligjin “Për arkivat”.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Projekteve i ka mbledhur dokumentet në dosje të veçanta në përputhje me ligjin për arkivat.

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Drejtorinë e Përgjithshme dhe Drejtori i Përgjithshëm, të marrin masa që gjatë hartimit dhe kalimit për miratim në KD të RTSH, të

plan buxhetit vjetor, teprica e të ardhurave të përdoren sipas rëndësisë së prioriteteve të institucionit, të përcaktuara në nenin 116, të ligjit nr. 8410, datë 30.09.1998, i ndryshuar.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Masa e rekomanduar është marrë parasysh nga Drejtoria e Përgjithshme dhe Drejtoria Ekonomike në hartimin e buxhetit vjetor, duke patur parasysh prioritetet e institucionit, realizimin e pritshëm të vitit paraardhës dhe të gjitha problematikat e cituara.

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Drejtorinë e Përgjithshme, Drejtori i Përgjithshëm dhe njësitë vartëse të marrin masa që në hartimin e plan buxhetit të RTSH dhe në ndryshimet e propozuara gjatë vitit, të mos ketë ulje të planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve në zërin investime, sepse kjo ka ndikuar në cilësinë e shërbimeve të ofruara nga RTSH.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Masa e rekomanduar është marrë parasysh nga Drejtoria e Përgjithshme dhe Drejtoria Ekonomike në hartimin e buxhetit vjetor, duke patur parasysh prioritetet e institucionit, realizimin e pritshëm të vitit paraardhës dhe të gjitha problematikat e cituara.

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Drejtorinë e Përgjithshme dhe njësitë vartëse të RTSH, të marrin masa që plan buxheti vjetor të hartohet duke bërë një planifikim sa më real, të studiuar, duke mbajtur parasysh realizimet e mëparshme të plan buxhetit, burimet kryesore të financimit, vështirësitë e hasura në vitet e mëparshme etj.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Masa e rekomanduar është marrë parasysh nga Drejtoria e Përgjithshme dhe Drejtoria Ekonomike në hartimin e buxhetit vjetor, duke patur parasysh prioritetet e institucionit, realizimin e pritshëm të vitit paraardhës dhe të gjitha problematikat e cituara.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe drejtuesit e njësive vartëse të marrin masa për kontrata me kohë të pjesshme (part-time) të lidhen në përputhje me përcaktimin e bërë në ligjin e RTSH dhe në rregulloren e brendshme, për arsye se nga auditimi konstatohet se shpenzimet për paga e personel janë përballuar nga fondet e RTSH në shumën 13,973,590 lekë, shumë e cila ka rritur padrejtësisht shpenzimet duke shkaktuar një efekt negativ.

Menjëherë

Rekomandimi nuk është pranuar.

Në lidhje me këtë rekomandim, nga ana e RTSH është mbajtur i njëjti qëndrim siç është theksuar edhe në observacionet të dërguara për procesverbalin përkatës dhe për projekt-raportin, ku theksohet se kontratat me kohë të pjesshme janë lidhur në respektim të plotë të rregullores së brendshme të RTSH-së dhe Kodit të Punës.

Nga pikëpamja ligjore, sipas nenit 14 të Kodit të Punës, me kontratë pune me kohë të pjesshme kuptojmë atë kontratë punë ku “punëmarrësi merr përsipër të punojë me orë, gjysmë dite pune, ose ditë pune për një kohëzgjatje normale javore, ose mujore me të vogël se ajo e punëmarrësve me kohë të plotë në të njëjtat kushte. Punëmarrësi me kohë pune të pjesshme gëzon të njëjtat të drejta përpjesëtimisht si punëmarrësi me kohë të plotë”. Në asnjë nga paragrafët e kësaj dispozite dhe dispozitave të tjera të Kodit të Punës nuk thuhet që kontrata e punës me kohë të pjesshme duhet të kufizohet në një afat kohor të caktuar. Nga organet e RTSH, theksohet se nuk duhet konfunduar kontrata e punës me kohë të pjesshme me kontratën e punës me kohë të caktuar (afati i kontratës). Dallimi ndërmjet tyre i përcaktuar qartë edhe në Kodin e Punës qëndron në faktin se kontrata me kohë të pjesshme (neni 14 i Kodit të Punës) bën fjalë për një orar të reduktuar të punës, ndërkohë që kontrata me afat të caktuar (trajtuar në nenin 140 të Kodit të Punës) bën fjalë për afatin e zgjatjes së kontratës dhe jo të orëve të punës. Pra, Kodi i Punës i ka dalluar qartë si dy nocione të ndryshme dhe i ka

trajtuar jo më kot në dy nene krejtësisht të ndryshme. Kontrata me kohë të pjesshme dallon me kontratën me kohë të plotë nga kohëzgjatja e orarit të punës, ndërsa kontrata me afat të caktuar dallon nga kontrata pa afat nga kohëzgjatja e afatit të kontratës.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm, drejtori i TVSH dhe drejtuesit e njësive vartëse të marrin masa që në të ardhmen vendimmarrja e tyre për largimin nga puna të punonjësve, të jetë e argumentuar dhe e mbështetur ligjërisht, me qëllim që edhe në rast ankimi në gjykatë, vendimi të mos jetë i kontestuar dhe personat të përfitojnë dëmshpërblime, për arsye se, për periudhën objekt auditimi në 6 raste shuma e dëmshpërblimit të likuiduar nga RTSH është 8,627,892 lekë, shumë e cila ka sjellë efekt negativ, e njëjta praktikë të ndiqet edhe për zbatimin e detyrimeve kontraktore me të tretët, për arsye se për kontratat e lidhura para vitit 2010, janë dëmshpërblyer dy subjekte private në shumën 15,966,561 lekë, për arsye të mos përmbushjes së detyrimeve kontraktuale nga RTSH, duke sjell një efekt negativ për financat e institucionit.

Menjëherë

Rekomandimi nuk është pranuar.

Në lidhje me këtë rekomandim, mbi gjyqet me ish-punonjësit, nga ana e RTSH saktësohet se janë marrë vendime të bazuara dhe të argumentuara, për shkaqe të ligjshme dhe të vlefshme nga pikëpamja ligjore, fakt dhe qëndrim i cili është bërë me dije edhe nëpërmjet observacioneve të aktkonstatimeve dhe projekt raportit.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe drejtuesit e tjerë të institucionit e njësive vartëse, të marrin masa për të hartuar dhe propozuar për miratim në Këshillin Drejtues kriteret që duhet të plotësohen për emërtesat e reja të punës, për arsye se për këto emërtesa në vendimin e KD nr. 45, datë 08.12.2000, nuk janë të përcaktuara.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Janë miratuar në Këshillin Drejtues “kriteret e reja të marrjes në punë” dhe përshkrimi i punës për çdo punonjës në përputhje me emërtesat e reja që janë krijuar gjatë viteve të fundit.

Rekomandimi: Drejtoria e Personelit në Drejtorinë në Përgjithshme të RTSH dhe Drejtori i Përgjithshëm, të marrin masa të menjëhershme për zbatimin e procedurave për pranimin në punë nëpërmjet konkurrimit të hapur, për ngritjen e komisionit ad-hoc, shpalljen në Radio dhe TV, si dhe në dy gazeta me tirazh të madh, konkurrimi në 3 faza, përzgjedhjen e kandidatëve, testimi i tyre, vlerësimi i kandidaturave, në zbatim të vendimit nr. 45, datë 08.12.2000 të KD.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Janë miratuar në Këshillin Drejtues “kriteret e reja të marrjes në punë” dhe përshkrimi i punës për çdo punonjës në përputhje me emërtesat e reja që janë krijuar gjatë viteve të fundit.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm, të marrë masa për të propozuar në Këshillin Drejtues, një riklasifikim të librit të pagave për secilën emërtesë, duke pasur parasysh që për të njëjtën klasë të librit të pagave, të mos ketë trajtim me paga të ndryshme, si dhe për të njëjtën klasë një punonjës me arsim të lartë paguhet më pak se një punonjës me arsim të mesëm.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Janë marra masa për ngritjen e një grupi pune ad-hoc për rishikimin e librit të pagave në sistemin e RTSH-së.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Personelit, të marrë masa për punonjësit që kanë vjetërsi pune në RTSH, të cilët figurojnë punonjës para vitit 1998, të plotësojnë kriteret specifike të marrjes ose të krijojnë sigurinë e duhur juridike për mos cenim të vendit të punës, për arsye se kriteret aktuale të rekrutimit të punonjësve në punë janë të përcaktuara me vendimin nr. 45, datë 08.12.2000 të KD.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar.

Është kryer ripërtëritja e dosjeve personale për çdo punonjës në sistemin e RTSH-së, të cilët figurojnë punonjës para vitit 1998, duke i plotësuar ato sipas kriterëve të reja të marrjes në punë, të miratuara rishtazi nga Këshilli Drejtues.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm në bashkëpunim edhe me drejtuesit e tjerë të njësive të RTSH, të marrin masa për të hartuar politika të qarta dhe strukturë të qëndrueshme për forcimin dhe zhvillimin e kapaciteteve njerëzore të institucionit, duke reduktuar numrin e punonjësve, për arsye se ky numër ka ardhur në rritje nga viti në vit, shoqëruar kjo edhe me rritjen e shpenzimeve për personelin, shpenzimeve operative, etj, si dhe rritja e numrit të punonjësve nuk ka ecur paralelisht me politikën për digjitalizimin e sistemeve (prodhuese, transmetuese e shpërndarës). Plan i strategjik për zhvillimin e kapaciteteve njerëzore duhet të shkojë paralelisht me digjitalizimin e RTSH, ku me digjitalizimin e sistemit edhe numri i punonjësve duhet të shkojë drejt reduktimit.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Përgjithshme ka patur parasysh këtë masë të rekomanduar në planin e zhvillimit të institucionit gjatë zbatimit të strategjisë së digjitalizimit. Disa shërbime në transmetimet në valë të shkurtra janë mbyllur, duke u zëvendësuar me transmetime në internet, duke reduktuar kështu edhe numrin e punonjësve në këtë sektor.

Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore e personelit në Drejtorinë e Përgjithshme, të marrë masa për hartimin dhe miratimin nga Drejtori i Përgjithshëm të planit vjetor të trajnimeve për rritjen profesionale dhe kualifikimin e punonjësve, në zbatim të nenit 56, të rregullores së brendshme, plan i cili për periudhën objekt auditimi nuk është hartuar e miratuar.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Në strukturën e re të Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH-së është krijuar një strukturë e posaçme, Drejtoria e Akademisë, e cila ka si qëllim kryesor të punës së saj trajnimin dhe kualifikimin e punonjësve. Aktualisht me strukturën e fundit të miratuar në RTSH kjo drejtori nuk ekziston.

Rekomandimi: Drejtoria e Marrëdhënieve me Jashtë, të marrë masa për plotësimin me dokumentacion justifikues për blerjen e biletave të udhëtimit për punonjësit që dërgohen me shërbim jashtë vendit, për mënyrën e përzgjedhjes së operatorit, për arsye se në 18 raste në shumën 882,716 lekë, nuk kishte dokumentacion justifikues për operatorin e përzgjedhur, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar dhe udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Aktualisht me çështjet e trajtuara në rekomandim merret Drejtoria e Prokurimit dhe Planifikimit.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria Ekonomike në Drejtorinë e Përgjithshme të marrin masa për detyrimin që pala kineze duhet të plotësojë sipas marrëveshjes së bashkëpunimit për stacionin transmetues të Cërrikut datë 16.12.2003, çdo vit në shumën 150,000 USD në formë aparaturash, lëndë të pare, pjesë këmbimi, trajnime dhe vizita pune ti përmbush sipas kërkesës së palës shqiptare, duke hartuar një regjistër të veçantë për hyrjen e mallrave, shërbimeve të siguruara nga grandit kinez, të ngrihet një grup i posaçëm, i cili të bëjë rakordimet për shumën e përdorur gjatë vitit nga grandit, si dhe me menaxhimin e plotë të gjithë dokumentacionit që shoqëron lëvizjen e mallrave.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Masa e rekomanduar është zbatuar sipas kontratës me palën kineze.

Rekomandimi: Drejtoria Teknike në Drejtorinë e Përgjithshme, të marrë masa për zbatimin e kontratave dhe të bëjë propozimet përkatëse në Këshillin Drejtues për përmirësimin e kontratës tip të dhënies me qira të aparaturave transmetuese, me relacione shpjeguese, të rakordojë me Drejtorinë Juridike për përpilimin e saktë me penalitetet që duhet të përmbajë kontrata, në zbatim të nenit 19, të Rregullores së Brendshme.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Janë bërë ndryshimet përkatëse në kontratën-tip të shfrytëzimit të kapaciteteve të lira transmetuese të RTSH-së nga palët e treta.

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Teknike të marrin masa për të ndjekur dhe minimizuar detyrimet e mbartura debitore, nga kontratat e dhënies me qira të ambienteve dhe aparaturave radiotelevizive të RTSH, për arsye se detyrimet e mbartura që nga viti 2000 nga mosarkëtimi i qirave janë në shumën 2,388,200 lekë, dhe nuk është marrë asnjë masë për shlyerjen e detyrimeve, në një kohë që me këto subjekte janë lidhur kontrata të reja qiraje.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria Ekonomike vlerën prej 2,388,200 lekë e ka kaluar në Drejtorinë Juridike për ndjekje në rrugë gjyqësore dhe një pjesë e mirë e këtij detyrimi është fituar me gjyq. Që nga viti 2007 e në vazhdim materiali mbi debitorët është paraqitur në Bordin e Administrimit dhe Këshillin Drejtues RTSH për të vendosur se çfarë rruge duhet ndjekur. Ky material do të ridërgohet përsëri në analizën vjetore.

Rekomandimi: Drejtoria e Auditit të Brendshëm në RTSH të marrë masa për të përmirësuar praktikën audituese nëpërmjet zbatimit të përpiktë të procedurave, standardeve, kriterëve dhe afateve të auditimit, sipas Manualit të Auditit të Brendshëm dhe specifikisht të kapitullit të II, të miratuar nga MF me urdhrin nr. 69, datë 29.09.2010, ligjit nr. 9720, datë 23.04.2007, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, dhe të Udhëzimit të MF nr. 12, datë 05.06.2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Përgjithshme ka marrë masat që t’i lihet si detyrë Drejtorisë së Auditit të Brendshëm për të patur parasysh rekomandimin për përmirësimin e mbarëvajtjes së punës në këtë drejtori.

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të marrë masat e nevojshme që pagesat e kryera nëpërmjet arkës dhe bankës për blerje dhe shërbime të jenë të shoqëruara me dokumentet mbështetës: faturën tatimore dhe kuponin e kasës fiskale, në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” neni 54-Kuponi tatimor, pikat 3 dhe 4, në të cilin përcaktohet se të gjithë tatimpaguesit e shitjeve me pakicë, që shesin mallra apo ofrojnë shërbime në mjedise apo njësi të përhershme, të hapura për publikun, duhet të instalojnë pajisje fiskale dhe të lëshojnë kuponë tatimorë për çdo transaksion, si dhe të sigurojë dokumentacionin justifikues për shpenzime dhe dieta në përputhje me VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit”, kreu IV.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria Ekonomike ka zbatuar menjëherë masat e rekomanduara.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria Ekonomike, të marrin masa për hartimin e procedurave për administrimin me efektivitet të karburantit, duke zbatuar Urdhrin e MPPT nr. 125, datë 26.12.2011 “Për miratimin e hartave të azhurnuara të rrjetit rrugor kombëtar dhe distancave kilometrike ndërmjet qyteteve të Shqipërisë” për efekt të llogaritjes së konsumit të karburantit, si dhe plotësimin e dokumentacionit justifikues për harxhimin e karburantit duke përcaktuar distancat në km brenda qytetit, përcaktimin e normativave të harxhimit të karburantit sipas orëve të punës në prodhim për automjetet që përdoren në transmetime televizive, punonjësit menaxhues, miratues dhe zbatues.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Këshilli Drejtues RTSH me vendimin nr. 66, datë 13.06.2013 “Për menaxhimin e Aktiveve në Drejtorinë e Përgjithshme RTSH”, ia ka caktuar sektorit të administratës detyrimin për administrimin me efektivitet të karburantit dhe ka nisur zbatimin e këtij vendimi.

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme dhe Drejtoria e Prokurimit, të marrin masa për organizimin e procedurave të prokurimit në RTSH, të përcaktojnë saktë nevojat për mallra e shërbime për Drejtorinë e Përgjithshme dhe njësitë vartëse, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve dhe realizimin në kohë të prokurimeve.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtorja e Përgjithshme dhe Drejtoria e Prokurimit dhe Planifikimit e ka patur në konsideratë rekomandimin dhe e ka zbatuar.

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Prokurimit, të marrin masa për llogaritjen, përcaktimin dhe argumentimin e fondeve për prokurime, kryesisht të pajisjeve dhe aparaturave televizive, me specialistë të fushës me të dhëna për çmimet e artikujve nga disa burime, në mënyrë arritjen e realizimit të prokurimeve në kohë, me efektivitet, cilësi dhe ekonomicitet.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtorja e Përgjithshme dhe Drejtoria e Prokurimit dhe Planifikimit e ka patur në konsideratë rekomandimin dhe e ka zbatuar.

Rekomandimi: Drejtoria e prokurimeve në përcaktimin e kriterëve të kualifikimit për operatorët ekonomik, të bazohet në objektin e prokurimit, duke përcaktuar kriterë që sigurojnë pjesëmarrje më të lartë të tyre, besueshmëri për kapacitetet tekniko-ekonomike, etj, me qëllim arritjen e përzgjedhjes së operatorëve ekonomik më të mirë që sigurojnë në kohë, me cilësi, efektivitet, kryerjen e punëve, mallrave dhe shërbimeve.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtorja e Përgjithshme dhe Drejtoria e Prokurimit dhe Planifikimit e ka patur në konsideratë rekomandimin dhe e ka zbatuar.

Rekomandimi: Në kontratat për “Shërbime”, të parashikohet detyrimi për monitorim në zbatim të kontratës, për t’u siguruar nëse shërbimi i ofruar është realizuar konform specifikimeve teknike dhe cilësisë.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtorja e Përgjithshme dhe Drejtoria e Prokurimit dhe Planifikimit e ka patur në konsideratë rekomandimin dhe e ka zbatuar.

Rekomandimi: Organet drejtuese të RTSH të marrin masa për zbërthimin e strategjisë së kalimit nga transmetimet analoge në numerike dhe hartimin e Strategjisë së zhvillimit të RTSH për 10 vitet e ardhshme krahas plan-veprimit analitik me afate për të matur suksesin, të

sigurohet konsulenca dhe oponenca e specializuar, të paraqitet për shqyrtim në Grupin e Menaxhimit Strategjik, Drejtorinë e Përgjithshme dhe për miratim në Këshillin Drejtues.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Përgjithshme ka marrë të gjitha masat e nevojshme për t'i patur parasysh në veprimtarinë e përditshme dhe në të ardhmen me qëllim menaxhimin sa më të mirë financiar dhe një kontroll sa më efikas.

Strategjia e kalimit nga transmetimet analoge në ato numerike është zbatuar nga RTSH, pasi aktualisht RTSH transmeton në të gjithë vendin nëpërmjet rrjetit digjital DVB-T2, ndërtimi i të cilit tashmë ka përfunduar.

Rekomandimi: Të merren masa nga drejtuesit e RTSH, që strategjia të reflektojë objektivat e progresit në dy kanalet kombëtare të Radio Tiranës për ta bërë atë më konkurruese në treg; pritshmërinë nga kanalet televizive tokësore dhe satelitore, çfarë pjese e tregut synohet të zotërohet deri në fund të 5 apo 10 viteve të ardhshme, analizimin dhe formulimin e fushave dhe drejtimeve prioritare në lidhje me programacionin; modernizimin teknik në fushën e produksionit dhe transmetimit; projeksionet e buxhetit për të ardhurat e RTSH, përmirësimin e rregulloreve ligjore të këtij shërbimi publik, etj.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Përgjithshme ka marrë të gjitha masat e nevojshme për t'i patur parasysh në veprimtarinë e përditshme dhe në të ardhmen me qëllim menaxhimin sa më të mirë financiar dhe një kontroll sa më efikas.

Strategjia e kalimit nga transmetimet analoge në ato numerike është zbatuar nga RTSH, pasi aktualisht RTSH transmeton në të gjithë vendin nëpërmjet rrjetit digjital DVB-T2, ndërtimi i të cilit tashmë ka përfunduar.

Rekomandimi: Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Këshilli Drejtues, të marrin masa për të shqyrtuar listat e proceseve kryesore (gjurma e auditimit) dhe pas aprovimit t'u komunikohet gjithë hallkave të RTSH-së për zbatim.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Përgjithshme ka marrë të gjitha masat e nevojshme për t'i patur parasysh në veprimtarinë e përditshme dhe në të ardhmen me qëllim menaxhimin sa më të mirë financiar dhe një kontroll sa më efikas.

Strategjia e kalimit nga transmetimet analoge në ato numerike është zbatuar nga RTSH, pasi aktualisht RTSH transmeton në të gjithë vendin nëpërmjet rrjetit digjital DVB-T2, ndërtimi i të cilit tashmë ka përfunduar.

Rekomandimi: Grupi i Menaxhimit Strategjik të marrë masa për të përgatitur dokumentet e deklaratave të vetëvlerësimit, ti diskutojë ato, si edhe pas reflektimit të sugjerimeve që i shërbejnë kompletimit dhe plotësimit të rubrikave të tij, të kalojë në procedurat e miratimit.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Përgjithshme ka marrë të gjitha masat e nevojshme për t'i patur parasysh në veprimtarinë e përditshme dhe në të ardhmen me qëllim menaxhimin sa më të mirë financiar dhe një kontroll sa më efikas.

Strategjia e kalimit nga transmetimet analoge në ato numerike është zbatuar nga RTSH, pasi aktualisht RTSH transmeton në të gjithë vendin nëpërmjet rrjetit digjital DVB-T2, ndërtimi i të cilit tashmë ka përfunduar.

Rekomandimi: Grupi i Menaxhimit Strategjik, të marrë masa për kompletimin e metodologjisë për menaxhimin financiar dhe kontrollin, nëpërmjet hartimit të aspekteve të veçanta si gjurmët e auditimit, menaxhimi i aseteve, hartimin e deklaratës së cilësisë, etj.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Përgjithshme ka marrë të gjitha masat e nevojshme për t'i patur parasysh në veprimtarinë e përditshme dhe në të ardhmen me qëllim menaxhimin sa më të mirë financiar dhe një kontroll sa më efikas.

Strategjia e kalimit nga transmetimet analoge në ato numerike është zbatuar nga RTSH, pasi aktualisht RTSH transmeton në të gjithë vendin nëpërmjet rrjetit digjital DVB-T2, ndërtimi i të cilit tashmë ka përfunduar.

Rekomandimi: Grupi i Menaxhimit Strategjik të marrë masa për të bërë të mundur përhapjen e parimeve të MFK-së, nëpërmjet zhvillimit të seminareve të ndërgjegjësimit për KBFP-në dhe organizimit të trajnimeve të administratës së RTSH me bazën ligjore dhe konceptet e reja të KBFP-së.

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Përgjithshme ka marrë të gjitha masat e nevojshme për t'i patur parasysh në veprimtarinë e përditshme dhe në të ardhmen me qëllim menaxhimin sa më të mirë financiar dhe një kontroll sa më efikas.

Strategjia e kalimit nga transmetimet analoge në ato numerike është zbatuar nga RTSH, pasi aktualisht RTSH transmeton në të gjithë vendin nëpërmjet rrjetit digjital DVB-T2, ndërtimi i të cilit tashmë ka përfunduar.

Rekomandimi: Drejtuesit e RTSH të marrin masa me qëllim hartimin e Regjistrit të Risqeve dhe miratojnë Strategjinë e Menaxhimit të Risqeve, sipas prioriteteve dhe drejtimeve bazë, në zbatim të neneve 10 dhe 21 të ligjit nr. 10296, datë 08. 07. 2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin".

Menjëherë

Rekomandimi është zbatuar

Drejtoria e Përgjithshme ka marrë të gjitha masat e nevojshme për t'i patur parasysh në veprimtarinë e përditshme dhe në të ardhmen me qëllim menaxhimin sa më të mirë financiar dhe një kontroll sa më efikas.

Strategjia e kalimit nga transmetimet analoge në ato numerike është zbatuar nga RTSH, pasi aktualisht RTSH transmeton në të gjithë vendin nëpërmjet rrjetit digjital DVB-T2, ndërtimi i të cilit tashmë ka përfunduar.

NGA KONTROLLI I LARTË I SHTETIT JANË PROPOZUAR 3 MASA ZHDËMTIM DËMI NË VLERËN 9,273,642 LEKË, PËRKATËSISHT:

C. MASA ZHDËMTIMI

Rekomandimi: Të kërkohet në rrugë administrative e ligjore shpërblimi i dëmit me vlerë **216,780 lekë** përfituar padrejtësisht për pagimin e pushimit vjetor për 4 punonjës në formën e shpërblimit me një pagë mujore, në kundërshtim me pikën 3, kreu II të VKM nr. 511, datë 24.10.2002 "Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore" e ndryshuar dispozitat ligjore në fuqi. (Trajtuar në faqet 44-45 të Raportit të Auditimit).

Menjëherë

Rekomandimi nuk është zbatuar.

Në informacionin e datës 26.10.2020 të zv. Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH z. M. L. 'Informacion mbi masat e marra pas rekomandimeve të lëna nga auditimi i kryer nga KLSH për periudhën 2010-2013'', në lidhje me këtë rekomandim sqarohet se u është dhënë urdhër njësisë vartëse të RTSH-së që të kryejnë zhdëmtimet e rekomanduara për punonjësit që janë

ende në marrëdhënie pune me institucionin dhe të ndiqen në rrugë ligjore zhdëmtimet për punonjësit që nuk janë më në marrëdhënie pune me RTSH. Por, grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë material justifikues në lidhje me zhdëmtimin e dëmit të konstatuar nga KLSH.

Rekomandimi: Të kërkohej në rrugë administrative e ligjore shpërblimi i dëmit me vlerë **9,008,862 lekë** përfituar padrejtësisht nga 55 punonjës për shërbimin e telefonisë celulare, sipas vendimit të KD nr. 48, datë 02.07.2007, i cili është në kundërshtim me VKM nr. 864, datë 23.07.2010 “Për pajisjen me numër telefoni celular të personave juridikë, publikë”. (Trajtuar në faqet 47-48 të Raportit të Auditimit).

Menjëherë

Rekomandimi nuk është pranuar

Me shkresën nr. 113 prot datë 17.01.2014 drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit “Informacion mbi masat e marra nga Këshilli Drejtues i RTSH” ndër të tjera sqarohet se në lidhje me këtë rekomandim mbi shfuqizimin e vendimit të këshillit me nr. 48 datë 02.07.2007, këshilli i qëndron argumenteve të dhëna në objeksionet mbi projekt raportin e paraqitur nga KLSH, i cili në mënyrë të përmbledhur është paraqitur edhe në shkresën e sipër cituar. Në këto kushte këshilli shprehet se e konsideron plotësisht të ligjshëm dhe të mbështetur në dispozitat që rregullojnë veprimtarinë e tij vendimin nr. 48 duke mos pranuar të zbatojë rekomandimin e KLSH.

Rekomandimi: Të kërkohej në rrugë administrative e ligjore shpërblimi i dëmit me vlerë **48,000 lekë** përfituar padrejtësisht nga skenaristët e emisionit “Log”, sepse pagesa e përfituar nga këta persona është përlogaritur gabim. (Trajtuar në faqe 118 të Raportit të Auditimit).

Menjëherë

Rekomandimi nuk është zbatuar.

Në informacionin e datës 26.10.2020 të zv. Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH z. M. L. ‘Informacion mbi masat e marra pas rekomandimeve të lëna nga auditimi i kryer nga KLSH për periudhën 2010-2013’, në lidhje me këtë rekomandim sqarohet se u është dhënë urdhër njësisë vartëse të RTSH-së që të kryejnë zhdëmtimet e rekomanduara për punonjësit që janë ende në marrëdhënie pune me institucionin dhe të ndiqen në rrugë ligjore zhdëmtimet për punonjësit që nuk janë më në marrëdhënie pune me RTSH. Por, grupi të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë material justifikues në lidhje me zhdëmtimin e dëmit të konstatuar nga KLSH.

NGA KONTROLLI I LARTË I SHTETIT JANË PROPOZUAR MASA DISIPLINORE PËRKATËSISHT:

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në Nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe të pikës 4 të nenit 11 të Kontratës Individuale të Punës, kërkojmë nga Drejtori i Përgjithshëm të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

“Largim nga detyra”

1. E. K., me detyrë Drejtore e Drejtorisë Ekonomike në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH:

“Vërejtje me shkrim me paralajmërim për pushim nga puna”

1. znj. H. B., specialiste e auditit në DAB

2. z. B. K., specialist i auditit në DAB:

3. z. M. T., me detyrë arkëtare dhe koordinatorë në TVSH:

4. z. K. D., me detyrë drejtor i Drejtorisë së Marrëdhënieve me Jashtë, Publikun dhe Projekteve dhe 5. znj. E. Rr. me detyrë shefe e Sektorit të Projekteve:

II- Referuar parregullsive dhe shkeljeve të ndryshme të konstatuara në procedurat e prokurimit si dhe përgjegjësisë individuale të evidentuar dhe pasqyruar për çdo procedurë zhvilluar në vitet 2010-2012, bazuar në nenet 9 dhe 16 të ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 “Për

Kontrollin e Lartë të Shtetit” i ndryshuar, i rekomandojmë Agjencisë së Prokurimit Publik, që në zbatim të nenit 13 dhe 72 të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu X, të japë **masë disiplinore** për:

1. znj. F. H., me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Prokurimeve, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit.
2. znj. M. Th., me detyrë specialiste në Drejtorinë e Prokurimeve, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit.
3. z. A. M., me detyrë specialist në Drejtorinë e Prokurimeve, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit:
4. z. G. J., me detyrë përgjegjës transmetimi në TVSH, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për llogaritjen e vlerës së kontratës.
5. z. E. Ç., me detyrë specialist zëri në TVSH, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për llogaritjen e vlerës së kontratës:
6. z. Gj. P., me detyrë teknik në Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese TV, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për llogaritjen e vlerës së kontratës:
7. z. S. M., me detyrë inxhinier në Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese TV, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për llogaritjen e vlerës së kontratës.
8. z. Q. P., me detyrë inxhinier në Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese TV, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për llogaritjen e vlerës së kontratës:
9. z. A. B., me detyrë përgjegjës transmetimi në TVSH, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për llogaritjen e vlerës së kontratës.
10. z. Y. M., me detyrë teknik në Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese TV, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për llogaritjen e vlerës së kontratës:
11. z. A. K., me detyrë specialist IT, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për llogaritjen e vlerës së kontratës.
12. z. A. B., me detyrë specialist IT, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për llogaritjen e vlerës së kontratës:
13. z. D. M., me detyrë kryeinxhinier i TVSH, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike:
14. z. A. K., me detyrë Drejtor i Drejtorisë IT, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave:

Rekomandimi nuk është zbatuar për asnjë nga punonjësit e sipër përmendur por, quhet i ezauruar për disa prej tyre të cilët kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës me RTSH konkretisht: 1. znj. F. H., 2. znj. M. Th., 3. z. A. M., 5. z. E. Ç., 11. z. A. K., 14. z. A. K.,

Aneksi 2 Mbi planifikimin, hartimin dhe realizimin e planit vjetor financiar dhe të biznesit të RTSH dhe njësive përbërëse, si dhe raportimi i tyre.

Radiotelevizioni Shqiptar (RTSH) është transmetuesi i vetëm publik i Shqipërisë, i themeluar në vitin 1938 në Tiranë, që funksionon në bazë të ligjit të posaçëm nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe në bazë të Statutit të miratuar me vendimin e Kuvendit nr. 98/2016.

RTSH është njësi ekstra-buxhetore e qeverisjes qendrore, të ardhurat e të cilit planifikohen nga dhe realizohen në mënyrë të përmbledhur nga tre burime kryesore:

- Të ardhura nga buxheti i shtetit,
- Të ardhura nga taksa aparatit televiziv,
- Të ardhura të institucionit.

Mbi bazën e të ardhurave të planifikuara dhe të realizuara, RTSH planifikon dhe kryen shpenzimet për zërat përkatës.

Në zbatim të ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 102 pika 16, Këshilli drejtues shqyrton dhe miraton buxhetin vjetor, si dhe sipas nenit 111, pika 2 Bordi i administrimit jep mendim për projektbuxhetin e RTSH-së. Sipas nenit 113 të këtij ligji, financimi i RTSH për funksionimin dhe ushtrimin e detyrave të veta përbëhet nga tarifa e shërbimit për përdorimin e aparatit marrës televiziv, e miratuar sipas legjislacionit për taksat, kontratat me palë të treta për transmetime të ndryshme, duke shfrytëzuar kapacitetet e lira teknike; shërbime të tjera programesh; veprimtari të tjera të përcaktuara nga statuti i RTSH-së; reklamat dhe publikimi i mesazheve të tjera të paguara etj.; si dhe financimi nga Buxheti i Shtetit.

Sipas nenit 116 të ligjit Buxheti i Shtetit financon:

- a) shërbimin e transmetimeve audio për shqiptarët jashtë kufijve të Republikës së Shqipërisë;
- b) shërbimin e transmetimeve audio për publikun e huaj;
- c) shërbimin e transmetimeve audiovizive për shqiptarët jashtë kufijve të Republikës së Shqipërisë;
- ç) projekte të rëndësishme teknike për futjen e teknologjive të reja për prodhim dhe transmetim;
- d) projekte të rëndësishme prodhimi filmik dhe veprimtari artistike të mëdha mbarëkombëtare, të prodhuara nga RTSH-ja;
- dh) orkestrën simfonike të RTSH-së dhe kinematografisë.

Masa e financimit përcaktohet në ligjin vjetor të Buxhetit të Shtetit, pas miratimit paraprak, në bazë të projektit të propozuar.

Në mënyrë më të detajuar çështjet e buxhetit dhe të planit financiar janë trajtuar dhe në Statutin e RTSH, miratuar me vendimin e Kuvendit të Shqipërisë nr. 98/2016, neni 17/d i cili përcakton se është në kompetencën e Këshillit Drejtues (KD) miratimi i planit vjetor financiar dhe buxhetit të RTSH-së e të njësive administrative apo strukturave vartëse në përbërje të saj. Paraprakisht, projektbuxhetet vjetore miratohen nga bordi i administrimit, sipas nenit 20/a të statutit.

Për 6-mujori i II 2017

KD me Vendimin nr. 1, datë 31.01.2017 ka miratuar planifikimin e të ardhurave vjetore në vlerën 2,655,000 mijë lekë, nga të cilat financim nga buxheti në vlerën 765,000 mijë lekë, të ardhura nga taksa e aparatit 1,250,000 mijë lekë dhe të ardhura nga veprimtari e institucionit (transmetim për të tretë, reklama, të ardhura nga shitja e produkteve etj.) 640,000 mijë lekë.

Për ta ardhurat nga buxheti i shtetit, me datën 10.03.2017 janë detajuar shpenzimet kapitale për vitin 2017 sipas projekteve, miratuar nga Ministri i Financave për dy projekte në shumën 200,000 lekë më datë 12.04.2017. Me datë 13.11.2017 është detajuar shtesa prej 100,000 milion sipas aktit normativ nr. 3, datë 06.11.2017 që do të përdoret për likuidimin pjesor të kredisë së marrë në kuadër të digjitalizimit.

KD me vendimin nr. 61, datë 14.11.2017, midis të tjerave ka pakësuar zërin e të ardhurave të vetë institucionit në vlerën 75,000 mijë lekë, nga të cilat 50,000 mijë lekë nga tarifa e aparatit dhe 25,000 mijë lekë nga dhënia me qira e stacioneve të transmetimit, ndryshime të cilat janë miratuar një ditë më parë në bordin e administrimit. Në relacionin e Drejtorit të përgjithshëm të RTSH z. Thoma Gëllçi të datës 13.11.2017 cilësohet midis të tjerave se, parashikohet që e ardhura nga tarifa e aparateve deri në fund të vitit të mos realizohet për 50 milion lekë, si dhe e ardhura nga shërbimet dhe dhënia me qira gjithashtu të mos realizohet në vlerën 25 milion lekë si rezultat i mosrealizimit të vënies në funksion të pajisjeve sipas allotmenteve për kontratat e parashikuara. Një veprim i tillë ku të ardhurat nga veprimtaria e institucionit parashikohen të mos realizohen prej 25 milion lekë tregon për mangësi në planifikimin e të ardhurave nga ana e njësive të RTSH.

I/a. Realizimi i të ardhurave dhe kryerja e shpenzimeve për vitin 2017

Për vitin 2017, planifikimi dhe realizimi sipas zërave dhe nënzërave të të ardhurave është si më poshtë.

Tabela nr. 1 Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2017

(në mijë lekë)

Të ardhurat	Plani	Realizimi	%
I. Financimi nga buxheti	865,000	865,000	100
- Shërbimi për shqiptaret jashtë kufirit	245,000	245,000	100
- Prodhime filmike, veprimtari artistike mbarëkombëtare	63,000	63,000	100
- Orkestra Simfonike e RTSH-se dhe kinematografisë	57,000	57,000	100
- Projekte teknike për futjen e teknologjive të reja	300,000	300,000	100
- Projekte teknike për futjen e teknologjive të reja investime	200,000	200,000	100
II. Të ardhura të Institucionit	1,815,000	1,792,460	98.7
- Të ardhura nga tarifa aparatit televiziv	1,200,000	1,188,700	99
- Të ardhura nga shfrytëzimi i infrastrukturës transmetuese	44,000	44,200	100.4
- Reklama, njoftime etj.	80,000	76,600	96
- Kontrata e Radio bashkëpunimit me Kinën	89,000	80,000	90
- Të ardhura nga shitja produkteve të veta e të ardhura të tjera	40,000	41,000	102.5
- Të ardhura të trashëguara nga vitet e kaluara	362,000	362,000	100
Totali I+II	2,680,000	2,657,460	99.2

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Duke analizuar të dhënat e mësipërme konstatohet se 32,5 % e të ardhurave të RTSH janë nga buxheti i shtetit, 44,7 % nga tarifa e aparatit dhe pjesa e tjetër prej 12.8 % të ardhura nga veprimtaria e vet.

Të ardhura të trashëguara nga vitet e kaluara përfaqëson gjendjen e të ardhurave të trashëguara në llogaritë bankare të RTSH-së gjatë vitit 2017. Një vlerë e konsiderueshme e këtyre të ardhurave, duke qenë gjendje në llogarinë në valutë në vlerën afërsisht 2,400,000 USD, është ndikuar vazhdimisht nga rënia e kursit të këmbimit, duke ulur vlerën e tyre.

Nga sa më sipër konstatohet se të ardhurat nga tarifa aparatit televiziv nuk janë realizuar për 11,340 mijë lekë, pra gati dyfishi i parashikimit i cili është bërë mbi një muaj para mbylljes së vitit, gjë që tregon për mungesë të bashkërendimit të punës në planifikimin dhe parashikimin e realizimit të treguesve të të ardhurave. Po ashtu nuk janë realizuar të ardhurat për reklama, njoftime etj. për 3,400 mijë lekë, të cilat janë brenda kontrollit menaxherial të RTSH, duke shprehur performancë institucionale jo në nivelin e parashikuar.

Investimet në teknologji janë në vlerën afërsisht 200,000 mijë lekë dhe është realizuar plotësisht në dy projekte të rëndësishme:

- Investime në përshtatje me teknologjinë , për përshtatjen e stacioneve ekzistuese për montimin e teknologjisë digjitale me standardet bashkëkohore, rikonstruksioni i stacioneve Mide, Tarabosh, Cervenakë Gllavë, Sopot dhe Llogara;
- Investime në Teknologji për data center, për transmetimet satelitore, përmirësim dhe shtim kanalesh satelitore, teknologji dhe studio lajmesh, investim në teknologji transmetimi për kanalet e platformës tokësore NDVB-T2 .

Në vlerën 300,000,000 lekë është likuiduar detyrimi kontraktor për shërbimin e mirëmbajtjes së rrjetit të digjitalizimit gjatë vitit 2017, si edhe është kryer likuidimi pjesor i kështit të dytë të kredisë së digjitalizimit.

Gjatë vitit 2017, detyrimet e të tretëve ndaj RTSH-së janë në shumën 5,727,750 lekë nga 26 subjekte, nga të cilët T. A. 1,492,488 lekë, B. 985,230 lekë, P. C. 569,743 etj., të cilët ndiqen nga Njësia Teknike dhe Drejtoria e Marketingut dhe vijojnë pagesat.

Problematiche kanë qenë detyrimet e krijuara në Drejtorinë e Marketingut etj., në afatet ndërmjet faturimit dhe arkëtimit të detyrimit nga 30 subjekte në vlerën 16,030,125 lekë

Gjatë vitit 2017 janë në përmbarrim për vjelje detyrimi pas vendimit të gjykatave 11 subjekte me vlerë 4,326,912 lekë, janë në proces gjyqësor dy subjekte në vlerë 2,887,482 lekë.

Duhet theksuar se RTSH ka 5 subjekte debitore, e cila përfshin vlerën e kërkuar në rrugë gjyqësore për detyrime që i takojnë periudhës 2000 - 2004 për 33,504,978 lekë, por që nuk kanë adresë për vjeljen e tyre, si dhe dy subjekteve (*Media 6 TV K. dhe T. A.*), të cilat nuk pranojnë faturimin e shërbimit në vitin 2005 në vlerën gjithsej 7,084,678 lekë.

Pra, detyrime të tjerëve ndaj RTSH në fund të vitit 2017 janë 21,757,875 lekë, një pjesë e të cilave i përkasin periudhave të kaluara, gjë e cila tregon për mungesën e një bashkëpunimi efikas midis Njesisë Teknike, Drejtorisë së Marketingut, Drejtorisë Ekonomike dhe asaj Juridike.

I/b Realizimi i shpenzimeve në krahasim me planifikimin gjatë vitit 2017

Tabela nr. 2 Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2017

(në mijë lekë)

Nr	Emërtimi	Planifikimi	Realizimi	%
1	Paga, shpërblime, sigurime shoqërore	792,800	788,897	99.5
2	Materiale, lëndë djegëse	51,270	49,699	96.9
3	Projekte filmike, artistike etj. dhe Fondi prodhimit Pavarur	255,000	245,190	96.2
4	Organizma Ndërkombëtare	120,000	119,950	100.0
5	Shërbime nga të tretë	250,910	242,464	96.6
6	Shpenzime udhëtimi e dieta	78,890	78,859	100.0
7	Shpenzime të tjera operative	52,280	51,308	98.1
8	Investime dhe mirëmbajtje rrjeti digjitalizimit	664,850	649,029	97.6
9	Shpenzime për interesa dhe këste kredie	414,000	291,000	70.3
	Totali	2,680,000	2,516,396	93.9

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se shpenzimet për vitin 2017 janë realizuar në masën 94 % dhe të gjithë zërat janë me mosrealizim, në një kohë që shpenzimet për projektet artistike dhe filmike, si dhe ato për udhëtim e dieta janë realizuar 100 %, si dhe shpenzimet për pritje përcjellje 98 %, dhe nuk janë realizuar shpenzimet për investime të cilat janë me rëndësi jetike për RTSH.

Diferencën më të ndjeshme e kanë shpenzimet për interesa dhe këste kredie me mosrealizim në vlerën prej 123,000 mijë lekë, megjithëse nga ana e RTSH në raportin përkatës të këtij viti cilësohet se janë paguar sipas pagesave të përcaktuara nga D. bank, kjo tregon më së paku mangësi planifikimi të shpenzimeve nga ana e RTSH.

Gjithashtu, dhe në zërin Investime dhe mirëmbajtje rrjeti digjitalizimit ka një mosrealizim prej 15,821 mijë lekë, nga fondet e buxhetit të shtetit, e cila përfaqëson fatura e pa likuiduar të muajit nëntor, për mungese të gjendjes financiare, në një kohë që buxheti i shtetit sipas aktit normativ nr. 3 ka akorduar 100 milion lekë për këtë qëllim, por janë kaluar 25 milion lekë për

projekte filmike dhe artistike, duke rrezikuar penalizmin për pagesë të vonuar të kësteve të kredisë.

Në analizën e shpenzimeve për “Paga, sigurime shoqërore e shpërblime” është realizuar pothuajse 100 %, pa u analizuar mbi bazën e numrit mesatar të punonjësve dhe të nivelit të pagës mesatare. Kjo për shkak se sipas të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore për gjashtë mujorin e dytë të vitit 2017, nga numri gjithsej prej 972 punonjësish, largime dhe vende vakante janë 134, rekrutime janë 38, dhe struktura mbetet pa u plotësuar për 96 punonjës që përbën afërsisht 10 % të numrit të punonjësve gjithsej, në një kohë që pothuajse realizohet fondi i pagave.

Për vitin 2018

Projektbuxheti për vitin 2018 nga KD është miratuar me datë 15.02.2018 në vlerën gjithsej 2,510,000 mijë lekë, mbi bazën e vendimit të Bordit të Administrimit nr. 272 prot, datë 29.01.2018, për të njëjtat shifra, pra janë projektuar të ardhura më të ulëta se një vit më parë (2,680,000 mijë lekë) si dhe nga realizimi i pritshëm i vitit 2017 (2,666,000 mijë lekë). Kanë pësuar ulje të ardhurat buxhetore për 200 milion lekë, kryesisht për projekte teknike dhe futjen e teknologjive të reja mirëmbajtje (nga 300 në 200), si dhe për investime (nga 200 në 100), ndërsa janë rritur të ardhurat nga tarifa e aparatit me 120 milion, si dhe të ardhurat e tjera me rreth 30 milion lekë, duke pësuar rënie të ndjeshme të ardhurat e trashëguara nga një vit më parë në rreth 237 milion lekë.

Në strukturën e shpenzimeve të planifikuara ka rritje tek fondi i pagave për rreth 16 milion lekë nga realizimi i pritshëm i vitit 2017 ose rreth 3 %, duke justifikuar me rritjen e vjetërsisë në punë dhe pagesën për mbikohën. Duhet theksuar se shpenzimet për pagat e punonjësve përbëjnë 27 - 30% të shpenzimeve gjithsej të RTSH.

Rritje të ndjeshme kanë shpenzimet e tjera operative (për pritje përcjellje, honorarë dhe tatime e taksa) krahasuar me realizimin e pritshëm të vitit 2017 prej afër 40 milion lekë ose gati dyfishin, në mënyrë të paargumentuar.

Po ashtu, pësojnë rritje të ndjeshme shpenzimet për projekte filmike dhe artistike në vlerën prej rreth 105 milion lekë, pa pasur ndonjë argumentim për këtë ndryshim krahasuar me vitin e kaluar, me përjashtim të kalimit të të drejtave të blerjes prej 40 milion lekë nga shpenzimet për organizmat ndërkombëtare, për më tepër që 65 milion janë akorduar nga buxheti i shtetit për këtë zë, nga 50 milion të kërkuara nga RTSH.

Shpenzimet për investime, nga 431 milion lekë që parashikohen të realizohen në 2017, janë vendosur 150 milion ose 281 milion më pak. Duhet theksuar se nga 150 milion, 100 milion janë parashikuar nga të ardhurat buxhetore dhe vetëm 50 milion nga të ardhurat e institucionit. Që në hartimin e projektbuxhetit, Drejtoria e përgjithshme e RTSH e projektton shtimin e burimeve të financimit për investime, nevojat për të cilat janë 760 milion lekë, në kërkesat shtesë që do të paraqiten në Ministrinë e Financave.

Sipas aktit normativ nr. 1, datë 26.07.2018 janë shtuar 100 milion lekë parashikuar për investime në RTSH AGRO; e cila është shoqëruar me vendimin e KD nr. 35, datë 11.09.2018 duke çuar buxhetin e përgjithshëm për vitin 2018 në vlerën prej 2,610,000 mijë lekë, e cila më pas është pakësuar përsëri me aktin normativ nr. 2, datë 19.12.2018.

II/a Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2018

Tabela nr. 3 Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2018

Në 000/lekë

Të ardhurat	Plani	Realizimi	%
I. Financimi nga buxheti	665,000	665,000	100%
Bashkatdhetarët & Sateliti	240,000	240,000	100%

<i>Projekte Filmike & Artistike</i>	65,000	65,000	100%
<i>Orkestra Simfonike RTSH</i>	60,000	60,000	100%
<i>Shërbim mirëmbajtje rrjeti digjital etj.</i>	200,000	200,000	100%
<i>Investime në Teknologji</i>	100,000	100,000	100%
II. Të ardhura nga tarifa aparatit televiziv	1,320,000	1,200,830	91%
III. Të ardhura të institucionit	525,000	507,490	97%
<i>Shfrytëzim infrastrukture transmetimi</i>	90,000	60,170	67%
<i>Reklama,njoftime etj.</i>	180,000	205,320	114%
<i>Të ardhura nga shitja produkteve të veta etj.</i>	50,000	41,000	82%
<i>Të ardhura kontrata me Kinën</i>	80,000	76,000	95%
<i>Të ardhura të trashëguara viti 2017</i>	125,000	125,000	100%
Gjithsej	2,510,000	2,373,320	95%

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Të ardhurat janë realizuar në masën 95%, ose më pak në vlerën 136,680 mijë lekë në krahasim me planifikimin, kryesisht nga tarifa e aparatit televiziv dhe shfrytëzimi i infrastrukturës transmetuese RTSH, dy burimet kryesore që ishin parashikuar si suport i rëndësishëm financiar në kuadër të nisjes dhe vazhdimësisë së procesit të digjitalizimit.

Në mënyrë të përmbledhur, të ardhurat nga tarifa aparatit televiziv përbëjnë 53 % të të ardhurave gjithsej, financimet nga buxheti i shtetit 30 % dhe të ardhura të vetë RTSH afërsisht 17 %

Mungesa e të ardhurave nga tarifa e aparatit televiziv në vlerën rreth 120 milion lekë vjen si rezultat i arkëtimit të tarifës jo në nivelin e planifikuar, gjë që shpreh si mungesë performance në planifikim, po ashtu dhe për mungesë të mekanizmave kontrollues dhe verifikues me OSHEE SHA, e cila arkëton këtë tarifë. Kjo situatë e relatuar edhe në Këshillin e Ministrave, Ministrinë e Financave që nga muaji prill 2018 e deri në fund të vitit 2018, pasi ka çuar në mungesën e aftësisë likuiduese të RTSH: - për këstin e kredisë e digjitalizimit, për likuidimin e disa investimeve të kryera në vitin 2018, të drejtave televizive të kontraktuara, si edhe për pagesën e pagave të punonjësve në disa njësi .

Nga tabela e mësipërme konstatohet se:

- Të ardhurat nga shfrytëzimi i infrastrukturës transmetuese të RTSH dhe transmetime fm janë realizuar afërsisht 67%, ose me një mungesë në vlerë rreth 30 milion lekë, si rezultat i faktit që AMA ka shtyrë afatin e fikjes së transmetimeve analoge, sidomos në Tiranë, vlerë e cila ishte parashikuar të realizohej gjatë gjashtëmujorit të dytë të vitit 2018, rimbursimit të pagesës së operatorëve lokal gjatë vitit etj.

- Të ardhurat nga reklamat, njoftimet etj., janë realizuar 114 %, me ndikim të ndjeshëm transmetimi nga RTSH i Kampionatit Botëror të Futbollit, por që nga ana e tjetër tregon dhe mangësi programimi të të ardhurave. Duhet theksuar se gjatë vitit 2018 në vlerën afër 55 milion lekë janë realizuar kontrata në klering, të cilat ulin vlerën e parashikuar të cash-it. Kjo tregon gjithashtu se TVSH nuk ka hartuar dhe ndjekur një strategji të caktuar në lidhje me strukturën e të ardhurave nga reklamat në cash dhe me klering.

- Të ardhurat e tjera, RTSH i ka realizuar 82% ose me një mos realizim prej 9 milion lekë, diferencë e cila vjen kryesisht nga ulja e kursit të këmbimit.

- Të ardhura nga Korporata e Përgjithshme e Radio-Televizionit të Kinës për bashkëpunim Ndërkombëtar Tekniko-Ekonomik me diferencë mosrealizimi, në vlerën 4 milion lekë vjen si rezultat i rënies së kursit të këmbimit të monedhës USD, krahasuar me kursin e këmbimit të llogaritur në momentin e planifikimit

Në vitin 2018 ka një rritje të detyrimeve kontraktore të të tretëve ndaj RTSH në rreth 10 milion lekë krahasuar me vitin 2017, duke arritur në 15,314,862 lekë për 34 subjekte, si Multiscreen SHPK me vlerë detyrimi 2,356,507 lekë, T. A. me 2,007,050 lekë, T. N. TV me 1,175,143 lekë etj., duke mos realizuar një tregues të rëndësishëm në performancën e RTSH. Veç detyrimeve më lart, janë krijuar detyrime nga veprimtaria e Drejtorisë marketingut për pagesat e kontratave të lidhura për 33 subjekte në vlerën 24,669,398 lekë ose 8,6 milion lekë më shumë se viti i kaluar 2017. Sipas të dhënave të Drejtorisë Ekonomike nga këto detyrime, janë krijuar në muajin dhjetor 2018 në vlerën rreth 11,6 milion lekë, ndërsa 13 milion lekë duhej të ishin arkëtuar gjatë vitit 2018.

Në të dy rastet më sipër tregon për punë të pamjaftueshme dhe mungesë bashkëpunimi midis Njesisë Teknike, Drejtorisë së Marketingut, Drejtorisë Ekonomike dhe asaj Juridike në zbatimin me korrektesë të detyrimeve kontraktuale të të tretëve ndaj RTSH.

Sipas të dhënave të Drejtorisë Ekonomike totali i detyrimeve pa shpresë arkëtimi dhe provigjione është rreth 55 milion lekë në vitin 2018.

Si përfundim, nga krahasimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2018 rezulton se nuk janë realizuar për 282 milion lekë, nga të cilat 200 milion lekë nga mungesa e arkëtimeve të tarifës së aparatit, dhe pjesa e tjetër nga performanca e dobët e veprimtarisë së RTSH.

Duhet theksuar se krahasuar me vitin 2017 ka një rritje të mosrealizimit të të ardhurave nga ato të planifikuara në mbi 249,5 milion lekë, duke shtuar këtu dhe nivelin më të ulët të planifikimit në vitin 2018, duke sjellë për pasojë shfaqjen e një prirjeje negative në realizimin të ardhurave, si baza për zhvillimin institucional në shërbim të taksapaguesve shqiptar.

II/b Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2018

Tabela nr. 4 Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2018

(në mijë lekë)

Nr	Emërtimi	Planifikimi	Realizimi	Në %
1	Paga, shpërblime, sigurime shoqërore	793,700	782,181	99%
2	Materiale, lënde djegëse	66,100	65,724	99%
3	Projekte filmike, artistike etj.	331,000	331,000	100%
3.1	Fondi i Prodhimit të Pavarur	30,000		
4	Organizma ndërkombëtarë	80,000	76,000	95%
5	Shërbime nga të tretë	244,830	232,510	95%
6	Shpenzime udhëtimi e dieta	80,800	75,606	94%
7	Shpenzime të tjera operative	93,570	85,207	91%
8	Investime	150,000	249,000	170%
8.1	Shpenzime mirëmbajtje rrjeti digjitalizimi	240,000	230,000	96%
9	Shpenzime për interesa dhe këste kredie	400,000	173,000	43%
	Totali	2,510,000	2,300,228	93%

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga sa më sipër rezulton se shpenzimet gjithsej janë realizuar 93%, me mos realizime të theksuara në disa zëra dhe me tejkalim në investime për 149 milion lekë:

- Sipas të dhënave të Drejtorisë Ekonomike shpenzimet për paga sigurime shoqërore e shpërblime janë realizuar 99%, në një kohë që nga 992 punonjës të miratuar në strukturën organike, gjatë vitit 2018 kanë qenë mesatarisht 945 punonjës, ose 95 % e numrit të punonjësve gjithsej, gjë e cila duhej të shprehej përafërsisht dhe në shpenzimet për paga , sigurime shoqërore dhe shpërblime.

- Shpenzimet e kësteve dhe interesave të kredisë është realizuar 43 %, pasi gjatë muajit mars është likuiduar kësti i dytë i kredisë, si edhe pagesat e interesave, tarifave që rrjedhin nga kontrata e kredisë. Si rezultat i mungesës së të ardhurave në momentin e pagesës së kështit të tretë të kredisë, ky fond u lëvrua nga fondet e buxhetit, Ministria e Financave në muajin shtator 2018 në vlerën 1,342,444.84 Euro, si qaratues i kredisë së digjitalizimit.

RTSH e ka mbyllur vitin 2018 me nivel të lartë të detyrimeve ndaj të tretëve, si rezultat i të ardhurave të munguara, të cilat janë në vlerën 435 milion lekë, e cila përfshin kështin e kredisë, investime për RTSH AGRO etj., kështin e kampionatit Evropian ndaj D., si dhe paga të punonjësve në vlerën e mbetur, pa përfshirë detyrimet e krijuara në muajin dhjetor. Vlera e mësipërme përbën 20% të shpenzimeve të kështij viti, gjë që do të thotë se RTSH hyn në vitin 2019 me detyrime të konsiderueshme të pa likuiduara, duke rrezikuar ndjeshëm rritjen e kostos së veprimtarisë dhe zhvillimin institucional të tij, në shërbim të taksapaguesve shqiptar.

Për vitin 2019

Me vendimin e bordit të administrimit nr. 1250 prot., datë 30.04.2018 është miratuar kërkesa buxhetore afatmesme 2019 - 2021 dhe në vlerën 1,250,000 lekë, dërguar ministrisë së financave me datë 02.05.2018.

KD me vendimin nr. 1, datë 15.02.2019 ka miratuar projektbuxhetin e TSH për vitin 2019, në vlerën 2,390,000 mijë lekë, pas vendimit të bordit të Administrimit nr. 220 prot., datë 29.01.2019.

Me aktin normativ nr. 2, datë 2.10.2019, RTSH i janë shtuar shpenzime buxhetore 50 milion lekë për shpenzime kapitale, duke arritur në 622 milion lekë financime buxhetore për vitin 2019, nga 572 milion që ishte sipas ligjit të buxhetit. Gjithashtu me VKM 378, datë 16.10.2019 i janë shtuar dhe 2 milion lekë për mbulimin e shpenzimeve për aktivitetet e organizuara në bashkëpunim me Bashkinë Tiranë.

III/a Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2019

Tabela nr. 5 Realizimi i të ardhurave në krahasim me planifikimin në vitin 2019 (në mijë lekë)

Të ardhurat	Plani Buxhetit	Realizimi	%
I. Financimi nga buxheti	674,000	674,000	100
<i>Bashkatdhetarët & Sateliti</i>	<i>240,000</i>	<i>240,000</i>	<i>100</i>
<i>Projekte Filmike & Artistike</i>	<i>74,000</i>	<i>74,000</i>	<i>100</i>
<i>Orkestra Simfonike RTSH</i>	<i>60,000</i>	<i>60,000</i>	<i>100</i>
<i>Shërbim mirëmbajtje rrjeti digjital etj.</i>	<i>200,000</i>	<i>200,000</i>	<i>100</i>
<i>Investime në Teknologji</i>	<i>100,000</i>	<i>100,000</i>	<i>100</i>
II. Të ardhura nga tarifa aparateve televizive	1,400,000	1,249,405	90
III. Të ardhura të Institucionit	375,000	303,227	81
<i>Shfrytëzim infrastrukture transmetimi</i>	<i>147,000,</i>	<i>85,903</i>	<i>58</i>
<i>Reklama, njoftime etj.</i>	<i>95,000</i>	<i>83,824</i>	<i>88</i>
<i>Të ardhura kontrata me Kinën</i>	<i>76,000</i>	<i>76,000</i>	<i>100</i>
<i>Të ardhura të tjera</i>	<i>57,000</i>	<i>57,500</i>	<i>100</i>
Gjithsej (I+II+III)	2,449,000	2,226,632	91%

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga sa më sipër rezulton se të ardhurat janë realizuar 91%, ose më pak në krahasim me planifikimin prej 222,368 mijë lekë, kryesisht nga arkëtimi i tarifës së aparatit televiziv, si dhe të ardhurat nga veprimtaria e institucionit (shfrytëzimi i infrastrukturës transmetuese RTSH dhe të ardhurat nga reklama njoftime etj.).

Para së gjithash, në total janë planifikuar më pak të ardhura se në të gjithë periudhën e auditimit 2017-2019, në një kohë që financimi nga buxheti ka luhetje, por që mbetet midis 665 dhe 865 milion lekë dhe në çdo rast të realizueshme.

Duke analizuar planifikimin e të ardhurave nga tarifa e aparateve televizive, megjithëse realizohen mesatarisht midis 1,188,660 mijë lekë në vitin 2017 dhe 1,200,830 mijë lekë në 2018, për vitin 2019 janë programuar 1,400,000 mijë lekë, pa e shoqëruar me faktorët shtesë që do të çojnë në rritjen e këtyre të ardhurave, duke shfaqur mangësi në planifikim të bazuar më shumë në nevojat se sa në realizimet e mëparshme dhe në rrethanat e pritshme për ndryshimin e situatës.

Të ardhurat nga veprimtaria e vetë institucionit janë planifikuar në rënie të vazhdueshme: nga 615,000 mijë lekë në 2017 në 375,000 mijë lekë në 2019, ndërkohë që pretendohet se RTSH është në zhvillim në drejtim të plotësimit të kërkesave të shikuesve dhe dëgjuesve, të ardhurat që sigurohen kanë prirje të planifikohen gjithnjë e më të ulëta.

Megjithëse të ardhurat nga tarifa e aparateve televizive janë në shifrat më të larta të realizimit në tre vitet 2017-2019 në vlerën 1,249,405 mijë lekë, ato përsëri kanë krijuar një deficit në krahasim me planin mbi 150 milion lekë, duke shfaqur më shumë probleme të planifikimit se sa të realizimit.

E njëjta situatë vërehet dhe me të ardhurat nga shfrytëzimi strukturës së transmetimit e cila është planifikuar mbi dyfishin e realizimit të vitit të mëparshëm në mënyrë të paargumentuar dhe të pabazuar, dhe nuk është realizuar për 61,097 mijë lekë, edhe pse janë grumbulluar mbi 25 milion lekë më shumë se një vit më parë.

Krejt e kundërta ka ndodhur me të ardhurat nga reklamat dhe njoftimet si në planifikim ashtu edhe në realizim. Megjithëse janë planifikuar sa gjysma e planit dhe realizimit të një viti më parë, ato nuk janë realizuar për 11,176 mijë lekë, duke treguar se RTSH vuan çështjet e programimit të të ardhurave. Duhet theksuar, se RTSH në rastin e të ardhurave nga reklamat dhe njoftimet nuk mban në konsideratë raportin e atyre në cash dhe në klering, duke mos pasur një situatë të qartë në realizimin e të ardhurave.

Detyrimet e të tretëve ndaj RTSH-së për vitin 2019 janë përafërsisht në të njëjtat nivele të vitit 2018 prej 14,514,419 lekë për 33 subjekte, me Shoqëria M. V. detyrime 2,008,555 lekë, F. M. N. 1,032,103 lekë etj. Po ashtu dhe detyrimet e krijuara nga Drejtoria e Marketingut në vlerën 25,058,599 lekë për 31 subjekte, nga të cilat G. me 5,507,803 lekë, T. A. me 3,792,287 lekë etj., nga të cilat të krijuara në muajin dhjetor 2019 në vlerën afërsisht 21,9 milion lekë, ndërsa 3 milion lekë duhej të ishin arkëtuar gjatë vitit 2019.

Totali i detyrimeve pa shpresë arkëtimi dhe provigjione është rreth 55 milion lekë.

III/b Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2019

Tabela nr. 6 Realizimi i shpenzimeve në krahasim me planifikimin në vitin 2019 (në mijë lekë)

Nr	Emërtimi	Planifikimi	Realizimi	Në %
1	Paga,shpërblime, sigurime shoqëror	798,150	783,440	98%
2	Materiale,lënde djegëse	66,500	64,785	97%
3	Projekte filmike, artistike etj.	339,000	338,287	99 %
4	Organizma Ndërkombëtarë	87,000	86,967	99%
5	Shërbime nga të tretë	235,050	233,961	99%
6	Shpenzime udhëtimi e dieta	86,500	86,498	99%

7	Shpenzime të tjera operative	61,800	60,811	98%
8	Investime	200,000	198,684	99%
8.1	Shpenzime Mirëmbajtje rrjeti digjitalizimi	245,000	245,000	100%
9	Shpenzime për interesa dhe këste kredie	330,000	326,000	99
	Gjithsej	2,449,000	2,424,433	98.9%

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga tabela e mësipërme rezulton se shpenzimet janë realizuar 98,9 %, me një mosrealizim prej 24,567,000 lekë, e reflektuar kjo në mos realizimin e zërave të shpenzimeve në masë përafërsisht të barabartë në secilin prej tyre.

Duhet theksuar se shpenzimet e kësteve dhe interesave të kredisë kundrejt detyrimit ndaj bankës Gjermane, për këstet e kredisë, janë likuiduar tërësisht nga Ministria e Financave.

RTSH vazhdon të mbart detyrime në vlera tepër të larta (~435 milion lekë) për vitin 2019:

- këstin e kredisë të vitit 2018 edhe dy këstet e vitit 2019 ~490 milion leke
- SLA e muajve tetor-nëntor 2019 në vlerën ~ 42 milion lekë
- Investime (përfshire RTSH AGRO) në vlerën ~50 milion lekë

Pa përfshire këtu detyrimet e krijuara në muajin dhjetor, të pritshme të realizohen në janar 2020.

Në referencë të nenit 52, pika 2 të Statutit:

“Përgatitja dhe zbatimi i planit të biznesit janë elementet më të rëndësishme për funksionimin racional dhe ekonomik të institucionit publik”.

Megjithëse përgatitja dhe zbatimi i planit të biznesit janë elementet më të rëndësishme për funksionimin racional dhe ekonomik të institucionit publik, është një element bazë në organizimin e punës dhe operacionet e biznesit, RTSH nuk ka një dokument të tillë, duke mos vepruar sipas kërkesave të neneve 52 dhe 53 të Statutit të RTSH. Kjo tregon se edhe Strategjia së e Zhvillimit të RTSH lë për të dëshiruar, pasi plani vjetor i biznesit duhet të jetë i bazuar dhe matet brenda kësaj strategjie.

Mospërgatitja e planit të biznesit, sipas përcaktimeve në Statut të nenit 53, pika 1 ngarkon me përgjegjësi:

- Drejtorit të Përgjithshëm;
- Bordin e Administrimit;
- Zëvendësdrejtorët të Përgjithshëm;
- drejtuesit e njësive organizative;
- redaktorët përgjegjës të programeve;
- menaxherët, drejtuesit e drejtorive, departamenteve dhe sektorëve për fusha të veçanta të punës, drejtuesit e qendrave rajonale, drejtorët e njësive organizative të transmetimit dhe drejtorët e njësive organizative.

Referuar nenit 123 të ligjit nr. 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar: “RTSH-ja krijon dhe administron një fond nga të ardhurat e veta për financimin e prodhimit të pavarur”. Sipas informacionit të Drejtorisë Ekonomike rezulton se për vitin 2017 janë prodhuar 4 programe të pavarura audiovizive dhe një blerje prodhimi të gatshëm në vlerën e 23,700 mijë lekëve nga buxheti i shtetit, dhe vlera e mbetur e parealizuar është 6,300 mijë lekë. *Për vitin 2018 dhe 2019 nuk ka pasur fond për prodhim të pavarur, duke pamundësuar kryerjen e plotë të detyrimeve të RTSH-së si shërbim publik dhe realizimin e prodhimeve të pavarura të transmetimit audioviziv.*

Si konkluzion:

- Për vitin 2017, të ardhurat nga veprimtaria e RTSH janë parashikuar me deficit 25 milion lekë dy muaj para mbylljes së vitit dhe në fakt deficiti i krijuar ka qenë gati dyfishi i

parashikimit i, gjë që tregon për mungesë të bashkërendimit të punës në planifikimin dhe parashikimin e realizimit të treguesve të të ardhurave nga ana e njësive të RTSH;

- Të ardhurat për reklama, njoftime etj., në vitin nuk janë realizuar për 3,400 mijë lekë, aktivitet i cili është brenda kontrollit menaxherial të RTSH, duke shprehur performancë institucionale jo në nivelin e parashikuar;

- Shpenzimet janë realizuar 94 %, me diferencë të ndjeshme tek investimet, në një kohë që ato për projektet artistike dhe filmike, si dhe ato për udhëtim e dieta, pritje dhe përcjellje janë realizuar 98-100 %.

- Për vitin 2018 janë projektuar të ardhura më të ulëta se një vit më parë (2,680,000 mijë lekë) si dhe megjithatë në strukturën e shpenzimeve të planifikuara ka rritje tek fondi i pagave, dhe tek shpenzimet e tjera operative (për pritje përcjellje, honorarë dhe tatime e taksa), në mënyrë të paargumentuar;

- Të ardhurat janë realizuar në masën 95%, ose më pak në vlerën 136,680 mijë lekë në krahasim me planifikimin, kryesisht nga tarifa e aparatit televiziv dhe shfrytëzimi i infrastrukturës transmetuese RTSH, dy burimet kryesore që ishin parashikuar si suport i rëndësishëm financiar në kuadër të nisjes dhe vazhdimësisë së procesit të digjitalizimit, gjë që shpreh si mungesë performance në planifikim, po ashtu dhe për mungesë të mekanizmave kontrollues dhe verifikues me OSHEE SHA, e cila arkëton këtë tarifën aparatit;

- Në vitin 2018 ka një rritje të detyrimeve kontraktore të të tretëve ndaj RTSH në rreth 10 milion lekë krahasuar me vitin 2017, duke arritur në 15,314,862 lekë për 34 subjekte, gjë që tregon për punë të pamjaftueshme dhe mungesë bashkëpunimi dhe bashkërendimi të veprimtarisë midis Njesisë Teknike, Drejtorisë së Marketingut, Drejtorisë Ekonomike dhe asaj Juridike në zbatimin me korrektesë të detyrimeve kontraktuale të të tretëve ndaj RTSH;

- Krahasuar me vitin 2017 ka një rritje të mosrealizimit të të ardhurave nga ato të planifikuara në mbi 249,5 milion lekë, duke shtuar këtu dhe nivelin më të ulët të planifikimit në vitin 2018, duke sjellë për pasojë shfaqjen e një prirjeje negative në realizimin të ardhurave, si baza për zhvillimin institucional në shërbim të taksapaguesve shqiptar.

- Për vitin 2019 në total janë planifikuar më pak të ardhura se në të gjithë periudhën e auditimit 2017-2019, në një kohë që financimi nga buxheti ka luhatur, por që mbetet midis 665 dhe 865 milion lekë dhe në çdo rast të realizueshme. Të ardhurat nga veprimtaria e vetë institucionit janë planifikuar në rënie të vazhdueshme: nga 615,000 mijë lekë në 2017 në 375,000 mijë lekë në 2019, ndërkohë që pretendohet se RTSH është në zhvillim në drejtim të plotësimit të kërkesave të shikuesve dhe dëgjuesve, të ardhurat që sigurohen kanë prirje të planifikohen gjithnjë e më të ulëta.

- Megjithëse përgatitja dhe zbatimi i planit të biznesit janë elementet më të rëndësishme për funksionimin racional dhe ekonomik të institucionit publik, është një element bazë në organizimin e punës dhe operacionet e biznesit, RTSH nuk ka një dokument të tillë.

- Për vitin 2018 dhe 2019 nuk ka pasur fond për prodhim të pavarur, duke pamundësuar kryerjen e plotë të detyrimeve të RTSH-së si shërbim publik dhe realizimin e prodhimeve të pavarura të transmetimit audioviziv.

Aneks 3. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

Në zbatim të pikës 4 të Programit të auditimit nr. 947/1 prot., datë 28.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore lidhur me strukturën organizative sipas viteve; largimet dhe rekrutimet e reja; libri i pagave dhe klasifikimi i tyre; shpërblimet e punonjësve në punë; vendimet e gjykatave për largimet nga puna etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Miratimi i strukturës organizative të RTSH; kriteret dhe procedurat për emërimin dhe lirimin e Zëvendës drejtorit të Përgjithshëm, të drejtorëve të radios dhe televizionit, subjekteve përbërëse të RTSH-së, si dhe të shefave të departamenteve; përshkrimi i punës për të gjitha kategoritë e punonjësve; si dhe kriteret kryesore për marrjen në punë, vlerësimin e punës dhe shpërblimin e punonjësve është kompetence e KDRTSH, sipas nenit 102, pika 2 dhe 12 të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Në zbatim të kërkesave të nenit 18, pika 6, germa “h” të Statutit, Drejtori i përgjithshëm emëron apo largon nga puna punonjësit e sistemit të RTSH-së, me propozim të drejtuesve të njësive, drejtorive, departamenteve apo sektorëve, si dhe drejtuesit e njësive propozojnë te Drejtori i Përgjithshëm për shpërblimet ose masat disiplinore për punonjësit në varësi të tij.

Kontratat e punësimit, paraprakisht marrin pëlqimin e Bordit të Administrimit, sipas kërkesave të nenit 111, pika 9, germa “a” të ligjit nr. 97/2013, datë 04.03.2013 të ndryshuar.

Në kreun V, në nenet 28-32 të Statutit, miratuar me Vendimin 98/2016 të Kuvendit të Shqipërisë janë përcaktuar marrëdhëniet e punës dhe kategoritë e punonjësve në sistemin e RTSH-së.

Marrëdhëniet e punës në RTSH rregullohen edhe me Kodin e Punës të Republikës së Shqipërisë, si dhe me akte të tjera që rregullojnë këto marrëdhënie.

Në fund të periudhës objekt auditimi struktura organizative RTSH ka funksionuar me këtë përbërje:

- Drejtoria e Përgjithshme me 117 punonjës në përbërje të të cilit janë kabineti, Akademia dhe 9 Drejtori, një pjesë e të cilave kanë sektor;
- Njësia e programeve me 241 punonjës të shpërndarë në RTSH-të dhe Departamentin e prodhimit;
- Njësia e emisioneve tematike dhe lajmeve me 142 poste pune në administratë, RTSH 24, Redaksinë e lajmeve etj.;
- Njësia teknike me 299 vende pune, të ndarë në Departamente dhe stacione;
- Orkestra simfonike me 70 punonjës: koncert maester, orkestrantë të I, II dhe të III etj.;
- Qendra vendore audiovizive Korçë me 27 punonjës të ndarë në administratë, redaksi, sektorë;
- Qendra vendore audiovizive Shkodër me 24 punonjës të ndarë në administratë, redaksi, sektorë;
- Qendra vendore audiovizive Gjirokastrë me 24 punonjës të ndarë në administratë, redaksi, sektorë;
- Qendra vendore audiovizive Kukës me 18 punonjës të ndarë në administratë, redaksi, sektorë.

Sipas nenit 29, pika 1 të Statutit, marrëdhëniet e punës rregullohen me kontrata pune:

a) individuale;

b) kolektive;

c) me kohë të pjesshme, ku parashikohet garantimi i sigurimeve shoqërore nga institucioni;

ç) me projekte, ku detyrimet financiare mbulohen nga vetë projekti.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se marrëdhëniet e punës rregullohen me kontratën individuale dhe kontratën me projekte. Në këtë mënyrë, në rregullimin e marrëdhënieve të punës në RTSH mungon kontrata kolektive dhe kontrata me kohë të pjesshme. Kontrata me kohë të pjesshme krahas mbrojtjes në punë ka të bëjë dhe me pagesën e kontributit të sigurimeve shoqërore për dy degë të tjera që nuk përfshihen në këtë lloj kontrate.

- Në kontratën e punës tip *nuk janë përfshirë çështjet e afatit dhe të mënyrës së pagesës së pagës për punëmarrësit*, të përcaktuar këto në Kodin e Punës, neni 116 dhe 118., si dhe në *nuk është përfshirë rasti i ndryshimit të kontratës*, i cili referuar Kodit të Punës, neni 23/2:

“Ndryshimi i kontratës bëhet me marrëveshje ndërmjet palëve.”

Gjithashtu, kontrata individuale nuk ka të përcaktuar periudhën e provës, në kundërshtim me germën “gj”, pika 3 e nenit 21 të Kodit të sipërcituar.

- KDRTSH për vitin 2017 e ka miratuar strukturën për njësitë dhe qendrat me datë 31.01.2017 dhe pas kësaj në periudhën e auditimit 01.07.2017 - 31.12.2019 ka marrë 16 vendime për ndryshime organizative të propozuara. Në këtë mënyrë, struktura organizative ka pësuar ndryshime të herëpashershme, shoqëruar me ndryshime emërtesash, të kategorive dhe të librit të pagave, duke treguar pa qëndrueshmëri dhe duke ndikuar në performancën e punonjësve dhe atë institucionale.

- Veç kësaj, konstatohet se në vitin 2017 në strukturën organizative të Njesisë teknike në stacionin Homesh janë 4 roje me armë, në kundërshtim me nenin 2, pika 4 të ligjit nr. 8770, datë 19.4.2001 “Për shërbimin e ruajtjes dhe të sigurisë fizike” të ndryshuar:

“Shërbimi i ruajtjes dhe i sigurisë fizike, përcaktuar në këtë ligj, përfshihet në kategorinë I.3 të shtojcës së ligjit për licencat. Kjo veprimtari licencohet sipas ligjit të licencave”,

pasi RTSH nuk është institucion i licencuar për këtë shërbim.

- Sipas pikës I/1 të vendimit të KDRTSH nr. 37, datë 18.04.2017, për vitin kalendarik 2017, numri maksimal i punonjësve që mund të merren jashtë strukturës aktuale të RTSH me kontrata pune me kohë të pjesshme dhe me afat të përcaktuar, në mënyrë të njëkohshme, të jetë jo më shumë se 40 punonjës. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se janë marrë në një formë të tillë 17 punonjës në vitin 2017, 9 në vitin 2018 dhe 22 në 2019. Një veprim i tillë për mbajtjen jashtë strukturës të 9 punonjësve në vitin 2018 dhe 22 punonjësve në 2019 për periudha kohore të ndryshme është në kundërshtim me vendimin e mësipërm të KDRTSH, pasi e ka përcaktuar definitivisht për vitin 2017. Në pjesën më të madhe punonjësit jashtë strukture i përkasin Njesisë së programeve dhe Drejtorisë së Përgjithshme për vitet 2017 dhe 2018 dhe Njesisë teknike dhe Qendrës audiovizive Kukës për 2019.

Gjithashtu, konstatohet se për punonjësit jashtë strukture nuk ka pasur ndonjë kriter për marrjen në punë në funksion rritjes së performancës së sektorëve, drejtorive, departamenteve në njësitë e RTSH. Kjo pasi: në Drejtorinë e përgjithshme është marrë specialist në Drejtorinë e marketingut e cila ka 7 punonjës, Drejtori i auditit në vitin 2018; në Njësinë e programeve është marrë skenograf kur organika është e plotësuar me dy të tillë etj.

Veç sa më sipër, janë konsideruar me kontrata pune me kohë të pjesshme jashtë strukture 9 punonjës për periudha nga 1 deri në 3 vjet, duke humbur kuptimin e kësaj kontrate. Veprimi i konsiderimit të kontratës së punës me kohë të pjesshme njëlloj me atë me kohë të plotë ka të bëjë dhe me pagesën e kontributeve shoqërore dhe shëndetësore sipas degëve të sigurimit. Sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 23 datë 9.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, pika 3.2.1 ka përcaktuar se në rastin e kontratave me kohë të pjesshme, nuk përfshihet sigurimi shoqëror e shëndetësor për degën e sigurimit të sëmundjeve dhe të papunësisë (0,3 +0,9= 1,2 % nga e cila 1,08 % punëdhënësi), si dhe niveli i pagës është midis asaj minimale dhe maksimale të përcaktuar me VKM (24,000 deri në 48,000).

- Punonjësit në sistemin e RTSH-së nuk janë të grupuar në mënyrë të dokumentuar sipas kërkesave të nenit 31, pika 1 të Statutit, në:

a) punonjësit e sektorit të krijimtarisë;

b) punonjësit e sektorit teknik;

c) punonjësit e sektorit ekonomiko-administrativ.

Një grupim i tillë do të shërbente për përshkrimin e punës për secilën nga kategoritë e mësipërme, e cila bëhet me vendim të KDRTSH-së dhe duhet të jetë pjesë e kontratës individuale të punës.

- Struktura organizative ka pësuar ndryshime në numër dhe emërtesa gjatë periudhës së auditimit, si dhe në punonjës si rezultat i shkurtimeve të vendeve të punës, largimeve me dëshirë, daljes në pension dhe largimeve me masa disiplinore.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për këtë çështje, lëvizjet e numrit të punonjësve për largimet: largimet me dëshirë, daljet në pension, shkurtimet e vendeve të punës dhe largimet nga puna; si dhe rekrutimet (marrjet në punë) për periudhën nga 01.07.2017 deri më 31.12.2019 paraqitet në tabelën e mëposhtme.

Pasqyra nr. 1 Lëvizjet e punonjësve nga 01.07.2017 deri më 31.12.2019, sipas viteve (në numër)

nr.	Emërtimi	6 m. II 2017	2018	2019
1	Larguar gjithsej	36	57	88
	<i>me dëshirë</i>	15	28	44
	<i>në pension</i>	15	23	29
	<i>pushuar nga puna</i>	3	6	1
	<i>shkurtim vendi i punës</i>	3		14
2	Rekrutuar	37	49	62
3	Vende të pa plotësuar gjithsej	111	33	55
4	Numri i punonjësve gjithsej	972	974	979
5	Vende pune të pa plotësuar në %	11.4	3.4	5.6

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH.

- Nga sa më sipër konstatohet se *ka akoma një numër të konsiderueshëm vendeve të punës të pa plotësuar, që lëviz nga 3 % (2018) deri 11 % në gjashtë mujorin e dytë të vitit 2017, duke ndikuar në performancën e RTSH.* Nga ana e tjetër ekzistenca e vendeve të punës të pa plotësuar për një kohë të gjatë evidenton se numri gjithsej i punonjësve të parashikuar është ose i pa studiuar mirë, ose tej nevojave reale të këtij institucioni, shtu këtu dhe punonjësit me kontratë pune të pjesshme, duke ndikuar në rritjen e shpenzimeve dhe uljen e efektivitetit të përdorimit të tyre.

- Gjatë periudhës objekt auditimi 01.07.2017 deri më 31.12.2019 janë marrë në punë 148 punonjës të specialiteteve dhe sektorëve të ndryshëm. Pavarësisht se marrja në punë është bërë sipas propozimeve të drejtuesve të njësive, sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nuk ka pasur kritere të pranimit në punë, dhe as komision ad-hoc për përzgjedhjen e punonjësve, kjo në kundërshtim me nenin 29, pika 2 të Statutit:

“Marrja në punë bëhet sipas kritereve të pranimit në punë, të miratuara me vendim të Këshillit Drejtues të RTSH-së, ku përcaktohet edhe përbërja e komisionit ad-hoc për përzgjedhjen e punonjësve. KDRTSH, në përcaktimin e kritereve të marrjes në punë, përfshin edhe kritere të tjera ligjore, për aq sa parashikohen si subjekte të ligjeve të posaçme”

- Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se *me vendimin nr. 2775 prot., datë 01.08.2017 është marrë në punë jashtë strukture N. C. me emërtimin inxhinieri topograf, për kryerjen e regjistrimit të pronave, jashtë kompetencës së licencës tij LN-7020-11-2013 e kategorisë “Shërbime ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis” me veprimtari specifike 1. Ndikim në mjedis dhe 2. Auditim mjedisor, dhe jo i licencuar për topograf; me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 765, date 11.09.2017 është marrë në*

punë A. B. me datë fillim pune 07.09.2017, pra data e fillimit të punës para marrjes së vendimit, e njëjta gjë dhe për punonjës L. K.; janë marrë në punë me dokument shoqërues vetëm CV, në mungesë të propozimit të drejtuesit të njësisë me vendimin nr. 33, datë 08.02.2018 A. D. Operatore zëri II; me vendimin nr. 59, datë 12.03.2018 B. S.; me vendimin nr. 91, datë 03.04.2018 D. L.; me vendimin nr. 326, datë 03.09.2018 A. M. “Nëpunëse Biblioteke”; me vendimin nr. 377, datë 29.10.2018 B. S., këto në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në Statut për propozimet për emërimin në punë të punonjësve etj.

- Veç sa më sipër, *mungesa e përcaktimit të kriterëve profesionale dhe të nivelit arsimor për vendet e punës ka sjellë si pasojë, marrjen në punë në mospërshtatje me vendin e punës si tek Akademia specialistja është diplomuar për merceologji; në Njësinë e lajmeve koordinatori është diplomuar në inxhinieri tekstile; kostumografi me arsim të lartë teknik laboratorit etj.*

- Trajnimi i punonjësve të RTSH në vitin 2017 ka konsistuar në 4 trajnime 2-3 ditore për grupe 4-11 punonjës të njësive të ndryshme, si dhe është paraqitur një listë me tema dhe module për punonjësit e RTSH1, RTSH2 etj. Për vitin 2018 kanë munguar trajnimet, pasi na është paraqitur vetëm strategjia e trajnimit. Në vitin 2019, janë zhvilluar një numër i konsiderueshëm seancash trajnimi si në ambientet e institucionit në pjesën më të madhe, ashtu edhe jashtë vendit kryesisht në Turqi dhe nga EBU, për punonjës të ndryshëm dhe tema të ndryshme, me një numër të kufizuar pjesëmarrësish 2-5 veta, shifër kjo e vogël krahasuar me numrin total prej mesatarisht mbi 900 punonjësish. Bazuar në sa më sipër, konstatohet se *trajnimet nuk kanë qenë të vazhdueshme, me numër të vogël pjesëmarrësish, duke bërë që të humbasë në veprimtarinë e përditshme institucionale efekti i trajnimeve.*

- Në kundërshtim me nenin 46, pika 2, paragrafi i pestë, të Statutit, *Drejtori i përgjithshëm nuk ka përgatitur dhe propozuar KDRTSH bazat dhe kriteret për vlerësimin e performancës së punës së punonjësve.*

Sipas të dhënave të vëna në dispozicion, punonjësit e RTSH me kontratë pune individuale me RTSH kanë përfituar honorarë dhe nga marrëdhëniet e punës me projekte. Kështu, sipas viteve rezulton se krahas pagës për pozicionin e punës kanë marrë shpërblime për projekte si më poshtë.

Pasqyra nr. 2 Numri punonjësve dhe honoraret nga 01.07.2017 deri më 31.12.2019

Nr	Viti	Njësia e Programeve		Njësia e Emisioneve tematike dhe lajmeve		Gjithsej	
		Nr. i pun.	Honorarë (lekë)	Nr. i punonj	Honorarë (lekë)	Nr. i punon	Honorarë (lekë)
1	6 m.II 2017	23	2,481,819	0	0	23	2,481,819
2	2018	24	6,954,699	8	3,184,000	32	10,138,699
3	2019	40	10,676,729	31	5,883,824	71	16,560,553
Gjithsej		87	20,113,247	39	9,067,824	126	29,181,071

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

- Nga punonjësit përfitues të mësipërm, 26 prej tyre kanë honorarë në mënyrë vijuese 2 ose 3 vite, si dhe kanë marrë shtesë mesatarisht nga 29 deri në 39 % të pagës vjetore, përfshirë katër punonjës që marrin nga 1 deri në trefishin e pagës vjetore. Duhet theksuar se si pagesa e orëve jashtë orarit, e punës nga ora 19.00 deri në orën 6.00, ditët e pushimit dhe të festave, si dhe orët shtesë janë parashikuar për shpërblim në kontratën-tip individuale të punës. Veç kësaj, në kontratën individuale – tip të punës është përcaktuar në pikën 5 të nenit 15:

“Të mos pretendojë të drejta pasurore mbi krijimet e realizuara në punë, pasi këto mund të përdoren nga RTSH pa kundër shpërblim, sipas ligjit për të drejtat e autorit dhe nenit 136 të Kodit të Punës“. Një mënyrë e tillë trajtimi financiar shkakton diferencim midis punonjësve; mosplotësim të performancës së kërkesave të vendit të punës ose të projektit në të cilin merr pjesë, duke shkaktuar përdorim të fondeve pa efektivitet në vlerën e një pjese të konsiderueshme të honorarëve, të cilat do të ishin për orë jashtë orarit, punë për shtesë të pagës për orë pune jashtë turnit të parë, si dhe paga për punë në ditët e pushimeve.

Në këtë mënyrë, një pjesë e konsiderueshme e punonjësve të RTSH kanë përfituar njëkohësisht pagën për vendin e punës, si dhe honorarë për projekte duke ulur ndjeshëm jo vetëm efektivitetin e shpenzimeve për pagat, por edhe performancën individuale dhe institucionale, krahas diferencimit në trajtimin financiar të punonjësve të të njëjtit vend pune.

- Janë larguar nga puna 10 punonjës në gjashtëmujorin e dytë 2017 deri në fund të vitit 2019 për shkelje flagrante të disiplinës në punë, apo neglizhenca në punë. Sipas të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, ka pasur 7 raste të punonjësve që kanë ankimuar në gjykatë ndaj RTSH për largime nga puna pa shkaqe të arsyeshme ligjore, për të cilët ka përfunduar gjykimi dhe në Gjykatën e Apelit për shumën 6,077,740 lekë, një pjesë e të cilave i përkasin periudhave të para këtij auditimi. Kjo vlerë financiare e përfituar nga punonjësit e larguar nga puna pa shkaqe të arsyeshme të cilësuar si të tilla me vendime të gjykatës, përbën efekt financiar negativ në buxhetin e RTSH duke ndikuar në performancën e tij financiare, si rezultat i veprimeve të paligjshme të Drejtorit të Përgjithshëm.

- Pagat e punonjësve janë të grupuar në 16 klasa sipas funksionit/pozicionit: klasa më e lartë Drejtori i Përgjithshëm (16) deri në klasën më të ulët punonjës pastrimi. Veç grupimit në klasa, pagat janë të ndara sipas vjetërsisë në punë në tre grupe: 0-5 vjet, 5-15 vjet dhe mbi 15 vjet, me rritje sipas grupimeve 3 deri në 3.7 %.. Nga sa më sipër konstatohet se pagat në sistemin e RTSH nuk përmbajnë elementë të kriterit minimal të nivelit arsimor, gjë e cila sjellë pasoja në motivimin dhe performancën në punë të nëpunësve me diferenca në nivelin arsimor, si dhe tituj e gradat shkencore, me pasoja në zhvillimin bashkëkohor të institucionit. Përdorimi vetëm i kriterit të vjetërsisë në diferencën për shpërblim nuk është në përputhje me kërkesat e nenit 115, pika 4, e cila përcakton:

“Puna e barabartë ose puna me vlerë të barabartë mbështetet në gjithë kriteret përkatëse, veçanërisht në natyrën e punës, cilësinë dhe sasinë e saj, kushtet e punës, formimin profesional dhe vjetërsinë në punë, përpjekjet fizike dhe intelektuale, përvojën dhe përgjegjësitë. Ndryshimet në pagë, të cilat bazohen në kriteret objektive, të përcaktuara në këtë pikë, nuk do të konsiderohen diskriminim në pagë.”

Nga krahasimi i të dhënave për numrin e punonjësve, pagën mesatare dhe fondin e pagave për periudhën e auditimit rezulton si më poshtë.

Pasqyra nr. 3 Numri i punonjësve, paga mesatare dhe fondi i pagave nga 01.07.2017 deri më 31.12.2019

N r	Emërtimi	Numri mesatar i punonjësve		Paga mesatare (lekë)	Fondi i pagave (mijë lekë)	Paga, shpërblime, sigurime shoqërore (mijë lekë)
		Plan	Fakt			
	6 m. II 2017	984	925	56,120	320,093	394,448
	2018	991	917	56,600	626,290	782,181
	2019	980	932	56,170	628,201	783,440

Burimi: Të dhëna të RTSH të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

- Këshilli Drejtues me vendimin nr. 40, datë 18.04.2017 ka miratuar shtesë page prej 6,000 lekë në muaj për punonjësit e Orkestrës Simfonike të RTSH, referuar propozimit të Drejtorisë

së Përgjithshme, në analogji me VKM nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të nëpunësve civil/nëpunësve...”, por pa pasur një referencë të saktë brenda tij, në një kohë kur rreth 2 muaj më parë pagat e kësaj strukture janë rritur 15 % ose nga 7,200 deri në 7,800 lekë mesatarisht. Në këtë mënyrë, fondi i pagave për këtë strukturë është rritur brenda vitit me 13,500 lekë për orkestrantë (mesatarisht 27%) për 9,3 muaj për 70 punonjës me efekt rreth 8 milion lekë, *e paargumentuar me rritjen e performancës tyre, si dhe me efekt në rritjen e shpenzimeve, e pa shoqëruar kjo me ndryshimet e nevojshme në zërat e shpenzimeve. Rritja e pagave për struktura të veçanta krijon pabarazi trajtimi brenda strukturave të institucionit, si dhe nuk është në përputhje me situatën financiare të RTSH, pasi niveli i të ardhurave të këtij institucioni ka tendencë në rënie.*

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të listë-pagesave të Drejtorisë së Përgjithshme për muajit korrik dhe dhjetor 2017 konstatohet se, ka mjaftë raste të zbritjes së ditëve të punës me shkresë nga Drejtori i Përgjithshëm për punonjës të ndryshëm.

Sipas listë-pagesave të muajit korrik 2017 janë tre shkresa të Drejtorit të Përgjithshëm të datave 07, 17, dhe 24.07.2017 për mbajtjen gjithsej të 7 ditëve punë për juristin A. G. për mosparaqitje në punë. Për këtë rast, Drejtori i Përgjithshëm referuar kontratës individuale të punës, neni 13, pika 1, germa “b”, mungesën në punë në mënyrë të përsëritur me gjithë paralajmërimet e punëdhënësit është thyerje e rëndë e disiplinës në punë dhe punonjësi duhej larguar nga puna.

Me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm pa numër të datës 18.12.2018 i është dhënë masa disiplinore “Vërejtje për paralajmërim për pushim nga puna” për thyerje të rëndë të disiplinës në punë znj. E. B., në një kohë që nga drejtuesi propozohet masë administrative, si dhe për raste të ngjashme Drejtori i RTSH ka dhënë masën e largimit nga puna, bazuar kjo në kontratën e punës tip, neni 13, pika 1, germa “b”: “1- Punëdhënësi ka të drejtë të largojë nga puna punëmarrësin kur: b- thyen rëndë disiplinën në punë; mungon në punë në mënyrë të përsëritur me gjithë paralajmërimet e punëdhënësit;”.

- Rezulton se janë 12 punonjës kanë plotësuar moshën e pensionit dhe nuk iu janë shkëputur marrëdhëniet e punës, kjo në kundërshtim me VKM nr. 478, datë 16.06.2010 “Për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, nga organet e administratës shtetërore, pas plotësimit të kushteve për pension pleqërie”, pika 4: “Organet e parashikuara në pikën 1 të këtij vendimi, me plotësimin e kushteve për pension pleqërie, sipas dispozitave të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, ndërpresin menjëherë marrëdhëniet e punës për këtë kategori nëpunësish/punonjësish.”

Konkluzione:

- Marrëdhëniet e punës në RTSH rregullohen me kontratën individuale dhe kontratën me projekte, në një kohë që sipas nenit 29, pika 1 të Statutit janë parashikuar dhe kontrata kolektive dhe kontrata me kohë të pjesshme, mungesa e kësaj të fundit ka të bëjë veçanërisht me pagesën e kontributit të sigurimeve shoqërore për dy degë që nuk përfshihen në këtë lloj kontrate;

- Në kontratën individuale të punës nuk janë përfshirë çështjet e afatit dhe të mënyrës së pagesës së pagës për punëmarrësit, ndryshimi i kontratës si dhe përcaktimi i periudhës së provës, të përcaktuar këto në Kodin e Punës;

- Janë mbajtur jashtë strukturës për periudha të ndryshme kohore 9 punonjës në vitin 2018 dhe 22 në vitin 2019 në kundërshtim me vendimin KDRTSH nr. 37, datë 18.04.2017, marrja e të cilëve është bërë pa kritere dhe nuk i ka shërbyer performancës institucionale të RTSH;

- Punonjësit në sistemin e RTSH-së nuk janë të grupuar sipas kërkesave të nenit 31, pika 1 të Statutit, në: a) punonjësit e sektorit të krijimtarisë; b) punonjësit e sektorit teknik; dhe c) punonjësit e sektorit ekonomiko-administrativ; sipas kërkesave të nenit 31, pika 1 të Statutit;

- Ka akoma një numër të konsiderueshëm vendeve të punës të pa plotësuar, që lëviz nga 3 % (2018) deri 11 % në gjashtë mujorin e dytë të vitit 2017, duke ndikuar në performancën e RTSH dhe shfaq mangësi për numrin gjithsej i punonjësve në organikë është i pa studiuar mirë, duke ndikuar në nivelin e shpenzimeve dhe uljen e efektivitetit të përdorimit të tyre;
- Marrja në punë është bërë pa pasur kriteret të pranimit, si dhe pa komision ad-hoc për përzgjedhjen e punonjësve, në kundërshtim me nenin 29, pika 2 të Statutit, mungesa e përcaktimit të kriterëve profesionale dhe të nivelit arsimor për vendet e punës, që ka sjellë si pasojë marrjen në punë në mospërshtatje me vendin e punës;
- Me vendimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 2775 prot., datë 01.08.2017 është marrë në punë jashtë strukture N. C. me emërtimin inxhinieri topograf, për kryerjen e regjistrimit të pronave, jashtë kompetencës së licencës tij LN-7020-11-2013 e kategorisë “Shërbime ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis” me veprimtari specifike 1. Ndikim në mjedis dhe 2. Auditim mjedisor;
- Trajnimet nuk kanë qenë të vazhdueshme, me numër të vogël pjesëmarrësish, duke bërë që të humbasë në veprimtarinë e përditshme institucionale efekti i trajnimeve;
- Në kundërshtim me nenin 46, pika 2, paragrafi i pestë, të Statutit, Drejtori i përgjithshëm nuk ka përgatitur dhe propozuar KDRTSH bazat dhe kriteret për vlerësimin e performancës së punës së punonjësve;
- Kanë përfituar honorarë për projekte 126 punonjës të RTSH në vlerën 29,181,071 lekë për periudhën nga 01.07.2017 deri më 31.12.2019, e cila përfaqëson 29-39% të pagës vjetore që marrin për pozicionin e punës, duke mos ushtruar pagesat për orë jashtë orarit, turne të dyta, ditët e pushimit dhe ditët e festave, dhe shpërblimet të përcaktuara këto në kontratën individuale të punës. Me këto veprime është ulur ndjeshëm efektiviteti i përdorimit të fondeve publike për pagat, krijohen diferencime në trajtimin financiar të punonjësve jashtë kriterëve rregullatore, si dhe ndikon në performancën e punonjësve dhe atë institucionale;
- Për largimin nga puna të 7 punonjësve, ankimi i të cilëve ka përfunduar gjykimi dhe në Gjykatën e Apelit duke penalizuar RTSH për shumën 6,077,740 lekë, vlerë e cila përbën efekt financiar negativ në buxhetin e RTSH duke ndikuar në performancën e tij financiare;
- Janë 12 punonjës që kanë plotësuar moshën e pensionit dhe nuk iu janë shkëputur marrëdhëniet e punës, kjo në kundërshtim me VKM nr. 478, datë 16.06.2010 “Për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, nga organet e administratës shtetërore, pas plotësimit të kushteve për pension pleqërie”, pika 4

Aneksi nr. 5 Procedurat e prokurimit blerje të vogla të audituara

Për vitin 2017; 1. *Procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla me objekt “Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Gllavë”.*

Me urdhrin e prokurimit nr. 150, datë 17.07.2017, të titullarit z. Th. G. është urdhëruar komisioni i prokurimeve me vlera të vogla i përbërë nga z. G. A., z. A. M. dhe znj. G. H. për kryerjen e procedurës me objekt “Mbikëqyrje punimeve në objektin Rikonstruksioni i stacionit ekzistues Gllavë”, me fond limit në shumën 306,468 lekë. Kjo procedurë sipas komisionit, është anuluar dy herë dhe me pas është kryer sipas formularit nr. 6, me anë të procesverbalit në të cilin janë evidentuar ofertat e marra nga testimi i tregut. Konkretisht sipas procesverbalit janë marrë oferta të OE “E.” me vlerë oferte 300,000 lekë pa TVSh, të OE “A.” me vlerë oferte në shumën 290,000 lekë pa TVSh, dhe të OE “H. A.” me vlerë oferte në shumën 294,000 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues OE “A.” me vlerë 290,000 lekë si oferta më e ulët. Me urdhër-shpenzimin nr. 44, datë 18.12.2017, është likuiduar ndaj OE A. ShPK, fatura tatimore me nr. 45, datë 06.11.2017, në vlerën 384,000 lekë me TVSh.

Referuar sistemit elektronik të prokurimeve rezulton se: për këtë procedurë shpallur me REF nr. 19819-07-06-2017, me datë 06.07.2017. Me datë 10.07.2017 është bërë klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të kualifikuar me ofertat sipas tabelës më poshtë:

Mbikëqyrje punimeve në Gllavë.
Operatorët ekonomik të kualifikuar:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
B.	75000
P. D.	88000
M.	131000
I.	140000
Z. & C.	195000
T.	220000
B. B.	245600
“D.	255200
N.T. S.	260349.1
G. B. C. E.	260644
G. & L. C.	278100
S. P. P. S. M. A.	280000
A.	280141.2
S. S.	289000
H. – C.	29000

Me datë 10.07.2017 ora 11:11 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 11:12 është njoftuar OE P. D. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 11:12 është njoftuar OE M. S. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 11:12 është njoftuar OE I. i shpallur fitues

Me datë 10.07.2017 ora 11:13 është njoftuar OE Z. i shpallur fitues.

Më pas kjo procedurë është anuluar me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016, dhe është rishpallur si procedurë e re me datë 11.07.2017 me nr. REF-20280-07-11-2017, në të cilën është kryer përsëri klasifikimi i OE të kualifikuar si më poshtë:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
R.	158000
B.	200000
S. P. P. S. M. A.	216000
T.	221155
Z.&C.	225000
H.& S.	229851
N.T. S.	260349.1
G. B. C. E.	260644
M. S.	275000
A.	280141.2
A. KOCI	284210
HMK – C.	285000
G. & L. C.	285200
S. S.	285448
S. V.	300000

Me datë 13.07.2017 ora 11:27 është njoftuar OE R. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:27 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:28 është njoftuar OE I. D. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:28 është njoftuar OE T. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:29 është njoftuar OE Z. i shpallur fitues.

Edhe kjo procedurë është anuluar nga komisioni i BVV me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016.

Bazuar në vlerësimin e procedurës së parë, komisioni i prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla, duhet të priste 24 orë sikurse parashikohet në ftesën për ofertë të paraqitur në SPE për secilin operator deri duke argumentuar kalimin tek operatori i radhës dhe arsyet përkatëse të cilat duhet të dokumentoheshin në një procesverbal. Nga gjykimi i grupit të auditimit referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi kryerjen e kësaj procedure rezulton se shuma e kontratës së lidhur me shumën e OE fitues në procedurën e parë $290,000 - 75,000 = 215,000$ lekë pa TVSh konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e institucionit.

2. Procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla me objekt “Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Tarabosh”.

Me urdhrin e prokurimit nr. 153, datë 18.07.2017, të titullarit z. Th. G. është urdhëruar komisioni i prokurimeve me vlera të vogla i përbërë nga z. G. A., z. A. M. dhe znj. G. H. për kryerjen e procedurës me objekt “Mbikëqyrje punimeve në objektin Rikonstruksioni i stacionit ekzistues Tarabosh”, me fond limit në shumën 557,865 lekë. Kjo procedurë sipas komisionit, është anuluar tre herë dhe me pas është kryer sipas formularit nr. 6, me anë të procesverbalit në të cilin janë evidentuar ofertat e marra nga testimi i tregut. Konkretisht sipas procesverbalit janë marrë oferta të OE “M. K.” me vlerë oferte 686,000 lekë pa TVSh, të OE “G. C. E.” me vlerë oferte në shumën 684,000 lekë pa TVSh, dhe të OE “L. V.” me vlerë oferte në shumën 685,000 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues OE “G.C. E.” me vlerë 684,000 lekë si oferta më e ulët. Me urdhër-shpenzimin nr. 58, datë 29.12.2017, është likuiduar ndaj OE G. C. E. ShPK, fatura tatimore me nr. 46, datë 06.12.2017, në vlerën 820,800 lekë me TVSh. Referuar sistemit elektronik të prokurimeve rezulton se: për këtë procedurë shpallur me REF nr. 20417-07-12-2017, me datë 12.07.2017. Me datë 14.07.2017 është bërë klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të kualifikuar me ofertat sipas tabelës më poshtë:

Mbikëqyrje punimeve në Tarabosh.

Operatorët ekonomik të kualifikuar:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
R.	322700
Z.&C	325000
G.& L. C.	417750
H. & S.	425874
M.S.	445500
G. B. C. E.	481464
N. S.	481994
I. -D.	510000
V.-I.	522000
L. K.	550000
I.	557000

Me datë 14.07.2017 ora 16:20 është njoftuar OE R. i shpallur fitues.

Me datë 14.07.2017 ora 16:20 është njoftuar OE Z. i shpallur fitues.

Me datë 14.07.2017 ora 16:21 është njoftuar OE G.L. i shpallur fitues.

Me datë 14.07.2017 ora 16:21 është njoftuar OE H. & S. i shpallur fitues.

Me datë 14.07.2017 ora 16:22 është njoftuar OE M. S, i shpallur fitues.

Më pas kjo procedurë është anuluar me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016, dhe është rishpallur si procedurë e re me datë 20.07.2017 me nr. REF-21677-07-20-2017, në të cilën është kryer përsëri klasifikimi i OE të kualifikuar si më poshtë:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
I. -D.	68000
S. B.	275000
Z.&C.	328500
C. G.	425000
B.	431000
“D.”	485134
I.	510000
E.	540000
N. S.	557520
G.B. C. E.	596026
H. & S.	612671
S. S. “K.- S.”	627000
M. K	628126
B. B.	645600
R. S.	650000
M. S.	670000
R.	672000

Me datë 24.07.2017 ora 08:43 është njoftuar OE I.-D. i shpallur fitues.

Me datë 24.07.2017 ora 08:45 është njoftuar OE S. B. i shpallur fitues.

Me datë 24.07.2017 ora 08:46 është njoftuar OE Z. i shpallur fitues.

Me datë 24.07.2017 ora 08:46 është njoftuar OE C. G. i shpallur fitues.

Me datë 24.07.2017 ora 08:47 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Më pas kjo procedurë është anuluar me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016, dhe është rishpallur si procedurë e re me datë 24.07.2017 me nr. REF-21686-07-24-2017, në të cilën është kryer përsëri klasifikimi i OE të kualifikuar si më poshtë:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
S. B.	331000
B.	375000
V.-I.	522000
E.	580000
T. N. S.	585000
N. S.	585135.21
G. B. C. Engineering.	596026
H. & S.	633323

M. K.	662000
M. S.	668000
R.	672500
S. S. “ K. – S.”	745000

Me datë 26.07.2017 ora 13:37 është njoftuar OE S. B. i shpallur fitues.

Me datë 26.07.2017 ora 13:37 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 26.07.2017 ora 13:37 është njoftuar OE V.-I. i shpallur fitues.

Me datë 26.07.2017 ora 13:38 është njoftuar OE E. i shpallur fitues.

Me datë 26.07.2017 ora 13:38 është njoftuar OE T. N. S. i shpallur fitues.

Edhe kjo procedurë është anuluar nga komisioni i BVV me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016.

Bazuar në vlerësimin e procedurës së parë, komisioni i prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla, duhet të priste 24 orë sikurse parashikohet në ftesën për ofertë të paraqitur në SPE për secilin operator deri duke argumentuar kalimin tek operatori i radhës dhe arsyet përkatëse të cilat duhet të dokumentoheshin në një procesverbal. Njëkohësisht rezulton se fondi limit i evidentuar në regjistrin e parashikimit dhe realizimit të kësaj procedure është në shumën 557,865 lekë pa TVSh ndërkohë që fondi i prokuruar është në shumën 688,394 lekë pa TVSh, pra me 130,529 lekë pa TVSh dhe kjo rritje nuk është argumentuar nga komisioni i prokurimit në cilësinë e personave përgjegjës për këtë procedurë. Nga gjykimi i grupit të auditimit referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi kryerjen e kësaj procedure rezulton se shuma e kontratës së lidhur me shumën e OE fitues në procedurën e parë 684,000-322,700=361,300 lekë pa TVSh konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e institucionit.

3. Procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla me objekt “Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Sopot”.

Me urdhrin e prokurimit nr. 157, datë 17.07.2017, të titullarit z. Th. G. është urdhëruar komisioni i prokurimeve me vlera të vogla i përbërë nga z. G. A, z. A. M. dhe znj. G. H. për kryerjen e procedurës me objekt “Mbikëqyrje punimeve në objektin Rikonstruksioni i stacionit ekzistues Sopot”, me fond limit në shumën 312,536 lekë. Kjo procedurë sipas komisionit, është anuluar dy herë dhe me pas është kryer sipas formularit nr. 6, me anë të procesverbalit në të cilin janë evidentuar ofertat e marra nga testimi i tregut. Konkretisht sipas procesverbalit janë marrë oferta të OE “D.” me vlerë oferte 307,000 lekë pa TVSh, të OE “A M.” me vlerë oferte në shumën 300,000 lekë pa TVSh, dhe të OE “E./M.” me vlerë oferte në shumën 304,000 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues OE “A. M.” me vlerë 300,000 lekë si oferta më e ulët. Me urdhër-shpenzimin nr. 45, datë 18.12.2017, është likuiduar ndaj OE A. M. ShPK, fatura tatimore me nr. 48, datë 06.11.2017, në vlerën 360,000 lekë me TVSh.

Referuar sistemit elektronik të prokurimeve rezulton se: për këtë procedurë shpallur me REF nr. 19823-07-06-2017, me datë 06.07.2017. Me datë 10.07.2017 është bërë klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të kualifikuar me ofertat sipas tabelës më poshtë:

Mbikëqyrje punimeve në Sopot.

Operatorët ekonomik të kualifikuar:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
B.	65000
P. D.	88000
M. S.	175000
Z.&C.	195000
T.	220000
“D.”	262000
N. S.	263249

G. B. C. Engineering.	264647.7
V.-I.	268400
G. & L. C.	275100
B. B.	278900
S. P. P. S.M.A.	280000
A. M.	285712.5
S. S. “ K. – S.”	293000
H.- C.	300000

Me datë 10.07.2017 ora 10:32 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 10:33 është njoftuar OE P. D. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 10:33 është njoftuar OE M. S. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 10:34 është njoftuar OE Z.&C. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 10:34 është njoftuar OE T. i shpallur fitues.

Më pas kjo procedurë është anuluar me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016, dhe është rishpallur si procedurë e re me datë 13.07.2017 me nr. REF-20298-07-11-2017, në të cilën është kryer përsëri klasifikimi i OE të kualifikuar si më poshtë:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
R.	158600
B.	199000
A. K.	214000
Z.&C.	225000
S. P. P. S.M.A.	230000
H. & S.	234403
T.	250000
N. S.	263249
G. B. C. E.	264647.7
G. & L. C.	268310
A. M.	285712.5
S. S. “ K. – S.”	290472
S. V. V.	300000
M. S.	305000

Me datë 13.07.2017 ora 11:17 është njoftuar OE R. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:18 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:18 është njoftuar OE A. K. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:19 është njoftuar OE Z.&C. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:30 është njoftuar OE I. D. i shpallur fitues.

Edhe kjo procedurë është anuluar nga komisioni i BVV me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016. Bazuar në vlerësimin e procedurës së parë, komisioni i prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla, duhet të priste 24 orë sikurse parashikohet në ftesën për ofertë të paraqitur në SPE për secilin operator deri duke argumentuar kalimin tek operatori i radhës dhe arsyet përkatëse të cilat duhet të dokumentoheshin në një procesverbal. Nga gjykimi i grupit të auditimit referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi kryerjen e kësaj procedure rezulton se shumica e

kontratës së lidhur me shumën e OE fitues në procedurën e parë 300,000-65,000= 235,000 lekë pa TVSh konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e institucionit.

4. Procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla me objekt “Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Mide”.

Me urdhrin e prokurimit nr. 148, datë 17.07.2017, të titullarit z. Th. G. është urdhëruar komisioni i prokurimeve me vlera të vogla i përbërë nga z. G. A., z. A. M. dhe znj. G. H. për kryerjen e procedurës me objekt “Mbikëqyrje punimeve në objektin Rikonstruksioni i stacionit ekzistues Mide”, me fond limit në shumën 330,193 lekë.

Kjo procedurë sipas komisionit, është kryer me anë të procesverbalit nr. 148/2prot, datë 19.07.2017 në të cilin komisioni shprehet se nga renditja është shpallur fitues operatori me ofertën ekonomike më të ulët “A. M.” me vlerë oferte 310,000 lekë. Nuk disponohet asnjë dokumentacion për mënyrën e kryerjes së procedurës pasi në sistemin elektronik nuk rezulton asnjë renditje me këtë operator, në këtë datë, si dhe nuk ka asnjë dokument vërtetues për përcaktimin e këtij operatori si pjesëmarrës në procedurë.

Me urdhër-shpenzimin nr. 48, datë 18.12.2017, është likuiduar ndaj OE A. M. ShPK, fatura tatimore me nr. 05, datë 07.11.2017, në vlerën 372,000 lekë me TVSh. Ky shpenzim është kryer pa iu nënshtruar rregullave të procedurave të prokurimit publik, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit dhe titullarin e institucionit të RTSH.

Referuar sistemit elektronik të prokurimeve rezulton se: për këtë procedurë shpallur me REF nr. 19813-07-06-2017, me datë 06.07.2017. Me datë 10.07.2017 është bërë klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të kualifikuar me ofertat sipas tabelës më poshtë:

Mbikëqyrje punimeve në Mide.

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
B.	75000
P. D.	88000
I.	120000
M. S.	165000
Z.&C.	195000
T.	220000
S. P. P. S.M.A.	260000
G. B. C. E.	275997.9
N. S.	280619
G. & L. C.	287268
“D.”	289100
H. – C.	300000
A. M.	301928.5
S. S. “K. – S.”	312500
B. B.	323000

Me datë 10.07.2017 ora 09:50 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 09:51 është njoftuar OE P. D. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 09:52 është njoftuar OE I. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 09:53 është njoftuar OE M. S. i shpallur fitues.

Kjo procedurë nuk është kryer duke njoftuar deri në operatorin ekonomik të kualifikuar në vendin e 5-të, edhe pse për OE të tjerë nuk është respektuar orari i caktuar në ftesën për ofertë. Më pas kjo procedurë është anuluar me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016, dhe është rishpallur si procedurë e re me datë 10.07.2017 me nr. REF-20296-07-11-2017, në të cilën është kryer përsëri klasifikimi i OE të kualifikuar si më poshtë:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
R.	159000
A. K.	201000
B.	215000
I. –D.	220000
Z.&C.	225000
T.	240000
S. P. P. S.M.A.	245000
H. & S.	247645
G. B. C. E.	275997.9
N. S.	280619
G. & L. C.	293700
S. V. V.	300000
A. M.	301928.5
M. S.	302100
S. S. “ K. – S.”	310100

Me datë 13.07.2017 ora 11:20 është njoftuar OE R. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:20 është njoftuar OE A. K. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:20 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:21 është njoftuar OE I.-D. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:29 është njoftuar OE Z.&C. i shpallur fitues.

Edhe kjo procedurë është anuluar nga komisioni i BVV me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016.

Bazuar në vlerësimin e procedurës së parë, komisioni i prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla, duhet të priste 24 orë sikurse parashikohet në ftesën për ofertë të paraqitur në SPE për secilin operator deri duke argumentuar kalimin tek operatori i radhës dhe arsyet përkatëse të cilat duhet të dokumentoheshin në një procesverbal. Nga gjykimi i grupit të auditimit referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi kryerjen e kësaj procedure rezulton se shuma e kontratës së lidhur me shumën e OE fitues në procedurën e parë $310,000 - 75,000 = 235,000$ lekë pa TVSh konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e institucionit.

5. Procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla me objekt “Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Llogara”.

Me urdhrin e prokurimit nr. 151, datë 17.07.2017, të titullarit z. Th. G. është urdhëruar komisioni i prokurimeve me vlera të vogla i përbërë nga z.G. A., z. A. M. dhe znj. G. H. për kryerjen e procedurës me objekt “Mbikëqyrje punimeve në objektin Rikonstruksioni i stacionit ekzistues Llogara”, me fond limit në shumën 284,590 lekë. Kjo procedurë sipas komisionit, është anuluar dy herë dhe me pas është kryer sipas formularit nr.6, me anë të procesverbalit në të cilin janë evidentuar ofertat e marra nga testimi i tregut. Konkretisht sipas procesverbalit janë marrë oferta të OE “P. C.” me vlerë oferte 280,000 lekë pa TVSh, të OE “A. M.” me vlerë oferte në shumën 270,000 lekë pa TVSh, dhe të OE “E./M.” me vlerë oferte në shumën 276,000 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues OE “A. M.” me vlerë 270,000 lekë si oferta më e ulët. Me urdhër-shpenzimin nr.46, datë 18.12.2017, është likuiduar ndaj OE A. M\ ShPK, fatura tatimore me nr. 04, datë 07.11.2017, në vlerën 324,000 lekë me TVSh.

Referuar sistemit elektronik të prokurimeve rezulton se: për këtë procedurë shpallur me REF nr. 19824-07-06-2017, me datë 06.07.2017. Me datë 10.07.2017 është bërë klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të kualifikuar me ofertat sipas tabelës më poshtë:

Mbikëqyrje punimeve në Llogara.

Operatorët ekonomik të kualifikuar:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
B.	47500
P. D.	68000
M. S.	121000
I.	130000
Z.&C.	195000
T.	198000
N. S.	241662
H. – C.	245000
G. B. C. E.	245783.4
“D.”	249100
S. P. P. S.M.A.	250000
A. M.	260064.5
G. & L. C.	261300
B. B.	267800
S. S. “ K. – S.”	273580

Me datë 10.07.2017 ora 10:53 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 10:55 është njoftuar OE P. D. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 10:55 është njoftuar OE M. S. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 10:56 është njoftuar OE I. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 10:56 është njoftuar OE Z.&C. i shpallur fitues.

Më pas kjo procedurë është anuluar me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016, dhe është rishpallur si procedurë e re me datë 11.07.2017 me nr. REF-20292-07-11-2017, në të cilën është kryer përsëri klasifikimi i OE të kualifikuar si më poshtë:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
R.	148000
S. P. P. S.M.A.	185000
B.	198000
T.	205370
H.& S.	213443
A. K.	216000
Z.&C.	225000
M. S.	231000
N. S.	241662
G. B. Civi. E.	245783.4
S. V. V.	250000
G. & L.C.	252000
A. M.	260064.5

Me datë 13.07.2017 ora 11:21 është njoftuar OE R. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:22 është njoftuar OE I. D. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:22 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:23 është njoftuar OE T. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:29 është njoftuar OE A. K. i shpallur fitues, i cili është gjashti në renditje pa njoftuar OE të renditur në vendin e pestë, edhe pse nuk është respektuar afati prej 24 orësh sipas ftesës për ofertë, për vijimin e shpalljes fitues sipas renditjes së OE të kualifikuar.

Edhe kjo procedurë është anuluar nga komisioni i BVV me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016.

Bazuar në vlerësimin e procedurës së parë, komisioni i prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla, duhet të priste 24 orë sikurse parashikohet në ftesën për ofertë të paraqitur në SPE për secilin operator deri duke argumentuar kalimin tek operatori i radhës dhe arsyet përkatëse të cilat duhet të dokumentoheshin në një procesverbal. Nga gjykimi i grupit të auditimit referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi kryerjen e kësaj procedure rezulton se shumica e kontratës së lidhur me shumën e OE fitues në procedurën e parë 270,000-47,500= 222,000 lekë pa TVSh konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e institucionit.

6. Procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla me objekt “Mbikëqyrja e punimeve supervizioni në objektin rikonstruksioni i stacionit ekzistues Cervenake”.

Me urdhrin e prokurimit nr. 149, datë 17.07.2017, të titullarit z. Th. G. është urdhëruar komisioni i prokurimeve me vlera të vogla i përbërë nga z.G. A., z. A. M. dhe znj. G. H. për kryerjen e procedurës me objekt “Mbikëqyrje punimeve në objektin Rikonstruksioni i stacionit ekzistues Cervenake”, me fond limit në shumën 305,390 lekë. Kjo procedurë sipas komisionit, është anuluar dy herë dhe me pas është kryer sipas formularit nr.6, me anë të procesverbalit në të cilin janë evidentuar ofertat e marra nga testimi i tregut. Konkretisht sipas procesverbalit janë marrë oferta të OE “P. C.” me vlerë oferte 295,000 lekë pa TVSh, të OE “A. M.” me vlerë oferte në shumën 290,000 lekë pa TVSh, dhe të OE “D.” me vlerë oferte në shumën 298,000 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues OE “A. M.” me vlerë 290,000 lekë si oferta më e ulët. Me urdhër-shpenzimin nr.47, datë 18.12.2017, është likuiduar ndaj OE A. M. ShPK, fatura tatimore me nr. 01, datë 07.11.2017, në vlerën 348,000 lekë me TVSh.

Referuar sistemit elektronik të prokurimeve rezulton se: për këtë procedurë shpallur me REF nr. 19818-07-06-2017, me datë 06.07.2017. Me datë 10.07.2017 është bërë klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të kualifikuar me ofertat sipas tabelës më poshtë:

Mbikëqyrje punimeve në Cervenake.

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
P. D.	88000
B.	95000
I.	110000
P. P.	139000
M. S.	145000
Z.&C.	195000
T.	198000
“D.”	245200
B. B.	246700
N.T.S.	259890
G. B. Civil. E.	260286.7
V.-I.	268400

S. P. P. S.M.A.	270000
G. & L. C.	271450
A. M.	279647.6
S. S. “ K. – S.”	289150
H.- C.	300000

Me datë 10.07.2017 ora 11:13 është njoftuar OE P. D. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 11:13 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 11:14 është njoftuar OE I. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 11:14 është njoftuar OE P. P. i shpallur fitues.

Me datë 10.07.2017 ora 11:15 është njoftuar OE M. S. i shpallur fitues.

Më pas kjo procedurë është anuluar me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016, dhe është rishpallur si procedurë e re me datë 11.07.2017 me nr. REF-20287-07-11-2017, në të cilën është kryer përsëri klasifikimi i OE të kualifikuar si më poshtë:

Operatori ekonomik	Vlera e ofruar
R.	154000
S. P. P. S.M.A.	183000
E.	205000
B.	210000
T.	220770
Z.&C.	225000
H.& S.	229448
N. S.	259890
G. B. C. E.	260286.7
M. S.	265000
G. & L. C.	273140
A. K.	274000
A. M.	279647.6
S. S. “ K. – S.”	284000
M. K.	294000
S. V. V.	300000

Me datë 13.07.2017 ora 11:23 është njoftuar OE R. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:24 është njoftuar OE D. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:25 është njoftuar OE B. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:26 është njoftuar OE T. i shpallur fitues.

Me datë 13.07.2017 ora 11:29 është njoftuar OE E. i shpallur fitues.

Edhe kjo procedurë është anuluar nga komisioni i BVV me arsyen se operatorët ishin nën vlerat minimale të parashikuara në VKM nr. 354, datë 11.05.2016.

Bazuar në vlerësimin e procedurës së parë, komisioni i prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla, duhet të priste 24 orë sikurse parashikohet në ftesën për ofertë të paraqitur në SPE për secilin operator deri duke argumentuar kalimin tek operatori i radhës dhe arsyet përkatëse të cilat duhet të dokumentoheshin në një procesverbal. Nga gjykimi i grupit të auditimit referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi kryerjen e kësaj procedure rezulton se shuma e

kontratës së lidhur me shumën e OE fitues në procedurën e parë 290,000-88,000= 202,000 lekë pa TVSh konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e institucionit.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 40, me udhëzimin nr. Nr. 3, datë 27.01.2015 “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël”, i ndryshuar, pika 5.

Për vitin 2018:

Në mënyrë të përshkruar disa nga procedurat e audituara, bashkëlidhur aneksi nr. 1, sipas problematikave të secilës procedurë.

-Me urdhrin e prokurimit nr. 34prot., datë 16.05.2018 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt **“Blerje pajisje dhe instalimi i tyre për postimin e pikës transmetuese në qytetin e Beratit”** me fond limit në vlerën 611,246 lekë pa TVSh. Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 17.05.2018, duke përcaktuar si ofertë fitues operatorin ekonomik “T.”, me vlerë oferte 610,000 lekë pa TVSh, me të cilin është lidhur kontrata e furnizimit dhe instalimit me nr. 34/5, datë 21.05.2018. Me urdhrin nr. 334/1protm datë 25.05.2018 është krijuar komisioni për ndjekjen e punimeve të kontratës me përbërje E. B., B. M. dhe C. K.. Materialet janë bërë hyrje me FH nr. 38, datë 03.07.2018. Nga kjo procedurë rezulton se nuk është argumentuar dhe dokumentuar mënyra e përllogaritjes së fondit limit.

-Me urdhrin e prokurimit nr. 24/1prot., datë 21.03.2018 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt **“Blerje materiale hidraulike”** me fond limit në vlerën 210,990 lekë pa TVSh. Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 27.03.2018, duke përcaktuar si ofertë fitues operatorin ekonomik “B. L.”, me vlerë oferte 116,900 lekë pa TVSh. Materialet janë bërë hyrje me FH datë 29.03.2018. Me urdhër transfertën bankare të datës 12.04.2018, është likuiduar fatura tatimore nr. 6, datë 29.03.2018 ndaj operatorit B. L. në vlerën 140,280 lekë me TVSh. Nga kjo procedurë rezulton se nuk është argumentuar dhe dokumentuar mënyra e përllogaritjes së fondit limit, veprim në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014.

-Me urdhrin e prokurimit nr. 13prot., datë 07.02.2018 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt **“Blerje Materiale Kancelarike”** me fond limit në vlerën 717,105 lekë. Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 15.02.2018, duke përcaktuar si ofertë fitues operatorin ekonomik “E. Q.”, me vlerë oferte 301,548 lekë pa TVSh. Me urdhër transfertën bankare të datës 01.03.2018, është likuiduar fatura tatimore nr. 215, datë 16.05.2018 ndaj operatorit E. Q. në vlerën 361,857 lekë me TVSh.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 40 pika 3, dhe me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”*, i ndryshuar, pika 5.

-Me urdhër transfertën e kryer në R. Bank (RB) me datë 05.12.2018 në shumën 22,800 lekë, nënshkruar nga z. M. L. dhe znj. E. P. është likuiduar fatura me nr. 08, datë 24.11.2018 për llogari të “H. B.” ShPK, për shërbim fjetje në hotel të znj. G. Z. në dt. 20-24.11.2018, pra 4 netë. Ky shpenzim nuk ka asnjë dokumentacion autorizues dhe vërtetues, pa procedurë përkatëse, nuk dokumentohet sa ditë është autorizuar për fjetje personi të cilit i mbulohen shpenzimet, gjithashtu vlera ditore është përcaktuar me vendimin nr. 36, datë 16.05.2007, pika 5/a, në vlerën 3,000 lekë ndërkohë që shumë e paguar është për 4 ditë 22,800 lekë nga 12,000 lekë që duhet të paguheshin pra 10,800 lekë më tepër e cila konsiderohet efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit, veprim në mospërputhje me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar, pikat 35-36.-

Për vitin 2019;

-Me urdhrin e prokurimit nr. 57/1prot., datë 03.05.2019 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt **“Blerje materiale hidraulike”**, me fond limit në vlerën 157,370 lekë pa TVSh. Komisioni ka mbajtur procesverbalin nr. 57/5prot, më datë 08.05.2019, duke përcaktuar si ofertë fitues operatorin ekonomik “L. B.”, me vlerë oferte 82,000 lekë pa TVSh. Materialet janë bërë hyrje me FH nr. 45, datë 09.05.2019. Me urdhër transfertën bankare të datës 22.05.2019, është likuiduar fatura tatimore nr. 119, datë 09.05.2019 ndaj operatorit “L. B.” në vlerën 98,400 lekë me TVSh. Nga kjo procedurë rezulton se fatura tatimore nuk është nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit të BVV por vetëm nga A. M., veprim në mospërputhje me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”*, i ndryshuar, pika 19.

-Me urdhër shpenzimin datë, 05.12.2019, është likuiduar fatura tatimore nr. 50, datë 31.07.2019 ndaj subjektit “A. S.” në shumën prej 117,600 lekë me TVSh. Ky shpenzim është kryer për projektimin e procedurës së prokurimit me vlerë nën 100,000 lekë me objekt **“Inxhinier mekanik i licencuar për impiante ngritëse dhe transportuese (ashensor)”** projektim për ashensorë për godinën e RTSH. Komisioni i përbërë prej G. A. kryetar dhe anëtarët F. Z. dhe A. M., kanë përzgjedhur subjektin e sipërpërmendur prej të cilit ka marrë dokumentacionin që disponon për përmbushjen e objektit të kontratës. Është mbajtur procesverbali me nr. 1443/4prot, datë 31.07.2019 për marrjen e faturës tatimore së bashku me dokumentacionin përkatës, akt projektimin e kërkuar. Nga dokumentacioni rezulton se subjekti ka paraqitur licencën me nr. MK. 1884/3 **“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të zbatimit”** dhe licencën nr. MR. 339/3 **“Në Projektim”**. Në licencën për projektim të paraqitur nga subjekti kontraktuar rezulton se në kategoritë e saj, nuk ka kategorinë e objektit të prokuruar për **“Projektim për impiante ngjitëse dhe transportues (ashensorë)”**. Pra nga komisioni nuk është verifikuar dokumentacioni përkatës për kapacitetet teknike dhe profesionale dhe nuk janë kryer verifikimet përkatëse në QKB për të parë nëse subjekti i kontraktuar i përmbush kërkesat e objektit të prokurimit apo jo, veprime këto në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, neni 28, pika 5/a si dhe në mospërputhje me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”*, i ndryshuar, pika 7.

Aneksi nr. 6 Procedurat e prokurimit me vlera të mëdha të audituara

Aneksi 6.1 të dhënat e tenderit me objekt: Rikonstruksioni i Godinës së Radiotelevionit Korçë

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit Rikonstruksioni i Godinës së Radiotelevionit Korçë.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 29, Datë 07.03.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1. G. A. / Jurist 2. R. C. / Inxhinier 3. G. H./ Specialiste Specifikimet teknike 1. M. M., Preventiv nr. 728Prot., date 27.02.2017	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 29/1 Dt. 13.07.2017. 1. A. B. Kryetar 2. A. G. Anëtar 3. A. M. Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për Propozim”		
5. Fondi Limit Total (pa TVSH) 6,851,100 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 4,387,530 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 2,463,570 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 27.03.2017	9. Burimi Financimit Të Ardhurat e RTSH-së	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës 17 operatore. 1. S. 2. M. shpk 3.”2.” shpk

		4. A.-D. 5. A.K. 6. A. 7. F. 8. H. 9. I. 10. K. 11. M. 12. N. 13. S. 14. S. 15. Sh. K. 16. Xh. 17. Z. b)S'kualifikuar ka patur. 1. H. 2. S. 3.S. 4.N.
11. Ankimime AK- ankesa ka patur brenda afatit 7 dite H. - Nr. 1332 prot., date 10.04.2017. S. – Nr. 1339 prot., date 14.04.2017	12. Përgjigje Ankesës nga AK H. - Nr 1332/1 prot., datë 12.04.2017 S. – nr.1339/1 prot., datë 19.04.2017	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka patur.
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14. Lidhja e kontratës nr.2 9/10 dt 18.05.2017	15. Vlera e kontratës 5,265,036 lekë me TVSH	

Burimi të dhënave: Dosja fizike RTSH dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik APP).

Aneksi 6.2 të dhënat e tenderit me objekt: Blerje Materiale Elektrike për Njësine Teknike.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje Materiale Elektrike për Njësine Teknike.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 49/2 Datë 11.04.2017 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për Propozim”	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1.G. A. / Jurist 2.Y. S. / Ing. Elektrik 3.G. H./ Specialiste spec.tek. 1. Yljon Seferi, specifikimet teknike shkresa Nr. 1120Prot., date 23.03.2017. Komisioni llog.f.limit 1.A. M. 2. M. Th.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 49/3/2 Dt 11.04.2017. 1.B. M. Kryetar 2. I. Sh. Anëtar 3. A. G. Anëtar
5. Fondi Limit Total (pa TVSH) 1,088,515 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 1,069,490 lekë	7. Dif. me fondin limit (pa TVSH) 19,025 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 24.04.2017	9. Burimi Financimit Të Ardhurat e RTSH-së	10. Operatori Ekonomike a) Pjesëmarrës A.&R. ShPK
11. Ankimime AK-s'ka patur ankesa brenda afatit 7 dite.	12. Përgjigje Ankesës	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14. Lidhja e kontratës Nr. 49/7 dt 11.05.2017	15. Vlera e kontratës 1,283,388 lekë me TVSH	

Burimi të dhënave: Dosja fizike RTSH dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik APP).

Aneksi 6.3 të dhënat e tenderit me objekt: Rikonstruksioni i stacioneve ekzistuese

a. Zhvillimi i Procedurës:Rikonstruk. i Stac. Ekzist. në 6 lote, Mide, Tarabosh, Cervenake, Gllave, Sopot, Llogara.		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 73, Datë 14.04.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”	1.G. A. / Jurist 2.A. B. / Specialist i Fushës 3.G. H. / Specialiste spec.tek. 1.V. H., Drejtor i Stacioneve, ka sjelle specifikimet teknike me shkresë në CD. Komisioni llog.f.limit 1.E. K. 2.A. B. 3.R. C. 4.R. K. 5.A. M.	Urdhër Nr. 73/2 Dt18.04.2017. 1B. M.-Kryetar 2A. G. -Anëtar 3A. M.-Anëtar
5.Fondi Limit Total në lekë (pa TVSH) 84,451,320.31 Loti I-Mide:13,325,528.52 Loti II-Tarabosh:22,613,430 Loti III- Cervenake:12,272,935.79 Loti IV- Gllave:12,296,117.87 Loti V – Sopot: 12,558,195.93 LotiVI –Llogara: 11,358,112.20	6.Oferta fituese në lekë (pa TVSH) Loti I: 12,919,407 Loti II: 22,557,422 Loti III:11,541,266 Loti IV: 11,699,432 Loti V: 11,822,314 Loti VI: 10,637,884	7.Diferenca me fondin limit në lekë (pa TVSH) Loti I: 406,121.52 Loti II: 56,008 Loti III: 731,669.79 Loti IV: 626,685.87 Loti V: 735881.93 Loti VI: 720,228.2
8. Data e hapjes së tenderit 19.05.2017	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Loti I: 2 OE: b)S’kualifikuar nuk ka patur. A) Loti III: 2 OE BOE:2. b)S’kualifikuar nuk ka patur. Loti IV: 3 OE b)S’kualifikuar B. B. Loti V: 2 OE BOE:2. b)S’kualifikuar nuk ka patur Loti VI: 2 OE BOE:2. b)S’kualifikuar nuk ka patur Loti II:4 OE b)S’kualifikuar OE B. B, OE I. dhe BOE 2. C. dhe R.
11.Ankimime AK-s’ka patur ankesa per lotët 1,3,4,5 dhe 6, brenda afatit 7 dite, AK-ka patur ankesa për Lotin e II-të, me Nr. 2247Prot. date 06.06.2017 nga INERTI shpk për vlerësimin e ofertës	12. Përgjigje Ankesës nga AK me Nr. 2247/1Prot., date 08.06.2017 Ankesa Brenda afatit 10 ditë në KPP nuk ka patur.	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14.Lidhja e kontratës Loti I Nr.73/22 dt 05.07.2017 Lidhja e kontratës Loti III Nr.73/23dt 05.07.2017 Lidhja e kontratës Loti IV Nr.73/24dt 05.07.2017 Lidhja e kontratës Loti V Nr.73/25dt 05.07.2017 Lidhja e kontratës Loti VI Nr.73/26 dt 05.07.2017 Lidhja e kontratës Loti II Nr.73/27 dt 06.07.2017	15.Vlera e kontratës në lekë (me TVSH) Loti I: 15,503,288 Loti II: 27,068,906 Loti III:13,849,519 Loti IV: 14,039,318 Loti V: 14,186,776 Loti VI: 12,765,460	

Burimi të dhënave: Dosja fizike RTSH dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik APP).

Aneksi 6.4 të dhënat e tenderit me objekt: Blerje Sistemi Satelitor (DVS-S2)

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Blerje Sistemi Satelitor (DVS-S2)		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 172/2 prot., Datë 26.09.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1. G. A./ Jurist 2. E. K. /Ing.Elektronik 3. G. H. /Specialiste Hartimi spec.tek. 1. E. B. 2. E. K. Komisioni llog.f.limit 1. E. P. 2. E. F. 3. H. K.	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr. 172/3Prot Dt 26.09.2017 1-D. M. Kryetar 2-O. T. Anëtar 3-A. M. Anëtar
2. Lloji i Proced. Prokurimit “E HAPUR”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 39.510.333,34	6.Oferta fituese (pa TVSH) 39.400.000	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 110.333,3
8. Data e hapjes tenderit 20.10.2017	9.Burimi Financimit Buxheti Shtetit	10.Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës 1 OE 1-T. shpk Kualifikuar T.
11.Ankimime AK-s’ka/ka;APP–s’ka/ka;KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK —	13.Përgjigje Ankesë snga APP apo AKKP
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14.Lidhja e kontratës Nr. 172/7 Dt 09.11.2017	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 47.280.000	

Burimi të dhënave: Dosja fizike RTSH dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik APP).

Aneksi 6.5 të dhënat e tenderit me objekt: F.V Depozita Karburanti dhe Sisteme Monitorimi në 11 pika Transmetuese

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : F.V Depozita Karburanti dhe Sisteme Monitorimi ne 11 pika Transmetuese.		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 67/4Datë 10.09.2018	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1.G. A. / Jurist 2.E. K. /Inxhinier 3.G. H. / Specialiste Specifikimet Teknike. 1. E.B. 2. E. K. 3. F. Z. me shkresë Nr. 67/2Prot., date 04.09.2018	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 67/5 Dt. 10.09.2018. 1.B. M. Kryetar 2. Q. P. Anëtar 3. E. P. Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”		
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) 14,966,160 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 14,430,130 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 536,030 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 10.10.2018	9.Burimi Financimit Të Ardhurat e RTSH-së	10.Operatoret Ekonomike a) 1 operatore. 1. BOE L. & R. C.& A. T.
11.Ankimime AK- ankesa nuk ka patur brenda afatit 7 dite	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka patur.
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14.Lidhja e kontratës Nr.67/12 dt 07.11.2018	15.Vlera e kontratës 17,316,156 lekë me TVSH	

Burimi të dhënave: Dosja fizike RTSH dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik APP).

Aneksi 6.6 të dhënat e tenderit me objekt: Blerje Licenca për përdorues sistemi MAM Etere play out si dhe support

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje Licenca për përdorues sistemi MAM Etere play out si dhe support		
1.Urdhër Prokurimi: Nr. 75/4Datë 18.10.2018	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1.F. Z. / Specialist	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 75/5 Dt. 22.10.2018.

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”	2.A. B./ IT 3.A. M. / Specialist Jurist Specifikimet Teknike. A. K. B. M. K. S. me shkresë Nr. 75/1Prot., date 17.09.2018	1. A. K. Kryetar 2. A. D. Anëtar 3. E. T. Anëtar
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) 31,483,143.33 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 31,085,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 398,143 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 16.11.2018	9.Burimi Financimit Të Ardhurat e RTSH-së	10.Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës 1 operatore. 1. M. N.
11.Ankimime AK- ankesa nuk ka patur brenda afatit	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka patur.
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14.Lidhja e kontratës Nr.75/9 dt 17.12.2018	15.Vlera e kontratës 37,302,000 lekë me TVSH	

Burimi të dhënave: Dosja fizike RTSH dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik APP).

Aneksi 6.7 të dhënat e tenderit me objekt: Blerje paisje për kanalin RTSH Agro

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje paisje për kanalin RTSH Agro		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 87/2Prot Datë 12.10.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1.. A./ jurist 2. O. T./Pergj.Regjistrim 3.F. Z./ Specialist Komisioni llog.f.limit 1.A D. 2.H. K. 3.A. M. Hartimit spec.tek. 1.D. M. 2.A. B.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr.87/3 ProtDt 12.10.2018 1. J. T.-Kryetar 2. E. M.-Anëtar 3. A. M.-Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “T.Hapur”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 86.908.550	6. Oferta fituese (pa TVSH) 84.963.000	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1.945.550
8. Data e hapjes së tenderit 09.11.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës 2 OE 1-T. shpk 2-E. shpk b) S’kualifikuar E.OE, c) Kualifikuar T.OE
11. Ankimime AK- me date 23.11.2018 , Nr.3878Prot APP-s’ka; KPP- date 06.12.2018 Nr.3946Prot	12. Përgjigje Ankesës: datë 27.11.2018 , Nr.3878/1Prot	13. Përgjigje: Vendimi KPP me date 21.12.2018, Nr.865/1 Prot I KPP
b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve		
14.Lidhja e kontratës Nr.87/13Prot dt 24.12.2018	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 101.955.600 lekë.	

Burimi të dhënave: Dosja fizike RTSH dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik APP).

Aneksi 6.8 të dhënat e tenderit me objekt: Kryerje e Shërbimit të ruajtjes dhe sigurisë me Roje Private në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH, në Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese RTV, në Radiostacionin Shijak e Radiostacionin Fllakë

a. Zhvillimi i Procedurës Prokurimit me objekt “Kryerje e Shërbimit të ruajtjes dhe sigurisë me Roje Private në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH, në Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese RTV, në Radiostacionin Shijak e Radiostacionin Fllakë”.		
1. Urdhër Nr. 29/2 Prot., datë 03.05.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr.29/3 Prot Dt 03.05.2018

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”	1. G. H. 2. G. A. 3. F. Z.	1. B. M. Kryetar 2. A. M. Anëtar 3. E. P. Anëtar
5. Fondi Limit (pa TVSH) 31,508,557.44 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 31,505,507.94 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 3,049.5
8. Data e hapjes tenderit 31.07.2018	9. Burimi Financimit Te ardhurat e RTSH-se	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës: 6 1-P. S. G. 2-A. 3. BOE “E.&V.” 4. I. S. A. 5. N. S. S. 6. N. Kualifikuar International S. A.
11. Ankimime AK-shkesa Nr. 1359 dhe Nr. 1360 datë 11.5.2018 KPP-nr. 746, datë 18.5.2018	12. Përgjigje Ankesës nga AK me date 16.5.2018, Nr. 1359/1 Prot	13. Përgjigje Ankesës nga KPP Vendimi nr. 944/1, datë 22.5.2018
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14. Lidhja e kontratës Nr. 29/22 Prot, dt 09.11.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 37,806,609.5 lekë	

Aneksi 6.9 të dhënat e tenderit me objekt: Blerje Led Wall dhe pajisje ndriçimi për studion e re të lajmeve në RTSH

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blr. Led Wall dhe Pajisje Ndriçimi për Studion e re Lajmeve në RTSH”		
1. Urdhër Nr. 80/3 Prot., datë 20.08.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1. M.L./ Pergjegjes i Sek. Elektri 2. F.Z./ Specialist. 3. M.R./ Jurist Komisioni llog.f. limit / spec.tek 1-O. T. 2-A. K. 3-F. Z.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 87/3 Prot Dt 12.10.2018 1. A. G. Kryetar 2. B. B. Anëtar 3. F. M. Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 38,536,444.4	6. Oferta fituese (pa TVSH) 34,700,000	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 3,836.444.4
8. Data e hapjes së tenderit 17.09.2019	9. Burimi Financimit Me te ardhurat e RTSH-se	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës: 2 1-P. I. shpk 2-E. shpk b) S’kualifikuar E. OE, c) Kualifikuar P. I. OE
11. Ankimime AK-shkesa Nr. 2751, datë 30.09.2019 APP-s’ka; KPP-s’ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK me date 03.10.2019, Nr. 2751/1 Prot	13. Përgjigje Ankesës nga KPP
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14. Lidhja e kontratës Nr. 80/15 , dt 08.11.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 41,640,000	

Aneksi 6.10 të dhënat e tenderit me objekt: .V. Depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit “F.V. Depozita karburanti dhe sistem monitorimi të pikave të transmetimit të rrjetit DVB-T2”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 20/2 Prot., datë 28.02.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1. E. B. 2. F. Z. 3. B. B. Komisioni llog.f. limit dhe hartimit spec.tek. 1. E. K. 2. E. P. 3. E. B.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 20/3 Prot Dt 28.02.2019 1. Q. P. Kryetar 2. A. M. Anëtar 3. E. P. Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “T. HAPUR”		

5. Fondi Limit (pa TVSH) 40.393.040	6. Oferta fituese (pa TVSH) 39.650.700	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 742.340
8. Data e hapjes sëtenderit 08.04.2019	9. Burimi Financimit Buxhet Shteti dhe Buxheti i RTSH	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës 2OE 1-BOE: S., R. C. dhe A. T. b) S'kualifikuar E. c) Kualifikuar S., R. C. dhe A. T. BOE
11. Ankimime AK-s'ka; APP – rekomandim nga APP me (email) date 13.03.2019; Jane bere ndryshimet ne sistem date 15.03.2019 me Nr 20/9Prot KPP-s'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14. Lidhja e kontratës Nr.20/13Prot dt. 26.04.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 47.580.840	

Aneksi 6.11 të dhënat e tenderit me objekt: Blerje F.V të Pajisjeve për nevojat e Transmetimit FM

a. Zhvillimi i Procedurës Prokurimit me objekt: “Blr.F.V. të Paisjeve për nevojat e Transmetimit FM”		
1. Urdhër Nr. 95/2 Prot., datë 09.09.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit 1. G. A. 2. F. Z. 3. S. M. Komisioni llog.f.limit / spec.tek 1-Y. M. 2- E. P. 3-H. K.	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër nr. 95/3 Prot Dt 11.09.2019 1. B. M. Kryetar 2. B. B. Anëtar 3. E. P. Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 15,716,723.33 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 14,912,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 804,723.
8. Data e hapjes tenderit 07.10.2019	9. Burimi Financimit Me te ardhurat e RTSH-se	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës: 1 1. “T.”
11. Ankimime – s'ka	12. Përgjigje Ankesës – s'ka	13. Përgjigje Ankesës nga KPP
b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve		
14. Lidhja e kontratës Nr. 95/7 , dt 31.10.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 17,894,400	

Aneksi 1.1 Zërat e punimeve të konstatuara me diferencë në kontratën ‘Rikonstruksion i stacioneve ekzistuese’, Loti II Tarabosh:

- Tek kategoria A Punime Ndërtimi, kategoria IV Zëri 4 Detektor Tymi konstatohet se sipas librezës së masave është pasqyruar sasia prej 1 copë detektor. Në fakt sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar sasia prej 2 detektorë. Për rrjedhojë rezulton se janë përfituar tepër nga sipërmarrësi i punimeve volumni 1 copë detektor tymi, ose vlera prej **7,000 lekë pa TVSH**.

- Tek kategoria A Punime Ndërtimi, kategoria V Zëri 4 Valvul shkarkimi konstatohet se sipas Nlibrezës së masave është pasqyruar sasia prej 1 copë. në fakt sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar sasia prej 2 copë. Për rrjedhojë rezulton se janë përfituar tepër nga sipërmarrësi i punimeve volumni 1 copë detektor tymi, ose vlera prej **8,500 lekë pa TVSH**.

5. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se mes volumeve të situacionit përfundimtar dhe atij të pasqyruar në librezën së masave ka diferenca për volume të kryera më pak në 9 zëra punimesh në shumën totale prej 9,552,200 lekë pa TVSH, konkretisht zërat:

- Materiali/shkrirje dhe matje e rezistencës tokëzim kulla – vlera 840,000 lekë;
- Beton për bazamentin e shelerit 2.5 x 6.5 m Sp 15/20 cm (spesori, trashësia 15-20 cm) – vlera 235,200 lekë;

- Çakullim i sipërfaqes së objektit Sp 10 cm (spesori, trashësia 10 cm) – vlera 392,000 lekë;
- Material dhe montim me zgara të zinkuara dhe tel me gjemba të godinës – vlera 672,000 lekë;
- Portë – vlera 315,000 lekë;
- Transport i materialeve nga magazina në Durrës në objekt 12,000 kg për kullë dhe gjenerator 40 kë – vlera 1,008,000 lekë;
- Montim i bulonave të ankorimit dhe kullës 12,000 kg – vlera 1,680,000 lekë;
- Beton special për bulonat e ankorimit M800 – vlera 210,000 lekë;
- Fornitura të materialeve – vlera 4,200,000 lekë;

6. Tek kategoria A *Punime Ndërtimi*, kategoria I Punime rrethimi i jashtëm i godinës, Zëri '*Rrethim rrjete xingato ø4 te vendosura ne kornize*', sipas situacionit përfundimtar pasqyrohet volumni prej 410 m². Libreza e masave pasqyron në mënyrë analitike të njëjtin volum pune. Në fakt nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në prezencë të përfaqësuesve të KLSH, punonjësve të RTSH dhe mbikëqyrësit të punimeve rezultoi se gjatësia e realizuar me rrethim me rrjetë teli xingat ishte 43.5 ml dhe jo gjatësia prej 178.5 ml sa pasqyron libreza e masave. Duke bërë korrigjimet përkatëse rezultoi se volumni prej 310 m² (135.1 x 2.3), ose vlera prej **1,054,000 lekë pa TVSH** është përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve. Gjithashtu, referuar numrit 3.837 të analizës së zërit *Rrethim rrjete xingato ø 4 të vendosura në kornizë*, sipas manualit teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit sipas VKM nr. 629 datë 15.07.2015, ky zë ka përfshirë edhe punime për beton dhe armaturë e hekurit. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet rezultoi se volumni prej 1.4 m³ (100 x 0.014 m³ beton/m² rrethim) dhe 260 kg (100 x 2.6 kg hekur/m² rrethim), ose vlera **27,440 lekë pa TVSH** për betonin dhe vlera **54,600 lekë pa TVSH** për hekurin janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve;

7. Tek kategoria C F.V Kulla, Zëri '*Betonim bazamenti i kullës*', sipas situacionit përfundimtar pasqyrohet volumni prej 80 m³. Libreza e masave pasqyron në mënyrë analitike volumnin prej 80.6 m³. Në fakt nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në prezencë të përfaqësuesve të KLSH, punonjësve të RTSH dhe mbikëqyrësit të punimeve si dhe dokumentacionit fotografik të ndodhur në dosje rezultoi se dimensionet e themelit të bazamentit të kullës janë realizuar me dimensione jo më shumë se 3 ml. Duke bërë korrigjimet përkatëse rezultoi se sasia e volumnit të punës së realizuar është në masën 18 m³ (3 x 3 x 2). Për rrjedhojë janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve volumni prej 62 m³, ose vlera **1,315,545 lekë pa TVSH** (62 m³ x 21,000 lekë/m³). Gjithashtu, për efekt të këtij volumni më pak në punime betoni rezultoi i pakryer edhe volumni përkatës i gërmimeve në masën prej 38 m³ (duke bërë korrigjimet nga 6.35 ml x 6.35 ml në 3 ml x 3 ml) ose vlera **133,000 lekë pa TVSH**.

8. Tek kategoria C F.V Kulla, Zëri '*Material dhe montim me zgara hekuri të xinkuara dhe tel me gjemba të godinës*', sipas situacionit përfundimtar pasqyrohet volumni prej 80 ml. Libreza e masave nuk e pasqyron të realizuar këtë zë. Në fakt nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në prezencë të përfaqësuesve të KLSH, punonjësve të RTSH dhe mbikëqyrësit të punimeve rezultoi se gjatësia totale e realizuar me rrethim, duke përfshirë edhe gjatësitë e dy portave, ishte jo më shumë se 50 ml. Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezultoi se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve sasia prej 30 ml, ose vlera **252,000 lekë pa TVSH**.

9. Tek kategoria C F.V Kulla, Zëri '*Beton për bazamentin e shelerit*', për pjesën nën gjenerator, sipas librezës së masave (dhe totalit të sasisë në situacionin përfundimtar) pasqyrohet volumni prej 12 m³. Kjo sasi rezultoi prej dimensioneve 2 ml x 4 ml x 1.5 ml. Në fakt nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në prezencë të përfaqësuesve të KLSH, punonjësve të RTSH dhe mbikëqyrësit të punimeve si dhe nga dokumentacioni fotografik i punimeve rezultoi se thellësia totale e realizuar ishte jo më shumë se 50 cm. Prej këtij volumni

total i betoni të përdorur është në masën 4 m^3 ($2 \text{ ml} \times 4 \text{ ml} \times 0.5 \text{ ml}$). Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve sasia prej 8 m^3 ose vlera **156,800 lekë pa TVSH**. Gjithashtu, në mënyrë të ngjashme rezulton se janë përfituar tepër sasi e materialit të gërmuar për këtë pjesë në masën prej 8 m^3 , ose vlera **28,000 lekë pa TVSH**.

10. Tek kategoria C F.V Kulla, Zëri ‘Gërmim dheu për stacionin dhe rrethimin’, për gërmimet për portën kryesore, sipas librezës së masave (dhe totalit të sasisë në situacionin përfundimtar) pasqyrohet volumi prej 40 m^3 . Kjo sasi rezulton prej dimensioneve $8 \text{ ml} \times 5 \text{ ml} \times 1 \text{ ml}$. Në fakt nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në prezencë të përfaqësuesve të KLSH, punonjësve të RTSH dhe mbikëqyrësit të punimeve si dhe nga dokumentacioni fotografik i punimeve rezultoi se gjerësia e portës ishte 3 ml dhe gërmimet për efekt të murit rrethues janë likuiduar si zë më vete. Për rrjedhojë gjerësia e kësaj pjese nuk mund të përllogaritet më shumë se 3 ml . Gjithashtu, nuk është argumentuar e argumentuar teknikisht dhe logjikisht volumi i gërmimit me një gjerësi prej 8 ml . Pavarësisht kësaj të fundit nga ana e grupit të auditimit konsideron si volum të kryer për këtë pjesën volumin prej 24 m^3 ($3 \text{ ml gjerësi} \times 8 \text{ ml gjatësi} \times 1 \text{ ml thellësi}$). Për rrjedhojë duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve sasia prej 16 m^3 ($40 \text{ m}^3 - 24 \text{ m}^3$) ose vlera **56,000 lekë pa TVSH**.

Aneksi nr. 7 “Mbi mbajtjen e evidencës kontabël dhe procesit të inventarizimit të RTSH”.

AKTIVI I BILANCIT:

Vlera e Aktivit të Bilancit për vitin 2017 është 7,827,443,854 lekë.

-Vlera e Aktiveve të Qëndrueshme të trupëzuara (klasa 2), në fund të vitit 2017 paraqitet me vlerën e mbetur (vlera fillestare minus amortizimin) konkretisht në vlerën 5,070,097,735 lekë, ndërsa në vitin 2016 kjo vlerë ka qenë 4,808,648,984 lekë, me një rritje prej 261,448,751 lekë e cila e ndarë sipas zërave është :

Vlera e “Truallit, Trojeve dhe Terreneve” të RTSH në fund të vitit 2017 është 19,196,000 lekë. Ky zë nuk ka ndryshuar në krahasim me vitin 2016.

Vlera e “Ndërtesave”, në fund të vitit 2017, është 387,425,090 lekë. Ky zë, në krahasim me vitin 2016, ka një rritje në vlerën 7,332,668 lekë, si rezultat i investimeve të kryera në rikonstruksionin e godinave të Njesisë Qendrore Audiovizive Korçë, Kukës, Gjirokastrë.

Vlera e llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në fund të vitit 2017 është 24,109,338 lekë. Ky zë është në të njëjtin nivel me vitin 2016.

Vlera e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në fund të vitit 2017 është 4,722,349,045 lekë. Krahasuar me vitin 2016 ka një rritje në vlerën 3,035,070,356 lekë.

Ky zë ka ndryshuar si vijon:

-Është shtuar në vlerën 3,812,484,939 lekë, shtese e cila ka ardhur si rezultat i :

a) Investimeve të kryera me të ardhurat nga buxheti në vlerën 98,354,000 lekë,

b) Investime me të ardhurat e vetë institucionit në vlerën 219,278,522 lekë,

c) Grandeve të huaja si C. Kine në vlerën 12,958,620 lekë sipas Kontratës së Përgjithshme të Radio-Bashkëpunimit në vale të shkurtra midis Shqipërisë dhe Kinës,

d) Vlera 2,761,347,734 lekë, kaluar nga investime në proces gjatë vitit 2016, me marrjen në dorëzim nga Njësia Teknike RTSH-së për stacionet DVB-T2 dhe

-Është pakësuar në vlerën 777,414,582 lekë për vlerën e mjeteve kryesore të nxjerra jashtë përdorimit nga Njësia e Emisioneve Tematike dhe Lajmeve (32,009,177 lekë).

Llogaria 215 “Mjete Transporti” për vitin 2017 paraqitet me vlerën 121,779,154 lekë, dhe në krahasim me vitin 2016 ka një rritje në vlerë 3,230,110 lekë .

Ky zë ka ndryshuar si vijon:

Është shtuar në vlerën 24,732,244 lekë, si rezultat i blerjeve me klering të dy automjeteve në vlerën 3,816,879 lekë dhe lëvizjet brenda strukturave.

Llogaria 218 “ Inventari ekonomik” në fund të vitit 2017 është në vlerën 223,706,707 lekë.

Ky zë ka ndryshuar si vijon

-Është shtuar në vlerën 64,724,426 lekë si rezultat i blerjes me të ardhurat e institucionit në vlerën 12,274,962 lekë.

-Është pakësuar në vlerën 41,395,397 lekë si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimit nga Njesia e Programeve në vlerën 6,151,165 lekë dhe si rezultat i lëvizjeve brenda sistemit.

Llogaria 231 “Investime në proces” në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 1,014,754,340 lekë, ose në vlerën 2,650,966,395 lekë më pak se gjatë vitit 2016.

Vlera e mësipërme përbën vlerën e mbetur të kontratës së dixhitalizimit. Deri në fund të vitit 2017 kontrata është realizuar në nivel pothuajse 100%, vlera 21,507,740 Euro nga totali kontratës 21,558,340 Euro.

Gjatë vitit 2017 është bërë edhe marrja në dorëzim e stacioneve dhe gap fillerave për periudhën 2016-2017, nga ana e Njesisë Teknike. Vlera 2,761,347,733 lekë ka kaluar nga ky zë në zërin Instalime Teknike, makineri, vegla pune.

Gjatë vitit 2017 në këtë zë janë shtuar edhe investime nga buxheti i shtetit në vlerën 99,543,202 lekë, investime këto të kryera në fund të muajit dhjetor, për rikonstruksionin e pikave të transmetimit.

Llogaria 281 “Amortizimi” në fund të vitit 2017 në total është -1,443,221,939 lekë. Në shtesa dhe pakësime të amortizimit të llogaritur, pra të llogarisë 281, përfshihet amortizimi vjetor 2017 i cili është në vlerën 210,133,673 lekë, amortizimi në shtesa 313,017,312 lekë dhe pakësime për nxjerrjet jashtë përdorimit në vlerën 18,580,725 lekë, pakësime të tjera në vlerën 348,084,244 lekë si rezultat i lëvizjes së mjeteve kryesore brenda sistemit .

Metodologjia e llogaritjes së amortizimit nga ana e njësive vartëse është bërë mbi bazën e normave të Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 26 dt 27.12.2007, Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30 dt. 27.12.2011.

Aktive Financiare në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 394,656,567 lekë.

Në këtë llogari është paraqitur :

Vlera e Aksioneve qe RTSH ka në shoqërinë aksionare E. në datë 31.12.2017. Numri i aksioneve që RTSH disponon është 153.846 me vlerë nominale 19.295 euro gjatë vitit 2017 (18.395 euro ka qene vlera nominale gjatë vitit 2016), vlera gjithsej 2,968,458.57 euro gjatë vitit 2017, e konvertuar me kursin në lekë të datës 31.12.2017, 132.95 lekë është 394,656,567 lekë. Aksionet janë rivlerësuar në vlerë 11,956,050 lekë deri në 31.12.2017 në krahasim me vitin 2016.

Aktive Qarkulluese përbëhet nga:

Vlera e Aktiveve Qarkulluese në fund të vitit 2017 është 558,505,679 lekë, ndërsa në vitin 2016 kjo vlerë ka qene 869,120,545 lekë.

Ky ze ka ndryshuar si vijon

Klasa 3 “Gjendje të inventarit” paraqitet me vlerën 73,395,420 lekë ndare si vijon;

Llogaria “Materiale”, në fund të vitit 2017, rezulton me një vlerë prej 71,107,238 lekë. E krahasuar me vitin 2016 është pakësuar në vlerën 16,859,194 lekë, vlerë kjo e pasqyruar në zërin Ndryshimi i gjendjes se inventarit .

Llogaria “Objekte Inventari”, paraqitet në vlerën 1,510,886 lekë dhe ka një ulje në krahasim me vitin 2016 në vlerën 404,574 lekë, si rezultat i nxjerrjeve jashtë përdorimit nga Njesite Vartese të dekoreve dhe objekteve të inventarit gjendje në magazinë të cilat janë amortizuar .

Llogaria “Kërkesa arkëtim mbi debitorët” me 31.12.2017 është në vlerën prej 168,550,325 lekë e përbëre nga:

“Klientë për shitje dhe shërbime” llogaria 411+416, në 31.12.2017 në vlerën 81,128,925 lekë nga 88,664,911 lekë qe ka qene gjatë vitit 2016.

1-Llogarinë 416 “Klientë e llogari të ngjashme” ,me vlerën totale 51,823,018 lekë, e cila sipas drejtorive paraqitet:

a) Drejtoria Radio Tiranës, rezulton me një shumë detyrimi të pa arkëtuar nga subjektet debitore në vlerën 974,441 lekë. Nga këto subjekte debitore janë: A. A. me shumën 58.320 lekë, Administrata Publike me shumën 7.200 lekë, Instituti i Sigurimeve me shumën 291.690 lekë, Publimedia me shumën 617.231 lekë, detyrime keto të krijuara para vitit 2000.

b) Drejtoria e Stacioneve RTV rezulton me një shumë detyrimi të pa arkëtuar nga subjektet debitore në vlerën 194,194 lekë, detyrime këto të krijuara para vitit 2000.

c) Drejtoria e Përgjithshme e RTSH rezulton me një shumë detyrimi të pa arkëtuar nga subjektet debitore në vlerën 50,654,383 lekë.

Vlera 50,64,383 lekë përbëhet nga:

-T. A. - në vlerën 3,640,624 lekë

-Tv K. - në vlerën 3,444,054 lekë

-R. +2 - në vlerën 10,064,727 lekë

-TvK. në vlerën 5,368,500lekë

-Radio B. - në vlerën 630,000lekë

-A. D.&C. - në vlerën 14,224,654 lekë

-A. G. - në vlerën 1,625,000lekë.

-Tv A. - në vlerën 11,656,824 lekë

Në llogarine 411- "Kliente", janë të përfshirë të gjitha detyrimet e krijuara kryesisht gjatë vitit 2017, në vlerën prej nga 29,305,907 lekë.

a) Në Drejtore të Përgjithshme të RTSH, në vlerën 28,689,863 lekë, janë detyrime që rrjedhin nga kontratat e shërbimit për qera, antena, reklama, transmetime fm etj,

-Nga kjo vlerë, detyrimi 23,013,052 lekë, janë detyrime të krijuara kryesisht në muajin Dhjetor 2016 dhe pritet të arkëtohen në vitin në vijim. Detyrimet e tjera janë të pritshme për arkëtim dhe po ndiqen në bashkëpunim dhe me Drejtorite Juridike e të Marketingut .

b) Drejtoria Radio Korces rezulton me një detyrim në vlerën 616,044 lekë të pritshëm për t'u arkëtuar nga të tretet.

Llogaria 423 "Personeli dhe persona", në 31.12.2017 është në vlerën 6,725,427 lekë dhe përfaqëson paradheniet për shërbimet si dhe gjërat dhe penalitetet të lena për zbatim nga KLSH. në krahasim me vitin 2016 kemi një rritje në vlerën 1,626,517 lekë, që ka ardhur si rezultat i mos shlyerjes së paradhenieve të marra por gjithashtu kjo vlerë përfshin edhe shumën e paradhenieve të marra në fund të vitit 2017 dhe që janë shlyer në fillim të vitit 2018. Llogaria 431 "Shteti Tatim mbi vlerën e shtuar", në fund të vitit 2017 është në vlerën prej 77,560,978 lekë, dhe përfaqëson detyrimin e Drejtorisë së Tatimeve ndaj RTSH-së për rimbursimin e TVSH-së së Blerjes.

Llogaria 512/531 "Llogaritë financiare", në datën 31.12.2017 është në vlerën 316,559,934 lekë nga 623,166,883 lekë që ka qene në 31.12.2016 dhe pasqyron vlerat e llogarive në Bankën llogari likuiduese, Arke në lekë dhe valute.

Llogaria 56 "Llogari në Organizma Krediti ", në këtë llogari është përfshirë Kredia me Garanci Shtetërore e marre nga D. Bank Prot 1353 dt 15/06/2015 për realizimin e procesit të Digjitalizimit. Pakesimi në vlerën 79,685,121 lekë ka ardhur si rezultat i disbursimeve të kryera nga banka Gjermane për kompaninë R. S.. Gjatë vitit 2017 është disbursuar vlera 599,362 Euro. Mbetet për t'u disbursuar për vitin 2018 vlera 1,156,096 Euro nga 1,755,457.55 Euro që ka qene në vitin 2016.

Llogaria 59 "Provigjione". Vlera 12,941,246, lekë përfshin listen e subjekteve debitore pa shprehur arkëtim, të cilave u ka kaluar afati i parashkrimit në zbatim të neneve 114 dhe 115 të Kodit Civil.

PASIVI I BILANCIT

Vlera e Pasivit të Bilancit për vitin 2017 është 7,827,443,854 lekë.

Ne kete grup perfshihen llogaria 101 “Fonde baze” dhe “Fonde të tjera të veta “ (Aksione)me 31.12.2017 në vlerën 5,154,154,369 lekë e cila në krahasim me vitin 2016 ka një rritje në vlerë prej 2,979,741,515 lekë .

Kjo shtese ka ardhur si rezultat i :

Është shtuar në vlerën 11,956,250 lekë për rivlerësimin e aksioneve qe RTSH ka në shoqerine akionere Eutelsat në date 31.12.2017.

Është rritur në vlerën në vlerën 2,761,347,733 lekësh, vlerë e cila pasqyron kalimin në aktivet e RTSH-se të stacioneve të marra në dorëzim nga Njesia Teknike për digjitalizimin.

Është rritur në vlerën vlerën 12,958,620 lekë sipas Kontratës se Pergjithshme të Radio-Bashkepunimit në vale të shkurtra midis Shqiperise dhe Kines,

Është rritur në vlerën 193,478,912lekë nga levizjet brenda njesive të struktures.

Llogaria 17 “Huamarrje Afatgjatë” me vlerën 2,420,236,340 lekë me 31.12.2017, perfaqeson vlerën e kredise se mbetur prane Deutsche bank dhe të rivlerësuar sipas kursit të dates 31.12.2017 të Bankes se Shqiperise. Vlera e kredise qe RTSH duhet të likuidoje e shprehur në euro është 17,869,655.61 Euro.

Ne llogarine 401 “Furnitore” në vlerën 204,746,059 lekë me 31.12.2017 nga 236,512,001 lekë me 31.12.2016 .Kjo vlerë perfaqeson detyrimin ndaj OSHEE, A., Ujesjelles, blerje të ndryshme, etj kryesisht për sherbimet e kryera në muajin dhjetor 2017. Peshen me të madhe e ze detyrimi ndaj R. S., për likuidimin e paisjeve të mara në vlerën(1,105,494 Euro ose 146,975,449 lekë). Kjo llogari sipas njesive paraqitet:

-Drejtoria e Pergjithshme RTSH në vlerën 196,039,066 lekë.

-Njesia e Programeve në vlerën 1,080,223 lekë

-Njesia Teknike në vlerën 6,048,246 lekë

-Radio Korca në vlerën 943,090 lekë

-Radio Gjirokastra në vlerën 52,798 lekë.

Radio Kukesi në vlerën 582,636 lekë.

Ne llogarine 435 “Sigurime shoqerore e të ngjashme” perfaqeson detyrimin ndaj Drejtorise se Sigurimeve shoqerore me 31.12.2017 në vlerën 14,964,084 lekë .

Ne llogarine 421 “Personeli” në vlerën prej 120,558 lekë, përfaqëson detyrimin ndaj punonjesve të institucionit për pagat e muajit dhjetor 2017.

Llogaria 431 “Tatim mbi të ardhurat” në vlerën 10,580,727 lekë perfaqeson detyrimin ndaj Drejtorise se Tatimeve për tatimin mbi të ardhurat nga pagat dhe honoraret në 31.12.2017.

Llogaria467 “Kreditore të tjere” në vlerën 22,605,392 lekë perfaqeson detyrimin ndaj bashkepunetoreve të RTSH për Honorare në ruajtje në 31.12.2017. Gjithashtu në kete vlerë është perfshire dhe kontrata e shkembimit me Kompanine Sicred në vlerën 14,084,239 lekë, U. M. 2,658,797 lekë, vlerat e ngurtesimit për tendera të zhvilluara në vitin 2016, 2017 në vlerën 1,868,419 lekë etj.

ANALIZA E PASQYRES SE SHPENZIMEVE DHE të ARDHURAVE të USHTRIMIT

Ne këtë pasqyre janë paraqitur Shpenzimet reale të gjithë vitit ushtrimor të ndara sipas grupeve të shpenzimeve.

Shpenzimet gjatë vitit 2017 janë realizuar në vlerën 2,219,448,703 lekë si vijon.

ZERAT E SHPENZIMEVE	VITI 2016	VITI 2017
- Paga,mbikohe, shpërblime etj	780,114,326	792,197,439
-Sigurimet Shoqëror ee Shëndetësore	105,948,063	107,856,553
-Mallra e Shërbime të tjera	932,026,593	1,011,451,394
-Kuota e Amortizimit	50,822,765	220,713,145
-Shpenzimet nga kemb.valutor	899,089	37,706,633
-Shpenzime interesa etj.	40,336,947	32,664,345
-Ndryshimi i gjendjes	19,651,437	16,859,194

TOTALI në lekë	1,929,799,220	2,219,448,703
Shpenzimet për Paga, Shpërblime, Sigurime Shoqërore dhe Honorare në total për vitin 2017 krahasuar me vitin 2016 paraqiten me një rritje në vlerë absolute 12,083,113 lekë.		
Zëri mallra dhe shërbime të tjera, në vitin 2017, paraqitet me rritje në vlerën 79,424,801 lekë në krahasim me vitin 2016.		
Kuota e amortizimit paraqitet me rritje si rezultat i llogaritjes së amortizimit për pajisjet e reja të marra në dorëzim në Njësinë Teknike.		
Shpenzimet nga këmbimi kanë ardhur në rritje si rezultat i ndryshimit në rënie të kursit të monedhës USD.		
Te ardhurat për vitin 2017 janë realizuar në vlerën 2,409,768,592 lekë si vijon.		
ZERAT E të ARDHURAVE	VITI 2016	VITI 2017
-Te ardhura tatimore nga shitja	160,761,039	119,546,080
-Te ardh. nga tarifa aparate radio tv	1,342,994,27	1,282,682,736
-Te ardhura të tjera	122,245,714	117,025,945
-Grante korente	501,926,858	836,448,125
-Te ardhura financiare	40,479,117	54,065,706
TOTALI	2,168,407,004	2,409,768,592

TE ARDHURAT gjatë vitit 2017 paraqiten me një rritje në vlerë absolute për 241,361,588 lekë , krahasuar me realizimin e vitit 2016.

Rritje të konsiderueshme ka në të ardhurat e realizuara nga financimi buxhetor, kryesisht në zerin investime dhe mirëmbajtje e shpenzime të tjera.

-RTSH për vitin 2017 nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjistër, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 30.

Gjithashtu për aktivet të zërit troje, ndërtesa rezulton se nuk është kryer inventar fizik dhe nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre.

Pasqyrat financiare viti 2018

AKTIVI I BILANCIT:

Vlera e Aktivit të Bilancit për vitin 2018 është 5,934,203,168 lekë.

I. Aktivet afatshkurtra paraqiten në vlerën 503,961,946 lekë, nga të cilat:

1. Mjete Monetare dhe Ekuivalente të tyre në vlerën 187,084,764 lekë

a) Mjete monetare në arkë dhe bankë në vlerën 16,438,189 lekë dhe

b) Llogari në Organizma Krediti “ Në këtë llogari është përfshirë Kredia me Garanci Shtetërore e marrë nga D. Bank, Prot 1353 dt. 15/06/2015, për realizimin e procesit të Digjitalizimit. Pakesimi në vlerën 79,685,121 lekë ka ardhur si rezultat i disbursimeve të kryera nga banka Gjermane për kompaninë R. S.. Kjo ka të bëjë me kryerjen e pagesave të furnitorit nepermjet financimit nga banka Gjermane. Disbursimet janë kryer me marjet në dorëzim të stacioneve nga RTSH. Gjatë vitit 2017 është disbursuar vlera 599,362 Euro. Mbetet për t’u disbursuar për vitin 2018 vlera 1,156,096 Euro nga 1,755,457.55 Euro që ka qene në vitin 2016. Pakesimi në vlerën 79,685,121 lekë ka ardhur si rezultat i disbursimeve të kryera nga banka Gjermane për kompaninë R. S.. Kjo ka të bëjë me kryerjen e pagesave të furnitorit nepermjet financimit nga banka Gjermane. Disbursimet janë kryer me marjet në dorëzim të stacioneve nga RTSH. Gjatë vitit 2017 është disbursuar vlera 599,362 Euro. Mbetet për Gjatë vitit 2018 nuk është kryer asnjë disbursim, gjë që pritet të realizohet në vitin 2019.

c) Llogaria 59 "Provigjione". Vlera 12,941,246 lekë përfshin listën e subjekteve debitore pa shpresë arkëtimi, të cilave, në zbatim të neneve 114 dhe 115 të Kodit Civil, u ka kaluar afati i parashkrimit.

-Ne lidhje me piken 5 të Vendimit të Keshillit Drejtues nr.4 date 09.01.2014 Bordi ,vendosi qe nga gjithë debitorët e paraqitur në raportin e drejtorisë ekonomike për tu kaluar në llogarine Provigjione, të kalojnë nga llogaria 416" Kliente të dyshuar apo kundërshtuar" vlera 10,541,455 lekë dhe nga llogaria 468 "Debitore të tjere"vlera 2,399,791 lekë, gjithsej në llogarine provigjione mbetet vlera 12,941,246 lekë.

Gjendja e Inventarit Qarkullues:

Vlera e Inventarit Qarkullues në fund të vitit 2018 është 85,213,760 lekë, ndërsa në vitin 2017 kjo vlerë ka qënë 73,395,420 lekë.

a) Llogaria "Materiale", në fund të vitit 2018, rezulton me një vlerë prej 82,894,846 lekë nga 71,107,238 lekë. E krahasuar me vitin 2017 është shtuar në vlerën 11,787,608 lekë, e pasqyruar në zërin Ndryshimi i gjëndjes së inventarit .

b) Llogaria "Inventar i Imët", në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën 1,541,618 lekë, nga vlera 1,510,886 lekë në vitin 2017 .

c) Në llogarinë Prodhim në proces, në vlerën 777,296 lekë, janë pasqyruar materialet për të cilat nuk kane përfunduar procedurat e nxjerrjes jashtë përdorimit.

3. Llogari të arkëtueshme deri në fund të vitit 2018, në vlerën prej 231,663,422 lekë, e përbërë nga:

a) "Klientë për shitje dhe shërbime", llogaria 411+416, në 31.12.2018 paraqitet në vlerën 117,780,470 lekë, nga 88,664,911 lekë që ka qënë gjatë vitit 2017.

1- Llogaria 416 "Klientë e llogari të ngjashme" , me vlerën totale 48,858,308 lekë nga 51,823,018 lekë gjatë vitit 2017, e cila sipas drejtorive paraqitet:

a) Njësia Teknike rezulton me një shumë detyrimi të paarkëtuar nga subjektet debitore në vlerën 1,168,635 lekë (krijuar në ish Drejtorinë e Radio Tiranës dhe Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese RTSH), detyrime këto të krijuara para vitit 2000.

Nga këto subjekte debitore janë:

A. A. me shumën 58.320 lekë,

Administrata Publike me shumën 7.200 lekë,

Instituti i Sigurimeve me shumën 291.690 lekë,

P. me shumën 617.231 lekë dhe debitorë të tjerë në vlerën 194,194 lekë.

b) Drejtoria e Përgjithshme e RTSH rezulton me një shumë detyrimi të paarkëtuar nga subjektet debitore në vlerën 47,689,673 lekë.

Detyrimi i imësipërm përbëhet kryesisht nga këto subjekte:

-T. A. - në vlerën 3,640,624 lekë (2005)

-Tv K. - në vlerën 3,444,054 lekë(2005)

-R. - në vlerën 7,100,017 lekë(është në likuidim të plote)

-TvK. në vlerën 5,368,500 lekë820059

-R. B. - në vlerën 630,000 lekë(2001)

-A.D.&C. - në vlerën 14,224,654 lekë(2002)

-A. G. - në vlerën 1,625,000 lekë.(2003)

-Tv A. - në vlerën 11,656,824 lekë(2002)

Gjatë vitit 2018, nga kontrata e shkëmbimit lidhur me Radio+2, është ulur detyrimi i këtij subjekti dhe i llogarisë 416 në vlerën 2,964,710 lekë.

2- Në llogarinë 411- "Klientë", janë përfshirë të gjitha detyrimet e krijuara kryesisht gjatë vitit 2018, në vlerën prej 68,922,162 lekë.

a) Në Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH, detyrimet që rrjedhin nga kontratat e shërbimit për qera, antena, reklama, transmetime fm etj, janë në vlerën 67,804,322 lekë.

-Nga kjo vlerë, detyrimet e krijuara në muajin Dhjetor 2018, të pritshme për arkëtim gjatë vitit në vijim, janë në vlerën 19,834,613 lekë. Detyrimet e krijuara nga subjektet me kontrata shkëmbimi, të pritshme për t'u realizuar në vitin 2019, janë në vlerën 22,548,226 lekë. Detyrime të cilat po ndiqen në proces gjygjësor janë në vlerën 4,413,496 lekë. Detyrimet e tjera janë të pritshme për arkëtim dhe po ndiqen në bashkëpunim dhe me Drejtoritë Juridike e të Markëtingut .

b) Qendra Vendore Audiovizive Korçë, rezulton me një detyrim në vlerën 1,117,840 lekë, të pritshëm për t'u arkëtuar nga të tretët.

Llogaria 423 "Personeli paradhënie, deficite, gjoba", në 31.12.2018 është në vlerën 11,493,655 lekë dhe përfaqëson paradhëniet për shërbime si dhe gjoba e penalitete të lëna për zbatim nga KLSH. Në krahasim me vitin 2017 kemi një rritje të vlerës në Drejtorinë e Përgjithshme dhe në Njësinë e Programeve, që ka ardhur si rezultat i mos shlyerjes së paradhënieve të marra, por që lidhen kryesisht me paradhënie të marra në fund të vitit 2018 dhe që janë shlyer në fillim të vitit 2019. Kjo vlerë perfaqeson listen e paradhënieve për kryerjen e shërbimeve të ndryshme të cilat janë në vazhdim.

Llogaria 44 Institucione të tjera Publike, në fund të vitit 2018 është në vlerën 99,254,302 lekë, nga 77,560,978 lekë që ishte në vitin 2017, dhe përfaqëson detyrimin e Drejtorisë së Tatimeve ndaj RTSH-së për rimbursimin e TVSH-së së Blerjes.

Llogaria 468 Debitorë të ndryshëm në vlerën 669,712 lekë, përfshin subjekte debitoare të viteve të kaluara krijuar në ish Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese dhe në Drejtorinë e Radio Tiranës, pasqyruar tani në Njësinë Teknike.

Llogaria 4342 Operacione me shtetin(të drejta), paraqitet në vlerën 2,435,283 lekë.

Vlera 2,061,250 lekë është detyrim i mbartur nga vitet e kaluara në Drejtorinë e Stacioneve Transmetuese. Kjo vlerë është sekuestruar nga zyra e Përmbartimit për llogari të UK Durrës. Çështja është në proces gjygjësor, është fituar si çështje dhe pritet vendimi i Gjykatës së Apelit.

II. Aktivët afatgjatë paraqiten në vlerën 5,430,241,222 lekë, nga të cilat:

1. Aktivët afatgjatë jomateriale paraqitet në vlerën 28,074,110 lekë. Në zërin Patenta, licenca, koncesione, përfshihen licenca të blera për përdorues në sistemin MAM,PLAYOUT, blerje programesh software për zhvillimin e platformës OTT.

2. Aktivët afatgjatë materiale, në fund të vitit 2018 janë në vlerën 4,157,851,545 lekë, e ndarë sipas zërave është:

Vlera e "Truallit,Trojeve dhe Terreneve" të RTSH në fund të vitit 2018 është 19,196,000 lekë. Ky zë nuk ka ndryshuar në krahasim me vitin 2017.

Vlera e "Ndërtesave", në fund të vitit 2018, është 404,050,612 lekë. Ky zë, krahasuar me vitin 2017 ka një rritje në vlerën 16,625,522, si rezultat i investimeve të kryera në rikonstruksionin e stacioneve ekzistuese për përshtatjen e transmetimeve digjitale në Njësinë Teknike. Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se për zërin ndërtesë dhe truall nuk disponohet dokumentacion pronësor (çertifikatë pronësie).

Vlera e llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" në fund të vitit 2018 është në vlerën 24,109,338 lekë. Ky zë është në të njëjtin nivel me vitin 2017.

Vlera e llogarisë 214 "Instalime teknike, makineri e pajisje" në fund të vitit 2018 është 4,924,686,331 lekë, nga 4,722,349,045 lekë në vitin 2017. Krahasuar me vitin 2017 ka një rritje në vlerën 202,337,177 lekë .

Ky zë ka ndryshuar si vijon:

-Është shtuar në vlerën 336,597,449 lekë, shtesë e cila ka ardhur si rezultat i:

a) Investimeve të kryera me të ardhurat nga buxheti në vlerën 100,000,000 lekë,

që përbehet nga..-investime në teknologjinë e prodhimit dhe transmetimit nga subjektet me poshte:

Subjekti Tbs 100,000,000 lekë

b) Investime me të ardhurat e vetë institucionit në vlerën 25,971,571 lekë,

c) Granteve të huaja si C. Kinë në vlerën 10,407,800 lekë sipas Kontratës së Përgjithshme të Radio-Bashkëpunimit në valë të shkurtra midis Shqipërisë dhe Kinës,

d) Vlera 200,218,078 lekë përbëhet nga lëvizjet brënda njësive sipas tabelës së mjeteve kryesore.

Diferenca si rezultat i sistemimeve të aktiveve brenda strukturave.

- Është pakësuar në vlerën 134,260,163 lekë si vijon:

- Për mjete kryesore të nxjerra jashtë përdorimit nga Njësia Teknike në vlerën 8,516,685 lekë

- Lëvizje brenda njësive të strukturës në vlerën 125,743,478 lekë.

Llogaria 215 “Mjete Transporti” për vitin 2018 paraqitet me vlerën 135,196,954 lekë nga 121,779,154 lekë në vitin 2017, dhe në krahasim me vitin 2017 ka një rritje në vlerë 13,417,800 lekë.

Ky zë ka ndryshuar si vijon:

Është shtuar në vlerën 30,806,163 lekë:

- Blerje të automjeteve gjatë vitit 2018 në vlerën 11,066,462 lekë. *Është shtuar* si rezultat i blerjeve me klering të tre automjeteve në vlerën 4,929,750 si dhe blerja e një automjeti nga subjekti A-91 në vlerën 7650,000 lekë .

- Lëvizjet brenda strukturave në vlerën 19,739,701.

Është pakësuar në vlerën 17,388,363 lekë si rezultat i lëvizjeve brënda strukturave të RTSH-së.

Llogaria 218 “Inventari ekonomik” në fund të vitit 2018 është në vlerën 287,606,270 lekë nga 223,706,707 lekë në vitin 2017.

Ky zë ka ndryshuar si vijon

Është shtuar në vlerën 95,549,719 lekë:

- Blerje në vlerën 73,282,495 lekë gjatë vitit 2018 dhe

- Lëvizje brenda sistemit në vlerën 22,267,224 lekë.

Llogaria 281 “Amortizimi” në fund të vitit 2018 në total është -1,636,993,960 lekë nga

-1,443,221,939 lekë në vitin 2017. Fondi i amortizimit i akumuluar evidenton shumën e amortizimit progresiv të llogaritur për të gjitha AQT të pasqyruara në formularin nr.7/b të bilancit.

Llogaritjet janë bërë mbi bazën:

- Amortizimit të akumuluar të vitit 2017 në vlerën -1,443,221,939 lekë

- Shtesave gjatë vitit 2018 në vlerën -210,848,172 lekë dhe

- Pakësimeve si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimit të njësive në vlerën 17,076,151 lekë.

Metodologjia e llogaritjes së amortizimit nga ana e njësive vartëse është bërë mbi bazën e Udhëzimit nr.8 date 03.09.2018.

3. Aktive Afatgjata Financiare në vlerën 326,682,919 lekë.

Kjo përfaqëson vlerën e Aksioneve që RTSH ka në shoqërinë aksionere E. në datën 31.12.2018, te cilat kane pësuar ulje krahasuar me vlerën 394,656,567 lekë në vitin 2017.

Numri i aksioneve që RTSH disponon është 153.846 , vlera nominale e aksioneve gjatë vitit 2018 është 17,205 euro (vlera nominale gjatë vitit 2017 ka qënë 19,295 euro).

Vlera gjithsej gjatë vitit 2018 është 2,646,920 euro, e konvertuar me kursin në lekë të datës 31.12.2018, 123.42 lekë është 326,682,919 lekë.

Aksionet janë zhvlerësuar në vlerë 67,973,648 lekë deri në 31.12.2018 në krahasim me vitin 2017, si pasojë e rënies së kursit të këmbimit. (gjatë vitit 2017 ka patur rivlerësim të aksioneve në vlerën 11,956,050 lekë, sipas kursit **132.95** Euro).

Llogaria 231 “Investime “ në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën 917,632,648 lekë nga 1,014,754,340 lekë në vitin 2017.

Kjo vlerë ka të bëjë me stacionet e projektit të digjitalizimit për të cilat nuk ka përfunduar ende marrja në dorëzim nga RTSH, llogarive në pakesin, kalim nga llog 231 në llogarine 214. marrja në dorëzim e stacioneve dvb-t2 gjatë vitit për investimet në stacionet ekzistuese tarabosh, gllave, mide, cervenake, sopot dhe llogara sipas karteles bashkëngjitur.

PASIVET

Vlera e Pasivit të Bilancit për vitin 2018 është 5,934,203,168 lekë.

1.Pasivet Afatshkurtra në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën 2,339,779,302 lekë.

1.Llogari të pagueshme përbëhet nga:

Llogaria 401 “Furnitorë” në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën 349,914,060 lekë, nga 204,746,059 lekë në fund të vitit 2017. Kjo vlerë, me një rritje prej 145,168,001 lekë, përfaqëson detyrimin e RTSH ndaj të tretëve, pjesërisht për shërbimet e kryera në muajin dhjetor 2018, por edhe si rezultat i pamundësisë financiare të RTSH-së për likuidimin e detyrimit. Në fund të vitit 2018 RTSH u përball me shkurtimin e financimit buxhetor në vlerën 100 milion lekë për investime, ndërkohë që praktikat e tenderimit kishin përfunduar. Gjithashtu tarifa e aparatit tv e parashikuar për t’u arkëtuar në muajin dhjetor 2018, u arkëtua në muajin janar 2019. Kjo solli si pasojë shtimin e detyrimit ndaj të tretëve krahasuar me vitin e kaluar. Peshën më të madhe të detyrimit ndaj të tretëve për shërbimet e ofruara e zë Drejtoria e Përgjithshme me vlerën 337,789,109 lekë. Nga këto cilësojmë:

-Rohde Schwartz me vlerën 156,613,472lekë (për likuidimin e pajisjeve të marra në vlerën 116,267,549 lekë dhe 40,345,923 lekë detyrimi i shërbimit të mirëmbajtjes të sistemit të transmetimit)

-Subjekti T. në vlerën 102,206,400 lekë(tenderi i planifikuar nga buxheti)

-Subjekti M. N. në vlerën 23,742,000 lekë.

-Subjekti L. në vlerën 17,316,156 lekë për rikonstrukcion e vendosje depozitash karburanti si edhe subjekte të tjera bashkëngjitur sipas analizes së llogarisë 401 bashkë me përmbledhësen sipas njësive të vartësisë.

Llogaria 421 “Personeli” në vlerën prej 17,005,212 lekë,

përfaqëson detyrimin ndaj punonjësve të institucionit për pagat e muajit dhjetor 2018 në Drejtorinë e Përgjithshme në vlerën 5,817,792 lekë dhe Njësinë Teknike në vlerën 11,187,420 lekë. Edhe kjo për arsye të mosarkëtimit të tarifës së aparatit tv në muajin dhjetor 2018.

Llogaria 16 “Hua afatgjatë” paraqitet në vlerën 1,803,485,042 lekë dhe përbën detyrimin që RTSH ka ndaj D. Bank deri më 31.12.2018, pas likuidimit të kësteve të kredise. Nga vlera e kredisë 20,064,590.55 Euro , vlera e mbetur më 31.12.2018 është 15,894,157.69 Euro.

Llogaria 431 “Tatim mbi të ardhurat” në vlerën 10,069,377 lekë përfaqëson detyrimin ndaj Drejtorisë së Tatimeve për tatimin mbi të ardhurat nga pagat dhe honoraret në 31.12.2018.

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore e të ngjashme” përfaqëson detyrimin ndaj Drejtorisë së Sigurimeve Shoqërore me 31.12.2018 në vlerën 15,253,117 lekë.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në vlerën 1,321,749 lekë dhe përfaqëson 5% të garancisë së mbajtur për kontrata e investime nga financimi buxhetor për rikonstrukcionin e stacioneve ekzistuese.

Llogaria 464-467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 59,625,147 lekë përfaqëson detyrimin ndaj të tretëve. Në debi të kësaj llogarie, në vlerën 80,222,867 lekë, është pasqyruar fatura e konstatuar e T. për tenderin që do të financohej nga buxheti i shtetit në vitin 2018.

Në kredi, në vlerën 21,543,895 lekë, janë përfshirë vlerat e kontratave të shkëmbimit si edhe vlerat e ngurtësimit për tenderë të zhvilluara në vitin 2017.

Llogaria 4341 “Operacione me shtetin” paraqitet në vlerën 83,105,598 lekë, e cila përfaqëson diferencën ndërmjet vlerës së kështit të kredisë likuiduar nga Ministria e Financave në vlerën 165,684,542 lekë, dhe detyrimit të Buxhetit të Shtetit ndaj RTSH për tarifën e aparatit tv të muajit nëntor 2018 në vlerën 82,578,944 lekë.

Fondi i konsoliduar paraqitet në vlerën 3,594,423,866 lekë.

Në këtë grup përfshihen :

-Llogaria 101 “Fondi i akumuluar” në vlerën 2,823,487,045 lekë.

-Rezultatit e mbartur nga viti 2017 në vlerën 343,030,711 lekë

-Rezultati i veprimtarisë ushtrimore nga funksioni(PASH) në vlerën 427,906,110 lekë.

PASQYRA SHPENZIMEVE DHE TË ARDHURAVE TË USHTRIMIT

Në këtë pasqyrë janë paraqitur Shpenzimet reale të të gjithë vitit ushtrimor të ndara sipas grupeve të shpenzimeve.

Shpenzimet gjatë vitit 2018 janë realizuar në vlerën 2,172,618,705 lekë si vijon.

ZËRAT E SHPENZIMEVE	VITI 2017	VITI 2018
-Paga,mbikohë,shpërblime etj	792,197,439	805,430,190
-Sigurimet shoq.e Shëndetësore	107,856,553	108,229,847
-Mallra e Shërbime të tjera	1,011,451,394	1,032,616,444
-Kuota e Amortizimit	220,713,145	217,005,297
-Shpenzimet nga këmb.valutor	37,706,633	4,443,700
-Shpenzime interesa kredije etj.	32,664,345	16,711,566
-Ndryshimi i gjendjes	16,859,194	11,818,340
TOTALI në lekë	2,219,448,703	2,172,618,704

Shpenzimet për Paga, Shpërblime, Sigurime Shoqërore dhe Honorare në total për vitin 2018 krahasuar me vitin 2017 paraqiten me një rritje në vlerë absolute 13,232,751 lekë.

Zëri mallra dhe shërbime të tjera, në vitin 2018, paraqitet me rritje në vlerën 21,172,194 lekë në krahasim me vitin 2017.

Zërat e tjerë paraqiten me ulje dhe në total shpenzimet e RTSH gjatë vitit 2018 janë në vlerën 46,829,998 lekë më të ulëta krahasuar me vitin 2017.

Të ardhurat për vitin 2018 janë realizuar në vlerën 2,600,524,815 lek si vijon:

ZËRAT E TË ARDHURAVE	VITI 2017	VITI 2018
-Të ardhura tatimore nga shitja	119,546,080	263,202,969
-Të ardh.nga tarifa aparat. radiotv	1,282,682,736	1,200,829,663
-Të ardhura të tjera	23,356,095	47,119,932
-Grante korente	930,117,975	796,789,179
-Të ardhura financiare	54,065,706	292,583,072
TOTALI	2,409,768,592	2,600,524,815

Grant i brendshëm (financim buxhetor në vlerën 664,999,999 lekë)

Grant korrent i jashtëm në vlerën 114,693,144 lekë

Grant nga eutelsat në vlerën 17,096,136 lekë

Te ardhurat financiare janë të ardhurat e krijuara nga rivlerësimi i kredisë, si dhe këmbimet valutore.

TË ARDHURAT gjatë vitit 2018 paraqiten me një rritje në vlerë absolute për 190,756,223 lekë, krahasuar me realizimin e vitit 2017. Të ardhurat nga reklamat paraqiten me rritje në vlerë absolute 143,656,889 lekë, ndikim pozitiv këtu ka patur transmetimi i eventeve sportive të rëndësishme gjatë vitit 2018. Të ardhurat nga tarifa paraqiten me ulje në vlerë absolute 81,853,073 lekë. Të ardhurat nga grante janë në vlerën 133,328,796 më të ulëta në vitin 2018 krahasuar me vitin 2017. Buxheti ka financuar 200 milionë lekë më pak në zërin investime gjatë vitit 2018. Efekti është zbutur nga granti i përfutur nga A. K. në Tiranë për instrumentet muzikore të Orkestrës. Rritja e të ardhurave financiare është rezultat kryesisht i rivlerësimit të vlerës së kredisë së digjitalizimit me kursin e datës 31.12.2018.

-Me urdhrin nr. 3531 prot, datë 05.11.2018 të Titullarit të RTSH z. Th. G., është krijuar komisioni i inventarizimit të përgjithshëm të institucionit, në cilësinë e nëpunësit Autorizues,

me përbërje znj. P. Z. kryetare dhe anëtarët znj. B. A. dhe z. K. B.. Me procesverbalin e mbajtur nga komisioni i inventarizimit janë evidentuar aktivet material të zyrave të cilat janë në ngarkim të personave përgjegjës material si dhe me vlerën përkatëse. Në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit rezultoi se janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, në kushtet e konfliktit të interesit, konkretisht të 3 anëtarët e komisionit znj. P. Z. e cila ka sipas fletës së inventarit materiale ekonomike në vlerën 110,500 lekë, znj. B. A. e cila ka sipas fletës së inventarit materiale ekonomike në vlerën 192,930 lekë dhe z/ K. B. i cili sipas fletës së inventarit ka materiale ekonomike në vlerën 125,450 lekë. Në procedurën e inventarizimit sipas udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik theksohet se në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka në ngarkim/përdorim aktivin, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi dhe, në mungesë të tij, zbatohen kriteret e përcaktuara në paragrafin 13 dhe 14 të këtij udhëzimi”.

-RTSH për vitin 2018 nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjistër, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 30.

Gjithashtu për aktivet të zërit troje, ndërtesa rezultoi se nuk është kryer inventar fizik dhe nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre.

-Drejtoria ekonomike në raport me njësitë vartëse, kryejnë regjistrimet financiare dhe veprimet kontabël në format Excel, dhe jo me programe kompjuterike financiare, gjë e cila ndikon në veprime të gabueshme dhe të ndryshueshme për procesin e evidentimit të dokumenteve financiare. Ky proces sjell një ngadalësim në përpunimin, cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe gjenerimin e raporteve financiare në kohë pasaktësi gjatë procesit të regjistrimit të dokumenteve financiarë, si dhe gabime gjatë kuadrimin të veprimeve kontabël, ndryshe nga bartësit informatikë të cilët mundësojnë efektivitet dhe efikasitet në hedhjen, përpunimin dhe gjenerimin e të dhënave në cilësi dhe kohë.

-Me urdhrin nr. 106prot, datë 25.03.2019 të drejtorit të njësisë së emisioneve tematike dhe lajmeve z. B. Z. është krijuar komisioni i inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të qëndrueshme të njësisë. Komisioni përbëhet nga znj. M. K. kryetare dhe anëtarët znj. V. T. dhe z. I. D.. Bazuar në procesverbalin e mbajtur nga komisioni i procesit të inventarizimit dhe vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit, është hartuar relacioni nga përgjegjësi i sektorit të financës z. F. S. dhe është miratuar nga drejtuesi i njësisë z. B. Z.. Në procesverbalin e mbajtur dhe nënshkruar nga komisioni është kryer inventarizimi, vlerësimi dhe nxjerrja jashtë përdorimit sipas kartelave përkatëse të hartuara nga përgjegjësi i financës dhe nënshkruara nga personat që i kishin në ngarkim. Nga dokumentacioni i sipërcituar rezultoi se, kryetari i komisionit të vlerësimit nuk është vendosur nëpunësi zbatues i njësisë. Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit është i njëjti i cili ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit duhet të kishte 5 persona në përbërje dhe jo 3 persona. Veprime këto në mospërputhje me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 95-100.

-Me urdhrin nr. 6prot, datë 04.01.2019 të drejtorit të njësisë së programeve z. R. A. është krijuar komisioni i inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të qëndrueshme të njësisë. Komisioni përbëhet nga z. A. B. kryetar dhe anëtarët z. F. K., z. A. Th. dhe znj. S. Ç.. Bazuar në procesverbalin e mbajtur nga komisioni i procesit të inventarizimit dhe vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit, është hartuar relacioni nga përgjegjësi i sektorit të financës z. Pandeli Reveli dhe është miratuar nga drejtuesi i njësisë z. R. A. me shkresën nr. 110prot, datë 28.02.2019. Në procesverbalin e mbajtur dhe nënshkruar nga komisioni është kryer inventarizimi, vlerësimi dhe nxjerrja jashtë përdorimit sipas

kartelave përkatëse të hartuara nga përgjegjësi i financës dhe nënshkruara nga personat që i kishin në ngarkim. Me urdhrin nr. 394prot, datë 14.06.2019, është krijuar komisioni për nxjerrje jashtë përdorimit me përbërje z. E. N. kryetar dhe anëtarët znj. E. S., z. R. P. dhe z. F. K.. Nga dokumentacioni i sipërcituar rezulton se, kryetari i komisionit të vlerësimit nuk është vendosur nëpunësi zbatues i njësisë. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit duhet të kishte 5 persona në përbërje dhe jo 4 persona. Veprime këto në mospërputhje me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 95-100.

Për njësinë e Radio Kuksit(RK).

-Me urdhrin nr. 9 prot, datë 22.02.2019 të Titullarit të Radio Kuksit z. J. H., është krijuar komisioni i inventarizimit dhe propozimit për nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve si, në cilësinë e nëpunësit Autorizues, për magazinën, bibliotekën dhe fonotekën me përbërje znj. A. D. kryetare dhe anëtarët znj. E. V. dhe znj. M. D. ndërsa për punonjësit që kanë në ngarkim material të studios së transmetimit televiziv dhe pajisje zyre nga z. F. R. kryetar dhe anëtarët z. K. B. dhe z. U. B.. Me procesverbalin e mbajtur nga komisioni i inventarizimit janë evidentuar aktivet material të zyrave të cilat janë në ngarkim të personave përgjegjës material si dhe me vlerën përkatëse. Në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit rezulton se janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, në kushtet e konfliktit të interesit, konkretisht 2 prej anëtarëve të komisionit z. F. R. dhe z. U. B. sipas fletëve të inventarizimit përkatës. Në procedurën e inventarizimit sipas udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik theksohet se në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka në ngarkim/përdorim aktivin, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi dhe, në mungesë të tij, zbatohen kriteret e përcaktuara në paragrafin 13 dhe 14 të këtij udhëzimi”.

-Radio Kuksi për vitin 2017 dhe vitin 2018 nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjister, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 30. Gjithashtu për aktivet të zërit troje, ndërtesa rezulton se nuk është kryer inventar fizik dhe nuk mund të gjykohe nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre.

-Nga verifikimi i kryer në ambientet e godinës së Radio Kukësit rezultoi se në katin e parë ndodheshin disa transformatorë të cilët nuk i përkisnin institucionit të RTSH-së po njësisë të tjera shtetërore, të vendosura në një prej zyrave me sipërfaqe rreth 40m². Në këtë ambient sipas diskutimeve verbale me drejtuesit e njësisë, rezulton se këto pajisje ndodhen prej kohësh edhe përtej periudhës objekt auditimi. Në lidhje me shfrytëzimin e aseteve të Radio Kukësit nga subjekte të tjera konstatohet se nuk ka asnjë marrëdhënie juridike nga e cila, nëse do të jepen me qira do të gjenerohen të ardhura për njësinë. Gjithashtu referuar hartës treguese të regjistrimit sipas identifikimit në regjistrat e pasurisë së zonës Kadastrale të rrethit Kukës në të cilën është pronar RTSH, konstatohet se: në ambientet e jashtme të regjistruara si zë truall, një sipërfaqe prej afro 300m² nuk ishte e rrethuar si e gjithë pjesa territoriale të cilën ka në dokumentacion RTSH por, disponohej dhe posedohej nga subjekt fizik(shtëpi private) ndodhur në pjesën verilindore të godinës së RK. Nga nëpunësit autorizues e zbatues nuk janë marrë masat e duhura për përdorimin sa më eficient dhe shmangien nga përdorimi i paautorizuar i subjekteve të tretë të aktiveve shtetërore. Veprime këto në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 9/ë, e nenin 12/f, ku ndër të tjera citohet se “përgatitjen dhe monitorimin e sistemeve për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve,

vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar”, për të cilat mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues e nëpunësi zbatues i institucionit të RTSH e RK.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT