



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

**“Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të ushtruar
në
Institutin e Sigurimeve Shoqërore për aktivitetin e vitit 2018”**

Tiranë, Gusht 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

PËRMBAJTJA	Faqe
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-6
II. HYRJA	4-6
a. Objektivat dhe qëllimi	4-5
b. Identifikimi i çështjes	5-5
c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	5-5
d. Përgjegjësitë e audituesve	5-5
e. Kriteret e vlerësimit	5-6
f. Standardet e auditimit	6-6
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	6-11
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	11-32
A. Mbi zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.	11-32
B. Proceset dhe drejtimit kryesore sipas të cilave do të zhvillohet veprimtaria audituese për auditimin financiar dhe përputhshmërisë:	33-50
-Organizimi dhe funksionimi i ISSH në përputhje me rregulloret e miratuara dhe funksionimi i Këshillit Administrativ të ISSH.	33-44
- Vlerësimi i funksioneve të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.	44-50
C. Auditimi i pasqyrave financiare në ISSH për vitin 2018, në funksion të dhënies së opinionit të auditimit.	50-88
- Auditimi i pasqyrave financiare të ISSH.	50-64
- Mbi pasqyrat financiare të Aparatit të ISSH.	64-74
- Rregullshmëria e dokumenteve të ditarëve të arkës dhe bankës.	75-83
- Inventarizimi i pasurisë.	84-88
D. Vlerësimi i ligjshmërisë së procedurave të prokurimeve publike të zhvilluara nga ISSH.	88-97
E. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshimet e tij.	97-176
- Programimi i PBA 2018-2020 dhe programi i buxhetit 2018.	97-106
- Çelja e buxhetit 2018, sipas ligjit nr. 109/2017, datë 30.11.2017 dhe ndryshimet e tij gjatë vitit sipas Akteve Normative	106-123
- Auditimi mbi saktësinë e realizimit të produkteve në nivel programi e shprehur në terma sasiore dhe në vlerë, kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyrave në raportet e monitorimit. Realizimi i planit të të ardhurave.	123-151
- Auditimi i shpenzimeve për sigurimet shoqërore (përfitimet e pensioneve) për vitin 2018.	151-167
- Mbi deficitin e sigurimeve shoqërore.	167-176
F. Përputhshmëria ligjore, analiza dhe vlerësimi i auditit të brendshëm	176-184
-Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe zbulimeve si	176-183



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit.	
-Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara	183-184
G. Të ndryshme	184-194
V. KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	194-209
VI. ANEKSE	209-218



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Misioni i Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH) është administrimi i sigurimeve shoqërore në përgjithësi, dhe i politikave të pensioneve në veçanti, vendosja e personave të siguruar dhe përmirësimi i shërbimit ndaj tyre në qendër të veprimtarisë së këtij Institucioni, mbulimi i popullsisë me elementë të sigurimeve shoqërore në çdo vend dhe kohë kur lind kjo e drejtë, rritja e numrit të kontribuesve dhe grumbullimi i të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të siguruarit vullnetarë, përmirësimi i efijencës së menaxhimit të fondeve të sigurimeve shoqërore, i fondeve përkohësisht të lira dhe fondit rezervë.

Objektivat e përgjithshme të ISSH-së

- a. Vazhdimi i punës për implementimin e skemës së reformuar të pensioneve.
- b. Zbatimi i politikave të Qeverisë për rritjen e të ardhurave të pensionistëve nëpërmjet rritjes së masës së pensioneve dhe indeksimit të tyre.
- c. Përmirësimi të administrimit të buxhetit të ISSH-së dhe cilësisë së shërbimeve ndaj qytetarëve;
- d. Vazhdimi i punës për krijimin e një baze të plotë, të informatizuar të të dhënave, siç janë periudhat kontributive të personave, zbatimi i plotë i një sistemi të informatizuar të autorizimit dhe pagesave të pensioneve online, si për pagesat në zonat urbane, ashtu dhe ato rurale;
- e. Përmirësimi rrënjësor i praktikave të punës së inspektimit dhe të kontrollit të brendshëm, fokusimin e tij në luftën kundër informalitetit, duke zbatuar standardet e përcaktuara.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1445/1, datë 08.01.2019, miratuar nga Kryetari i KLSH, në subjektin Instituti i Sigurimeve Shoqërore për aktivitetin e kryer për periudhën nga 01.01.2018 deri më 31.12.2018 u krye auditimi “Auditim financiar dhe përputhshmërie” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

Muhamed Kavaja, Përgjegjës Grupi
Mimoza Bedini, Auditues
Vjollca Selmani, Auditues
Xhuljana Kume, Auditues
Valbona Ballgini, Auditues

Titulli: Auditim Financiar dhe Përputhshmërie në Institutin e Sigurimeve Shoqërore.

a. Objektivat dhe qëllimi i auditimit: Në zbatim të programit të auditimit objektivi kryesor është dhënia e një opinionit mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore me ligjin nr. 7703 datë 11.05.1993, ligjin e buxhetit të shtetit dhe akte të tjera ligjore e nënligjore në funksion të realizimit të misionit dhe objektivit të këtij Institucioni, si dhe bazueshmërinë me kërkesat e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Qëllimi i këtij auditimi është vlerësimi nëse aktiviteti financiar dhe informacionet e raportuara në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

zbatim të buxhetit të shtetit janë në çdo aspekt material në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë Instituti i Sigurimeve Shoqërore

b. Identifikimi i çështjes: Për ushtrimin e aktivitetit, ISSH mbështetet në Ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH” dhe të gjitha aktet ligjore e nënligjore të dala në funksion të tij si dhe rregullore e udhëzime përkatëse.

Në mbështetje të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, është realizuar përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare në Institutin e Sigurimeve Shoqërore.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. Drejtori i Përgjithshëm i Institutit të Sigurimeve Shoqërore (*Nëpunësi autorizues*), Zv. Drejtor i Përgjithshëm (*Nëpunës aututorizues i dytë zëvendësues*), Drejtori i Drejtorisë së Financës (*Nëpunësi zbatues*), si dhe Drejtori i Sektorit të Financës (*Nëpunësi zbatues i dytë, zëvendësues*), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

Drejtimi i ISSH është përgjegjës për përputhshmërinë e veprimtarisë së ISSH me rregullat financiare dhe rregulloret për implementimin e tyre, përfshirë rregullat mbi prokurimet, mbi limitet buxhetore, si dhe rregullore, marrëveshje që ndikojnë në përdorimin e fondeve /burimeve të ISSH.

Përgjegjësitë e audituesve. Përgjegjësia e audituesve të KLSH është që të japim një opinion sa më objektiv, të drejtë, të paanshëm e profesional në lidhje me Institutin të Sigurimeve Shoqërore financiar për aktivitetin e përputhshmërinë e tij me aktet ligjore dhe nënligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe menaxhimin e sistemit buxhetor. Për këtë qëllim auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

Kriteret e vlerësimit: Për kryerjen e këtij auditimi, në lidhje me dhënien e opinionit për aktivitetin financiar dhe përputhshmërinë në Institutin e Sigurimeve Shoqërore (ISSH), kriteret e vlerësimit bazohen në:

- Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH”,
- Ligji nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”,
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar
- Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”.
- UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre”, i ndryshuar, me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.
- Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar
- Rregullorja e Personelit, VKA nr. 3, datë 26.02.2008
- Rregullore Financiare nr. 5, datë 25.05.2009 e Institucionit të Sigurimeve Shoqërore
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014, etj.

Standardet e auditimit: Auditimi u bazua në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, Rregulloren “Për Procedurat e Auditimit” miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së Nr. 107 datë 08.09.2017, referenca të tjera ligjore dhe në referencë të Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t.

Auditimi është kryer sipas standardeve ndërkombëtare të SAI mbi auditimin e përputhshmërisë. ISSAI 100 “Auditimi i përputhshmërisë përcakton se deri në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi” ISSAI 100 (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;

ISSAI 400 (Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë) përcakton parimet themelore të ISSAI 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”;

ISSAI 4100 “Udhëzimet për auditimin e përputhshmërisë për auditimet që kryhen veçmas nga auditimi i pasqyrave financiare

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

Informacioni i Përgjithshëm: Auditimi në Institutin e Sigurimeve Shoqërore, u krye në kuadër të planifikimit fillestar të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar.

Objekti i këtij auditimi është dhënia e një opinioni mbi pasqyrat financiare të institucionit, si dhe dhënia e një konkluzioni mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit me kuadrin ligjor e rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të buxhetit.

Qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit.

Qëllimi i auditimit është përcaktimi nëse pasqyrat financiare të subjektit që auditohet janë paraqitur saktë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara, janë në çdo aspekt material në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë ISSH.

Fushëveprimi i këtij auditimi lidhet me pasqyrat financiare të konsoliduara dhe në veçanti pasqyrat financiare të aparatit të ISSH. Evidencat janë marrë nga Drejtoria e Përgjithshme e ISSH, duke qenë se, njësitë e tjera shpenzuese të ISSH, nuk kanë qenë objekt auditimi,

Çështjet kryesore të Auditimit: Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje të cilat në gjykimin tonë, kanë rezultuar më të rëndësishmet në bazë të vlerësimit të risqeve të identifikuar në fazën e parë të auditimit si dhe çështjeve të dala gjatë auditimit mbi aktivitetin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore. Çështjet kryesore në auditimin e aktivitetit të këtij Institucioni për vitin 2018, paraqiten bazuar në Programin e Auditimit, si më poshtë:

Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Pasaktësi dhe formalitet në programimin e	Faqe 20-32	E mesme	a.Strukturat drejtuese të ISSH, në bashkëpunim me strukturat drejtuese të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	buxhetit të ISSH dhe Aparatit për vitin 2018			MFE/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave të Makro Ekonomisë, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit, të marrin masa të riorganizojnë dhe mundësojnë programimin e të ardhurave në të gjitha fazat e programimit edhe nga strukturat e ISSH, duke shtuar bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese, me qëllim që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshëm në ISSH; b. Strukturat drejtuese të ISSH, të mundësojnë programimin e shpenzimeve në të gjitha strukturat e varësisë dhe në të gjitha fazat e programimit; c. Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë të koordinojnë punën dhe në bashkëpunim me ISSH, të marrin masa për miratimin e akteve nënligjore, në zbatim të ligjit nr. 8/2017, datë 02.02.2017 “Për statusin e punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit, duke përcaktuar kategoritë përfituese të statusit, numrin e përfituesve, efektin financiar, me qëllim programimin drejt të shpenzimeve për këtë kategori përfituesish. d. Strukturat drejtuese të ISSH/Strukturat që merren me kontributet në ISSH (bujkut) të kërkojnë nga MBZHR përcaktimin e qartë të termit “fermer”, duke i shoqëruar këto ripërcaktime me ndryshimet ligjore për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
				këtë proces; me qëllim rritjen dhe saktësimin e programimit të të ardhurave nga kontributet në sektorin e bujqësisë. e. Të programohen në mënyrë të detajuar shpenzimet administrative në të gjitha strukturat, si për shpenzimet operative, ashtu edhe për shpenzimet e investimeve
2.	Problematika dhe mangësi në hedhjen analitike të kontributeve të mbledhura nga DPT për ISSH.	Faqe 33-55	E mesme	a. Strukturat drejtuese të ISSH, në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithëshme të Tatimeve, të riorganizojnë dhe mundësojnë evidentimin e subjekteve të biznesit të madh të cilat nuk paguajnë në rregull, apo nuk derdhin fare kontribute të sigurimeve shoqërore për të punësuarit e tyre; b. Të ndiqen me prioritet mungesa e informacionit për ato raste kur subjektet gjenden me detyrime të papaguara, ose të paguara pjesërisht, për të eliminuar mungesën së periudhave të sigurimit; c. Institucioni në bashkëpunim me DPT të realizojë mundësinë e dërgimit të dhënave që transmetohen nga DPT) në ISSH si për të ardhurat (kontributet) dhe të listëpagesave të kontributeve sipas llojit të subjekteve (buxhetorë, jo buxhetorë, të vetëpunësuar etj) me qëllim që të realizojë përpunimit të të dhënave nëpërmjet sistemit CMIS (Sistemi elektronik i Menaxhimit të Kontributeve) në lidhje me derdhjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
				kontributeve sipas kodit të identifikimit për çdo subjekt(buxhetor, vetëpunësuar, etj..) bazuar në specifikimet teknike, të vendosura në marrëveshjen që DPT duhet të transmetoj drejt ISSH sipas të dhënave referenciale të ndërveprimit (Format Ligjore) veprim i cili do të bëjë të mundur indentifikimi nga ISSH sipas të formës ligjore të subjektit të derdhjes së kontributeve dhe evidentimin e detyrimeve kontributive dhe listëpagesave të munguara. d. Nga ana e Degëve të Arkivave në DRSSH të përfundojë hartimi i Listës Përfundimtare të subjekteve paguese të kontributeve sipas periudhave përkatëse të listëpagesave (formati letër), të rezultuara mangët me qëllim ndjekjen e mungesave të krijuara nga Janari i vitit 1994 deri më Dhjetor 2012
3.	Mbi kontabilizimin jo analitik të të ardhurave të kontributeve, mbledhur nga DPT dhe mos kontabilizimin e subjekteve debitore	Faqe 33-55	E mesme	Nga ana e institucionit të ndërmerren iniciativa për publikimin e listave të subjekteve debitorë në DPT dhe ndërhyrje nga ana e MFE me qëllim zgjidhjen e problematikës së krijuar ndër vite dhe minimizimin e evazionit fiskal të krijuar në derdhjen e kontributeve. Gjithashtu nga ana e ISSH të ngrihen grupe pune pranë DRSSH në monitorimin e Drejtorisë së Kontributeve , në lidhje me evidentimin , ndjekjen e detyrimeve debitorëve të vetë punësuarve në bujqësi të cilat rezultojnë në fund të vitit 2018 në vlerë 1,439,181,189 lekë me qëllim arkëtimin e këtyre detyrimeve.
4.	Mungesa e një Rregulloreje mbi Organizimin dhe Funksionimin e ISSH-së të miratuar nga KA si dhe	Faqe 85- 95	I mesëm	Të vlerësohet dhe gjykohej mundësia që një anëtar i KA të jetë përfaqësues nga Ministria e Bujqësisë dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	mangësi në organizimin dhe funksionimin e KA-së			Zhvillimit Rural, duke qenë se Instituti i Sigurimeve Shoqërore operon me skemat e fermerëve, për të shmangur praninë e dy përfaqësuesve nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. -Të merren masa që në mbledhjet e ardhshme të KA-së, të emërohet një punonjës në funksionin e Sekretarit të Këshillit Administrativ, në përputhje me VKM nr.161 datë 11.04.1994 “Për miratimin e Statutit të ISSH-së”. -Strukturat drejtuese të ISSH-së të reflektojnë në zbatimin të Statutit të ISSH-së mbi zhvillimin e mbledhjeve të KA-së, <i>jo më pak se 4 herë në vit</i>”. - Këshilli Administrativ, me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, duhet të miratojë pasqyrat financiare dhe rezultatin financiar të ISSH-së brenda afateve ligjore të përcaktuara në Rregulloren Financiare të institucionit.
5.	Problematika në lidhje me përpunimin e të dhënave të transaksioneve dhe përpilimin e pasqyrave financiare në ISSH.	Faqe 127-146	I mesëm	Drejtoria e Financës të marrë masa për aplikimin e një program të përpunimit elektronik të kontabilitetit si dhe të Pasqyrave Financiare, ku të bëhet hedhja e të dhënave.
6.	Mangësi në komponentët dhe dokumentacionet e MFK	Faqe 127-146	I mesëm	Strukturat drejtuese të ISSH të marrin masat e nevojshme për forcimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, duke reflektuar kërkesat që burojnë nga ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollit.
7.	Kontrolle të dobëta në procesin e organizimit të	Faqe 127-146	I lartë	Instituti i Sigurimeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	procedurave të prokurimit me vlerë të vogël dhe të likuidimit të pagesave.			Shoqërore, të zbatojë procedurat e prokurimit sipas VKM nr.914, datë 29.12.2014 dhe Udhëzimin e APP-së nr.3, datë 08.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", duke forcuar vëmendjen e drejtuesve në zbatimin e rregullshmërisë financiare, pavarësisht përhapjes së vogël të këtyre praktikave
8.	Mbi kryerjen e procedurave të nxjerrjes jashtë përdorimit	Faqe 128-148	I mesëm	Strukturat drejtuese të ISSH, të ndjekin procedurat ligjore në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, për asgjësimin/tjetërsimin e mallrave të evidentuara nga komisioni i inventarizimit si të papërdorshme.
9.	Risqe që lidhen me realizimin e objektivave dhe të nevojave të institucionit në programimin e shpenzimeve për prokurime	Faqe 170-179	I mesëm	Autoriteti kontraktor, njësia e prokurimit dhe drejtoria e administrimit, të tregoj kujdes në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit bazuar në nevojat reale, me qëllim realizimin e procedurave të prokurimeve me efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet.
10.	Mbi certifikimin e pensioneve	Faqe 170-179	I lartë	Institucioni të marrë masa që planifikimi i kontrolleve në vijim nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve të kryhen brenda vitit të lidhjes së pensioneve dhe të përfundojë inspektimin për 1,278 të pa çertifikuara dhe kontrollin për 98,353 dosje të pa kontrolluara nga vitet 2016 e në vazhdim.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

A. Mbi zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.

Me shkresën e KLSH nr. 1345/7, datë 30.06.2018 është dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë të ushtruar në ISSH sipas Programit të Auditimit me nr. 1345/1, datë 19.01.2018.

ISSH ka përgatitur programin e masave që do të merren dhe realizohen për zbatimin e rekomandimeve ku janë përcaktuar afatet, personat apo drejtoritë përgjegjëse si dhe janë nxjerrë shkresat përkatëse për zbatim. Ky program masash është dërguar në KLSH me shkresën nr. 72/5, datë 23.01.2019, “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i aktivitetit ekonomiko-financiar për vitin 2017”.

Nga auditimi mbi rekomandimet e lëna, gjendja e zbatimit të tyre pasqyrohet si mëposhtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit të buxhetit të ISSH për vitin 2017, i cili realizohet në 15 njësitë e sistemit, u konstatua se procesi i programimit buxhetor ka hasur vështirësi e problematika në vlerësimin dhe përllogaritjen e tij, duke mos zbatuar në të gjitha fazat e programimit të buxhetit, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 4, datë 29.02.2016 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2017- 2019”, që lidhen me sa vijon:

a. Programi i të ardhurave (kontributeve të sigurimeve shoqërore) të subjekteve që mblidhen nga DPT, është përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme Makroekonomike në Ministrinë e Financave dhe për rrjedhojë ISSH ka marrë tregues të gatshëm për to. Si rezultat në programimin fillestar të ardhurave të vitit 2017, në shumën 67,566 mijë lekë, kishte rezerva e kjo u konstatua me faktin që, megjithëse me aktin normativ nr. 3/2017, programi i të ardhurave u shtua me 1,600 milion lekë, përsëri të ardhurat e programuara u tejkaluan me mbi 1,572 milion lekë, kundrejt planit me ndryshime dhe 3,168 milion lekë, ose mbi 5,2% më shumë me planin fillestar.

b. Gjatë programimit të shpenzimeve, ISSH ka mbajtur në konsideratë për llogaritjen e përfitimeve rreth 603,000 pensionistë të të gjitha llojeve dhe kategorive, ka llogaritur e administruar kompensimet për mbi 40,000 persona të varur ekonomikisht nga pensionisti, sidomos familjarë të invalidëve, ka administruar pagesat për rreth 4,200 veteranë dhe invalidë të luftës dhe rreth 525 invalidë të punës etj. Gjithashtu ISSH vazhdon të administrojë skemën e pensioneve të posaçme, skemën e pensioneve suplementare të punonjësve që kryejnë funksione kushtetuese dhe punonjësve të tjerë të shtetit, skemën e sigurimeve suplementare të policisë dhe ushtarakëve të tjerë, skemën e përfitimeve të veçanta për minatorët, si dhe skemën e përfitimeve të veçanta për familjet e dëshmorëve me rreth 34,500 përfitues. Janë hasur vështirësi e problematika në programin e këtyre përfitimeve si:

-Gjatë programimit të Fazës së parë të PBA 2017-2019 të shpenzimeve ky institucion, nuk ka angazhuar strukturat e varësisë së tij, por vetëm strukturën qendrore, e cila parashikon dhe programon në kohë afat-mesme vetëm shpenzimet e ISSH.

-Mungesa e një baze të plotë të dhënash ka sjellë vështirësi edhe në programimin e shpenzimeve për periudhën e sigurimit të personave që kanë kontribuar në skemë, e për pasojë edhe baza e vlerësuar për efekt të përllogaritjes së pensionit, kalkulohet rast pas rasti.

-Mbi bazë parashikimesh përllogaritet edhe numri i invalidëve, pensioneve familjare etj, si dhe e pensioneve të parakohshme e suplementare, e numri i tyre varet nga reformat që parashikojnë institucione të tjera si ushtria, policia, administrata publike etj.

-Për numrin e pensioneve të reja pleqërisë, për të cilët ka informacion të plotë nga regjistri i shtetasve, përsëri ka problematika planifikimi, që lidhen me paraqitjen e kërkesave për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

përfitimet, sepse rreth 40% e popullsisë shqiptare të regjistruar, ndodhet jashtë shtetit. *Sa më sipër trajtuar më hollësisht në faqet 19-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandim 1

Strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makro Ekonomike, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit në bashkëpunim me strukturat drejtuese të ISSH, të marrin masa që:

a. Të riorganizojnë dhe mundësojnë **programimin e të ardhurave** të mbledhura nga DPT dhe programimin e shpenzimeve në të gjitha fazat edhe nga strukturat e ISSH, duke shtuar bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese, të cilat mundësojnë krijimin e të ardhurave dhe për subjektet problematike, të cilat pengojnë krijimin e tyre, në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhura të mos vijnë të gatshme në ISSH, por të programohen mbas një analize të drejtë e pa rezerva nga të dyja strukturat.

b. Strukturat drejtuese të ISSH, të mundësojnë **programimin e shpenzimeve** nga të gjitha strukturat e varësisë dhe në të gjitha fazat e programimit, duke pasur parasysh zgjidhjen e problematikave në shpejtimin e plotësimit të bazës së të dhënave për periudhën e sigurimit të personave që kanë kontribuar në skemë.

Brenda vitit 2018

Gjendja:

ISSH vazhdon të mos jetë pjesë e ekipeve për hartimin e programit të të ardhurave por hartohet nga Drejtoria e Përgjithshme Makroekonomike dhe Fiskale në Ministrinë e Financave, edhe pse ka pasur një angazhim nga ISSH, bazuar në korespondenca shkresore, nuk është arritur ende të realizohet, referuar edhe emailit 15.01.2018. Gjithashtu ka pasur një angazhim të strukturave të Drejtorisë së Kontributeve në DRSSH, veçanërisht bashkëpunimi i tyre me punonjësit përkatës në Drejtoritë Rajonale Tatimore për shkëmbimin e të dhënave të numrit të subjekteve kontribuues dhe të pagës mesatare mujore sipas profesioneve të fondit të pagave të llogaritur, etj; hartimin e treguesve të të ardhurave, mbështetur në një analizë të drejtë dhe pa rezerva të treguesve bazë të programimit.

Me aktin normativ nr. 1, date 26.7.2018, programi i të ardhurave nga kontributet është shtuar me 3,880 milionë lekë dhe nga 74,656 milionë lekë që ishte në fillim arriti në 78,536 milionë lekë.

Ky rekomandim konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit të buxhetit të të ardhura që mblidhen nga strukturat e ISSH (**kontribute të vetë punësuarve në bujqësi-fermerit**) që për vitin 2017 janë programuar në vlerë 2,382 milion lekë, janë ndryshuar me aktin normativ nr. 3, në vlerë 2,112 milionë lekë, ose më pak se programimi fillestar për 270 milion lekë dhe janë realizuar në masën 2,127 milion lekë, u konstatua se ka vështirësi në përlllogaritjen e tyre, nisur nga fakti që koncepti fermer, lidhet me tokën që kanë në përdorim si të vetëpunësuar në bujqësi, referuar përcaktimit në ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991 të ndarjes së tokës, por për shkak të ndryshimeve demografike, ky koncept për përcaktimin e “fermerit, ose të vetë punësuarit në bujqësi” ka ndryshuar. Në këto kushte është e vështirë që përcaktimin e qartë të termit “fermer, ose i vetëpunësuar në bujqësi” ta zgjidhin vetëm strukturat e ISSH”, në mënyrë që parashikimi i shpenzimeve për përfitimet dhe kontributet e derdhura nga fermerët, të jenë të shoqëruara me ndryshimet ligjore për këtë proces.

Rekomandim 2



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Me qëllim rritjen dhe saktësimin e programimit të të ardhurave nga kontributet në **sektorin e bujqësisë**, strukturat drejtuese të ISSH dhe njëkohësisht përgjegjëse për kontributet në ISSH (bujkut), në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MBZHR të bëjnë të mundur përcaktimin e qartë termin “fermer, apo i vetëpunësuar në bujqësi”, duke shoqëruar këtë ri-përcaktim me ndryshimet ligjore përkatëse.

Brenda vitit 2018

Gjendja:

Nuk ka ende një përcaktim të termit “fermer”, nga Ministria e Bujqësisë që të jetë i detyruar sipas ligjit të paguaj kontribute. Në mungesë të kësaj ISSH harton në bilanc popullsie aktive në fshat dhe bazuar në këtë bilanc dhe në realizim detyrash në vitet e mëparshme të hartoj programin e të ardhurave për vitet në vazhdim. Ka pasur kontakt të vazhdueshëm ndërmjet inspektorëve të sigurimit të të vetëpunësuarve në bujqësi me strukturat e varësisë së MBZHR dhe AZHBR, me qëllim rritjen dhe saktësimin e programimit të të ardhurave.

Ky rekomandim konsiderohet i pa realizuar dhe kjo jo për mos veprim të ISSH.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit të Aparatit rezultoi se:

-Planifikimi fillestar i shpenzimeve për investime për vitin 2017, ishte zero, kur ishte kontrata e investimit në vazhdim;

-Realizimi i buxhetit administrativ të Aparatit gjatë vitit 2017, është 31% më shumë se një vit më parë, e kjo kryesisht në shpenzimet operative. Nga analiza e shpenzimeve operative (artikulli 602) dhe ndryshimi që pësojnë ato nga viti në vit, rezultoi se planifikimi i tyre megjithëse ishte bërë i detajuar, kishte ndryshime të mëdha në zëra të ndryshëm gjatë krahasimit të tyre me realizimin e vitit të kaluar dhe ndryshime të theksuara gjatë fazave të programimit të tyre.

Rekomandim 3

Të programohen në mënyrë të detajuar shpenzimet administrative të Aparatit të ISSH, si për kostot operative, ashtu edhe për ato të investimeve, në mënyrë që ndryshimet në zërat analitike të tyre, të justifikojnë dhe dokumentojnë domosdoshmërinë e ndryshimit nga viti në vit dhe gjatë vitit buxhetor.

Brenda vitit 2018

Gjendja:

Në kuadrin e hartimit të projektbuxhetit të vitit 2019 dhe realizimit të pritshëm të shpenzimeve ISSH ka kërkuar një informacion të plotë mbi kërkesat për investime e shpenzime nga të gjitha DRSSH-të dhe Sektori i Buxhetit të Brendshëm dhe mbi bazën e informacionit për nevojat e arsyetuara dhe të domosdoshme, janë marrë masa për rialokimin e fondeve të buxhetit administrativ. Në mbledhjen e KA-së është miratuar detajimi i Buxhetit të vitit 2018, me vendim nr. 18, datë 20.12.2017 dhe është dërguar për zbatim në të gjitha njësitë zbatuese me detajimet përkatëse me shkresën e Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH nr. 69, datë 04.01.2018. Ky rekomandim konsiderohet i zbatuar por që ka nevojë për përmirësim të vazhdueshëm.

Ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.

4. Gjetje nga auditimi: Të ardhurat nga kontributet dhe të ardhura të tjera të realizuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT) për vitin 2017, zënë rreth 96.2% të totalit të kontributeve të hyra në ISSH, në vlerë 70,543 milion lekë, për të cilat evidentohen problematika si vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

a- Konstatohet se ka mungesa në numrin e listë pagesave vjetore që duhet të dërgojë DPT-ja në ISSH dhe veçanërisht këto të identifikuar për vitin 2014, ku mungojnë një sasi e konsiderueshme e tyre dhe kryesisht për muajt tetor dhe nëntor të këtij viti. Megjithatë është vënë në dijeni zyrtarisht DPT-ja dhe po merren masat që ky informacion të kalojë në ISSH, teknikisht kjo çështje vijon të jetë në proces, duke krijuar problematika në përdorimin online të kësaj baze, sa i takon caktimit të pensioneve të personave që kanë mungesa të dhënash. Konkretisht, në fund të vitit 2017 rezultojnë gjithsej 1.810.880 listë pagesa të munguara dhe nga këto: 1.703.858, ose rreth 94% janë listëpagesa të munguara të të vetëpunësuarve (biznes i vogël); 101.226, ose rreth 6% janë listëpagesa të munguara të biznesit të madh (firma private); 5.796 janë listëpagesa të munguara të subjekteve publike (buxhetorë dhe jo buxhetorë).

Gjithashtu konstatohen parregullsi e problematika, në zbatim të kërkesave të VKM nr. 464, datë 22.07.1998 “Për krijimin e arkivit qendror për sistemimin, ruajtjen dhe shfrytëzimin e dokumentacionit të periudhës së sigurimit, pranë ISSH”, që lidhen me procesin e dixhitalizimit dhe të skanimit të regjistrave të vjetërsisë në punë dhe të listëpagesave”. Gjithashtu problematika konstatohen edhe në zbatimin e marrëveshjes midis DPT dhe ISSH, lidhur me procedurat dhe rregullat për dërgimin, apo transferimin në formë elektronike të informacionit për pagesat e kontributeve sipas subjekteve dhe individëve, komunikimin midis palëve mbi informacionin statistikor, si dhe çështjeve që dalin pas inspektimit nga ISSH të të dhënave mbi kontributet të procesuara në llogaritë individuale.

b- Ka mungesë informacioni për ato raste kur subjektet gjenden me detyrime të papaguara, ose të paguara pjesërisht, e cila ka sjellë mos-arkëtimin e të ardhurave nga kontributet, si pasojë e rritjes së numri të subjekteve debitoare dhe vlerës respektive të pambledhur nga këto subjekte.

-Konkretisht, në vitin 2017 kanë rezultuar **63,531 subjekte debitoare**, në vlerë **9.1 miliardë lekë**, të evidentuara në DPT, të cilët prodhojnë një problem të madh social dhe financiar. Për këtë vit, po dhe në vazhdimësi ISSH u ka bërë prezent organeve eprorë, numrin e lartë dhe detyrimet e prapambetura për kontribute të papaguara, të subjekteve debitorë në organet tatimore. Këta debitorë të krijuar në DPT, për kontributet e sigurimeve shoqërore, të deklaruara dhe të pa derdhura në ISSH, ose kontribute të deklaruar më shumë se sa janë derdhur për llogari të ISSH, e të pa shoqëruara me listë pagesat përkatëse, janë të evidentuar në kontabilitetin e DPT. Debitorët për kontributet, janë evidentuar dhe ndiqen edhe nga drejtoria e kontributeve në ISSH, në zbatim të pikës 5.19, të kreut 5, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 23, datë 09.12.2014 dhe të nën/pikës “iv”, shkronja “a”, të kreut II, të “Marrëveshjes së Bashkëpunimit” nr. 4473/1, datë 23.05.2017 dhe nr. 11422, datë 19.5.2017, ndërmjet DPT-së dhe ISSH-së, por nuk ka një plan veprimi midis dy institucioneve, për të mundësuar mbledhjen në kohë të detyrimeve të prapambetura për kontributet dhe mbajtjen nën kontroll të nivelit të borxhit subjektet kontribuese të skemës së kontributeve.

-Gjithashtu në subjektet e biznesit të madh, subjektet fason, si dhe në disa subjekte që zhvillojnë veprimtari profesionale në media etj., ka rezerva dhe informalitet të konstatuar nga të dy institucionet (ISSH dhe DPT) për vlerën e kontributeve të derdhura. Konkretisht mbështetur në problematikat sa i takon listëpagesave që DPT i sjell ISSH.

Rekomandim 4

Strukturat drejtuese të ISSH, në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MFE/DPT, të hartojnë dhe monitorojnë një plan-veprimi për të mundësuar zgjidhjen e problematikave të mbartura. Ky plan veprimi, duhet të përmbajë objektiva specifike, të matshme, të arritshme,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

përkatëse, dhe të mbështetura mbi afate konkrete për realizimin e tyre (objektiva SMART), që lidhen me:

a. Zgjidhjen e problematikave sa i takon mungesës së listëpagesave vjetore që DPT-ja duhet të dërgojë në ISSH dhe veçanërisht listëpagesat e muajve tetor dhe nëntor 2014, për të shmangur problematika në përdorimin online të kësaj baze, për caktimin e pensioneve të atyre personave me listëpagesa të munguara dhe zgjidhjen me prioritet të listë pagesave të munguara të formatit letër të periudhës 2006-2012.

b. Plotësimin e informacionit të munguar për ato raste kur subjektet gjenden me detyrime të papaguara (debitore), ose të paguara pjesërisht, për të eliminuar mungesën e periudhave të sigurimit nëpërmjet analizës së debitorëve për periudhat e mëparshme, si dhe duke bërë rast pas rasti rregullimin dhe plotësimin e tyre. Në veçanti plani i veprimit të përcaktojë kohën e evidentimit të e subjekteve të biznesit të madh, subjektet fason, dhe subjektet që zhvillojnë veprimtari profesionale në media etj., të cilat nuk paguajnë në rregullisht, apo nuk derdhin fare kontribute të sigurimeve shoqërore për të punësuarit e tyre për minimizimin e evazionit fiskal në derdhjen e kontributeve.

Brenda vitit 2018

Gjendja:

Me anë të shkresave nr. 2467 prot, datë 10.04.2018 dhe nr. 8014 prot., datë ISSH 21.11.2018 gjithashtu edhe marrëveshja e vitit 2017 midis DPT dhe ISSH, për të zgjidhur problemin e listëpagesave të personave të vetëpunësuar, ka marrë nga DPT bazën e të dhënave për pagesat e kontributeve nga subjektet juridike dhe fizike për periudhën 2003-2011. Vetëm janë këmbyer shkresa dhe nuk ka ende një plan veprimi. Është e nevojshme bërja e një plani veprimi analitik për të mundësuar zgjidhjen e problematikave të mbartura.

Ky rekomandim konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi kontabilizimin e të ardhurave të mbledhura nga DPT u konstatua se nuk janë parashikuar llogari të ardhurash sipas degëve të parashikuara nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi. Si pasojë, për vitin 2017, Drejtoria e Financës në ISSH, kontributet nga DPT, **në vlerën 70,734 milion lekë**, të derdhura nga personat juridike e fizikë, subjektet publikë dhe private, dhe sistemimet e mëvonshme të këtyre kontributeve, nuk i ka regjistruar në kontabilitet me numër llogarie të specifikuar për çdo lloj kontributi, por i ka regjistruar vetëm në një llogari - 512100 “Të ardhura të hyra nga llogaria e unifikuar e thesari-TSA”-, llogari e cila nuk **jep sigurinë analitike** të krijimit të këtyre të ardhurave dhe verifikimin e dyfishtë të një veprimi kontabël, pra të dhënat statistikore të ardhura nga Drejtoria e Kontributeve të këtij institucioni, të mara nga DPT, të jenë të barabarta me shumat e regjistruara në kontabilitet dhe të mara nga Ministria e Financës/Drejtoria e Thesarit për të gjitha kategoritë e kontributeve të ndara sipas ligjit të sigurimeve shoqërore.

Sa më sipër në kundërshtim me nenin 10, pika 3 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ku parashikohet se: “Paraqitjet e grupuara për të dhëna dhe elementë që ndikojnë në vendimmarrjet ekonomike të përdoruesve paraqiten veçmas në pasqyrat financiare. Paraqitjet e grupuara lejohen vetëm për elemente me natyrë të ngjashme, shumat e të cilave nuk janë materiale”.

Rekomandim 5

Strukturat drejtuese të ISSH/Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MFE/DPTH, të riorganizojnë dhe mundësojnë regjistrimin e kontributeve të të ardhurave të sigurimeve shoqërore të derdhura në DPT dhe të transferuara në ISSH me nën-llogari



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

përkatëse analitike, të specifikuara për çdo lloj kontributi dhe çdo lloj dege, konform legjislacionit në fuqi.

Brenda vitit 2018

Gjendja:

Në zbatim të këtij rekomandimi ISSH ka komunikuar me DPT, për përsheptimin e afatit të dorëzimit të evidencave analitike të të ardhurave kontributeve sipas subjekteve.

Për efekt të raportit mujor që dorëzohet në MFE brenda datës 5, kontributet e mbledhura të konstatuara dhe në CASH raportohen sipas evidencës ditore dhe progresive të dërguar nga drejtoria e thesarit e MOF.

Çdo muaj dhe në bilancin financiar të dhënat për të ardhurat evidentohen në llogaritë e klasës 7, të detajuara sipas natyrës së grup subjekteve.

Evidenca administrohet nga drejtoria e kontributeve, e cila bën edhe rakordimin ISSH-DPT-MFE(thesar)

Ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.

6. Gjetje nga auditimi: Vlera totale e transfertave nga buxheti i shtetit për mbulimin e deficitit dhe skemave (nga Ministria e Financave, MFE) rezultoi në shumën 48,705 milion lekë. Këto transferta janë pasqyruar nga MFE në Llogarinë e Unifikuar të Thesarit, dhe regjistrohen si e ardhur në sistemin Oracle, nga Drejtoria e Financës në ISSH. Nga auditimi u konstatua se, emërtimet e llogarive që përdor MFE ndryshojnë nga emërtimet e llogarive që përdor ISSH. Mospërputhjet mes nomenklaturës së llogarive midis dy institucioneve të sipërpërmendura, ka shkaktuar mospërputhje mes klasave të transfertave që tregojnë edhe qëllimin e përdorimit të tyre, si dhe mospërputhje mes vlerave respektive të tyre (edhe pse vlera totale e transferuar nga buxheti i shtetit për mbulimin e deficitit dhe skemave është e njëjtë - 48,705 milion lekë). Sa më sipër vështirësojnë gjurmimin e transferimit dhe përdorimit të të ardhurave sipas destinacionit të parashikuar/kërkuar. Sa më sipër është komponent i rëndësishëm i procedurave që lidhen me “kontrollat pas faktit” të cilat, në referencë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, duhet të ushtrohen pas përfundimit të transaksionit dhe verifikojnë nëse fondet publike arkëtohen e shpenzohen me ligjshmëri, sipas qëllimit dhe afateve të përcaktuara, në përputhje me detyrimet e marra përsipër, si dhe për arritjen e rezultateve të pritshme nga përdorimi i fondeve publike. Gjithashtu neni 22, pika 5 e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin parashikon se, kontrollat pas faktit nuk kryhen nga personat përgjegjës apo personat që marrin pjesë në kontrollat para faktit.

Në përfundim, edhe pse nuk identifikuam gabime gjatë auditimit sa i takon vlerës totale të transfertës prej 48,705 milion lekë nga buxheti i shtetit për ISSH, mospërputhja e emërtimeve dhe vlerave, të llogarive, mes dy sistemeve mbart risqe potencialë që këto fonde të mos përdoren për qëllimin e parashikuar si rezultat i gabimeve ose veprimeve të qëllimshme.

Rekomandim 6

Strukturat drejtuese të ISSH/Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të iniciojnë krijimin e një nomenklature të përbashkët llogarish e nën-llogarish, mes ISSH dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për transfertat nga buxheti i shtetit, si për mbulimin e deficitit, ashtu edhe për mbulimin e skemave të pensioneve, me qëllim forcimin e kontrolleve për minimizimin e risqeve që lidhen me ndryshimin e destinacionit të të ardhurave. Nga ana e Ministrisë së Financave, çdo fund muaji të përpilohet një tabelë përmbledhëse ku të identifikohen llogaritë respektive sipas kësaj nomenklature të përbashkët, dhe shumat respektive të transferuara nga buxheti i shtetit sipas destinacionit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

kërkuar nga ISSH. Ky dokument të shërbejë si akt-rakordim mes dy institucioneve dhe të firmoset nga të dy palët e përfshira në proces. Është detyrë e menaxhimit të ISSH, të përcaktojë në procedurat e ushtrimit të kontrolleve pas faktit, personat përgjegjës që marrin pjesë në këtë proces.

Brenda datës 30.09.2018

Gjendja:

Çdo muaj hartohet tabelë analitike përmbledhëse e financimeve mujore dhe progresive, dhe i dërgohet Degës së Thesarit Tiranë.

Gjithashtu, bëhet rakordim analitik dhe në total me thesarin Tiranë për çdo 4 muaj dhe vjetor shkëmbim firmash.

Ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se njohja e shpenzimeve të vitit buxhetor në pasqyrat financiare të ISSH, është bërë në momentin e kryerjes së pagesës dhe jo në çastin e ndodhjes së tyre, në kundërshtim me nenin 61 “Standardet dhe procedurat e kontabilitetit”, të Ligjit nr. 9936, date 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 57, datë 02.06.2016, ku parashikohet se, metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës. Sa më sipër konstatuar në sa vijon:

-Edhe pse janë njohur si shpenzime periudhe pagat e likuiduara, nuk janë njohur si të tilla shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor. Këtë e pohojnë vlerat e llogarisë “Personeli dhe llogari të lidhura” dhe “Detyrime ndaj shtetit Debitor”, reflektuar në klasën 4 të Pasivit/“Detyrime Afatshkurtra”.

-Gjithashtu nga kryerja e testeve mbi transaksionet e llogarisë 602.5 “Mallra dhe Shërbime” konstatuam se janë regjistruar si shpenzime periudhe të vitit 2017, likuidimet e dy faturave të muajit dhjetor 2016, në shumën totale 7,486 mijë lekë.

Rekomandim 7

Strukturat drejtuese në ISSH të marrin masa për përgatitjen e një urdhri detyrues, për të gjitha njësitë shpenzuese të ISSH-së, ku të kërkohet menjëherë njohja e shpenzimeve të periudhës, në momentin e konstatimit dhe jo në momentin e lëvrimit të parasë, i shoqëruar me të gjitha hapat e nevojshëm për tu ndjekur nga njësitë shpenzuese. Të ngrihet një grup i dedikuar për të monitoruar dhe mbështetur njësitë, me qëllim marrjen e sigurisë se ky parim po ndiqet në mënyrë që pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2018, të reflektojnë shpenzimet ushtrimore sipas parimit të kontabilitetit rritës.

Brenda datës 30.09.2018

Gjendja:

Në zbatim të rekomandimit 7, në ISSH është implementuar softueri FMS në të cilin të gjithë veprimet regjistrohen dhe raportohen mbi baza të të drejtave të konstatuara, njëkohësisht raporti financiar mujor në Ministrinë e Financave përpilohet dhe raportohet mbi baze ACC dhe CASH duke organizuar në mënyrë të vazhdueshme Komunikim me Drejtoritë Rajonale të ISSH.

Ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të ISSH u konstatua se, llogaritë e pagueshme dhe ato të arkëtueshme të krijuara mes njërive shpenzuese dhe Aparatit nuk janë eliminuar gjatë konsolidimit, duke cenuar parimin e vlerësimit sipas të cilit, elementet futen



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

në llogari dhe përfshihen në pasqyrat financiare, me shumat që përcaktohen, sipas standardeve kontabël. Shuma prej 29,262,163 lekësh, e reflektuar në llogarinë 468 “Të Drejta të Arkëtueshme” konsiston në vlerën e librezave të kontributeve që Aparati ka shpërndarë në Rajonet e Sigurimeve Shoqërore me qëllim shitjen. Në kuptimin e të drejtave që ISSH ka për këtë aset, dhe në përputhje me bazën ligjore të cituar, vlerësojmë se në pasqyrat e konsoliduara ky zë nuk ka kuptim të reflektohet me kundërparti shumë të respektive në llogarinë 401-408 “Klientë e llogari të lidhura me to”, sikundër në fakt është vepruar.

Rekomandim 8

Drejtoria e Financës të marrë masa që përgjatë konsolidimit të pasqyrave financiare të eliminojë llogaritë që mbartin të drejta dhe detyrime brenda grupit.

Brenda datës 28.03.2019

Gjendja:

ISSH ka dokumentuar si debitorë vetëm kontributet e papaguara nga fermerët e regjistruar dhe si përfitime për t’u paguar, pensionet e pa tërhequra. Fondet vjetore për pagimin e këtyre përfitimeve janë të regjistruara në llogarinë 12 “rezultati i bartur” e cila nga ana tjetër është e garantuar me likuiditete. Në zbatim të këtij rekomandimi për garantimin e pensioneve të pa tërhequra ISSH është angazhuar duke bashkëpunuar me Drejtorinë e Harmonizimit në MFE dhe projektin e Bankës Botërore ndërmarrë nga MFE për ndryshimet që do të bëhen planit kontabël publik.

Ky rekomandim konsiderohet i pa realizuar.

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 602, kemi konstatuar se, shpenzimet e mirëmbajtjes së sistemeve IT, të kryera për vitin 2017, në shumën 92,280,000 lekë janë njohur me pa të drejtë, si shpenzim periudhe (llog. 602.5), në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit nr. 1, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi te ardhurat”, në një kohë që në fakt duhen konsideruar si kosto të përmirësimit, që kanë për qëllim përmirësimin e kapacitetit përfitues të ardhshëm të aktiveve, duke qenë se dhe vlera e tyre është më e madhe se 15% e vlerës kontabël të mbetur të aktiveve. Duke konsideruar sa më sipër, kjo vlerë duhet të kishte shtuar vlerën e aktivit përkatës në Bilancin kontabël të ISSH.

Nga auditimi i llogarisë 203 “Koncesione, patenta, licenca e të ngjashme” u konstatua se, për këtë kategori aktiveve është mbajtur Regjistri i Aktiveve, por ndërsa identifikohen total shtesat ndër vite, ndaj vlerës totale të Aktivit, nuk janë të identifikueshme veç e veç aktivet e patrupëzuara (pra nga se përbëhet secili prej tyre). Paraqitja e Regjistrimit të Aktiveve në këtë lloj formati, ku mungon identifikimi i tyre sipas llojit, veçanërisht në kushtet kur ISSH ka disa sisteme IT, të cilat duhet të mirëmbahen, nuk na shërben si evidencë e mjaftueshme për të dhënë siguri të arsyeshme rreth regjistrimit të saktë të vlerës së këtij Aktiv.

Rekomandim 9

Nga sa më sipër nevojitet që Sektori i Financës në ISSH të formatojë dhe plotësojë me informacion, regjistrin e Aktiveve të Patrupëzuara në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Gjithashtu, nevojitet të bëhen sistemimet kontabël të nevojshme, në zërat respektive të Bilancit kontabël (llogaria 203 dhe 213) dhe në Pasqyrën e Të ardhurave dhe Shpenzimeve (llogaria 602.5) për shpenzimin e kryer, që përfaqëson kostot e mirëmbajtjes së këtyre aktiveve.

Brenda 30.12.2018

Gjendja:

Do të inventarizohen këto llogari dhe do të bëhen sistemimet kontabël të nevojshme, në zërat respektive të Bilancit kontabël (llogaria 203). Drejtoria e Financës në bashkëpunim me IT



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

kanë punuar për saktësimin e evidencës, analizimin si dhe sistemimin dhe evidentimin e aktiveve. Pjesa takuese e drejtorisë së Arkivit Lundër është realizuar pjesërisht.

Ky rekomandim konsiderohet i pa zbatuar.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Këshillit Administrativ (KA) u konstatua sa më poshtë vijon:

- Në kushtet ku Ministria e Financave dhe Ministria e Ekonomisë u bashkuan në një ministri të vetme, u konstatua se, në mbledhjet e KA të ISSH, realizuar pas datës 13.10.2017 ky këshill ka funksionuar me 11 anëtarë, nga 12 të përcaktuar në nenin 72 të ligjit Nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Në mbledhjen e KA-së, të datës 20.10.2017 për të rregulluar pikërisht numrin e anëtarëve, u miratua caktimi i dy anëtarëve, përfaqësues të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, konkretisht Ministri në rolin e Kryetarit të KA, dhe zëvendësministri në rolin e një anëtari.

- Zgjedhja e Kryetarit të Këshillit Administrativ, është kryer pa votim të fshehtë, në kundërshtim me nenin 73, të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, i cili përcakton se: “Kryetari zgjidhet nga KA-ja me votim të fshehtë”.

- Në mbledhjet e KA-së së vitit 2017 nuk gjendet i trajtuar miratimi i raportit vjetor, *bilancit vjetor, buxhetit vjetor dhe perspektivat 3-vjeçare financiare të skemës së sigurimeve shoqërore*. Në mbledhjen e datës 20.12.2017 është miratuar rezultati financiar i vitit 2016. Në Rregulloren financiare, paragrafi “*Kontrolli financiar dhe raportimi*”/çështja D “Raportimi”/nënçështja 3, specifikon se, raporti vjetor së bashku me bilancin si shtojcë pas aprovimit nga KA, duhet botuar jo më vonë se fundi i tremujorit të dytë, që pason vitin të cilit ai i referohet. Nga auditimi u konstatua se, për vitin 2017 nuk është zbatuar në ISSH kjo çështje.

Rekomandim 10

Për sa më sipër të vlerësohet dhe gjykohet mundësia që, për të shmangur praninë e dy përfaqësuesve nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të konsiderohet në përbërjen e KA-së, një përfaqësues nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, duke qenë se Instituti i Sigurimeve Shoqërore operon me skemat e fermerëve. Sa më sipër të reflektohet në nenin 72, të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Të merren masa që në rastet e ardhshme, zgjedhja e Kryetarit të Këshillit Administrativ të kryhen me votim të fshehtë. Këshillit Administrativ, me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, duhet të miratojë pasqyrat financiare dhe rezultatin financiar të ISSH-së brenda afateve ligjore të përcaktuara në Rregulloren Financiare të institucionit. Projektvendimi duhet të shoqërohet me relacionin e Drejtorit të Përgjithshëm dhe me pasqyrat financiare të nënshkruara nga hartuesi i llogarive vjetore dhe Drejtori i Drejtorisë Ekonomike.

Në vazhdim

Gjendja:

Sipas Vendimit të KA nr. 1, datë 18.01.2018 është përgatitur dhe miratuar Projektligji me ndryshimet përkatëse **i cili** është dërguar në MFE për shqyrtim të mëtejshëm, konsultime dhe për ta kaluar në qeveri e Kuvend. Gjithashtu në nenin 7 të këtij P/ligji nuk parashikohet përfaqësues i Ministrisë së Bujqësisë në përbërje të KA.

Ky rekomandim konsiderohet në proces.

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm (DAB) u konstatua se për vitin 2017 kjo drejtori ka realizuar 23 misione auditimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

nga 21 misione të parashikuara, nga të cilat 5 auditime financiare, 14 përputhshmërie, dhe 4 tematike. Në përfundim rezultoi sa më poshtë vijon:

- DAB, në asnjë rast nuk ka hartuar, Projektraportin e auditimit pas përfundimit të auditimit në terren, duke hartuar direkt raportin e auditimit, në kundërshtim me kërkesat që dikton Standardi 2410 “Kriteret për komunikim” si dhe me kapitullin 4/ pika 4.6 e Manualit të Auditimit të Brendshëm;
- Gjatë auditimit nuk na u vendos në dispozicion korrespondenca e drejtuesit të DAB me Bordin dhe Drejtorin e Përgjithshëm, sa i takon raportimit periodik të DAB-së të menaxhimi i lartë dhe bordi, mbi qëllimin dhe njohjen me rezultatet e aktivitetit të Auditit të Brendshëm (AB), në raport me planin e tij, sikundër specifikohet në pikën 3.1 “Plani strategjik i auditimit”, të Manuali i AB-së, si dhe në Standardin 2060.

Rekomandim 11

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të marrë masa që në çdo auditim të respektojë formatet standarde të kërkuara si pjesë e dokumenteve zyrtare të procesit të auditimit, duke mos eliminuar në asnjë rast, fazën e hartimit të projekt raportit, në mënyrë që t’i jepet mundësia subjektit të audituar që të reagojë brenda afateve të përcaktuara, në lidhje me rekomandimet paraprake të paraqitura në projekt raport.

Vazhdimisht

Rekomandim 11.1

Drejtuesi i DAB-së të marr masa që në raportimet periodike tek menaxhimi i lartë dhe bordi, ndër të tjera të përfshijë ekspozime ndaj rrezikut material dhe çështje të kontrollit, duke përfshirë rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes së organizatës dhe çështje të tjera të nevojshme ose të kërkuara nga menaxhimi i lartë dhe bordi. Ky dokument t’i paraqitet edhe komitetit të auditimit për mendim (aty ku ekziston) dhe t’i dërgohet për miratim titullarit të njësisë publike si dhe Strukturës Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm. Nisur nga fakti se Bordi është i pranishëm në këtë institucion, të merren masa për të praktikuar korrespondencën e raportimit me Bordin dhe Drejtorin e Përgjithshëm zyrtarisht, duke lënë gjurmë edhe për to.

Vazhdimisht

Gjendja:

-Drejtuesi i DAB vlerëson raportet e kontrollit të auditit dhe dorëzon tek Drejtori i Përgjithshëm një raport me konstatimet kryesore dhe rekomandimet për përmirësimet dhe sanksionet;

-Në bashkëpunim me Drejtorinë e ISSH përgatit drafte propozime për akte ligjore e nënligjore, udhëzime dhe rregullore për përmirësimin e veprimtarisë së ISSH bazuar në raportet e auditit;

Drejtuesi i DAB duke qenë pjesë e bordit të drejtimit të ISSH përgati dokumentacionin përkatës për takimet e bordit dhe informon vazhdimisht bordin me problematikat e konstatuara duke bashkëpunuar për gjetjen e rrugëve dhe rekomandimeve për përmirësimet të çështjeve që kanë të bëjnë me përmirësimet në menaxhim dhe administrim. Për çdo përfundim program kontrolli përgatit Memo për titullarin në lidhje me informacione për çdo problematik që do rezultojë nga kontrollet

Ky rekomandim konsiderohet i realizuar.

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, u konstatua se, nuk është vepruar plotësisht në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 07.08.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe me ato të Manualit Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, për sa vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

- në raportin e kontrollit të brendshëm të ISSH dhe pyetësorit të vetëvlerësimit për vitin 2017, mungonte deklarata e cilësisë së titullarit si dhe u identifikuan mangësi dhe pasaktësi në përgatitjen e Pyetësorit të Vetëvlerësimit;
- nuk ishte kryer një delegim i dokumentuar mbi përgjegjësinë lidhur me përzgjedhjen e koordinatorit të riskut dhe të MFK në ISSH;
- ISSH nuk dispononte rregulloren për delegimin e detyrave, konfliktin e interesit, gabimeve, etj; ISSH nuk kishte përgatitur planin strategjik dhe vjetor lidhur me veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme;
- nuk ishin dokumentuar mbledhjet e Grupit të Menaxhimit Strategjik;
- ISSH nuk kishte miratuar gjurmët e auditimit;
- paraqiten mangësi lidhur me dokumentimin e raportimit dhe shpërndarjes së informacionit nëpërmjet strukturave.

Rekomandimi 12

Strukturat drejtuese të ISSH të marrin masat e nevojshme për përzgjedhjen e koordinatorit të riskut dhe të MFK në ISSH, forcimin e gjurmëve të auditimit nëpërmjet dokumentimit të mbledhjeve të GM-së, si dhe përgatitjen e rregulloreve për forcimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, duke reflektuar kërkesat që burojnë nga ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Brenda vitit 2018

Gjendja:

Në zbatim të rekomandimit 12 është ngritur Urdhër i Drejtorit të Përgjithshëm, nr 507/1, datë 08.02.2018 “Për caktimin e Koordinatorit të Riskut” dhe urdhër nr. 507/2, datë 08.02.2018 “Për caktimin e koordinatorit për menaxhimin e sistemit financiar dhe kontrollin” konform përcaktimeve në ligjin 10,296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin e sistemit financiar dhe kontrollin”.

Gjithashtu me shkresën nr. 7863 prot, datë 14.11.2018, është miratuar edhe gjurma e auditimit për blerjet dhe menaxhimin e aktiveve.

Ky rekomandim konsiderohet i realizuar.

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore u konstatua se ISSH ka funksionuar mbi bazën e rregullores së brendshme, e cila në fakt rezultoi të jetë projekt rregullore, e pa miratuar nga KA për më shumë se 10 vite radhazi, që paraqet mangësi në përmbajtjen e saj dhe nuk i përshtatet plotësisht strukturës aktuale të institucionit. Për më tepër që kjo projekt rregullore nuk ka reflektuar ndryshimet e ndodhura në strukturë dhe as detyrat e personelit përkatës.

Gjithashtu nga auditimi u konstatua se, struktura e fundit e miratuar e institucionit nuk përputhet plotësisht me atë aktuale. Pas ndryshimeve të kryera në strukturën organizative nga titullari i institucionit, nuk është ruajtur gjurma e këtyre ndryshimeve për të evidentuar saktësisht vakancat. Shtesat në strukturë jo në të gjitha rastet janë shoqëruar me reduktim të personelit në strukturat e tjera. Nga mos pasqyrimi i ndryshimeve, evidentohet se, pas largimit të personelit nga pozicioni përkatës, ky vend nuk ka rezultuar si vakant në strukturën organizative, dhe gjithashtu pas shtesave të personelit në një drejtori, ky proces nuk është shoqëruar me pakësimin e numrit të personelit në një drejtori tjetër, për të ruajtur kështu numrin total të punonjësve sipas vendimit të KA. Si rezultat, vakancat e stafit kanë qenë fiktive, në kushtet kur shtesat për plotësimin e tyre, tejkalojnë numrin total të personelit. Sa më sipër në kundërshtim me kërkesat që burojnë nga neni 20 i ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Rekomandim 13

Strukturat drejtuese të Institutit të Sigurimeve të marrin masa për: -ngritjen e grupeve të punës sipas drejtorive për rishikimin e rregulloreve përkatëse, përshtatjen e tyre me strukturën organizative të ISSH dhe përputhjen e tyre me Rregulloren e brendshme të institucionit.

Brenda vitit 2018

Gjendja:

Në zbatim të këtij rekomandimi është urdhëruar; Përgatitja dhe dërgimi për miratim në KA i rregullores së kontributeve; Rregullore e organizimit të përgjithshëm dhe rishikim i përshkrimit të vendeve të punës.

Është përgatitur dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm Rregullorja e Organizimit dhe Funksionimit të ISSH por nuk është kaluar për miratim në KA, për sa i përket rregullores së Kontributeve si edhe të IT pritët miratimi i ndryshimeve ligjore, *duke pretenduar se do të ketë*, ndryshime thelbësore ligjore në lidhje me kontributet e fermerëve.

Ky rekomandim konsiderohet pjesërisht i realizuar.

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e rekrutimit, u konstatua se për vitin 2017, ISSH nuk ka kryer asnjë publikim të vendeve të lira të punës, në faqen zyrtare të institucionit. Gjithashtu konstatuam se, vetëm në 2 raste është ndjekur procedura për emërimin e punonjësve në përputhje me kërkesat e Rregullores së Personelit të ISSH, ndërsa në 5 raste të tjera, për rekrutimin e tyre është ndjekur procedura e komandimit të përkohshëm, ku 1 prej tyre edhe është emëruar në pozicionin fillimisht të komanduar. Në asnjë prej rasteve të mësipërme, nuk gjetëm evidenca për të mbështetur nevojën e aplikimit të procedurave të komandimit si pasojë e nevojave të menjëhershme, diktuar nga apozicioni i punës, sikundër e kërkon Kodi i Punës dhe Rregullorja e Personelit të ISSH (çështja I, pika 2), e cila parashikon këtë procedurë vetëm në raste emergjente dhe për një periudhë të shkurtër kohore.

Rekomandim 14

Strukturat drejtuese në ISSH, veçanërisht Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrin masat e nevojshme për zbatimin e procedurave të rekrutimit transparente dhe ligjore, duke shmangur raste të rekrutimit të stafit të ri nëpërmjet komandimit të përkohshëm, përveç rasteve emergjente të parashikuara në Kodin e Punës.

Në vazhdim

Gjendja:

ISSH vazhdon të mos bëjë asnjë publikim të vendeve të lira të punës, në faqen zyrtare të institucionit dhe nuk është marrë asnjë masë për ndryshimin e procedurave.

Ky rekomandim konsiderohet i pazbatuar.

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, për shpenzimet e pensioneve, Drejtoria e Financës në ISSH, vlerën e shpenzimeve offline e merr të konfirmuar nga Rajonet, duke qenë se dokumentet mbështetëse ndodhen nëpër Rajone, dhe nga sistemi IT këto të dhëna nuk vijnë në kohë reale. Për të rritur nivelin e sigurisë për vlerat e llogarive që lidhen me shpenzimet e pensioneve në nivel të konsoliduar, përzgjedhëm në mënyrë rastësore një agjenci rajonale (agjencinë e Fierit) dhe konkretisht muajin nëntor, ku në përfundim **nuk** na rezultuan diferenca. Kryerja e verifikimeve të tilla, për të gjitha rajonet kërkon kohë, në kushtet kur ende ka rajone ku pikat postare dhe bankare operojnë off-line, si edhe në kushtet ku në informacionin e gjeneruar nga IT **nuk** përfshihen ato zëra shpenzimesh që lidhen me (a) shpenzimet e varrimit, (b) leje lindjet, dhe (c) karburantin, për të cilat nevojitet forcimi i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

gjurmës së auditimit sa i takon rrjedhës së dokumentuar të transaksioneve financiare, në përputhje edhe me kërkesat e ligjit nr. Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Rekomandim 15

Strukturat drejtuese në ISSH të marrin masa për të mundësuar kalimin online të të gjitha pikave postare dhe bankare (konstatohet se, ende ka rajone që janë offline); si dhe të mundësojnë që informacioni i plotësuar nga rajonet dhe përpunuar më pas nga IT, sa i takon shpenzimeve të pensioneve, të përfshije ndër të tjera edhe: (a) shpenzimet e varrimit, (b) leje lindjet, (c) karburantin.

Brenda vitit 2019

Gjendja:

Është realizuar komunikim me Postën Shqiptare për plotësimin e kësaj detyre, brenda vitit. Sipas shkresës së Drejtorit të Përgjithshëm për Postën Shqiptare ku kërkohet përfundimi i këtij procesi brenda këtij viti. Shkresë bankave për ndërtimin e programeve të komunikimit on-line..

Ky rekomandim konsiderohet i realizuar.

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, kontributet e të vetë-punësuarve në bujqësi për vitin 2017, referuar bilancit përmbledhës janë realizuar në vlerën 2,126.67 milion lekë dhe se Drejtoria e Financës ndjek dhe kontabilizon në pasqyrat financiare vetëm vlerën e likuiduar nga fermerët, duke lënë jashtë kontabilitetit të dhënat mbi debitorët e krijuar si pasojë e gabimeve, ndjekja e të cilëve vijon të bëhet vetëm nga Dega e Kontributeve të institucionit. Mos-kontabilizimi i debitorëve për diferencat e papaguara shtrembëron vlerën e regjistruar të debitorëve në kontabilitet. Nga 500 çështje të zgjedhura nga grupi i auditimit për testim në DRSSH/Tiranë, në rastin konkret 500 kontribues për vitin 2017, në 104 prej tyre rezultuan diferenca (mes detyrimit për t'u paguar me vlerën e paguar faktikisht), në shumën totale prej 286,014 lekë, pra me një diferencë debitore mesatare rreth 2,750 lekë/kontribues. Diferenca e konstatuar nga auditimi, edhe pse nën pragun e materialitetit të vlerësuar nga grupi i auditimit, merr rëndësi sa i takon rregullimit të procesit në tërësi, që lidhet me ndjekjen e debitorëve (gjurmimin e zërit respektiv) dhe minimizimin e riskut që ky fenomen paraqet nëse shtrihet në të gjitha njësitë shpenzuese. Sa më sipër e diktuar nga kërkesat që burojnë Manuali Kontabël i ISSH, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 758/2, datë 04.03.2004, ku përcaktohet se: “në klasën 4 evidentohen edhe detyrimet për kontribute dhe kamatëvonesa të papaguara brenda vitit ushtrimor. Llogaritja e detyrimit për kontribute dhe kamatëvonesa të papaguara realizohet sipas procedurave të përcaktuara në ligjin 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, si dhe në akte të tjera nënligjore”.

Rekomandim 16

Strukturat drejtuese të ISSH/Drejtoria e Financës, të hartojnë dhe miratojnë një udhëzim/urdhër për tu zbatuar nga të gjitha njësitë shpenzuese, mbi njohjen dhe regjistrimin e këtij lloji detyrimi në pasqyrat financiare, në mënyrë që ndjekja dhe likuidimi i diferencave të jetë pjesë e ndjekjes dhe monitorimit edhe nga strukturat që mbulojnë aktivitetin financiar të institucionit (drejtoria dhe degët e financës në rajone).

Brenda datës 30.09.2018

Gjendja:

Detyrimet janë të evidentuar në një evidencë të veçantë me emra, për çdo rajon, si dhe në sistemin CMIS. Evidence e përmuajshme.

Ky rekomandim konsiderohet e realizuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, me urdhrin e inventarizimit nr. 9645, datë 11.12.2017, të Drejtorit të Përgjithshëm në ISSH, janë përcaktuar komisionet për kryerjen e inventarëve, detyrat e komisionit, afatet e përfundimit të inventarëve, etj, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve”; ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar; dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Në vijim komisioni ka konstatuar materiale jashtë përdorimi në magazinë me një vlerë 1,029,524 lekë, amortizim të akumuluar prej 733,004 lekë dhe vlerë të mbetur 392,379 lekë. Nga auditimi u konstatua se, ende nuk është marrë ndonjë vendim nga komisioni, për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të evidentuara më sipër, duke konsideruar gjithashtu se sa më sipër është kërkuar edhe në relacionin për inventarizimin e kryer gjatë vitit 2015, 2016 dhe 2017.

Rekomandim 17

Strukturat drejtuese të ISSH, të evidentojnë përgjegjësinë për situatën e deritanishme, si dhe të ndjekin procedurat ligjore për nxjerrjen jashtë përdorimi të mallrave të evidentuara nga komisioni i inventarizimit si të papërdorshme nga institucioni prej vitit 2015.

Brenda vitit 2018

Gjendja:

Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH është nxjerrë një shkresë sipas udhëzimit. për drejtorinë e financës dhe të administrimit për ndjekjen e të gjitha procedurave ligjore të evidentimit, verifikimit, aprovimit të nxjerrjeve jashtë përdorimit, ngritje e komisioneve të evadimit deri në arkëtimin e vleftës mbeturinë. Sipas Urdhrit nr. 6757/1, datë 25.09.2018.

Ky rekomandim konsiderohet i realizuar dhe në proces për një automjet.

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi prokurimet me vlera të vogla në Aparatin e ISSH, u konstatua se janë parashikuar 15 procedura blerje me vlera të vogla, me vlerë 7,249 mijë lekë, nga të cilat **janë** realizuar 18 procedura me vlerë 6,421 mijë lekë, nga ku kemi konstatuar mangësi në drejtim të kriterëve të përcaktuara për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, ku mungojnë kërkesat nga degët për punë, mallra dhe shërbime pasi ato janë të hartuara nga Drejtori i Administrimit të Përgjithshëm dhe miratuar nga titullari, në kundërshtim me Urdhrin Nr. 33, datë 11.07.2013, “Për Gjurmët Standarde të Auditit për Prokurimin me Vlerë të Vogël dhe të Lartë”, të Ministrisë së Financave. Strukturat drejtuese të ISSH, nuk kanë përcaktuar dhe miratuar rregullat e brendshme për gjurmët e auditimit për blerjet me vlera të vogla, me qëllim që të sigurohet dokumentimi i operacioneve të njësisë publike në atë formë, që t’u mundësojë audituesve të brendshëm e të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse, të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Konkretisht u konstatua se:

-Mungojnë kërkesat nga degët për nevojën e kryerjes së prokurimit/shërbimit, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3 datë 27.01.2015, “Për prokurimet me vlera të vogla” pika 4, si dhe Urdhrin e Ministrisë Financave nr. 57, datë 12.06.2014, Gjurma Standarde e Auditimit, ku përcaktohen hapat që ndiqen në prokurimin me vlerë të vogël.

-Procedurat për blerjet me vlera të vogla, në shumicën e rasteve janë kryer në formë shkresore, nëpërmjet formularit të emergjencës ose si pasojë e anulimit të procedurës në sistemin elektronik.

-Mangësi në ofertat e paraqitura të cilat janë pa data ose në disa raste datojnë 1-3 ditë më parë/ më vonë, se të lind nevoja për kryerjen e prokurimit në kundërshtim me VKM nr. 914,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

date 29.12.2014 dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në njësitë e sektorit publik” të Ministrisë së Financave.

-Autoriteti Kontraktor ka zhvilluar 3 procedura prokurimi me vlera të vogla, dhe jo “Kërkesë për propozim”, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 28/2 “Metodat e llogaritjes së vlerës në kontratat publike”,

-Njësia e prokurimit nuk ka marrë pjesë në asnjë trajnim në fushën e prokurimeve, në kundërshtim me LPP dhe Manualin e Prokurimit Publik;

- Në kushtet kur, cilësia dhe çmimi përcaktohen/diferencohen në specifikimet teknike, konstatohet mungesa të specifikimeve teknike në disa procedura të kryera për blerjet me vlera të vogla, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, neni 23 “Specifikimet teknike” dhe VKM nr. 914, datë 20.12.2014, neni 27.

-Në 5 raste, pagesat e kryera për prokurime mallra dhe shërbime, kanë mangësi në plotësimin me dokumente justifikues, procesverbale, etj, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, “Dokumentimi i lëvizjes së tyre”.

Rekomandimi 18

Nëpunësi Autorizues dhe Titullari i institucionit, të hartojnë dhe miratojnë rregullat për gjurmët e auditimit, për procedurat standarde të shpenzimeve.

-Autoriteti Kontraktor, të marrë masa, që të mos kalohet asnjë blerje apo shërbim me procedurë të vogël jashtë platformës elektronike, në respektim të legjislacionit të prokurimit publik në fuqi.

-Njësia e Prokurimit, të marrë të gjitha masat, që specifikimet teknike, të hartohen në përputhje me natyrën e objektit të prokurimit, të përcaktohen kritere të sakta dhe të kuptueshme, pa lënë shteg për interpretime si dhe të detajohen sipas rregullave të prokurimit publik, me qëllim arritjen e mallrave dhe shërbimeve me cilësinë e kërkuar.

-Autoriteti Kontraktor, të marrë masa për trajnimin e vazhdueshëm të anëtarëve të Njesisë së Prokurimit, në Agjencinë e Prokurimit Publik, me qëllim përmirësimin e punës së Njesisë së Prokurimit.

Në vazhdim

Gjendja:

Është hartuar gjurma e Auditimit për shpenzimet sipas përcaktimeve në rekomandimet më lart. Sipas shkresës nr. 7863, datë 14.11.2018. Problematik konstatohet në specifikimet teknike në një prokurim të zhvilluar gjatë vitit 2018.

Ky rekomandim konsiderohet i realizuar pjesërisht.

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i prokurimeve në Aparatin e ISSH u konstatua se, Autoriteti Kontraktor (AK) nuk ka realizuar prokurimet e parashikuara, pasi nga 9 procedura të parashikuara me vlerë 89,833 mijë lekë, është realizuar 1 procedurë vlerë 4,990 mijë lekë (ose 5.5% e parashikimit), ndërsa janë anuluar 2 procedura nga Komisioni i Prokurimit Publik, me objekt “Blerje shtypshkrime” me fond limit 5,500 mijë lekë dhe “Blerje rafte metalike” me fond limit 5,900 mijë lekë,.

Në lidhje me procedurat e prokurimit të parashikuara dhe të pa realizuara vlerësojmë se parashikimi nuk është kryer bazuar në nevojat reale të institucionit, sepse nuk konstatohen ndërprerje/mangësi në kryerjen e detyrave edhe nga moskryerja këtyre e prokurimeve. AK, nuk ka programuar drejt e sipas nevojave vjetore sasinë e mallrave/punëve dhe shërbimeve, në kundërshtim kjo me kërkesat e parashikuara në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, duke realizuar kështu prokurimet në masën vetëm 5.5% nga sa ishin planifikuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Rekomandim 19

Autoriteti Kontraktor të evidentojë përgjegjësitë dhe në bashkëpunim me njësinë e prokurimit dhe degën e administrimit, të hartojnë nevojat për punë, mallra dhe shërbime, bazuar në nevojat reale, me qëllim arritjen e prioriteteve të caktuara dhe prokurimeve me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë. Në asnjë rast të mos realizohen procedura prokurimi nëse ISSH nuk disponon sasinë e fondeve të nevojshme për të kryer këto procedura.

Në vazhdim

Gjendja:

Ky rekomandim konsiderohet pjesërisht i realizuar.

20. Gjetje nga auditimi: Mbi auditimin e procesit të certifikimit të pensioneve u konstatua sa vijon:

- Referuar programit të kontrollit vjetor me nr. ekstra , datë 08.01.2017, u konstatuan pensione të pa certifikuar në 5 DRSSH për vitet 2016 e në vazhdim duke kaluar afatet kohore të parashikuara të kontrollit të pensioneve. Referuar nenit 62 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar”, ky afat është 3 vjet dhe përcaktohet si afat parashkrimi për pensionet e njohura dhe të paguara. Pikërisht brenda këtij afati duhet kryer kontrolli për gjithsej 96,321 dosje, të trajtuara sipas ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, dhe për 5,661 dosje të trajtuara sipas ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996 dhe akteve të tjera nënligjore që burojnë prej këtij ligji. .
- Gjithashtu përgjatë vitit 2017, nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve në ISSH u konstatua dëm ekonomik në shumën prej 39,068,896 lekë, i shkaktuar në periudhën që përfshin vitin 2013 deri më 2015, nga lidhja e pensioneve në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar”, dhe në shumën prej 13,536,146 lekë nga lidhja e pensioneve në zbatim të ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996 (suplementi shtetëror), ligjit nr. 10142, datë 15.05.2009, ligjit nr. 10139, datë 15.05.2009, ligjit nr. 8607, datë 27.04.2000, detyrime të cilat institucioni duhet t’i paguajë, veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”. E konkretisht, detyrimet kreditore rezultojnë të shlyera brenda vitit dhe detyrimet debitorë janë kontabilizuar dhe pagesat kryhen çdo muaj në DRSSH. Certifikimi si proces kontrolli është i rëndësishëm dhe kryerja e këtij procesi për çdo vit, ka të bëjë direkt në përdorimin me efektivitet të fondeve të pensioneve, dhe identifikimin e në kohë të mangësive dhe dëmeve të shkaktuara nga mos zbatimi me korrektësi i akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Rekomandim 20

- Institucioni të marrë masa që të përfundojë kontrollin për 3,613 dosje të identifikuar në 5 DRSSH (DRSSH Vlorë, Tiranë, Kukës, Durrës), në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar ; dhe për 596 dosje të identifikuar të pensioneve për suplementin nga viti 2014 deri më fund të vitit 2016 në 5 DRSSH (Berat, Gjirokastrë, Korçë, Tiranë dhe Shkodër).
- Institucioni të marrë masa që të përfundojë kontrollin dhe certifikimin e dosjeve të pensionit për 96,321 dosje nga viti 2014 e në vazhdim për 12 DRSSH ku janë konstatuar këto dosje. Institucioni të përfundojë kontrollin nga viti 2014, 2015, 2016, 2017 për 5,661 dosje në 12 DRSSH, që rezultojnë të lidhura për pension suplementar, por që vijnë të jenë të pa kontrolluara nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve.

Menjëherë dhe në vazhdim

Gjendja:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Sipas Raporteve Përfundimtare dhe rekomandimeve të dhëna për DRSSH – të përkatëse do të kërkohej në vijimësi zbatimi i rekomandimeve në secilën dosje përfitimi. Nga Drejtori i Përgjithshëm i ISSH është nxjerrë shkresa nr. 5208, datë 11.07.2018 dhe të tjera, për njohjen e zbatimit të rekomandimeve.

Ky rekomandim konsiderohet në proces.

Rekomandim 20.1

Institucioni të marrë masa që planifikimi i kontrolleve dhe certifikimi i pensioneve nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve të kryhet brenda vitit të lidhjes së tyre, me qëllim identifikimin e në kohë të mangësive dhe dëmeve të shkaktuara nga mos zbatimi me korrektësi i akteve ligjore të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar”, në mënyrë që fondet për pensione të përdoren me efektivitet në përputhje me kërkesat e nenit 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

Menjëherë dhe në vazhdim

Gjendja:

Sipas Programit Vjetor të miratuar, planifikuar për kontroll të përfitimeve afatgjatë: Inspektim me përparësi i dosjeve që kalojnë afatin 3 vjeçar.

Bazuar në kapacitetet e Njesisë së Inspektimit është përcaktuar që secili inspektor kontrollon një sasi (mesatarisht) prej 15 dosjesh në ditë, e në vit rreth 40 000 dosje.

Ky rekomandim konsiderohet në proces.

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, për vitin 2017 nuk janë lënë gjurmë në sistemin e të dhënave të sigurimeve shoqërore për të gjitha dosjet e certifikuara nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve. E konkretisht rezultojnë pa komente për DRSSH Durrës gjithsej 3,759 dosje nga 10,948 dosje të kontrolluara; për DRSSH Tiranë gjithsej 3,759 dosje nga 17,201 dosje të kontrolluara; për DRSSH Vlorë 2,353 dosje për 7,143 dosje të kontrolluara; për DRSSH Sarandë 506 dosje nga 3,809 dosje të kontrolluara; për DRSSH Kukës 478 dosje nga 955 dosje të kontrolluara; dhe për DSSH Tropojë 76 dosje nga 249 dosje të kontrolluara. Gjithashtu është konstatuar që nga Njësia e Inspektimit të Pensioneve nuk është përcaktuar një “fjalor i unifikuar”, në mënyrë që komentet të jenë të unifikuara dhe sipas një formati gjithëpërfshirës.

Rekomandim 21

Për të lënë gjurmë të kontrollit dhe certifikimit të pensioneve në sistemin e të dhënave ndër vite me qëllim monitorimin e këtij procesi të rëndësishëm dhe përdorimit me efektivitet të fondeve për pensione të çdo lloji në 12 DRSSH, nga strukturat drejtuese të ISSH të merren masa që sistemi i hedhjes së të dhënave të pensioneve, të hartojë module ku të reflektohen gjatë hedhjes së të dhënave nga Njësia e Inspektimit të Pensioneve shënimet për çdo dosje të kontrolluar dhe të certifikuar, me qëllim lënien e gjurmëve të kontrollit të dosjeve të pensioneve.

Në funksion të sa më sipër, Njësia e Inspektimit të Pensioneve nevojitet të krijojë një “Fjalor të unifikuar”, në mënyrë që komentet në sistem, në përfundim të kontrollit të përfitimeve të pensioneve të jenë të unifikuara dhe sipas një formati gjithëpërfshirës informacioni.

Në vazhdim

Gjendja:

Në sistemin e IT (programi i inspektimit) është realizuar një dritare në sistem për gjurmët e kontrollit të dosjeve nga inspektorët.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Ky rekomandim konsiderohet i realizuar.

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan problematika në lidhje me mosrespektimin e afateve të lidhjes së pensioneve për vitin 2017, në referencë të pikës 3 të nenit 85 të ligjit 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Rregullores nr. 1, datë 21.10.2008 “Për caktimin, administrimin dhe pagesën e pensioneve”, si më poshtë vijon:

Për vitin 2017, nga 34,458 dosje pensioni të lidhura për 12 DRSSH-të, nga evidencat e Drejtorisë së Përfitimeve rezultoi se: 88,1% e tyre ose 32,132 pensione, janë lidhur brenda afatit maksimal ligjor (45 ditë) dhe koha mesatare e përcaktimit të tyre rezultoi 20,9 ditë; ndërsa rezultuan me tejkalim të afatit ligjor 8% e pensioneve ose 2,326 pensione, koha mesatare e përcaktimit të të cilave rezultoi rreth 88 ditë. Raste konkrete për vitin 2017, cilësojmë DRSSH Berat, Tiranë dhe Elbasan me 150 pensione të lidhura jashtë afatit ligjor me 2 deri në 5 muaj, dhe DRSSH Fier, Lezhë dhe Dibër me 280 pensione lidhur nga data 3 deri në 5 muaj.

-Faktorë që kanë ndikuar në mos-lidhjen në afat të pensioneve, janë edhe mungesat e dokumentacionit përkatës për periudhën e sigurimit dhe si pasojë njohja e vjetërsisë, ku gjithashtu ka ndikuar edhe mos-dërgimi në Degën e Arkivës të ISSH/ Tiranë, i dokumenteve të para vitit 1994, siç janë regjistrat me të dhënat e punësimit dhe listëpagesat e punonjësve nga institucione qendrore dhe lokale. Në vijim na rezultoi se ende nuk janë dërguar në ISSH, regjistrat e vjetërsisë në punë të Institucioneve Qendrore dhe Ministrive që vijnë në jenë në aktivitet, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 464, datë 22.07.1998 “Për krijimin e arkivit qendror për sistemin, ruajtjen dhe shfrytëzimin e dokumentacionit të periudhës së sigurimit, pranë Institutit të Sigurimeve Shoqërore”.

Rekomandim 22

Strukturat drejtuese në ISSH, me qëllim uljen e numrit të ditëve për përllogaritjen e pensioneve si dhe rritjen e saktësisë së tyre, të marrin masa për të shtuar trajnimet për punonjësit që merren me përllogaritjen dhe caktimin e pensioneve.

Strukturat drejtuese në ISSH të marrin masa për identifikimin dhe publikimin e listës së institucioneve që ende nuk kanë dërguar në ISSH regjistrat e vjetërsisë në punë dhe listëpagesat e institucioneve qendrore dhe ministrive, me qëllim përfundimin me sukses të procesit të digjitalizimit dhe të skanimit të regjistrave të vjetërsisë në punë dhe të listëpagesave.

Menjëherë dhe në vazhdim

Gjendja:

Nga ISSH janë realizuar trajnime të brendshme. Por nuk ka një rezultat të matshëm në lidhje me uljen e ditëve për përllogaritjen e pensioneve. Përsa i përket procesit të digjitalizimit dhe të skanimit të regjistrave të vjetërsisë në punë dhe të listëpagesave nga ana ISSH ngelet një angazhim në proces.

Ky rekomandim konsiderohet në proces.

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, gjatë vitit 2017 janë kryer pagesa për shpenzime qiraje për zyra dhe për nevoja magazinimi, sipas kontratave respektive vjetore, në shumën prej 10,001 mijë lekë për 8 Drejtori Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, me një sipërfaqe totale 2.490 m². Këto ambiente me qira, të marra për nevoja pune vijnë prej vitit 2009 (rasti i DRSSH Berat) dhe vitit 2012 e në vazhdim (rastet e DRSSH Durrës, Elbasan, Fier, Korçë, Kukës, Shkodër, Vlorë, e Sarandë). Nga auditimi u konstatua se, mungesa e kryerjes së një analize mbi eficiencën e fondeve të përdorura për këtë qëllim, që në fazën e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

planifikimit të shpenzimeve, mbart risqe që lidhen me mospërdorimin e fondeve me efektivitet.

Rekomandim 23

Nga strukturat përgjegjëse në ISSH të merren masa që të shikohet mundësia e përdorimit të ambienteve të tjera që janë pronë shtetërore e pushtetit vendor; ose gjatë planifikimit të shpenzimeve të kryhen analiza të mirëfillta kosto-efektiviteti, duke u vlerësuar mundësia për parashikimin e fondeve të investimit për blerje ambiente zyrash për nevojat e institucionit, nëse pas analizës kostot e qiramarrjes do të rezultojnë më të mëdha se ato të blerjes së ambienteve, për periudhat e parashikuara kohore.

Në vazhdim

Gjendja:

Nuk është realizuar e dokumentuar analiza e mirëfilltë kosto-efektivitet, për të vlerësuar mundësinë për parashikimin e fondeve të investimit për blerje ambiente zyrash për nevojat e institucionit. Nëse kostot e qiramarrjes do të rezultojnë më të mëdha se ato të blerjes së ambienteve, për periudhat e parashikuara kohore.

Ky rekomandim konsiderohet i parealizuar.

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagave të punonjësve të Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH u konstatua se në periudhën 01.01.2017-07.11.2017, llogaritja e pagës neto të punonjësve ishte kryer në kundërshtim me nenin 130, pika 1 e Kodit të Punës i cili citon se: *“Kur punëmarrësi nuk mund të punojë për shkak të sëmundjes, punëdhënësi i jep atij jo më pak se 80% e pagës për një periudhë prej 14 ditësh të pambuluara nga sigurimet shoqërore”*. Për periudhën e mësipërme, ISSH ka aplikuar zbritjen në masën 70% për punonjësit që kanë më pak se 10 vite eksperiencë punë në ISSH, dhe 80% për ata që kanë mbi 10 vite, duke cituar si bazë ligjore nenin 23, pika 1 dhe nenin 25 të ligjit nr. 7703, datë 11.5.1993 *“Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”*, i cili faktikisht i referohet periudhës së paaftësisë për punë pas 14 ditësh, e që mbulohet nga sigurimet shoqërore. Më pas, në muajin nëntor, ky gabim është konstatuar nga ISSH, ku me urdhrin nr. 9029 datë 08.11.2017, Drejtori i Përgjithshëm i ISSH ka njoftuar drejtoritë e ISSH për kryerjen e saktë të llogaritjes së pagës (pra 80% e pagës për punonjësit, pavarësisht eksperiencës së tyre në institucion). Kjo është një problematikë e evidentuar edhe në subjekte të tjera shtetërore, nga auditimet e KLSH-së, ku është konstatuar zbritja në pagë për shkak të raportit mjekësor, në varësi të eksperiencës së punës, në kundërshtim me nenin 130, pika 1 e Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë.

Rekomandim 24

Duke marrë në konsideratë problematikën që lidhet me interpretime të ndryshme që institucione të ndryshme buxhetore i bëjnë vlerësimit dhe përlllogaritjes së ditëve me raport mjekësor nën 14 ditë, ku herë mbështeten mbi Kodin e Punës së Republikës së Shqipërisë dhe herë mbi Ligjin nr. 7703, datë 11.5.1993 *“Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”*, në funksion të përmirësimit të punës, rekomandojmë që ISSH të përgatis një dokument njoftues, gjithëpërfshirës ku të bëhen me dije institucionet shtetërore se, për përlllogaritjen e ditëve me raport mjekësor **mbi 14 ditë**, referenca është Ligji nr. 7703, datë 11.5.1993, ndërsa për ditët me raport **nën 14 ditë**, Kodi i Punës, duke qenë se sa më sipër ka lënë hapësirë për interpretime.

Brenda datës 30.08. 2018

Gjendja:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Nga ISSH është përgatitur një shkresë interpretuese për Ministrinë e Financave dhe ekonominë me mendimin për të nxjerrë një udhëzim të ministrit. Shkresë e ISSH e cila pretendohet se, i është bërë prezent edhe KLSH, si organ kontrolli. (shkresa me nr. Prot e datë nuk ju vendos në dispozicion grupit të kontrollit).

Ky rekomandim konsiderohet i realizuar.

25. Gjetje nga auditimi: KLSH në auditimin e mëparshëm për përmirësimin e punës në ISSH ka rekomanduar 17 masa organizative. Nga auditimi i dokumentacionit vënë në dispozicion, rezultoi se nga ISSH janë pranuar 17 rekomandime të lëna nga KLSH, nga të cilat 4 rekomandime janë zbatuar, 8 rekomandime janë në proces, 4 rekomandime nuk janë zbatuar dhe 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht.

Rekomandim 25

Strukturat drejtuese të ISSH, me qëllim përmirësimin e punës të marrin masa të përcaktojnë personat përgjegjës dhe të analizojnë nivelin e zbatimit të rekomandimeve, me qëllim zbatimin e plotë të rekomandimeve në proces, si edhe të rekomandimeve të zbatuara pjesërisht dhe të pa zbatuara, konkretisht:

- Drejtori i Përgjithshëm i ISSH të marrë masa që ISSH të ndërtojë dhe zbatojë një strategji të menaxhimit të burimeve njerëzore duke e mbështetur dhe me financimet përkatëse për realizimin me sukses të saj (*statusi i rekomandimit “i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht”*);

- Nga Strukturat Drejtuese e Menaxhuese të ISSH dhe Ministrisë së Financës, të bëhet analiza dhe rregullimi i të gjitha rasteve përjashtimore nga ligji nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, brenda kufirit maksimal të përcaktuar në VKM nr. 730, datë 02.09.2015 “Për një ndryshim të VKM nr. 429, datë 12.02.2002 “Për kushtet e përfitimit, shumën dhe procedurat e dhënies së pensioneve të posaçme shtetërore dhe të shtesave të pensioneve të posaçme shtetërore”, në mënyrë që të eliminohen standardet e dyfishta që për të drejta të barabarta përfitimi të mos jetë i njëjtë (*statusi i rekomandimit “i pranuar dhe i pazbatuar”*);

- Nga Strukturat Drejtuese e Menaxhuese të ISSH dhe Ministrisë së Financës, të bëhet analizimi dhe evidentimi i të gjitha rasteve të invalidëve të krijuar nga viti 2008 e në vazhdim, në mënyrë që edhe këta invalidë të përfitojnë furnizimet me karburant dhe mjetet lëvizëse nga këto shpenzime që u takojnë me ligj (*statusi i rekomandimit “i pranuar dhe i pazbatuar”*);

- Për të shmangur parregullsitë e korrigjimet në përmbledhësen e pasqyrave financiare të ISSH, në udhëzimin e MF, të përcaktohet një datë e realizueshme për ISSH të mbylljes së transaksioneve vitit ushtrimor. Dorëzimi i përmbledhëses së pasqyrave financiare, të realizohet pas rakordimit përfundimtar për të ardhurat me Drejtorinë e Tatimeve dhe Ministrinë e Financës, duke eliminuar kështu korrigjimin e të ardhurave pas dorëzimit të pasqyrave përmbledhëse financiare. Nga strukturat menaxhuese të ISSH, FDSKSH dhe MF, të bëhet sistemimi i llogarisë 44 “Institucione të tjera publike” në shumën 275.5 milion lekë, duke respektuar nga MF, të ardhurat që i takojnë institucioneve ISSH dhe ISKSH (*statusi i rekomandimit “i pranuar dhe i pazbatuar”*);

- ISSH të rishikojë periodikisht kontratat tip të punës për përputhshmërinë e tyre me legjislacionin në fuqi dhe nëse vlerësohet e arsyeshme të dërgojë për miratim në KA ndryshimet përkatëse në to. ISSH të rishikojë dosjet e personelit për të siguruar që informacioni i administruar në to është i plotë dhe dokumenton të gjithë procesin nga rekrutimi, vlerësimi, ndryshimet në vendin e punës e deri në shkëputjen e këtyre marrëdhënieve nga punëmarrësi. Gjithashtu ISSH duhet të vlerësojë nevojën për ndryshime në rregulloret dhe procedurat përkatëse për të garantuar që procesi i menaxhimit dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

vlerësimit të burimeve njerëzore të mbështesë dhe nxisë përmbushjen e objektivave prioritare të ISSH (*statusi i rekomandimit “i pranuar dhe i pazbatuar”*);

Brenda vitit 2018

Në vazhdim

Gjendja:

Ky rekomandim konsiderohet se është në të njëjtën gjendje me atë të auditimit të mëparshëm.

Konsiderohet i pa realizuar.

MASA DISIPLINORE

Mbështetur në ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës” i ndryshuar, nenet 37, 141, 153 pikat 1 dhe 2, Rregulloren e Personelit, pika V. 1, 2, 3, i kërkojmë Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, analizimin e shkeljeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Vendimin nr. 65, datë 28.06.2018 të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe ngritjen e Komisionit të Disiplinës për fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore në raport me shkeljet e konstatuara, nëpunësve përgjegjës.

Gjendja:

Nga ISSH nuk janë dhënë masa disiplinore.

Titulli i çështjes: Mbi zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.

Gjetja 1 ISSH nuk ka zbatuar 6 rekomandime të lëna nga KLSH, 3 (tre) rekomandime janë në proces dhe 5 (pesë) rekomandime janë zbatuar pjesërisht.

Situata: KLSH në auditimin e mëparshëm për përmirësimin e punës në ISSH ka rekomanduar 25 masa organizative të cilat janë pranuar. Nga auditimi i dokumentacionit në dispozicion, rezulton se në ISSH, nga 25 rekomandime të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm, janë zbatuar 11 (njëmbëdhjetë) rekomandime, 3 (tre) rekomandime janë në proces, 6 (gjashtë) rekomandime nuk janë zbatuar dhe 5 (pesë) rekomandime janë zbatuar pjesërisht.

Kriteri: Shkresa e KLSH nr. 1345/7, datë 30.06.2018, Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Rekomandimet.

Ndikimi/Efekti: Përmirësimi i punës në ISSH

Rëndësia: Varion nga niveli i mesëm deri në të lartë sipas rekomandimit.

Rekomandime: Strukturat drejtuese të ISSH, të marrin masa të përcaktojnë personat përgjegjës dhe analizojnë nivelin e zbatimit të rekomandimeve, me qëllim zbatimin e plotë të rekomandimeve në proces dhe atyre ende të pa zbatuara, me qëllim përmirësimin e punës, brenda vitit 2019.

Afati për zbatimin e

rekomandimit: Për rekomandimet me afat duhet të zbatohen brenda vitit 2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

B. Proceset dhe drejtimit kryesore sipas të cilave do të zhvillohet veprimtaria audituese për auditimin financiar dhe përputhshmërisë:

1. Organizimi dhe funksionimi i ISSH në përputhje me rregulloret e miratuara dhe funksionimi i Këshillit Administrativ të ISSH.

Instituti i Sigurimeve Shoqërore, është një institucion publik, i pavarur, organizimi dhe funksionimi i të cilit rregullohet me dispozitat e Ligjit Nr. 7703, datë 11.05.1993, “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.104/2014, datë 31.07.2014, VKM nr.161, datë 11.04.1994 “Për miratimin e Statutit të ISSH” si dhe Rregullores nr.1 datë 30.04.1996 “Për funksionimin e Këshillit Administrativ të ISSH”. ISSH është përgjegjës për veprimtarinë në fushën e mbledhjes së të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe administrimin e dhënies së përfitimeve nga skemat e sigurimeve shoqërore dhe është e organizuar në tri nivele drejtimi: Drejtoria Qëndrore, 12 Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, dy Degë të Sigurimeve Shoqërore për shkak të largësisë nga qendra, Drejtoria e Arkivit Qendror të Sigurimeve Shoqërore, si dhe në Agjensitë Lokale të Sigurimeve Shoqërore në nivel qyteti ose qendre banimi relativisht të mëdha. Me VKA nr.5, datë 20.07.2010 “Për ndryshime në strukturën organizative të ISSH” është miratuar struktura organizative e Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH-së dhe 1153 numri i përgjithshëm i punonjësve. Pas kësaj me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr.1570 prot, datë 11.03.2014 ka ndryshuar struktura organizative e Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH-së dhe të Drejtorive Rajonale në funksion të zbatimit të procesit të informatizimit të të dhënave të sistemit të Sigurimeve Shoqërore si dhe përcaktuar 144 numri i punonjësve të Drejtorisë së Përgjithshme. Me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr.6334, datë 01.10.2014 miratohet në 145 numri i punonjësve të Drejtorisë së Përgjithshme. Me VKA nr.26, datë 11.12.2015 “Për disa shtesa në strukturën organizative të ISSH-së” miratohet në 156 numri i punonjësve të Drejtorisë së Përgjithshme. Për vitin 2018 numri i punonjësve në strukturën organizative të Drejtorisë Qëndrore të ISSH-së është 158, miratuar me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr.955 prot, datë 01.02.2017 dhe përbëhet: Drejtori i Përgjithshëm(1), Zëvendësdrejtor(3), Kabineti i Drejtorit të Përgjithshëm(5) dhe 9 drejtori, përkatësisht: Drejtoria e Burimeve të Informacionit(11), Drejtoria e Financës(20), Drejtoria e Kontributeve(12), Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm(25), Drejtoria e Marrëdhënieve me Publikun(12), Drejtoria e Përfitimeve(22), Drejtoria e Auditimit të Brendshëm(9), Drejtoria Juridike(10), Drejtoria e Integritetit(9) dhe Njësia e Inspektimit të Përfitimeve(19). Kësaj strukture i janë shtuar edhe 2 pozicione pune për punonjës me kohë të pjesshme të miratuar me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 58 prot, datë 04.01.2017 dhe nr.607, datë 24.01.2018 për një komandim provizor në të cilat është përcaktuar afati 3mujor, pozicioni i punës, klasa, shkalla për pagesë, dhe argumentuar punësimi i tyre nga zv/drejtori i përgjithshëm. Për të dy rastet punonjësve u është plotësuar kontratë pune 3mujore të cilat janë përsëritur në vazhdimësi përgjatë vitit.

-Gjatë vitit 2018 ka patur dy ndryshime në strukturën organizative të Drejtorisë së Përgjithshme të cilat janë miratuar me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm, konkretisht:

♦ Me Urdhër nr. 2872, datë 13.04.2018

-Degës së marrëdhënieve me tatimet dhe administrimit të të dhënave pranë Drejtorisë së kontributeve i ka ndryshuar emërtimi nga Degë në Sektor.

♦ Me Urdhër nr. 8472, datë 17.12.2018, është bërë ndryshim në strukturën organizative në funksion të verifikimit të ankesave të qytetarëve të përcjella nga Portali i Bashkëqeverisjes. Sektorit të procedurave administrative dhe letrave në Drejtorinë e marrëdhënieve me publikun i është ndryshuar emërtimi në Sektor i procedurave administrative, letrave dhe Platformës së Bashkëqeverisjes, dhe:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

- është pakësuar 1 (një) vend pune specialist në Sektorin e ndjekjes së procedurave gjyqësore dhe ankimimit në Drejtorinë Juridike.

- është shtuar si vend pune “Specialist për kërkesë ankesat” në Sektorin e Procedurave Administrative, Letrave dhe Platformës së Bashkëqeverisjes.

Ndryshimet në strukturën organizative të Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH janë bërë sipas nevojave të drejtorive përkatëse të institucionit të cilat janë pasqyruar në strukturë.

Krahasuar me vitin e kaluar nuk ka ndryshim të numrit të miratuar të punonjësve. Në fakt për vitin 2018 rezultojnë 153 punonjës e konfirmuar me listëpagesat e drejtorisë së financës, pra janë të paplotësuar 5 vende pune, të cilat nuk janë shpallur si vende vakante, në kundërshtim me zbatimin e VKA nr. 3/2 datë 26.02.2008, “ Për miratimin e Rregullores për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”, pika 1.1. ku citohet: *“Vendet e lira të punës, brenda sistemit të sigurimeve shoqërore, plotësohen në varësi të kategorisë dhe natyrës së postit, nëpërmjet njërës prej procedurave të mëposhtme: a) me rekrutimin e personelit nëpërmjet konkurimit të hapur;pika 1.2.1 Në zbatim e në përputhje me strukturën organizative të miratuar nga Këshilli Administrativ shpallen vendet vakante. Pika 1.1.3Vendet vakante shpallen nga:Drejtori i Përgjithshëm i ISSH-së për:-Personelin e Drejtorisë Përgjithsme të ISSH-së, 12 Drejtorët e DRSH-ve, - 2 Kryetarët e Degëve Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, pika 1.6 “Njoftimi për shpalljen e vendit të lirë të punës, në rastin e procedurës së konkurimit të hapur bëhet në shtyp..”.*

Nga auditimi i Rregullores për Organizimin e Detyrave Funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme të ISSH-së dhe krahasuar me strukturën organizative si dhe me dosjet e personelit të Aparatit të ISSH, u konstatuan mangësi në:

- Rregulloren e përshkrimit të punës për 6 drejtori nuk janë përcaktuar kriteri i arsimit dhe eksperiencës si më poshtë:

1. Drejtoria e financës (për 20 pozicione pune).
2. Drejtoria e integritit, marrëveshjeve, marrëveshjeve reformave dhe kërkimi social (për 7 pozicione pune).
3. Njësia e inspektimit të përfitimeve (19 pozicione pune).
4. Drejtoria përfitimeve (1 pozicion pune).
5. Drejtoria e Burimeve të Informacionit (1 pozicion pune).
6. Drejtoria e Administrimit të përgjithshëm(2 pozicione pune).

- Për disa pozicione pune nuk përputhet emërimi i punonjësve me kriterin e arsimit të përcaktuar në rregullore dhe strukturën organizative, si më poshtë:

1. Dy pozicione pune (në drejtorinë e kontributeve) .
2. Dy pozicione pune (në drejtorinë e administrimit të përgjithshëm)
3. Dy pozicione pune (në Kabinetin e Drejtorit të Përgjithshëm).

Në Rregulloren për organizimin e detyrave funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme të ISSH-së janë përfshirë dhe detyrat funksionale për Drejtoritë Rajonale, por nuk janë të përcaktuara kriteret e arsimit dhe eksperiencia në punë. Rregullorja duhet rishikuar dhe plotësuar sipas konstatimeve më lart.

Kontatohet se ndryshimet në strukturë janë bërë në kundërshtim me Ligjin nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenit 74, pika b/1 “Kompetencat e Këshillit Administrativ” ku citohet se *“Përcakton e miraton strukturën dhe numrin e punonjësve të Institutit të Sigurimeve Shoqërore”*. Sipas pretendimeve të institucionit këto lëvizje bëhen referuar VKA nr. 5, datë 20.07.2010 “Për ndryshime në strukturën organizative të ISSH-së”. Ky vendim është i vjetër dhe nuk i përshtatet ndryshimeve dhe nevojave aktuale të institucionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Numri i përgjithshëm i punonjësve përcaktohet me Vendim të Këshillit Administrativ, i cili propozohet nga Drejtori i Përgjithshëm sipas nevojës së institucionit për plotësimin e structures, konkretisht ky numër është miratuar sipas VKA-ve më poshtë:

Vendim i Këshillit Administrativ	Numri punonjësve të miratuar
3/1, datë 26.02.2008	1153
Nr.5, datë 20.07.2010	1153
Datë 04.07.2011	1225
Nr. 7 , datë 29.04.2015	1279
Nr.26, datë 11.12.2015	1297
Nr. 18, datë 20.12.2017	1337

Aktualisht numri faktik i punonjësve në fund të vitit 2018, për Institutin e Sigurimeve Shoqërore rezulton 1296 punonjës.

Si bazë për organizimin e brendshëm të drejtorive dhe personelit përkatës të ISSH-së ka shërbyer Rregullore e brendshme e ISSH, përgatitur nga Trigano, në Nëntor të vitit 2007, në të cilën përcaktoheshin organizimi dhe funksionimi i ISSH në tre seksione (ISSH, ISSH në nivel qendror, ISSH në nivel rajonal dhe lokal) si dhe rregullat e kontratës së punës, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve të ISSH-së. Drejtoritë kryesore të ISSH, të cilat kanë një aktivitet specifik, kanë miratuar rregulloret përkatëse sipas të cilave është bazuar edhe puna e tyre.

-Rregullorja e Personelit, miratuar me vendimin nr. 3, datë 26.02.2008 të KA;

-Rregullore nr. 1, datë 21.10.2008 “Për Caktimin, Administrimin dhe Pagesën e Pensioneve”;

-Rregullore nr. 494 datë 05.10.1993 “Për Lëshimin e Raporteve për Paaftësi të Përkohshme në Punë”;

-Rregullore 30.05.2005 “Për Organizimin, të Drejtat, Detyrat dhe Funksionimin e Komisionit Mjekësor të Caktimit të Aftësisë për Punë të Invalidëve”;

-Rregullore nr. 37, datë 23.12.2004 “Për Caktimin, Administrimin dhe Pagesën e Përfitimeve Afatshkurtra”;

-Rregullore nr. 3, datë 15.08.1996 “Për Caktimin, Administrimin dhe Pagimin e Përfitimeve Shtetërore Suplementare”;

-Rregullore nr. 25 datë 03.09.1999 “Për Caktimin, Administrimin dhe Pagimin e Përfitimeve Suplementare të Ushtarakëve”;

-Rregullore nr. 1/1 datë 04.03.2011 “Për një Shtesë në Rregulloren nr.3, datë 15.08.1996 “Për caktimin, administrimin dhe pagimin e përfitimeve shtetërore suplementare”, e ndryshuar”;

-Rregullore nr. 25/1 datë 04.03.2011 “Për një shtesë në rregulloren nr. 25, datë 03.09.1999 “Për caktimin, administrimin dhe pagimin e përfitimeve suplementare të ushtarakëve”, e ndryshuar;

-Rregullore “Financiare nr. 5, datë 25.05.2009 e Institucionit të Sigurimeve Shoqërore”;

-Rregullore “Për Strukturën, Përbërjen, Numrin dhe Procedurën e Funksionimit të Komisioneve të Ankimimit pranë Drejtorive Rajonale dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Institutit të Sigurimeve Shoqërore”, të miratuar me Vendimin nr. 22, datë 30.11.2016 të KA;

Me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 2115 prot, datë 15.03.2018 është kryer miratimi dhe shpërndarja e rregullores për organizimin e detyrave funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme të ISSH. Kjo rregullore funksionon edhe për Drejtoritë dhe Degët Rajonale për të cilat janë përcaktuar organigramat përkatëse. Çdo drejtori në ISSH e kryen funksionin e saj mbi bazën e kësaj rregulloreje të hartuar nga ISSH. Në Rregulloren e Personelit të ISSH-së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

miratuar me Vendim Nr. 3/2 datë 26.02.2008 janë të përcaktuara rregullat për rekrutimin dhe komandimin e punonjësve, dhe përshtatjen e saj me aktivitetin aktual të ISSH-së.

Konstatohet se rregullorja aktualisht ka përfunduar, por nuk është miratuar në KA në kundërshtim me Ligjin nr.7703, datë 11.05.1993 të Sigurimeve Shoqërore, të ndryshuar, mbi Kompetencat e Këshillit Administrativ neni 74 pika “e” ku citohet: *“miraton rregulloret e propozuara nga Drejtori i Përgjithshëm, sipas përgjegjësiqe që përcaktohen nga ligji e statuti dhe që kanë të bëjnë me çështje financiare të Institutit të Sigurimeve Shoqërore”*.

Marrëdhëniet e punës rregullohen nga Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë dhe rregulloren “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore” miratuar me Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 3/2, datë 26.02.2008, Vendimit nr.15, datë 20.10.2017 “Për disa shtesa e ndryshime në rregulloren nr.3/2 “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore” , si dhe marrëdhëniet e pagave dhe shpërblimeve në rregulloren Financiare të ISSH nr. 5, datë 25.05.2009.

♦ Në lidhje me emërimet, largimet dhe transferimet e punonjësve, gjatë vitit 2018 janë komanduar 12 punonjës të rinj dhe 4 punonjës të ardhur me transferime me kërkesën e tyre.

♦ Gjatë vitit 2018 prej Drejtorisë Qendrore janë larguar nga detyra 16 punonjës. Nga këta:

- 8 (tetë) me dorëheqje,
- 3(tre) dalje në pension,
- 2(dy) punonjës lirim nga detyra. Aktualisht janë në proces gjyqësor.
- 1(një) punonjës larguar me masë disiplinore ku është zbatuar procedura e zgjidhjes se kontratës së punës sipas Kodit Punës. Aktualisht në proces gjyqësor.
- 2(dy) punonjës me transferim; një në DRSSH Tiranë dhe një në Drejtorinë e Arkivit Qendror me kërkesën e tyre.

Nga auditimi u konstatua gjithashtu, se pas largimit të 1 punonjësi në Drejtorinë e Burimeve të Informacionit, ky pozicion nuk është paraqitur si vakant në strukturën e vënë në dispozicion nga sektori i Personelit.

Nga auditimi konstatohet se në faqen zyrtare të ISSH nuk është publikuar asnjë informacion për vende vakante të punonjësve, në mënyrë që të aplikohen edhe procedurat e konkurrimit të hapur ose konkurrim të brendshëm duke reflektuar kështu një nivel të ulët të transparencës institucionale. Nga auditimi konstatohet se sektori i burimeve njerëzore nuk ka kryer publikime të pozicionit të punës, pas komandimeve të personelit të ISSH.

Për procedurën e rekrutimit të punonjësve të rinj, u konstatua se nuk është zbatuar VKA nr. 3/2 datë 26.02.2008, “Për miratimin e Rregullores për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”, pika 1.1 ku citohet: *“Vendet e lira të punës, brenda sistemit të sigurimeve shoqërore , plotësohen në varësi të kategorisë dhe natyrës së postit, nëpërmjet njërës prej procedurave të mëposhtme: a) me rekrutimin e personelit nëpërmjet konkurrimit të hapur;b) nëpërmjet konkurrimit të brendshëm nga personeli ekzistues.”* dhe pika 1.6 ku citohet: *“Njoftimi për shpalljen e vendit të lirë të punës, në rastin e procedurës së konkurrimit të hapur, bëhet njoftim në shtyp. Në njoftim duhet të përcaktohen...”* dhe pika 2. Komandimi i përkohshëm në detyrë. Paragrafi 2.4 *“Kur për nevoja operacional , të dokumentuara, kërkohet, detyrimisht plotësimi i menjëhershëm i një vendi të lirë pune të sapokrijuar, atëherë mund të kryhen ngritje të përkohshme në kategori ose lëvizje paralele e punonjësve ekzistues ose të kontraktohen punonjës jashtë administratës së sigurimeve.”* dhe 2.4 *“ Kur pavarësisht nga procedurat e mësipërme nuk arrihet zënia e vendit të lirë të punës, komandimi shtyhet dhe për tre muaj të tjerë...”*

► **Funksionimi i Këshillit Administrativ të ISSH.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Bazuar në nenin 71, të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Instituti i Sigurimeve Shoqërore drejtohet nga:

1. Këshilli Administrativ
2. Drejtori i Përgjithshëm.

Këshilli Administrativ është organi më i lartë ekzekutiv dhe përbëhet nga 12 anëtarë nga të cilët:

- 6 përfaqësues nga Këshilli i Ministrave;
- 3 përfaqësues të punëdhënësve;
- 3 përfaqësues të sindikatave të cilët përzgjidhen dhe vendosen me VKM.

2. Bazuar në nenin 71, pika 4 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, organet drejtuese të këtij institucioni e ushtrojnë veprimtarinë e tyre në bazë të neneve 72-75, të po këtij Ligji. KA-ja përbëhet nga 12 anëtarë, nga të cilët 6 anëtarë përfaqësues të qeverisë, të ndarë si më poshtë:

- një përfaqësues nga ministria përgjegjëse për çështjet e financave,
- një nga ministria përgjegjëse për çështjet e ekonomisë,
- një nga ministria përgjegjëse për çështjet e sigurimeve shoqërore;
- një nga ministria përgjegjëse për çështjet e shëndetësisë;
- një nga ministria përgjegjëse për çështjet e drejtësisë si dhe;
- një përfaqësues nga Instituti i Statistikave;

Funksionet e këtyre përfaqësuesve caktohen me Vendim të Këshillit të Ministrave;

Caktimi i funksioneve të përfaqësuesve të institucioneve shtetërore në përbërje të Këshillit Administrativ është përcaktuar me VKM Nr.263, datë 07.05.2014, si më poshtë:

- Ministria e Mirëqenies Sociale dhe Rinisë, ministër;
- Ministria e Financave, zëvendësministër (që mbulon veprimtarinë e të ardhurave);
- Ministria e Ekonomisë, Drejtor i Drejtorisë së Administrimit Ekonomik, Tregtisë dhe të Pronës Publike dhe Sipërmarrjes;
- Ministria e Shëndetësisë, Drejtor i Përgjithshëm i Fondit të Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor;
- Ministria e Drejtësisë, Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Kodifikimit;
- Instituti i Statistikave, Drejtor i Përgjithshëm;

Sipas VKM Nr. 262, datë 7.05.2014 “Për përzgjedhjen e organizatave të punëdhënësve dhe të sindikatave më të përfaqësuara në Këshillin Administrativ të Institutit të Sigurimeve Shoqërore” janë përcaktuar 6 përfaqësues nga këto organizata si më poshtë vijon:

A. Për punëdhënësit:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| - Biznes Albania | një përfaqësues; |
| - Shoqata e Bizneseve të Ushqim-Pije | një përfaqësues; |
| - Shoqata e Ndërtuesve të Shqipërisë | një përfaqësues; |

B. Për sindikatat:

- | | |
|--|------------------|
| - Konfederata e Sindikatave të Shqipërisë (KSSH) | një përfaqësues; |
| - Bashkimi i Sindikatave të Pavarura (BSPSH) | një përfaqësues; |
| - Sindikata Autonome Ushqim, Tregtisë, Turizmit | një përfaqësues; |

Në zbatim të VKM së mësipërme nëpërbërjen e Këshillit Administrativ të Institutit të Sigurimeve Shoqërore nga organizatat e punëdhënësve dhe sindikatat më të përfaqësuara janë propozuar persona si më poshtë:

A. Nga pala punëdhënëse:

- Biznes Albania
- Shoqata e Bizneseve të Ushqim-Pije
- Shoqata e Ndërtuesve të Shqipërisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

B. Për sindikatat:

- Konfederata e Sindikatave të Shqipërisë (KSSH)
- Bashkimi i Sindikatave të Pavarura (BSPSH)
- Sindikata Autonome Ushqim, Tregtisë, Turizmit

Rezulton se është zbatuar drejtë pika 2 dhe 3 e ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, VKM nr. 263, datë 07.05.2014 dhe VKM nr. 262, datë 07.05.2014.

Përbërja e Këshillit Administrativ, për vitin 2018 paraqitet si më poshtë vijon:

1. Arben Ahmetaj, kryetar përfaqësues nga ministria përgjegjëse për çështjet e financave;
 2. Alban Beqaj, anëtar përfaqësues nga ministria përgjegjëse për çështjet e ekonomisë,
 3. Anila Denaj, anëtar përfaqësues nga ministria përgjegjëse për çështjet e shëndetësisë;
 4. Adrian Shega, anëtar përfaqësues nga ministria përgjegjëse për çështjet e drejtësisë;
 5. Delina Ibrahimaj, anëtar përfaqësues nga Instituti i Statistikave
 6. Luan Bregasi, nënkryetar, përfaqësues nga Biznes Albania;
 7. Naim Hasa, anëtar përfaqësues nga Shoqata e Bizneseve të Ushqim-Pije;
 8. Avenir Kika, anëtar përfaqësues nga Shoqata e Ndërtuesve të Shqipërisë ;
 9. Kolë Nikollaj, nënkryetar, përfaqësues nga Konfederata e Sindikatave të Shqipërisë (KSSH);
 10. Gëzim Kalaja, anëtar përfaqësues nga Bashkimi i Sindikatave të Pavarura (BSPSH);
 11. Bilbil Kasmi, anëtar përfaqësues nga Sindikata Autonome Ushqim, Tregtisë, Turizmit;
- Përfaqësues si anëtar nga ministria përgjegjëse për çështjet e sigurimeve shoqërore nuk ka të emëruar.

Koha e shërbimit të anëtarëve të KA-së si përfaqësues të organizatave dhe sindikatave më të përfaqësuar është jo më shumë se 5 vjet, me të drejtë rizgjedhje vetëm një herë.

Këshilli Administrativ ka nxjerrë Vendime të cilat ndihmojnë në realizimin e misionit kryesor të ISSH-së, duke rregulluar marrëdhëniet në fushën e sigurimeve shoqërore. ISSH-ja ka për mision zbatimin e strategjive dhe politikave të Qeverisë në fushën e sigurimeve shoqërore si dhe ngritjen dhe menaxhimin e sistemit të informacionit për fushën e vet të përgjegjësie.

Gjatë vitit 2018 ka pasur ndryshime në përbërjen e anëtarëve të KA-së dhe konkretisht: me shkresë nr.7094/1 datë 13.07.2018 është konfirmuar z.Adrian Shega si përfaqësues i Ministrisë së Drejtësisë dhe me shkresë nr. 8488/1 datë 19.12.2018 është konfirmuar zj.Anila Denaj si përfaqësuese nga Ministria e Shëndetësisë. Konstatohet se funksionet e Sekretarit të Këshillit Administrativ prej vitit 20.12.1999 kryhen nga znj. Hortenca Deliallisi si detyrim që i vinte nga organigrama e asaj kohe. Në mbledhjen e dytë të KA-së këtë funksion e mban zj.Sibora Dollani, në kundërshtim me nenin 19, të VKM Nr. 161 “Për miratimin e Statutit të ISSH-së” ku specifikohet se *Kryetari i KA-së duhet të autorizojë një person të përhershëm për mbajtjen e procesverbalit të mbledhjes*, si dhe nenit 2, pika 1 të ligjit nr. 8480, datë 27.5.1999 “Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike” mungon autorizimi i kësaj detyre.

► Veprimtaria e Këshillit Administrativ

Gjatë vitit 2018, **konstatohet** se Këshilli Administrativ, ka zhvilluar gjithsej 2 mbledhje në kundërshtim me Statutin e ISSH-së, Kreu V, neni 15 i tij, ku citohet se: “*Këshilli Administrativ mbledhet jo më pak se 4 herë në vit*”.

Në këto mbledhje janë shqyrtuar çështje të përcaktuara në rendin e ditës dhe procesverbalet janë mbajtur nga personi përgjegjës për mbajtjen e tyre. KA-ja, në mbledhjet e tij për vitin 2018, bazuar në projektvendimet e paraqitura, të shoqëruara me relacionet përkatëse ka nxjerrë gjithsej 10 vendime.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Çështjet e trajtuara në mbledhjet e Këshillit Administrativ përcaktohen në rendin e ditës së mbledhjeve, sipas përcaktimit në pikën 2.4 të “Rregullores për funksionimin e Këshillit Administrativ të Institutit të Sigurimeve Shoqërore” duke specifikuar se përbëhet nga tre pjesë, ku pjesa e parë ka të bëjë me projekt ligjet dhe projekt aktet nënligjore, pjesa e dytë ka të bëjë me projektet me karakter urgjent, sipas vlerësimit të dy nënkryetarëve ose Drejtorit të Përgjithshëm dhe pjesa e tretë me raportime, informacione dhe probleme të tjera të ISSH.

► Mbledhjet e zhvilluara nga Këshilli Administrativ për vitin 2018.

Mbledhja e parë e KA, është mbajtur në datën 18.04.2018. Në dokumentacionin përbërës së dosjes së mbledhjes së parë mungon njoftimi për mbledhje i cili duhet të dërgohet nga Drejtori i Përgjithshëm 10 ditë përpara tek të gjithë anëtarët e Këshillit Administrativ bashkëngjitur edhe rendi i ditës. Sipas procesverbalit të mbledhjes, në mbledhjen e datës 18.04.2018 kanë marrë pjesë 10 anëtarë të KA-së dhe sekretarja, ka munguar vetëm një anëtar, konkretisht Kolë Nikollaj e konfirmuar nga Urdhër transferta e bankës (datë 03.05.2018) dhe prezenca e firmosur në procesverbal.

Në këtë mbledhje janë miratuar:

- **Vendimi Nr.1** Këshilli Administrativ miratoi me të gjitha votat pro miratimin në parim për ndryshimet e propozuara në Ligjin Nr.7703, datë 11.05.1993, “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- **Vendimi Nr.2** Këshilli Administrativ miratoi me të gjitha votat pro projekt VKM “Për koeficientët e indeksimit të pagave për efekt të llogaritjes së bazës së vlerësuar për llogaritjen fillestare të pensioneve”.
- **Vendimi Nr.3** Këshilli Administrativ miratoi me të gjitha votat pro “Për miratimin e Komisionit të Kontroll Revizionit”.
- **Vendimi Nr.4** Këshilli Administrativ miratoi me të gjitha votat pro “Për Ndryshimin e Komisionit të shërbimit të pagesës së pensioneve të fshatit nga Posta Shqiptare Sh. A”.
- **Vendimi nr.5** është përmbledhje e vendimeve të mbledhjes.
- **Vendimi Nr.6** (11.06.2018) Këshilli Administrativ miratoi me të gjitha votat pro projekt VKM “Për indeksimin e pensioneve”.

Mbledhja e dytë e KA, është mbajtur në datën 19.12.2018. Në dokumentacionin përbërës së dosjes së mbledhjes së dytë mungon njoftimi për mbledhje i cili duhet të dërgohet nga Drejtori i Përgjithshëm 10 ditë përpara tek të gjithë anëtarët e Këshillit Administrativ bashkëngjitur edhe rendi i ditës. Sipas procesverbalit të mbledhjes, në mbledhjen e datës 19.12.2018 kanë marrë pjesë 9 anëtarë të Këshillit Administrativ dhe sekretarja, kanë munguar dy anëtarë, konkretisht Gëzim Kalaja dhe Adrian Shega, e konfirmuar nga Urdhër transferta e bankës (datë 26.12.2018) dhe prezenca e firmosur në procesverbal.

- **Vendimi Nr.7** Këshilli Administrativ miratoi me të gjitha votat pro “Për miratimin e rezultatit financiar të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2017”.
- **Vendimi Nr.8** Këshilli Administrativ miratoi me të gjitha votat pro “Buxhetin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2019”
- **Vendimi Nr.9** Këshilli Administrativ miratoi me të gjitha votat pro “Për miratimin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të qëndrueshme, kategoria automjete”
- **Vendimi nr.10** është përmbledhje e vendimeve të mbledhjes.

Konstatohet se procesverbali i mbledhjes së datës 19.12.2018 nuk është i firmosur nga kryetari i KA.

► Përmbledhje e Vendimeve të Këshillit Administrativ për vitin 2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Nga analiza e çështjeve të shqyrtuara, vendimmarrja e KA-së është adresuar në disa tematika të ndryshme, dhe të grupuara sipas fushave:

-Për Legjislacionin dhe aktet nënligjore, janë nxjerrë 3 vendime.

-Për miratimin e Komisionit të Kontroll Revizionit” është nxjerrë 1 vendim.

-Për Ndryshimin e Komisionit të shërbimit të pagesës së pensioneve të fshatit nga Posta Shqiptare Sh.A” është nxjerrë 1 vendim.

-Për miratimin e rezultatit financiar të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2017” është nxjerrë 1 vendim.

-Për Buxhetin e e Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2019” është nxjerrë 1 vendim.

-Për miratimin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të qendrueshme, kategoria automjete është nxjerrë 1 vendim.

Në lidhje me numrin e anëtarëve të Këshillit Administrativ konstatohet se, në mbledhjet e realizuara, numri i anëtarëve ka qenë 11 në mbledhjen e parë dhe 10 në mbledhjen e dytë nga 12 të përcaktuar në nenin 72 të ligjit Nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Nga subjekti specifikohet se ky ndryshim ka ardhur si rrjedhojë e riformulimit të Qeverisë, më Vendim të Këshillit të Ministrave datë 13 Shtator 2018, në mbështetje të nenit 100 të Kushtetutës dhe të nenit 5, të ligjit nr.90/2012, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës Shtetërore”.

Nga auditimi konstatohet se, për vitin 2018 nuk është vepruar në përputhje me nenin 72 të ligjit 7703, pika 1, germa “a” e ligjit, tek -“Përbërja dhe Emërimi i Këshillit Administrativ”, sepse KA nga 12 anëtarë që duhet të emëroheshin, janë të emëruar 11.

Në mbledhjen e datës 18.04.2018 është marrë një vendim për të rregulluar numrin e anëtarëve të KA, konkretisht VKA nr.1 në të cilën është miratuar Projekt Ligji për ndryshimin e varësisë së ISSh nga Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale në Ministrinë e Financave, prandaj neni 72, pika 1, germa “a” e ligjit, tek “Përbërja dhe Emërimi i Këshillit Administrativ” është bërë ndryshimi si më poshtë:

- a) Këshilli Administrativ i Institutit të Sigurimeve Shoqërore përbëhet nga 12 anëtarë, nga të cilët:
 - i Përfaqësuesi i ministrisë përgjegjëse për çështjet e sigurimeve shoqërore;
 - ii Zv. Ministri që mbulon marrëdhëniet e punës dhe çështjet e Sigurimeve Shoqërore ose çështjet financiare;
 - iii Përfaqësuesi i agjencisë së ngarkuar për mbledhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore;
 - iv Përfaqësuesi i Ministrisë së Drejtësisë;
 - v Përfaqësuesi i institucionit që mbulon çështjet e sigurimit dhe të kujdesit shëndetësor;
 - vi Përfaqësuesi i Institutit të Statistikave;

Ky propozim për ndryshim është bërë për të mos pasur ndryshime në përbërjen e Këshillit Administrativ sa herë që ndryshon qeveria. Nëpërmjet këtij vendimi rezulton se pjesë e anëtarëve të Këshillit Administrativ do të jenë dy përfaqësues të Ministrisë së Financave, një në rolin e Kryetarit të KA konkretisht Ministri i Financave dhe tjetri zëvendësministri i financave.

Në lidhje me përbërjen e anëtarëve të KA është lënë rekomandim nga auditimi i mëparshëm që të vlerësohet dhe gjykohet mundësia që, një përfaqësues të jetë nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, duke qenë se Instituti i Sigurimeve Shoqërore operon me skemat e fermerëve, për të shmangur praninë e dy përfaqësuesve nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Nga auditimi konstatohet se Statuti i ISSH, përcakton strukturën që do të ngrihet nga KA, për kontrollin e veprimtarisë së ISSH, emrat e Komision Kontroll Revizionit. Në statut, Kontroll Revizioni parashikohet se duhet të kryejë një kontroll të veprimtarisë së ISSH,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

specifikisht, atë të të ardhurave dhe shpenzimeve të saj në përputhje me rregulloren financiare të ISSH. Në fakt ky Komision relationon në Këshillin Administrativ duke u bazuar në relacionet dhe shqyrtimin e raporteve të kryera nga kontrolli i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, të Njesisë së Inspektimit dhe të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe jep konkluzione për veprimtarinë e ISSH-së. Anëtarët e këtij komisioni janë njëkohësisht edhe anëtarë të KA-së dhe raportojnë në KA. Konstatohet se gjatë vitit 2018 është operuar me 4 anëtarë, pa kryetar, e vërtetuar me shkresë nr.2951, datë 17.04.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm drejtuar Drejtorisë së Financës për pagesën e 4 anëtarëve, shkresë e cila rezulton një ditë para zhvillimit të mbledhjes së KA-së si dhe pagesën e tyre për një mbledhje nga të dhënat e drejtorisë së financës.

Në mbledhjen e datës 19.12.2018 është miratuar rezultati financiar i vitit 2017 në kundërshtim me zbatimin e Rregullores Financiare, Kreu VI “*Kontrolli financiar dhe raportimi*”/çështja D “*Raportimi*”/nënçështja 3, ku specifikohet se “*Raporti vjetor së bashku me bilancin si shtojcë pas aprovimit nga KA, duhet botuar jo më vonë se fundi i tremujorit të dytë, që pason vitin të cilit ai i referohet*”.

Nga sa më sipër arrihet në konkluzion se, për vitin 2018:

- Ndryshimet në strukturë janë kryer me miratim të Drejtorit të Përgjithshëm, në kundërshtim të Ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar të nenit 74, pika b/1 tek Kompetencat e Këshillit Administrativ.

- Rregullorja për organizimin e detyrave funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme në ISSH-së. nuk është miratuar në KA, në kundërshtim me Ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 të Sigurimeve Shoqërore, të ndryshuar, neni 74 pika e: mbi Kompetencat e Këshillit Administrativ.

- Për procedurën e rekrutimit të punonjësve të rinj nuk është zbatuar VKA nr. 3/2, datë 26.02.2008, “Për miratimin e Rregullores për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”.

- Për funksionimin e KA nuk është zbatuar neni 72, i ligjit nr. 7703, pika 1, germa “a” e tij, tek “Përbërja dhe Emërimi i Këshillit Administrativ”, sepse nga 12 anëtarë që duhet të emëroheshin, janë të emëruar 11.

- KA ka zhvilluar dy mbledhje, në kundërshtim me Statutin e ISSH, Kreu V , neni 15 i tij, ku citohet se; “*Këshilli Administrativ mbledhet jo më pak se 4 herë në vit*”.

- Nuk ka punonjës të emëruar në funksionin e Sekretarit të Këshillit Administrativ, në kundërshtim me nenin 19, të VKM Nr.161 “Për miratimin e Statutit të ISSH-së” ku specifikohet se: “*Kryetari i KA-së duhet të autorizojë një person të përhershëm për mbajtjen e procesverbalit të mbledhjes*”, si dhe nenit 2 pika 1 të ligjit nr. 8480, datë 27.5.1999 Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike.

- Rezultati financiar i vitit 2017 nuk është miratuar sipas rregullores financiare, pika “*Kontrolli financiar dhe raportimi*”/çështja D “*Raportimi*”/nënçështja 3, ku specifikohet se “*raporti vjetor së bashku me bilancin si shtojcë pas aprovimit nga KA, duhet botuar jo më vonë se fundi i tremujorit të dytë, që pason vitin të cilit ai i referohet*”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. Astrit Hodo me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i ISSH-së.

Titulli i çështjes: Organizimi dhe funksionimi i ISSH-së në përputhje me rregulloret.

Gjetja 2: Mungesa e një Rregulloreje mbi Organizimin dhe Funksionimin e ISSH-së të miratuar nga KA.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Situata:	Nga auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore u konstatua se ISSH ka funksionuar mbi bazën e një rregulloreje për organizimin e detyrave funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme në ISSH-së e cila nuk është miratuar në KA. - Struktura organizative sipas kësaj rregullore, paraqitet me mangësi në përcaktimin e kriterëve të arsimit dhe eksperiencës në punë, për disa pozicione pune të drejtorisë të Aparatit të ISSH-së si dhe për të gjitha pozicionet e punës për Drejtoritë Rajonale. - Për disa pozicione pune nuk përputhet emërimi i punonjësve sipas strukturës organizative me kriterin e arsimit të përcaktuar. - Ndryshimet në strukturën organizative dhe numër punonjësish të Drejtorisë së Përgjithshme janë kryer me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm dhe nuk janë miratuar në KA. - Nuk janë ndjekur procedurat ligjore të rekrutimit dhe komandimit përr vendet e punës vakante. Edhe pas largimit të punonjësve, këto pozicione pune nuk janë paraqitur si vende vakante nga sektori i i personelit.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “<i>Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin</i>”, neni 20. Ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 të Sigurimeve Shoqërore, të ndryshuar, neni 74. VKA nr. 3/2, datë 26.02.2008, “<i>Për miratimin e Rregullores për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore</i>”.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mungesës dhe e mbajtjes së një stafi të pakualifikuar nuk mund të bëhet realizimi dhe garantimi i detyrave funksionale të pozicionit të punës, në mbështetje të objektivave prioritare të ISSH, të cilat përcaktohen në rregulloren e miratuar nga Këshilli Administrativ i ISSH.
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	a. ISSH në Rregulloren për organizimin e detyrave funksionale të Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH-së, të rishikojë dhe plotësojë pozicionet e punës për Drejtorinë Qendrore dhe të drejtorive rajonale me kriteret e arsimit dhe të eksperiencës në punë si edhe për emërimin e punonjësve të zbatohen kriteret sipas strukturës së miratuar. KA të miratojë rregulloren për organizimin e detyrave funksionale të Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH-së, ku të pasqyrohen ndryshimet në strukturën organizative sipas nevojave të drejtorive përkatëse të institucionit, me qëllim që të bëhet më efektiv zbatimi i detyrave dhe referenca të jetë konform përcaktimeve në Statutin e ISSH dhe ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. b. ISSH të zbatojë dhe të dokumentojë rregullat dhe procedurat e rekrutimit dhe komandimit, të ndërprerjes së marrëdhënieve të punës të punonjësve si dhe të plotësojë vendet e lira të punës në përputhje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

me strukturën organizative dhe aktivitetin aktual të ISSH-së të përcaktuara në VKA nr. 3/2, datë 26.02.2008 “Për miratimin e Rregullores për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore” për të garantuar transparencë dhe që procesi i menaxhimit dhe vlerësimit të burimeve njerëzore të mbështesë dhe nxisë përmbushjen e objektivave të ISSH-së.

Afati për zbatimin e rekomandimit: Në vazhdim

Titulli i çështjes: Vlerësimi i organizimit dhe funksionimit të KA-së.

Gjetja 3: Mangësi në organizimin dhe funksionimin e KA-së.

Situata:

Nga auditimi i veprimtarisë së Këshillit Administrativ (KA) si:

- Për funksionimin e KA nuk është zbatuar neni 72, i ligjit nr.7703, pika 1/a “Përbërja dhe Emërimi i Këshillit Administrativ”, sepse nga 12 anëtarë që duhet të emëroheshin, janë emëruar 11. Me ndryshimin e varësisë së ISSH nga Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale në Ministrinë e Financave, Këshilli Administrativ me VKA nr.1, datë 18.04.2018, ka vendosur ti propozohet KM ndryshimi në ligjin për sigurimet shoqërore për përbërjen e anëtarëve të KA. Sipas këtij vendimi është propozuar se pjesë e anëtarëve të Këshillit Administrativ duhet të jenë dy përfaqësues të Ministrisë së Financave, një në rolin e Kryetarit të KA, konkretisht Ministri i Financave dhe tjetri zv/ministri i financave. Ky propozim është bërë për të mos pasur ndryshime në përbërjen e Këshillit Administrativ sa herë që ndryshon qeveria, por rrishton përfaqësimin e institucioneve të tjera.
- Nuk ka punonjës të emëruar në funksionin e Sekretarit të Këshillit Administrativ, në kundërshtim me nenin 19, të VKM Nr. 161 “Për miratimin e Statutit të ISSH-së” ku specifikohet se: “Kryetari i KA-së duhet të autorizojë një person të përhershëm për mbajtjen e procesverbalit të mbledhjes”, si dhe nenit 2 pika 1, të ligjit nr.8480, datë 27.5.1999 “Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike”.
- KA ka zhvilluar dy mbledhje, në kundërshtim me Statutin e ISSH-së, Kreu V , neni 15 i tij, ku citohet se; “Këshilli Administrativ mbledhet jo më pak se 4 herë në vit”.
- Rezultati financiar i vitit 2017 nuk është miratuar sipas rregullores financiare, pika “Kontrolli financiar dhe raportimi”/çështja D “Raportimi”/nënçështja 3, ku specifikohet se “raporti vjetor së bashku me bilancin si shtojcë pas aprovimit nga KA, duhet botuar jo më vonë se fundi i tremujorit të dytë, që pason vitin të cilit ai i referohet”.

Kriteri: Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore”, i ndryshuar; Statuti i ISSH-së, VKM Nr.161 datë 11.04.1994 “Për miratimin e Statutit të ISSH-së”, Ligji nr.8480, datë 27.5.1999 Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike, Rregullore financiare, pika “*Kontrolli financiar dhe raportimi*”/çështja D “Raportimi”.

Ndikimi/Efekti: Shkelje e bazës ligjore të institucionit.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandime: Të vlerësohet dhe gjykohet mundësia që 1 anëtar i KA të jetë përfaqësues nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, duke qenë se Instituti i Sigurimeve Shoqërore operon me skemat e fermerëve, për të shmangur praninë e dy përfaqësuesve nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

- Të merren masa që në mbledhjet e ardhshme të KA-së, të emërohet një punonjës në funksionin e Sekretarit të Këshillit Administrativ, në përputhje me VKM nr.161 datë 11.04.1994 “Për miratimin e Statutit të ISSH-së”.

-Strukturat drejtuese të ISSH-së të reflektojnë në zbatimin të Statutit të ISSH-së mbi zhvillimin e mbledhjeve të KA-së, *jo më pak se 4 herë në vit*”.

- Këshilli Administrativ, me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, duhet të miratojë pasqyrat financiare dhe rezultatin financiar të ISSH-së brenda afateve ligjore të përcaktuara në Rregulloren Financiare të institucionit.

Afati për zbatimin e rekomandimit Në vazhdim.

2. Vlerësimi i funksioneve të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Në përputhje me kuadrin ligjor, Ministria e Financës ka konfirmuar si Nëpunës Autorizues të ISSH me shkresën nr. 2639/1, datë 24.02.2016, z. A.H, me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i ISSH.

Me Urdhërin nr. 507/1, datë 08.02.2018, “Për caktimin e koordinatorit për menaxhimin e sistemit financiar dhe kontrollin”, Z. A.E, me detyrë Zv. Drejtor i Përgjithshëm është emëruar nga Drejtori i Përgjithshëm si koordinator risku. Me shkresën nr. 277/1 prot., datë 25.01.2017, znj. E. F, me detyrë Drejtor Finance në ISSH, është konfirmuar nga Ministria e Financave si Nëpunëse Zbatuese për Institutin e Sigurimeve Shoqërore dhe me shkresën nr. 13014/1 prot., datë 18.07.2018 është autorizuar me firmë të dytë zëvendësuese nëpunëse zbatuese, znj. F.Gj, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Kontabilitetit Referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 12, “Përgjegjëshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues” pika 1, Nëpunësi zbatues i ISSH, disponon diplomë universitare në shkencat ekonomike.

Nga auditimi u konstatua se, në përputhje me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 18, pika 1 ku citohet se “Nëpunësi autorizues i çdo njësie të qeverisjes së përgjithshme, në bazë të vetëvlerësimit depoziton te titullari i njësisë publike dhe nëpunësi i parë autorizues deklaratën dhe raportin përkatës për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësive publike që mbulon, për vitin e mëparshëm, jo më vonë se fundi i muajit shkurt aktual”, ISSH ka depozituar raportin vjetor për sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të institucionit, së bashku me pyetësin e vetëvlerësimit, dërguar në Ministrinë e Financës sipas shkresës nr. 924, datë 05.02.2018.

Nga auditimi u konstatua se, objektivat e institucionit të përcaktuara në raportin e funksionimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit ishin kryesisht të një karakteri të përgjithshëm dhe jo të detajuar me njësitë përgjegjëse apo afatet kohore, duke evidentuar kështu vështirësi në procesin e monitorimit të progresit të tyre.

Nga auditimi u konstatua se pyetësi i vetëvlerësimit **të ISSH nuk i ka të dokumentuara përgjigjet sipas çështjeve**, edhe pse në pyetësor, janë cituar dokumentet dhe shkresat përkatëse në varësi të pyetjeve, ISSH është mjaftuar me përgjigje të përgjithshme.

Nga auditimi konstatohet se ISSH ka përgatitur Deklaratën e Politikës së Programit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2018 në të cilin është trajtuar misioni i institucionit, objektivat tërësore për vitin 2018, ato afatmesme, produktet kryesore që do të realizohen, si edhe vizioni institucional.

Nga auditimi u konstatua se, bazuar në ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”, pika 4, germa “a” dhe “b” dhe Urdhrit të MF nr.108, datë 17.11.2016 “Për Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kap. IV “Zbatimi i MFK”, pika, 2.2.7 “Roli i nëpunësit autorizues të njësive”, germa a, institucioni **ka hartuar planin strategjik** i cili të përmbajë objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit, me njësitë përgjegjëse dhe afatet kohore.

Në dispozicion të grupit të auditimit u vendos “Dokumenti i Politikave të Pensioneve”, përgatitur në vitin 2015, me një kohëzgjatje 3 vjeçare, por ky material ishte kryesisht specifik referuar politikave të pensioneve, dhe jo për planet afatshkurtra dhe afatgjata të ISSH, siç duhet të jetë plani strategjik bazuar në kërkesat e MFK.

Nga auditimi konstatohet se detyrat e koordinatorit të riskut zbatohen nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm, sipas Rregullores së ISSH-së, **pa shkresë delegimi** nga nëpunësi autorizues, referuar ligjit nr. 10296, datë 07.08.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 10, pika 1 “Përgjegjshmëria menaxheriale e koordinatorit të riskut”. Sipas Urdhrit nr. 507/2, datë 08.02.2018 ku këto detyra i janë deleguar z.Ali Emini, Zv. Drejtor i Përgjithshëm. Referuar nenit 18 “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm”, të ligjit 10296, datë 07.08.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, pika 1, me nr. 269/1, datë 12.02.2019 me “Raportin e Njësive të Auditimit të Brendshëm për vitin 2018” **nëpunësi autorizues ka depozituar** tek titullari i njësive publike dhe nëpunësi i parë autorizues deklaratën dhe raportin për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrolleve të brendshme të njësive publike.

Referuar ligjit 60/2016 “Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve”, neni 10, pika 1, është nxjerrë Urdhri nr.533, datë 19.01.2017, ku është caktuar një njësi përgjegjëse për regjistrimin, hetimin administrativ dhe shqyrtimet e sinjalizimeve, sipas këtij ligji si dhe në zbatim të nenit 17, ligjit nr. 10296, datë 07.08.2010.

Në përputhje me nenin 27 të ligjit nr. 10296, datë 07.08.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kreut IV, pika 2.2.6 të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në të cilin përcaktohet se “Çdo Titullar i njësive publike duhet të krijojë Grupin për Menaxhimin Strategjik me pjesëmarrjen e nivelit menaxherial ekzistues të njësive. Grupi për Menaxhimin Strategjik është një element integral i përgjegjshmërisë dhe qeverisjes publike”, ISSH ka miratuar një rregullore të veçantë për Grupin e Menaxhimit Strategjik, sipas vendimit nr. 3739/4, Rregullore nr.1, datë 05.12.2012 të Kabinetit të ISSH, “Për Ngritjen dhe Funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik”. Në këtë rregullore është përcaktuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

përbërja e GMS, aktivitetet dhe çështjet që do të analizohen, si dhe mbledhjet që do të zhvillohen nga ky grup. **Për vitin 2018**, ISSH nuk disponon një urdhër për miratimin nga titullari të përbërjes së GMS për vitin aktual. Gjithashtu, konstatohet se mbledhjet e GMS **jo te gjitha janë** të dokumentuara me protokolle dhe procesverbale, konstatohet se nga procesverbalet, **pjesë e vendimmarrjes është edhe kreu i auditit të brendshëm**, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të MFK, neni 27, pika 2.

Nga auditimi rezultoi se, ISSH me shkresën nr. 7863, datë 14.11.2018 ka miratuar Gjurmën e Auditimit, në përputhje ligjin 10296, datë 08.07.2010, neni 16, pika 2 si dhe udhëzimit 30 të Ministrisë të Financave datë 27.12.2011 “*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*” dhe gjithashtu në lidhje me urdhrin nr. 33 datë 11.07.2013 “*Për Gjurmët Standarde të Auditit për Prokurimet me Vlerë të Vogël dhe të Lartë*”, titullari i ISSH e ka përshtatur dhe miratuar urdhrin e Ministrisë së Financave për miratimin e gjurmës së auditit në varësi të nevojave institucionale dhe shpërndarë këtë dokument Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë së Administrimit të Përgjithshëm në Drejtorinë e Përgjithshme, Drejtorive Rajonale dhe Degëve Rajonale në varësi të ISSH.

Për shkak të karakterit specifik të ISSH, institucioni ka miratuar “*Rregullat dhe gjurma e auditit për pranimin e dokumenteve, verifikimin e saktësisë së tyre dhe llogaritjen e caktimit dhe pagimin e përfitimeve*”, në të cilin janë parashikuar proceset dhe dokumentacionet e nevojshme në llogaritjen dhe pagesën e pensioneve.

Nga auditimi u konstatua se Auditi i Brendshëm i ISSH në Raportin dhe Deklaratën për Vlerësimin dhe Funksionimin e MFK, ka përshkruar gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm për vitin e raportimit si dhe rekomandimet kryesore të dhëna nga audituesit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se ISSH ka ndërmarrë hapat e nevojshme për identifikimin e rrisqeve institucionale, duke hartuar kështu Regjistrin e Rrisqeve në të cilin është kryer dhe adresimi i drejtorisë përkatëse për secilin risk, konform përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 “*Menaxhimi i riskut*” të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Gjithashtu, në përputhje me nenet 9.4/c, 10, 11/2, 12/3, dhe 21 të ligjit nr. 10296 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, ISSH ka hartuar Raportin e Monitorimit, Vlerësimit dhe Menaxhimit të Riskut për vitin 2018.

Sipas kreut III “Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, neni 19, në të cilin citohet se: “*Titullarët e njësive të sektorit publik, zbatojnë menaxhimin financiar dhe kontrollin nëpërmjet komponentëve të ndërlidhur me njëri-tjetrin, si: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informacioni dhe komunikimi dhe Monitorimi*”, ISSH ka përgatitur pyetësin e vetëvlerësimit si më poshtë:

1. Mjedisi i Kontrollit

Sipas nenit 20 të Ligjit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit.

Nga auditimi u konstatua se, bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, neni 9 “*Përgjegjëshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues*”, pika 4, germa “a” dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. IV “*Zbatimi i MFK*”, pika, 4.2.10 “*Roli i nëpunësit autorizues të njësisë*”, germa a, institucioni ka hartuar planin strategjik i cili të përmbajë objektivat strategjike disa vjeçare, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit, me njësitë përgjegjëse dhe afatet kohore dhe nuk u vumë në dijeni të nisjes së këtij procesi me ndonjë urdhër të titullarit.

1.1) Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues.

Institucioni disponon një rregullore të miratuar mbi organizimin dhe funksionimin e ISSH, e miratuar kjo me nr. 2115, datë 15.03.2018 nga Drejtori i Përgjithshëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Në lidhje me respektimin e etikës nga punonjësit e institucionit, ISSH ka miratuar Kodin Etik me vendimin nr. 3/3 datë 26.02.2008, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 20 “Mjedisi i kontrollit”, pika 2, germa a dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap III, pika 3.1 “Mjedisi i kontrollit të brendshëm”, paragrafi “Integriteti dhe Vlerat Etike”.

Referuar ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, ISSH e trajton këtë çështje në pikën 3/a të Kodit Etik të Institucionit.

1.2) Struktura organizative, qarantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Nga auditimi konstatohet se sipas ligjit nr 7703, datë 11.05.1993 të Sigurimeve Shoqërore, të ndryshuar, neni 74, pika b/1, “Kompetencat e këshillit administrativ”, në detyrat e KA-së përfshihen edhe përcaktimi e strukturës dhe numrit të punonjësve të ISSH.

Nga auditimi rezultoi se me vendimin nr. 3/1 , datë 26.02.2008 “Për miratimin e strukturës dhe numrit të punonjësve të institutit të sigurimeve shoqërore”, Këshilli Administrativ i ISSH, në përputhje me projekt rregulloren për përshkrimin e pozicioneve të punës të përgatitur në fund të vitit 2007, ka përgatitur dhe miratuar strukturën organizative të Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH dhe të Drejtorive Rajonale, ku numri i përgjithshme i punonjësve është përcaktuar të jetë 1153 persona.

Nga auditimi rezulton se me VKA nr. 5, datë 20.07.2010 është miratuar organigrama e institucionit, dhe me vendimin nr. 1570, datë 11.03.2014, Drejtori i Përgjithshëm i ISSH ka miratuar strukturën organizative të institucionit dhe numrin e punonjësve, specifikisht 144 punonjës. Në vijim të saj, janë miratuar nga Këshilli Administrativ i ISSH, shtesa në numrin total të punonjësve të ISSH, konkretisht VKA nr. 7, datë 29.04.2015 dhe VKA nr.26, datë 11.12.2015. Për vitin 2017 Drejtoria e Përgjithshme e ISSH ka funksionuar me 155 persona, sipas urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH nr. 955, datë 01.02.2017, për shtesë të një pozicioni. Nga auditimi konstatohet se për shkak të mos reflektimit të ndryshimeve në strukturë në Rregulloren e Brendshme të Institucionit, **rriskohet të mos garantohej ndarja e qartë e detyrave dhe pozicioneve**, pasi drejtoritë e ISSH kanë funksionuar pa pasur një bazë ligjore të miratuar për parashikimin e detyrave dhe përgjegjësive sipas pozicioneve të punës. Për shkak të mangësive dhe periudhës së hershme në të cilën është miratuar rregullorja aktuale e personelit të ISSH, institucioni ka përgatitur draft rregulloren e personelit e cila parashikohet të miratohet në vijim nga KA.

1.3) Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Punonjësit e ISSH trajtohen sipas Kodit të Punës.

Institucioni **nuk disponon** rregulla të brendshme të miratuara nga titullari në lidhje me delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 15 “Rregulla të përgjithshme për delegimin e detyrave”, nenit 22 “Veprimtaritë e kontrollit” si dhe Kapitulli III “Delegimi i detyrave”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

1.4) Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Institucioni **disponon një rregullore** “Për organizimin, funksionimin dhe përshkrimet e punës” ku janë përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur me strukturën organike, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave të njësisë, etj. Kjo rregullore është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm, sipas Urdhrit nr. 2115, datë 15.03.2018 por kjo **nuk është adresuar në KA për miratim** edhe pse referuar ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 të Sigurimeve Shoqërore, të ndryshuar, neni 74, pika “e”, “Kompetencat e Këshillit Administrativ”, në të cilën citohet që, KA miraton rregulloren e propozuar nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Drejtori i Përgjithshëm. Në rregulloren për personelin e ISSH janë përcaktuar procedurat e rekrutimit, trajnimet shkeljet disiplinore, orarin dhe kohën e punës, etj.

Gjatë vitit 2018 janë zhvilluar 25 aktivitete trajnuese, të ndarë në module të ndryshme trajnimi, ku kanë marrë pjesë 737 punonjës të ISSH-së.

Edhe pse vihet re një rritje e numrit të trajnimeve përsëri stafi vazhdon të ketë mangësi në trajnime, pasi jo të gjithë punonjësit janë përfshirë në programe trajnimi, si dhe njohuritë e tyre në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin rezultojnë të jenë të dobëta pasi gjatë vitit 2018 **nuk ka** trajnime të zhvilluar në lidhje me këtë temë.

2. Menaxhimi i riskut.

ISSH ka përgatitur Raportin e Veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2018, ku bashkë me rrisqet e drejtorisë së auditimit të brendshëm, është dërguar edhe harta e riskut për Institutin e Sigurimeve Shoqërore. Në këtë dokument është paraqitur përshkrimi i rrisqeve për çdo drejtori, niveli i rrisqeve, kontrollat ekzistuese, veprimet e ndërmarra për të adresuar rrisqet si dhe zotëruesi i riskut. Nga auditimi rezultoi se rrisqet e parashtruar në këto dokumente janë kryesisht të përgjithshëm dhe nuk janë parashikuar masa konkrete për t'u ndërmarrë nga personat përgjegjës sipas drejtorive, në mënyrë që të bëhet dhe ndjekja e tyre. Në PBA e miratuara nga ISSH është raportuar se buxheti i ISSH ka veçori edhe në disa tregues, megjithëse me efekte të konsiderueshme financiare, bazohet në parashikime specifike, që bartin edhe rrisqe e pasaktësi në programim. Këtu evidentojmë parashikimin e numrit të pensioneve të reja dhe sidomos parashikimin e përfitimit mesatar vjetor të këtyre pensioneve. Pra ISSH, ende nuk ka një bazë të plotë të të dhënave për periudhën e sigurimit të personave që kanë kontribuar në skemë dhe për pasojë edhe baza e vlerësuar për efekt të përlllogaritjes së pensionit kalkulohet rast pas rasti.

3. Aktivitetet e Kontrollit

Në kuadër të procesit të kontrollit institucional, ISSH ka listuar si njësi përgjegjëse për kontrollin, Drejtorinë e Auditit të Brendshëm e cila gjatë vitit 2018 ka funksionuar me 9 punonjës dhe nga 12 misione të planifikuara, ka realizuar 12 misione auditimi në DRSSH rajonale dhe kanë konkluduar me një dëm financiar në shumën 6,986,392 lekë. Referuar misioneve të realizuar nga viti paraardhës (2017) vërehet një rënie e numrit të drejtorive të audituara edhe pse numri i stafit nuk ka ndryshuar. Nga ku për vitin 2017, ka realizuar 23 misione auditimi në DRSSH rajonale dhe kanë konkluduar me një dëm financiar në shumën 6,853,799 lekë.

Gjithashtu, përgjegjëse tjetër për kontrollin është Njësia Përgjegjëse e Sinjalizimit bazuar në ligjin nr. 60/2016 “Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve”, ku me urdhrin nr. 533, datë 19.01.2017, është ngritur kjo strukturë në ISSH. Kjo strukturë, gjatë vitit 2018 ka trajtuar **vetëm një rast të denoncuar** për korrupsion dhe shpërdorim detyre. Nga titullari i DRSSH Korçë ka pasur një informacion për abuzim me detyrën të Inspektorit të të vetë punësuarve në bujqësi z.Ardit Shpati. Ky informacion i është drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të Institutit të Sigurimeve Shoqërore i cili urdhëroi Auditin e Brendshëm për auditim tematik për problemin e ngritur në informacion dhe marrjen e masave për personat përgjegjës. Pasqyruar kjo edhe në Raportin Përmbledhës të Veprimtarisë së Njesisë Përgjegjëse të Sinjalizimit për vitin 2018 në Institutin e Sigurimeve Shoqërore drejtuar ILDKPKI-së, nr. 294, datë 11.01.2019.

DAB **edhe pse** ka kryer auditim në aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH, siç përcaktohet edhe në statut, **ky auditim nuk është i plotë** por vetëm është audituar kontabiliteti dhe plani financiar.

Kontrolli i dosjeve të pensionit, kryhet nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve, e cila bën edhe certifikimin e tyre. Në kuadër të informatizimit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

shumica e proceseve të regjistrimit, lidhjes dhe ndjekjes së pensioneve ndiqen nga sistemet informatike.

Institucioni **nuk** ka parashikuar politika të ruajtjes së dokumenteve dhe **nuk** ka hartuar planin e masave për trajtimin e gabimeve dhe incidenteve që mund të ndodhin gjatë punës.

4. Informim komunikimi.

Drejtuesit e institucionit nuk rezultojnë të zotërojnë mjaftueshëm informacion për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit dhe të kenë kryer trajnime mbi Ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Nga auditimi u konstatua se, Institucioni komunikojnë në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme. Nëpërmjet drejtorive, linjat e komunikimit janë tepër të dobëta, e reflektuar kjo edhe në mungesën e informacionit mbi rregulloret e ISSH, strukturën organizative, manualin e MFK, etj. Nga auditimi rezultoi se Back up-et e sistemeve të ISSH **janë të ruajtura në të njëjtën godinë me institucionin, në mospërputhje me VKM nr. 710, dt. 21.08.2013** “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit”, duke pasur riskun e humbjes së informacionit në raste katastrofash.

Titulli i çështjes: Vlerësimi i funksioneve të sistemeve të MFK

Gjetja 4: Mangësi në komponentët dhe dokumentacionet e MFK

Situata: Nga auditimi mbi funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, u konstatua se, nuk është vepruar plotësisht në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 07.08.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe me ato të Manualit Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, për sa vijon:

- në raportin e kontrollit të brendshëm të ISSH dhe pyetësorit të vetëvlerësimit për vitin 2018, u identifikuan mangësi dhe pasaktësi në përgatitjen e Pyetësorit të Vetëvlerësimit;
- nuk ishte kryer një delegim i dokumentuar mbi përgjegjësinë lidhur me përzgjedhjen e koordinatorit të riskut dhe të MFK në ISSH;
- ISSH nuk disponon rregullore të brendshme për delegimin e detyrave, konfliktin e interesit, gabimeve, etj;
- Megjithatë nuk duhet të jetë pjesë e vendimmarrjes Drejtori i Auditit të Brendshëm, në mbledhjet e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) ai është përfshirë.
- nuk ka shkresë delegimi nga nëpunësi autorizues për koordinatorin e riskut
- paraqiten mangësi lidhur me dokumentimin e raportimit dhe shpërndarjes së informacionit nëpërmjet strukturave.
- nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrës.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manuali Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin; Udhëzimi 30 i Ministrit të Financave datë 27.12.2011 “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Ndikimi/Efekti: Mangësi në mjedisin e kontrollit, sistemet e kontrollit të brendshëm, linjave të raportimit dhe menaxhimit institucional.

Shkaku: Mos marrja e masave nga ana e titullarit dhe drejtuesve për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen dhe miratimin e dokumentacioneve në përputhje me kuadrin ligjor përkatës.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandime: Strukturat drejtuese të ISSH të marrin masat e nevojshme për forcimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, duke reflektuar kërkesat që burojnë nga ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollit.

Afati për zbatimin e rekomandimit: Brenda vitit 2019

C. Auditimi i pasqyrave financiare në ISSH për vitin 2018, ne funksion të dhënies së opinionit të auditimit.

- Auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara të ISSH për vitin 2018, u bazua në:
- Ligjin nr. 9928 datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar;
- Ligjin nr. 703, datë 11.05.1993 “ Për sigurimet shoqërore në RSh”, i ndryshuar;
- Rregulloren Financiare të ISSH nr. 5, datë 25.05.2009 të ISSH;
- Manualin Kontabël të ISSH, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.738/2, datë 04.03.2004;
- VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “ Për miratimin e planit kontabël publik”;
- UMFE nr. 8, datë 09.03.2018“Për procedurat e përgatitjes , paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”;
- UMFE nr. 39, datë 24.12.2018 “ Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018”;

a. Përgatitja e bilancit dhe pasqyrave financiarë në ISSH është bazuar në dispozitat e ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin e sistemit financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes , paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 8, datë 9.3.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit, në Manualin Kontabël të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 738/2 datë 04.03.2004 dhe veçoritë e kontabilitetit në Institutin e Sigurimeve Shoqërore, të cilat rrjedhin nga zbatimi i ligjit nr. 7703 datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në Rregulloren Financiare të Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 39, datë 24.12.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018”.

Organizimi Financiar në ISSH .

Në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, të statutit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe Rregullores Financiare të ISSH nr. 5, datë 25.5.2009, zbatimi i buxhetit, evidentimi i veprimtarisë financiare, mbajtja e kontabilitetit dhe konsolidimi i llogarisë vjetore, realizohet në 15 njësitë e sistemit: 12 Drejtoritë Rajonale, Drejtoria Qendrore e Arkivit dhe 2 njësitë e administrimi financiar të Drejtorisë Qendrore ku administrohen llogaria e shpenzimeve administrative të Aparatit të ISSH (sektori i buxhetit të brendshëm) dhe transfertat nga buxheti i shtetit në buxhetin e ISSH dhe nga këtu në drejtoritë rajonale për pagesat e pensione, marrëdhëniet financiare me Ministrinë e Financave dhe me Bankën e Shqipërisë (sektori i buxhetit të përgjithshëm).

Marrëdhëniet me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit lidhur me çeljen e fondeve për mbulimin e pagesave, kanë vazhduar të bashkërendohen çdo ditë dhe progresivisht. Transferimi i kontributeve të paguara nga subjektet për në llogaritë e ISSH, vazhdon të ndjekë skemën: Subjekt - Bankat e nivelit II - TSA (Llogari e të ardhurave të Qeverisë e personalizuar për kontributet në Bankën e Shqipërisë) - Llogari e Unifikuar e Kontributeve (në Bankën e Shqipërisë, për fondin e sigurimeve shoqërore).

Kontributet për sigurimet shoqërore të personave të vetëpunësuar në bujqësi dhe kontribuuesit vullnetarë derdhen në degët e bankave të nivelit të dytë të çelura sipas njësive administrative të ISSH, të cilat grumbullohen dhe konsolidohen në llogaritë e fondit të çelura në degët qendrore të këtyre bankave, të cilat administrohen nga buxheti qendror i ISSH.

Transferta nga buxheti i shtetit – për buxhetin e ISSH, e miratuar në ligjin “Për buxhetin e shtetit të vitit 2018” realizohet sipas procedurave dhe rregullave të përcaktuara nga shërbimi i Thesarit, deri në limitet e programuara dhe me miratim të Drejtorisë së Thesarit në Ministrinë e Financave si për financimet ditore ashtu edhe në total. Marrëdhëniet ndërmjet ISSH dhe Buxhetit të shtetit, lidhur me transfertat e programuara, janë mbajtur nëpërmjet Degës së Thesarit Tiranë. Lidhur me këto marrëdhënie në fund të vitit janë hartuar akt rakordimet, bashkëlidhur pasqyrave të bilancit.

Nga auditimi i përpilimit dhe hartimit të pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2018, Sektori i Kontabilitetit të ISSH ka realizuar :

- Reflektimin në bilanc të Vendimit të Këshillit Administrativ për rezultatin financiar të vitit 2017.
- Rakordimin e gjendjeve kontabël të të drejtave dhe detyrimeve ndaj të tretëve, gjendjen e likuiditeteve në llogaritë bankare, fondin rezervë, gjendjen e likuiditeteve në formën e paradhënies, në Postën shqiptare, detyrimet ndaj ISKSH etj, si dhe rakordimin e të ardhurave, shpenzimeve e financimeve me Ministrinë e Financave dhe sektorin përkatës në ISSH për të ardhurat nga kontributet, detyrimet kontributive dhe lëvizjet e tyre.
- Rakordimin e tepërive, në çelje e në mbyllje të ushtrimit, në çdo post në Aktiv e Pasiv të Bilancit me pasqyrat anekse të llogaridhënies, për aktivet e qëndrueshme e amortizimin e tyre, evidentuar në aktiv të bilancit kontabël e pasqyrat anekse për lëvizjet e këtyre aktiveve, etj.
- Rakordimin e shumave të rezultatit të ushtrimit (llogaria 85 në aktiv apo pasiv të bilancit) me të njëjtin informacion që evidentohet respektivisht në pasqyrën 1/2 apo 1/1 të seksionit të funksionimit.
- Pasqyrimin e ndryshimit të gjendjes së inventarit në llogarinë fonde bazë.
- Konsolidimin e llogarisë për transfertat e ndërsjella monetare ndërmjet 14 njësive dhe buxhetit të përgjithshëm dhe transfertave materiale ndërmjet njësive brenda sistemit (12 njësive rajonale, DQA dhe buxhetit administrativ).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Gjendja Pasurore e Fondeve Bazë dhe detyrimet.

Hartimi i pasqyrave financiare të bilancit të konsoliduar të ISSH u krye mbi bazën e Bilancit dhe Raporteve Financiare të vitit 2018, të përpiluara në Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore dhe pasqyrave, në bazë të raportimeve të dërguara të cilat paraqiten si më poshtë:

- a. Gjendja e aktiveve të qëndrueshme, aktiveve qarkulluese, aktiveve financiare, fondeve, detyrimeve dhe rezultatit financiar përmbledhës të institucionit në fund të vitit 2018, e konsoliduar sipas formateve të rekomanduara, të evidentuar në pasqyrat e bilancit të emërtuar “Pasqyra e Pozicionit Financiar”.
- b. Rezultati analitik i zbatimit të buxhetit të vitit 2018 gjendet në pasqyrën e emërtuar “Pasqyra e Performancës Financiare”. Financimet nga buxheti janë të rakorduara me akt të veçantë midis ISSH dhe degës së Thesarit Tiranë.
- c. Raportimi financiar i vitit është i plotë sipas formatit të miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë, konkretisht përmban :

- a. Pasqyrat bazë
 - i. Formatit 1-Pasqyra e pozicionit financiar (bilanci)
 - ii. Formatit 2-Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve;
 - iii. Formatit 3- Pasqyra e flukseve monetare;
 - iv. Formatit 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto;
 - v. Formatit 5-Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore;
- b. Pasqyrat financiare vjetore shoqërohen nga disa pasqyra statistikore, të cilat janë:
 - i. Formatit 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;
 - ii. Formatit 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto;
 - iii. Formatit 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.
- c. Raportimi financiar është i shoqëruar edhe me:
 - i. Akt-rakordimi i ISSH me Degën e Thesarit Tiranë i mbajtur më datë 08.01.2019 ;
 - ii. Akt- rakordimi me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë “Për Kontributet e grumbulluara” (Arkëtimet dhe Transfertat nga TSA), pa datë;
 - iii. Akt- rakordimi me Postën Shqiptare SHA, për gjendjen e paradhënies sipas agjensive të mbajtur në datën 07.01.2019
 - iv. Akt-rakordimi me Drejtorinë e Përgjithshme të FSDKSH për kontributet e sigurimeve shëndetësore të akumuluar, derdhura dhe gjendje më 31.12.2018. të mbajtur në datën 22.02.2019.
 - v. Akt-rakordimi me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për kontributet e sigurimeve shëndetësore të akumuluar, derdhura për llogari të ISSH deri më 31.12.2018. të mbajtur në datën 12.02.2019.

Pasqyrat Financiare të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, janë të prezantuara në lekë, monedha Shqiptare.

Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit.

Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar si dhe UMFE nr. 39, datë 24.12.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018” si dhe UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, VKM nr. 161, datë 11.04.1994 “Për miratimin e Statutit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore” dhe Rregullores Financiare të ISSH të miratuar me Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 5, datë 25.5.2009, zbatimi i buxhetit, evidentimi i veprimtarisë financiare, mbajtja e kontabilitetit dhe konsolidimi i llogarisë vjetore, realizohet në 14 njësitë e sistemit, pra 12 Drejtoritë Rajonale, Drejtoria Qendrore e Arkivit dhe Njësia e Zbatimit të Buxhetit Administrativ të Aparatit të ISSH (Sektori i Buxhetit të Brendshëm).

Titulli i gjetjes: **Auditim mbi Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të ISSH në vitin 2018.**

Gjetje nr. 5: Problematika në lidhje me përpunimin e të dhënave të transaksioneve dhe përpilimin e pasqyrave financiare në ISSH.

Situata : Përpunimi i të dhënave mbi transaksionet, mbajtja e kontabilitetit dhe përpilimi i pasqyrave financiare realizohet me program Office Excel dhe jo me ndonjë software më të përshtatshëm. Kjo ul sigurinë e përpunimit të informacionit kontabël dhe rrit mundësinë për gabime dhe manipulime, vonesa në dhënie informacioni ndonëse nuk u konstatuan raste të tilla në përpilimin e pasqyrave financiare të vitit 2018.

Kriteret: Ligji nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 39, datë 24.12.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018”, UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”; UMFE nr. 39, datë 24.12.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018”.

Ndikimi : Ul sigurinë e përpunimit të informacionit kontabël dhe rrit mundësinë për gabime dhe manipulime, ndonëse nuk u konstatuan raste të tilla në përpilimin e pasqyrave financiare të vitit 2018 dhe vonesa në përpilimin e pasqyrave financiare.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi : Drejtoria e Financës të marrë masa për aplikimin e një program të përpunimit elektronik të kontabilitetit si dhe të Pasqyrave Financiare, ku të bëhet hedhja e të dhënave.

**Zbatimi
rekomandimit:** Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Pasqyrat identifikohen me një NIPT, një kod të qeverisjes dhe një kod të institucioni. Pasqyrat shprehin periudhën e aktivitetit që ato pasqyrojnë.

Pasqyrat e konsoliduara janë përfunduar dhe protokolluar në protokollin e ISSH me nr. 2285, datë 26.03.2019.

Për marrëdhëniet financiare të ISSH me Ministrinë e Financave, me Bankën e Shqipërisë, me Degën e Thesarit Tiranë nga njëra anë dhe shpërndarjen e fondeve në 14 njësitë e mësipërme, të destinuara për kryerjen e pagesave të përfitimeve dhe për administrimin e përgjithshëm, funksionon në këtë institucion një njësi e veçantë koordinuese “Sektori i Buxhetit të Përgjithshëm”, sektor i cili është në varësi të Drejtorisë Financiare të ISSH.

A. Vlerësimi i saktësisë së zonave të llogarisë, bazë për dhënien e opinionit të këtij auditimi

- Llogaritë e të ardhurave, nga fondet e buxhetit dhe të krijuara gjatë periudhës

Të ardhurat e ISSH të realizuara sipas të dhënave të raportit fiskal të sistemit Oracle për vitin 2018 janë në shumën prej 128,139 milionë lekë dhe përbëhen nga dy grupe të mëdha nga kontributet dhe të tjera në shumën prej 79,340 milionë lekë, ose 62% e totalit dhe nga financimet e buxhetit të shtetit në shumën prej 48,798 milionë lekë, ose 38% e totalit.

Ekstrakti i llogarisë në fund (llogaria aktive) dhe lëvizja kreditore (të ardhurat) rakordojnë përkatësisht më gjendjen e fundit të vitit dhe me të ardhurat e ISSH nga Sektori i Buxhetit dhe Drejtoria e Përfitimeve të Ardhurave. Për këtë grupi auditimit iu referua formularëve mujor dhe atij në fund të vitit 2018 nga ku nuk u konstatuan diferenca në vlerë.

Pasqyra e transpozimit të të dhënave nga pasqyra e Thesarit në klasën 7 të pasqyrës së të ardhurave si dhe shpenzimet sipas klasës 6 të pasqyrë së shpenzimeve paraqitet në tabelën në vijim.

Në lekë

Muaji	Të ardhura ISSH Viti 2018		Total të Ardhura	Total Shpenzime në lekë	Humbje/Fitim
	Të ardhura nga ISSH	Financime nga Buxheti			
Janar	7,256,860,187	4,000,000,000	11,256,860,186.80	9,217,841,893	2,039,018,293.87
Shkurt	5,805,387,209	2,700,000,000	8,505,387,208.56	9,141,715,780	-636,328,571.25
Mars	5,894,400,668	3,360,000,000	9,254,400,667.93	9,627,006,865	-327,606,196.99
Prill	7,251,126,659	3,640,000,000	10,891,126,658.67	9,615,336,935	1,275,789,723.51
Maj	5,898,024,241	4,950,000,000	10,848,024,241.01	9,950,580,261	897,443,980.18
Qershor	4,449,316,142	3,060,000,000	7,509,316,141.73	10,355,583,259	-2,846,267,117.47
Korrik	7,267,253,369	3,500,000,000	10,767,253,368.71	10,632,024,002	135,229,367.12
Gusht	8,269,935,302	3,710,000,000	11,979,953,301.83	11,300,870,206	679,083,095.44
Shtator	4,624,040,444	5,685,100,000	10,309,140,444.23	10,553,245,891	-224,205,447.18
Tetor	7,601,515,273	4,349,400,000	11,950,915,272.66	10,161,087,766	1,789,827,506.86
Nëntor	6,070,265,224	4,320,000,000	10,390,265,224.25	9,711,813,434	678,451,790.55
Dhjetor	8,952,095,734	5,524,100,000	14,476,195,734.27	15,096,606,805	-620,411,071.14
Totali	79,340,238,451	48,798,600,000	128,138,838,450.65	125,363,813,097	2,775,025,353.51

Burimi i të dhënave akt rakordimet e mbajtura nga D Financës

Në Aneksin 1(bashkëlidhur), gjendet tabela fiskale e ISSH ku konstatojmë se “Të Ardhurat” dhe “Shpenzimet” kuadrojnë më vlerat sipas zërave reflektuar në Formatin 2 të Pasqyrave e Performancës Financiare të ISSH. Pra tabela fiskale, si bashkim i të gjitha rakordimeve me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, Ministrinë e Financave dhe me të gjitha njësitë e varësisë, është e barabartë me analizat e bilancit përmbledhës.

Gjetje nr. 6: Mungesa të mbajtura të akt rakordimeve me Bankën e Shqipërisë nga ana e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

ISSH për lëvizjet e likuiditeteve që ISSH kryen në dy nënlllogari pranë saj.

- Situata :** Konstatohet që në institucion nga Drejtoria e Financës nuk mbahet një akt rakordim me Bankën e Shqipërisë për lëvizjet e likuiditeteve që ISSH kryen në dy nënlllogari (“2001L dhe 3001L”), të çelura në Bankën e Shqipërisë, pasi MFE pretendon se këto dy llogari administrohen nga MFE. Mbajtja e akt rakordimit me BSH do të ndihmojë monitorimin e procesit të lëvizjeve të likuiditeteve nga MFE tek BSH (dy llogaritë e ISSH të hapura pranë saj).
- Kriteret:** Në ligjin nr. 9928 datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar; në ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin e sistemit financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; ligji nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, dhe udhëzimet vjetore për zbatimin e buxhetit; Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.
- Ndikimi :** Mbajtja e akt rakordimit me BSH do të ndihmojë monitorimin e procesit të lëvizjeve të likuiditeteve nga MFE tek BSH (dy llogaritë e ISSH të hapura pranë saj) dhe jep siguri të mjaftueshme në hartimin e përmbledhëses së të ardhurave dhe shpenzime në fund të vitit.
- Rëndësia:** E mesme
- Rekomandimi :** **Në institucion në bashkëpunim me Bankën e Shqipërisë në fund të vitit ushtrimor** për lëvizjet e likuiditeteve që ISSH kryen në dy nënlllogari (2001L dhe 3001L), të çelura në Bankën e Shqipërisë, të mbahen akt rakordimet përkatëse.
- Zbatimi i rekomandimit:** Menjëherë

Pasqyra përmbledhëse e llogarive është dorëzuar në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë me shkresën nr. 2285, datë 26.03.2019 të plotësuar dhe relacionin shpjegues të saj.

Më poshtë po paraqesim llogaritë përmbledhëse, të aktivitetit, pasivitetit dhe pasqyrat shoqëruese përmbledhëse.

Llogaritë sintetike që përbëjnë Aktivin dhe Pasivin e bilancit për dy vite të njëpasnjëshme ushtrimore 2018 dhe 2017 rezultojnë si më poshtë:

Në lekë

Nr. Llog.	Aktivet	Viti i mbyllur	Viti Paraardhës
	Emërtimi i llogarive të Aktivit	2018	2017
I	Aktive Afatshkurtra	32,875,183.649.18	27,879,134,728.25
1	Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	16,821,759,045.37	15,277,132,225.16
531	Mjete monetare në arke	60,958.00	28,906.00
512,56	Mjete monetare në banke	7,104,218,758.97	7,651,990,419.76
50	Letra me vlerë	9,138,740,000.00	7,055,640,000.00
54	Akreditiva dhe paradhënie (Posta Shqiptare sha)	578,739,328.40	569,472,899.40
2.	Gjendje inventari qarkullues	47,448,952.71	45,553,454.18



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

31	Materiale	15,904,299.86	12,971,101.71
35	Mallra (libreza)	31,544,652.85	32,582,352.47
44	Institucione të tjera publike(Banka e Shqipërisë)	2,339,652,947.04	691,065,672.04
468	Debitorë të ndryshëm	28,294,817.56	27,762,659.13
Tjera	Te tjera kërkesa debitore		
Kl.4	(debitore kontributesh +debitore përfitimesh)	7,543,983,113.92	6,742,028,913.65
471	Përfitime për tu paguar	6,067,176,394	5,060,841,518
II	Aktive Afatgjata	1,402,330,958.17	1,446,686,144
	1.Aktive Afatgjata jo materiale		
201	(Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave)	49,866,831	56,900,962
	2.Aktive Afatgjata materiale	1,352,464,127.17	1,389,785,182.60
210	Toka, troje, terrene	29,151,123	29,151,123
212	Ndërtesa dhe konstruksione	812,285,383.98	803,277,617.12
213	Ruge, mjete	3,412,045.84	3,070,693.84
214	Instalime teknike, makineri dhe pajisje	263,789,327.56	266,014,715.34
215	Mjete transporti	20,811,252.46	12,880,387.19
218	Inventari ekonomik	223,014,994.34	275,390,646.11
	Totali i Aktivit	34,277,514,607.35	29,325,820,872.85
B.	Pasivet		
I	Pasivet Afatshkurtra	14,855,492,350.59	12,649,314,515.32
1.	Llogari të pagueshme	13,985,205,980.69	12,119,133,334.52
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me te	32,540,768.98	28,010,560.58
42	Detyrime ndaj personelit	59,337,190.00	6,243,660.00
431	Detyrime ndaj shtetit, taksa dhe tatime	6,851,411.79	7,164,605.22
435	Sigurimet shoqërore	21,583,630.06	19,176,073.00
436	Sigurimet shëndetësore	1,250,697.00	1,019,079.00
44	Institucione te tjera publike	111,334.00	117,768.00
470	Te ardhura për t’u marre (Deb.per kontribute dhe për përfitime)	7,543,983,111.92	6,742,028,913.65
464	Detyrime (kreditore për përfitime te pa tërhequra)	6,067,178,394.00	5,060,841,518.00
466	Kreditore për mjete ne ruajtje (FSKDSH)	221,748,876.60	221,533,110.60
467	Kreditore te ndryshem dhe Kreditore per përfitime te pa tërhequra	30,620,564.34	27,734,757.47
467/1	Kreditore te ndryshëm	30,620,564.34	27,734,757.47
2	Te tjera pasive afatshkurtra	870,286,369.90	530,181,180.80
419	Kreditore, Parapagime	249,837.90	181,180.80
480	Te ardhura për t’u klasifikuar ose rregulluar	870,036,532.00	530,000,000.00
	Aktivitet Neto/Fondet Neto (A-B)	19,422,022,256.76	16,676,506,357.53
C	Fondet Neto Përbëhen nga:	19,422,022,256.76	16,676,506,357.53
101	Teprica (Fond akum)(Deficiti i akum)	1,395,375,258.03	1,436,797,245.61
12	Rezultate te mbartura	6,112,646,264.86	5,004,051,686.53
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	2,775,025,353.54	3,179,994,228.65
111	Rezerva	9,138,975,380.33	7,055,663,196.33
	TOTALI I PASIVIT	34,277,514,607.35	29,325,820,872.85

Pasqyrat financiare vjetore të ISSH janë të shoqëruara me situacionin e rakorduar me situacionet përkatëse për shpenzimet dhe të ardhurat, si dhe për të gjitha institucionet e vartësisë.

Nga auditimi rezultoi :



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

1. Kontrolli aritmetik.

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

Shumat e llogarive të paraqitura në postet e P1 Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar me informacionin që jepet në formatet anekse (formatet për “Aktivet e Qëndrueshme”, formati “Shpenzimet e Burimet për Investime”, formati 3 “Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOW)” dhe formati 7 “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto)” korrespondojnë ndërmjet tyre.

Totali i shtesave “Blerje, Krijuar me pagesë” dhe pakësimeve, për çdo kategori të “Inventarëve të Aktiveve të Qëndrueshme” Formatin nr. 7, rezulton i barabartë me totalin korrespondues të paraqitura në kredi të llogarive (klasa 2) 210, 212, 214, 218 dhe llogarinë 28-Caktime “Shpenzime për Rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme”.

Totali i shpenzimeve për paga personeli të përhershëm e të përkohshëm (Pasqyra nr. 2 Performanca financiare në postet përkatëse) është i barabartë me totalin e fondit të pagave në pasqyrën e numrit të punonjësve fondit të pagave (formati 8) dhe rezulton e kuadruar.

Formati 3 Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOW)

- Llogaria 520 e 512 në pasqyrën P1 Pozicioni Financiar si çelje, rezulton e barabartë me P.3 teprica në fillim të vitit ushtrimor
- Llogaria 520 e 512 në pasqyrën P1 Pozicioni Financiar si mbyllje, rezulton e barabartë me P.3 teprica në fund të vitit ushtrimor
- Shumat e paraqitura në Formatin nr.3, Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOW), rakordojnë me situacionet faktike të pagesave dhe arkëtimeve të rakorduara me bankat e nivelit të dytë të paraqitura në llogarinë 520 (llogari në bankë) dhe 531 (llogari në arkë) në Pasqyrën Financiare të Pozicionit Financiar.

Formati 4 Pasqyra e ndryshimeve në Aktivin Neto/Fondin Neto

- Totali Aktiveve neto/Fondeve neto, evidentuar në rreshtin 97 të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar është i barabartë me Totalin e Fondeve të veta të evidentuar në postin e rreshtit 20 të Pasqyrës Financiare të Ndryshimeve Neto/Fondeve Neto

Rezultati analitik i zbatimit të buxhetit të vitit 2018 gjendet në pasqyrën nr.2 “Performanca Financiare”, ku pasqyrohen respektivisht shpenzimet sipas programeve dhe aktiviteteve si dhe të ardhurat nga kontributet, e të ardhurat e tjera.

Financimet nga buxheti i përgjithshëm për buxhetin e ISSH gjenden në pasqyrën P2. “Performanca Financiare”, në llogarinë 75, dhe në grupin 72 “Grande korente”. Financimet nga buxheti janë të rakorduara me akt të veçantë midis ISSH dhe Degës së Thesarit Tiranë (bashkëlidhur akt-rakordimi).

Rezultati analitik i zbatimit të planit të transfertave në buxhetet e përfituesve, gjenden e bashkëngjitur pasqyrave të konsoliduara financiare në një aneks me emërtesë “Seksioni i shpenzimeve për përfitime viti 2018”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Nga auditimi rezulton se gjendja e Aktiveve Neto në fund të vitit 2018, krahasuar me vitin 2017, në grupin e Aktiveve të Qëndrueshme rezulton me një pakësim prej rreth 41,422 mijë lekë, kryesisht kjo si pasojë e mos realizimit të investimeve të programuara nga njëra anë dhe Amortizimit të Aktiveve të Qëndrueshme, ndërsa në grupin e Aktiveve Afatshkurtra rezulton me një rritje si rezultat i shtimit të aktiveve qarkulluese (llogaritë financiare) për 1,544mln lekë më shumë se në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 për arsye të zbatimit të Vendimit të KA nr. 7, datë 19.12.2018, e kalimit të një pjese të rezultatit të vitit 2017 në plotësimin e Fondit Rezervë (**2,083,312,184 lekë**).

Aktivitet Afatgjatë jo materiale në vlerën neto **49,866,831 lekë** përbëhet nga zëri **312.000 lekë** Llogaria 202 “Studime e Kërkime” që i përketin DRSSH Fier dhe **49,554,831 lekë** Llog 203 Koncesione, Patenta, Licenca e te ngjashme, e cila i përket Buxhetit të Brendshëm në shumën 33,787,267.00 lekë dhe Drejtorisë së Arkivit Qendror në Lundër (DAQ) në shumën 15,767,564.00 lekë. Në këtë grup përfshihen patenta, Licenca, softë etj.

Në disa Rajone e Agjenci të Sigurimeve Shoqërore në rrethe, në Drejtorinë e Arkivës Qendrore dhe Sektorin e Buxhetit të Brendshëm brenda kompetencës së nëpunësve autorizues të nivelit të dytë janë nxjerrë jashtë përdorimit dhe janë bërë dalje, aktive të qëndrueshme në një vlerë **40,615 mijë lekë** kjo pasqyruar dhe në formatin 7.

Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara paraqitet me një pakësim total për - 80,898 mijë lekë kjo pasqyruar dhe në formatin 7.

Gjetje 7: Moskryerja e vlerësimit të aktiveve afat gjatë në pronësi të ISSH.

Situata : Nga ISSH, për aktivet afat gjatë (*ndërtesa, toka, makineri dhe pajisje*) në pronësi nuk është realizuar një rivlerësim që nga momenti i regjistrimit të tyre në kontabilitet, pra ato janë të paraqitura me koston historike. Kosto historike e një aktivi ose detyrimi ka disavantazhin që jo gjithnjë paraqet vlerën e saktë të tyre krahasuar me çmimet e tregut.

Kriteri: Në ligjin nr. 9928 datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar;

Ndikimi : Në vlerësimin real të aktiveve afat gjatë dhe pasqyrimin e tyre në kontabilitet.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandimi : Nga ISSH të merren masa që gjatë planifikimit të shpenzimeve për periudhat e ardhshme të planifikojë një zë për shpenzimet që do të nevojiten për të bërë rivlerësimin e aktiveve (tokë, ndërtesë, makineri e pajisje). Rivlerësimet të kryhet në mënyrë të rregullt dhe të mjaftueshme, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivitetit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohet nëse do të përdorej vlera e drejtë në datën e bilancit. Vlera e drejtë e tokës dhe ndërtesave duhet të përcaktohet nga evidenca e bazuar në treg nëpërmjet një vlerësimi që ndërmerret nga vlerësues profesionistë të kualifikuar dhe në përfundim të këtij procesi të kryejë pasqyrimin e këtij rivlerësimi në kontabilitet.

Zbatimi i rekomandimit: Brenda vitit 2019.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Llogaritë e arkëtueshme (**Kërkesa arkëtimi mbi debitorët**) paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën prej **16,005,976 mijë lekë**, krahasuar me vitin ushtrimor 2017, kemi një rritje për **3,449,527 mijë lekë**, ku peshën me të madhe e zë rritja e zërit “Pensione të pa Tërhequra”, në shumën 1,006,337 mijë lekë dhe rritja e zërit debitorë për kontribute dhe përfitime në shumën 801,954 mijë lekë, (Theksohet se debitorët nga kontributet mbahen vetëm si evidencë statistikore në ISSH nga Drejtoria e Kontributeve të dhëna të cilat nuk kontabilizohen).

Llogaria 411-418 “Klientë e llogari të ngjashme” paraqitet me gjendja në fund të vitit 2018 në shumë prej 23,779,382 lekë dhe përfaqëson detyrimet që kanë DRSSH për librezat kontributesh të shpërndara nga Aparati në Rajonet e Sigurimeve Shoqërore (këta të fundit ja shesin klientëve) në shumën 22,623,879.28 lekë dhe diferenca prej 1,155,503.00 lekë është detyrim i pa paguar ndaj Klientëve në DRSSH-në Kukës dhe në Agjencinë Tropojë.

Gjetje 8: **Eliminimi i llogarive të pagueshme dhe atyre të arkëtueshme mes Aparatit dhe njësive rajonale, në pasqyrat e konsoliduara të ISSH**

Situata : Shuma prej 22,623,879.28 lekë, e reflektuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” e cila përfaqëson vlerën e librezave të kontributeve që Aparati ka shpërndarë në Rajonet e Sigurimeve Shoqërore e që këta të fundit ua shesin klientëve. Në kuptimin e të drejtave që ISSH ka për këtë aset, vlerësojmë se në pasqyrat e konsoliduara ky zë nuk ka kuptim të reflektohet me kundërparti shumën respektive në llogarinë 411 “Klientë e llogari të ngjashme me to”, sikundër kemi konstatuar. Në pasqyrat financiare të konsoliduara Llogaritë e Pagueshme dhe ato të Arkëtueshme mes njësive shpenzuese dhe Aparatit duhet të eliminohen pasi cenohet parimi i vlerësimit që elementët futen në llogari dhe përfshihen në pasqyrat financiare me shumën përcaktohen sipas standardeve kontabël sipas standardeve të kontabilitetit, bazuar në Standardin e Kontabilitetit nr. 9, dhe ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar.

Kriteri: Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr. 9; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”

Ndikimi / Efekti Cenimi i parimit të vlerësimit: *Elementet futen në llogari dhe përfshihen në pasqyrat financiare, me shumën që përcaktohen, sipas standardeve kontabël.*

Shkaku: ISSH kontabilizon si “detyrime për t’u arkëtuar” detyrimet ndaj vetes, në kushtet e pasqyrave të konsoliduara (po njëjloj për “detyrimet për tu paguar”)

Rekomandimi : Drejtoria e Financës të marrë masa që përgjatë konsolidimit të pasqyrave financiare të eliminojë llogaritë që mbartim të drejta dhe detyrime brenda grupit.

Zbatimi i rekomandimit: Brenda vitit 2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Llogaria 44 “Institucione të tjera publike (Banka e Shqipërisë)” në shumën 2,339,652,947.04 lekë përfaqëson kontribute të mbledhura nga DPT por të pa tërhequra nga ISSH në vitin 2018:

Gjatë vitit 2018 janë mbledhura nga DPT kontribute në shumën 76,078,587,275 lekë nga të cilat janë transferuar në ISSH 74,430,000,000 lekë. Kontribute të mbledhura por të pa transferuara në ISSH nga vitit 2017 rezultojnë 415,570,400.04 lekë, së bashku me kontributet e mbledhura me sipër japin 76,494,157,675.04 kontribute që duhet të transferoheshin në ISSH. Gjatë viti 2018 janë transferuar në ISSH shuma prej 74,430,000,000 lekë. Në fund të vitit 2018 mbeten të pa transferuar nga kontributet e mbledhura të vitit 2018 shuma 2,064,157,675.05 lekë (analitikisht sipas aneksit 3 bashkëlidhur informacioni).

Në total në fund të vitit 2018 rezultojnë kontributet **2,339,652,947 lekë** e pa transferuara nga viti 2011 në shumën prej **275,495,272 lekë**, shumë e rakorduar me DPT dhe e pa transferuar nga M Financave për të cilën institucioni ka ndjekur një praktikë shkresore por deri më sot nuk ka asnjë reagim nga MF për sistemin e kësaj shume referuar shkresës nr.1589, datë 27.02.2019 me objekt “ Mbi një detyrim të MFE-së ndaj ISSH dhe të ISSH ja FSDKSH për kontribute të pa derdhura të vitit 2011 ”. Në mënyrë analitike jepet si më poshtë vijon:

Në lekë

a	Vlera e kontributeve të mbledhura nga DPT por të pa tërhequra nga ISSH në 31.12.2017	415,570,400.04
b	Vlera e kontributeve të tërhequra CASH	74,430,000,000.00
c	Vlera e kontributeve të akumuluar	76,078,587,275.00
d=(a+c)-b	Total gjendja në fund të vitit 2018	2,064,157,675.04
e	Vlera të mbledhura por të pa tërhequra nga vitet e kaluara	275,495,272.00
f=d+e	Totali	2,339,652,947.04

Debitorët në organet e sigurimeve shoqërore përbëhen:

-Të “Të tjera klasa 4 (Debitorë kontribute + Debitorë për përfitime)” për vitin 2018 janë në vlerën 7,543,983 mijë lekë, nga të cilat Debitorë për Kontribute janë 1,560,339 mijë dhe për Përfitime 5,893,644 mijë lekë.

Debitorët për kontribute në vlerë prej 1,560,339 mijë janë të përbërë nga Debitorë për Kontribute të subjekteve jo buxhetore në shumën 121,157 mijë lekë (debitorë+ kamata) dhe debitorët për të vetë punësuarit në bujqësi në vlerën **1,439,181,189.00 lekë** të cilët paraqiten si më poshtë vijon:

Në lekë

NR	E m e r t i m i	Gjithsej	Detyrime kontributive	Kamatëvonesa
1	Gjendja progresive në fillim të vitit 2018	472,241,903.09	472,241,903.09	0.00
2	Shtuar	1,306,471,002.97	1,288,565,707.97	17,905,295.00
3	Pakesuar	339,531,717.06	336,016,948.06	3,514,769.00
4	Gjendja progresive në fund të vitit 2018		1,424,790,663.00	14,390,526.00
	Gjendja në fund të vitit + Kamatat			1,439,181,189.00

Për vitin 2018 debitorët për kontribute e kamat vonesa për të vetëpunësuarit në bujqësi janë analitikisht sipas rajoneve, si mëposhtë vijon:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Në 000/lekë

	Kontribute	Kamata	Shuma
Totali	1,517,507	42,831	1,560,338
Berat	192,769	29,421	222,190
Dibër	32,680	1,276	33,956
Durrës	9,820	25	9,845
Elbasan	181,626	2,374	184,000
Fier	531,481	4,035	535,516
Gjirokaster	80,204	517	80,721
Korcë	235,217	2,241	237,458
Kukës	5,207	80	5,287
Lezhë	19,103	165	19,268
Shkodër	63,370	823	64,193
Tiranë	23,117	692	23,809
Vlorë	142,913	1,182	144,095

Siç shikohet nga tabela e mësipërme, DRSSH Fier mbart rreth 34.3% të gjithë shumës së debitorëve në total me **1,517,507** mijë lekë kontribute dhe **42,831** mijë lekë kamatëvonesa. Vlera e debitorëve të krijuar nga mos derdhja e detyrimeve të sigurimeve shoqërore në afat për vitet 2016-2018 ë **në total 1,560,338 lekë**.

Siç shihet nga tabela e mësipërme, shtesat e numrit të debitorëve për vitin 2018, nuk pasqyrojnë shtesa të vitit, por janë një inventarizim total i debitorëve të viteve 2016,2017 dhe 2018, ndërsa paksimet janë si pasojë e shlyerjes së detyrimeve si dhe sistemimeve të debitorëve të përlllogaritur, për shkak të ndryshimit të statusit, duke mos ushtruar me tej aktivitet bujqësor (punësime në sektorë të tjerë, largime etj).

Në kontabilitet detyrimet e debitorëve të vetëpunësuar në bujqësi janë pasqyruar në kontabilitet në vitin 2017 dhe sipas sistemit informatik të CMIS (në të cilën janë të dhëna nga viti 2014 e në vazhdim) dhe nga Drejtoria e Kontributeve të dhënat e debitorëve janë nga viti 2016.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit lidhur me ndjekjen e debitorëve konstatohet se ndërsa , bazuar në detyra të lëna edhe nga KLSH, janë sistemuar dhe regjistruar debitorët për kontribute, por problematike evidentohet pune e pa mjaftueshme për vjeljen e tyre në DRSSH-të.

Përmirësimi i procedurave për vjeljen e detyrimeve , njoftimi rast pas rasti për likuidim vullnetar dhe vendosja dhe evadimi i akt detyrimeve, mbetet një detyrë për ISSH.

-Debitorët për përfitime të paligjshme në fund të vitit 2018 rezultojnë në shumën 5,983,644 mijë lekë dhe e krahasuar me vitin 2017 ka një pakësim në shumën 164,985 mijë lekë si rezultat i arkëtimeve.

Në lekë

Gjendja ne fillim te vitit		Shtuar gjate vitit		Pakesuar gjate vitit		Gjendja ne fund te vitit	
Nr	Shuma	Nr	Shuma	Nr	Shuma	Nr	Shuma
11,983	6,148,629,519	3,157	579,294,500	3,846	744,279,585	11,294	5,983,644,433

Llogaria 471 “Përfitime për t'u paguar”, në fund të vitit 2018 në vlerë 6,067,178,394 lekë, (me kundërparti llogarinë 4 në pasiv 464 “Detyrime(Kreditorë për përfitime të pa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

tërhequra)”, përfaqëson përfitime për tu paguar për 12 DRSSH sipas neneve **33,38,39 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “ Për sigurimet shoqërore në RSh”, i ndryshuar** për çdo lloj shtese të kryer përfitimi dhe suplementari, rezulton si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë		
Rajonet	Përfitime për t'u paguar për pensionet	Gjithsej përfitimet për tu paguar
	Shuma pensioneve	Përfitimet e suplementarit
BERAT	198,055,816	3,904,469
DIBER	98,591,479	1,622,723
DURRES	703,231,953	18,524,452
ELBASAN	292,680,154	6,411,749
FIER	524,171,757	11,956,401
GJIROKASTER	228,166,515	5,494,117
KORCE	592,830,709	16,680,544
KUKES	56,822,728	1,142,245
LEZHE	153,335,068	7,999,034
SHKODER	450,877,051	10,182,611
TIRANE	1,912,733,005	119,477,750
VLORE	631,570,614	20,715,450
TOTALI	5,843,066,849	224,111,545
		6,067,178,394

Në fund të vitit 2018, gjendja e **paradhënies në Postën Shqiptare** (llogaria 54 në Pasqyrën Financiare të Pozicionit Financiar) për shërbimin e ofruar për pagimin e pensioneve, shërbim ky referuar marrëveshjes midis ISSH dhe Postës nr. 4537/1932, datë 21.08.2008 është **578,739 mijë lekë**.

Për vitin 2018, marrëdhëniet me Postën Shqiptare evidentohen si më poshtë vijon:

Emërtimi	Shuma lekë
Gjendja e paradhënies në fillim të periudhës	569,472,899.40
Dhënie paradhënie gjatë periudhës ushtrimore	110,298,686,986.72
Shpenzime të njohura nga paradhënia	-110,289,420,557.72
Gjendje paradhënie në fund të periudhës	578,739,328

Përfitimet e njohura por të pa paguara deri më 31.12.2018 janë evidentuar në Pasqyrën Financiare të Pozicionit Financiar në aktiv të bilancit në llogarinë **471“Përfitime për tu paguar” në shumën 6,067,178 mijë lekë** dhe në pasiv të bilancit në llogarinë po të kësaj pasqyre në llog. 464 Detyrime (Kreditore për përfitime të pa tërhequra”, me të njëjtën shumë. Në këtë zë kemi një rritje krahasuar me vitin 2017 në vlerën 1.006.337 mijë lekë, pasi nuk ka pasur tërheqje pensione në fund të vitit. Përfitimet e pa paguara janë rrjedhojë e pagesës së pensioneve nga Posta Shqiptare SHA, e cila ka licencë vetëm për shërbimin financiar dhe jo për të mbajtur llogari depozitash.

-Llogaritë financiare për 16,821,759 mijë lekë në aktiv të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar përfaqësojnë:

-Letrat me vlerë të vendosjes (Bonot e Thesarit në Bankën e Shqipërisë) për 9,138,740 mijë lekë

-Gjendjen e llogarive bankare të ISSH në mbyllje të vitit 2018 për 7,104,219, mijë lekë

-Gjendjen e arkës për 61 mijë lekë.

-Gjendjen e Postës për 578,739.3 mijë lekë

Këto llogari kuadrojnë me Formatin **1 të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

-Marrëdhëniet me Fondin e Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor (FSDKSH):

Llogaria 466 në pasiv të P1 Pasqyra Financiare të Pozicionit Financiar.

Gjatë vitit 2018 kontributet për Sigurimet Shëndetësore janë ndarë dhe autorizuar në llogaritë e FSDKSH-së drejtpërdrejt nga Drejtoria e Thesarit në Ministrinë e Financave. Në mbyllje të periudhës ushtrimore 2018 gjendja e kësaj llogarie rezulton të jetë **221,748,876.60** lekë, ku saldo për 215,495,312 lekë në kontabilitetin e Buxhetit të Përgjithshëm është detyrim i mbartur i llogaritur ndaj FSDKSH-së për shkak të transfertës së munguar nga Thesari i Ministrisë së Financës në llogari të ISSH-së për shumën 284,7 milion lekë, reflektuar kjo në llogarinë 44 të Aktivit të **Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar.**

Për vitin 2018 marrëdhëniet me FSDKSH-në evidentohen si më poshtë vijon:

Emërtimi	Shuma lekë
Gjendja e detyrimit në fillim të periudhës	221,533,110.60
Kontribute të Sigurimeve Shëndetësore të arkëtuara gjatë vitit	63,578,437.00
Shuma e xhiruar FSDKSH-se gjatë vitit 2018	63,362,671.00
Gjendje paradhënie në fund të periudhës	221,748,876.60

Nga auditimi mbi llogaritë e Pasivit të bilancit, rezultoi se për vitin 2018, paraqitet me gjendje në shumën **14,855,492,350.59 leke** lekë dhe përbëhet nga llogaritë e pagueshme në shumën 13,985,205,980.69 leke në masën 94 % dhe llogarinë 467 “Kreditore të ndryshëm” në shumën 30,620,564lekë, në masën 0.2 % dhe të tjera pasive afatshkurtra 870,286,369.90 lekë në masën 5.8 %.

Analiza e Fondeve neto sipas P1 Pozicioni Financiar paraqitet në vlerën 19,422,022,256.76 lekë e përbërë nga:

-Llogaria 101 “Teprica Fondi i Akumuluar”, përfaqëson gjendje bazë dhe grandet kapitale gjendje në fund të vitit 2018 në ISSH 1,395,375, 258 lekë.

-Llogaria 12 “Rezultati i mbartur” është paraqitur në bilanc në vlerën 6,112,646,264.86 lekë, në krahasim me vitin 2017 është rritur me 1.108.594.578.33 lekë. Kjo rritje ka ardhur si rezultat i zbatimit të VKA-se nr. 7 datë 19.12.2018 për shpërndarjen e rezultatit financiar të vitit 2017 i cili vendosi që nga shuma totale **3,179,994,228 lekë**, shuma prej 1,096,682,044 lekë të kalojë në kredi të llogarisë 12 (Kredi - llog.12), ndërsa pjesa tjetër prej 2,083,312,184 lekë të kalojë në fondin rezerve (Kredi - llog.111) duke **Debituar** për shumën totale **3,179,994,228 lekë** llogarinë 85 “Rezultati i Ushtrimit”. Përveç kësaj është përfshirë në këtë llogari dhe shuma prej 11,912,533.7 lekë që janë arkëtime nga ndalesa debitore të pensioneve për vitin 2018 nga debitore të viteve të kaluara të DRSSH.

-Llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në shumën 2,775,025,353 lekë që kuadron me Pasqyrën Formati 2 “Performanca financiare”.

-Llogaria 111 “Fondi Rezervë” paraqitet në vlerën 9,138,975,380 lekë shtesa ka ardhur prej 2,083,312,184 lekë në krahasim me vitin 2017 (ose 29,5 më shumë), në zbatim të Vendimit të Këshillit Administrativ të ISSH nr. 7, datë 19.12.2018 “Për miratimin e rezultatit financiar të ISSH për vitin 2017”, për kalimin e tepricës së të ardhurave mbi shpenzimet në shtesë të fondit rezervë, duke debituar llogarinë 12 “Rezultati i Mbartur” për shumën 2,083,312,184 lekë dhe kredituar llogarinë 111 “Fondi Rezervë” për të njëjtën shumë. Mbajtja e një fondi rezervë të sigurimeve shoqërore është detyrim që buron nga neni 70, i ligjit 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Kjo shumë mbulon nevojat për pagesë për përfitime për një muaj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Mbi auditimin e pasqyrës nr.2 “Shpenzimet korente të vitit ushtrimor 2018”.

Totali i shpenzimeve është 125,363,813,097 lekë nga të cilat 67,206,330 lekë (shpenzimet për investime të pasqyruara në formatin nr.6 –Investime dhe burimet e financimit llog.231) dhe sipas formatit nr.2 Performanca financiare shuma e shpenzimeve është 125,296,606,767 lekë. Mbi auditimin e pasqyrës nr. 2 “Të ardhurat e realizuara të vitit ushtrimor 2018”.

Totali i të ardhurave sipas pasqyrës nr.2 të performancës financiare janë në shumën 128,071,632,121lekë, si dhe grand kapitalet nga buxheti i shtetit në shumën 67,206,330 lekë (llog105), të pasqyruara në formatin nr. 6 -Investime dhe burimet e financimit.

Të dy këto pasqyra kuadrojnë me të dhënat e pasqyruara në formatin 4(pasqyra e ndryshimeve ne aktivet neto /fondet neto)dhe formatin 6 (Investime dhe burimet e financimit) dhe 7 (gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata) dhe nuk rezultuan diferenca.

Konkluzion: Nga sektori i kontabilitetit hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2018 për 12 DRSSH , Aparatin dhe DAQ si dhe Sektori i Buxhetit të Përgjithshëm është realizuar sipas dispozitave ligjore të cituara më lart. Gjithashtu nga auditimi i të dhënave të pasqyrave të konsoliduara (përmbledhëse) të vitit 2018 të ISSH rezultoi se të dhënat e pasqyruar në pasqyrat financiare (si në aktiv dhe pasiv) janë të kundruara me të dhënat e dërguara nga DRSB (bilancet) dhe nuk rezultuan diferenca sipas llogarive përkatëse.

OPINIONI AUDITUESIT

Opinion mbi pasqyrat financiare

Opinion i pakualifikuar me rezervë, për pasqyrat e mbyllura në 31 Dhjetor 2018.

Në gjykimin e KLSH-së, mbështetur në standardet ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200, pasqyrat financiare vjetore të ISSH-së për vitin ushtrimor 1 Janar 2018 deri më 31 Dhjetor 2018, paraqesin një pamje të drejtë.

Nga ana e grupit të auditimit është kryer auditimin në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë, për pasqyrat financiare të konsoliduara ISSH viti 2018, duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, nuk janë materiale, të përhapura, në llogaritë vjetore të periudhës nën auditim, por ndërkohë që theksojmë rezervën në lidhje me disa aspekte të cilat janë përmendur gjatë auditimit të pasqyrave përmbledhëse të ISSH.

Opinion mbi përputhshmërinë me bazën ligjore dhe rregullative në fuqi

Nga auditimi i veprimtarisë së ISSH me rregullat financiare dhe rregulloret për implementimin e rregullave financiare të ISSH, në opinionin tonë rezulton se veprimet e raportimit financiar janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor kontabël, të aplikueshëm dhe përkatës si me parimet dhe rregullat. Gjithashtu transaksionet e kryera gjatë ekzekutimit të buxhetit të ISSH kanë qenë në të gjitha aspektet në përputhje me dispozitat ligjore dhe rregullative në fuqi. Pasqyrat financiare (bilancet dhe pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve) në përgjithësi kanë reflektuar parimin e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

2.Mbi pasqyrat financiare të Aparatit të ISSH



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Pasqyrat Financiare janë hartuar në përputhje me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat Financiare” i ndryshuar, si dhe udhëzimit të Ministrisë të Financave për mbylljen e llogarive vjetore.

Gjithashtu nga auditimi rezulton se organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit është kryer sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Veprimet e lëvizjes së aseteve, regjistrimi në kontabilitet i aktiveve qarkulluese dhe cashit, veprimet me bankën, arkën në lekë dhe në valutë, shpenzimet dhe të ardhurat, mbahen në formatin e ditarëve dhe librave të kontabilitetit në eksel.

Pasqyrat financiare të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, për vitin 2018 rezultojnë si më poshtë:

A. Formati nr. 1, Pasqyra e pozicionit financiar (Aktivi dhe Pasivi i Bilancit Kontabël).

Pasqyra financiare e Aparatit të ISSH për vitin 2018, është përgatitur në kohë dhe me të gjitha anekset e saj. Gjendja e llogarive aktive për vitin 2018, krahasuar me vitin paraardhës (2018-2017), rezulton si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Nr. Llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT	Viti 2017	Nga bilanci i mbyllur i vitit 2018		Diferenca 2018-2017
			ushtrimi mbyllur viti 2018	ushtrimi mbyllur viti 2017	
A	AKTIVET	287,509,882.00	262,170,513.20	284,585,373.29	-22,414,860.09
	I.Aktivet Afatshkurtra		49,350,507.19	47,924,180.84	1,426,326.25
	1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	5,249,116.00	12,322,359.09	5,249,116.27	7,073,242.82
531	Mjete monetare në arkë	28,906.00	60,958.00	28,906.00	32,052.00
512,56	Mjete monetare në bankë	5,220,210.00	12,261,401.09	5,220,210.27	7,041,190.82
	2.Gjendje inventari qarkullues	13,412,901.00	14,663,621.14	13,412,901.00	1,250,720.14
31	Materiale	3,937,701.00	5,504,261.14	3,937,701.00	1,566,560.00
35	Mallra (librezat)	9,475,200.00	9,159,360.00	9,475,200.00	-315,840.00
	3. Llogari të arkëtueshme	29,262,163.57	22,364,526.96	29,262,163.57	-6,897,636.61
411	Klientë e llogari të ngjashme	29,262,164.00	22,364,526.96	29,262,163.57	-6,897,636.61
	4.Të tjera aktive afatshkurtra		0	0	0
	II. Aktivët Afatgjatë	236,661,192.45	212,820,006.01	236,661,192.45	-23,841,186.35
	1.Aktivët Afatgjatë jo materiale	35,565,544.00	33,787,267.00	35,565,544.00	-1,778,277.00
203	Koncesione, patenta,licensa të ngjashme	35,565,544.00	33,787,267.00	35,565,544.00	-1,778,277.00
	2. Aktivët Afatgjatë materiale	201,095,648.45	179,032,739.01	201,095,648.45	-22,062,909.44
212	Ndertime e Konstruksione	89,607,332.40	85,126,965.40	89,607,332.40	-4,480,367.00
215	Mjete transporti	10,029,345.00	16,934,581.00	10,029,345.00	6,905,236.00
218	Inventar ekonomik	101,458,971.05	76,971,192.61	101,458,971.05	-24,487,778.44
	3. Aktivët Afatgjatë financiare		0	0	0
	4.Investime		0	0	0
	Rezultati i ushtrimit(saldo debitore)	2,924,510			

Totali i Aktivit për vitin 2018 është 262,170,513 lekë, krahasuar me vitin 2017 rezulton me diferencë më pak në shumën prej 22,414,860 lekë.

Shuma e aktivit për vitin 2017 është 287,509,882 lekë, ndërsa në bilanc të vitit 2018 kjo shumë për vitin paraardhës paraqitet në 284,585,373 lekë, pra me një diferencë 2,924.510 lekë (rezultati i mbartur). Ky veprim kontabël është sistemuar në vitin 2018 me shkresën nr. 8613 prot, datë 24.12.2018 të Drejtorisë së Financës “Veprimet e mbylljes e sistemimit të llogarive dhe Rezultatit Financiar të vitit 2017”, pika 2. Të mbyllet gjendja debitore e llogarisë 85 “Rezultati i ushtrimit” për datën 31.12.2017, për drejtoritë rajonale të sigurimeve shoqërore, për Sektorin e Buxhetit të Brendshëm dhe Sektorit të Buxhetit të Përgjithshëm nëpërmjet artikullit kontabël: Debi llogaria 12 “Rezultati i Mbartur” dhe Kredi llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit” në shumën 2,924,510 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Rezultati financiar i Sigurimeve Shoqërore për vitin 2017 është miratuar me VKA-së nr. 7, datë 19.12.2018.

Gjatë vitit 2018, Aktivët Afatgjatë paraqiten në shumën 212.8 milionë lekë, duke zënë rreth 81% të totalit të Aktivit, me një rënie prej 23.8 milionë lekë krahasuar me një vit më parë. Aktivët Afatshkurtra paraqiten në shumën 49.3 milionë lekë, duke zënë rreth 19 % të totalit të aktiveve, me një rënie prej 1.4 milionë lekë krahasuar me 2017.

Për të parë në mënyrë më të detajuar se si kanë ndryshuar zërat e aktiveve, analizojmë tabelën më poshtë:

Në lekë

Aktive	Gjendje/celje e vitit ushtrimor	Kosto historike	Shtesa gjatë vitit 2018	Pakësime gjatë vitit 2018	Amortizimi	Gjendje në mbyllje të vitit 2018	Ndryshimi 2018-2017
Aktive afatgjatë jomateriale	35,565,544.00	58,107,600.00		-	24,320,333.00	33,787,267.00	-1,778,277.00
Koncesione, patenta, licenca	35,565,544.00	58,107,600.00		-	24,320,333.00	33,787,267.00	-1,778,277.00
Aktive afatgjatë materiale	201,095,648.45	487,591,352.45			307,665,844.0	179,032,739.01	-22,062,909.44
Ndërtime dhe konstruksione	89,607,332.40	132,088,704.40			46,961,739.0	85,126,965.40	- 4,480,367.00
Mjete transporti	10,029,345.00	21,089,918.00	9,250,000.00	4,550,158.00	8,855,179.00	16,934,581.00	6,905,236.00
Inventar ekonomik	101,458,971.05	334,412,730.05	6,004,305.01	11,596,916.45	251,848,926.00	76,971,192.61	-24,487,778.44
Totali	236,661,192.45	545,698,952.45	15,254,305.01	16,147,074.45	331,986,177.00	212,820,006.01	

Në lidhje me përbërjen e llogarisë së Aktiveve Afatgjatë rezultojnë se: llogaria “Ndërtime e Konstruksione” zë peshën më të madhe në 48 % ndaj totalit të Aktiveve Afatgjatë materiale; “Inventarit ekonomik” zë peshën 43% ndaj totalit të Aktiveve Afatgjatë materiale; dhe llogaria “Mjete transporti” zë peshën prej 9 % ndaj totalit të Aktiveve Afatgjatë materiale.

► **Aktivët Afatgjatë paraqiten në shumën 212,820,006 lekë** dhe përbëhen nga:

- **Aktive Afatgjatë jomateriale** që përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjatë jo materiale në shumën 33,787,267 lekë, e cila ka dalë si diferencë midis shumës së përgjithshme të aktiveve afatgjatë jomateriale 58,107,600 lekë dhe amortizimit të këtyre aktiveve në shumën 24,320,333 lekë. Konstatohet se llogaria 203 “Koncesione, patenta, licenca e të ngjashme” është në total dhe e pa shoqëruar me inventar analitik gjë që e bën të pamundur saktësimin dhe identifikimin sipas llojit të kësaj llogarie. Norma e amortizimit është llogaritur 5% mbi vlerën e mbetur dhe nuk i është referuar UMFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36 ku përcaktohet se: - *Për aktivët afatgjatë jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.*

Nga sa më sipër duhet të plotësohet regjistri i aktiveve afatgjatë jo materiale sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 30 , datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik. Nga totali i shpenzimeve të vitit 2018 llogaria 6022500 “Mirëmbajtje të zakonshme të kompjuteri, vegla , aparate etj”, paraqitet në shumën 82,800 mijë lekë të cilat janë shpenzime rrjeti informatikë. Duke pasur parasysh se në bilancin e vitit 2018 llogaria 203 “Koncesione, patenta, licenca e të ngjashme ” është e pandryshuar nga viti 2017, del nevojë të përcaktohen saktë nëse shpenzimet IT janë mirëmbajtje apo përmirësime të këtij aktivi. Në qoftë se këto shpenzime e tejkalojnë 15 % të vlerës kontabël të mbetur të aktivit duhet të rrisin vlerën e tij dhe jo të konsiderohen shpenzime mirëmbajtjeje sipas kërkesës së udhëzimit nr. 1, datë 30.01.2006 “ Për tatimin mbi të ardhurat”.

- **Aktivët Afatgjatë materiale:** Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjatë materiale në shumën 179,032,739 lekë, e cila është diferencë midis shumës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

përgjithshme të aktiveve afatgjata materiale 487,591,352 lekë dhe amortizimit të këtyre aktiveve në shumën 307,665,844 lekë, e detajuar sipas llogarive 212,215,218.

-Llogaria 212 “Ndërtime dhe konstruksione” në vlerën 85,126,965 lekë përfaqëson vlerën e ndërtesës së Aparatit të ISSH dhe rezulton me rënie krahasuar me vitin e mëparshëm në shumën prej 4,480,367 lekë, si rezultat i amortizimit .

-Llogaria 215 “Mjete Transporti” në vlerën 16.934.581 lekë me rritje krahasuar me vitin 2017 prej 6,905,236 lekë si rezultat i blerjes së automjeteve në shumën 9,250,000 lekë dhe pakësim nga dalje jashtë përdorimit dhe dalje brenda sistemit në shumën 4,550,158 lekë.

- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 76,971,192 lekë është pakësuar me 24,487,778 lekë, krahasuar me vitin 2017si rezultat i blerjes(rafte metalike) në shumën 6,004,305 lekë dhe pakësimi nga dalje jashtë përdorimit në shumën 3,238,328lekë dhe dalje brenda sistemit(drejtorive rajonale) në shumën 8,358,587 lekë.

► **Aktivet Afatshkurtra** sipas bilancit paraqiten në vlerë prej 49,350,507 lekë.

Ky post është i barabartë me shumën e posteve: “Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre”, në shumën 12,322,359lekë, “Gjendja e Inventarit qarkullues”në shumën 14,663,621 lekë dhe “Llogari të arkëtueshme” në shumën 22,364,526 lekë.

Llogaritë financiare paraqiten në shumën 12,322,359 lekë dhe përfaqëson llogarinë 520 “Mjete monetare në bankë” për vlerën 12,261,401 lekë, vlerë e cila është shtuar me 7,041,191 lekë prej vitit 2017 dhe llogaria 531 “Mjete monetare në arkë”për vlerën 60,958 lekë vlerë e cila është shtuar nga viti i kaluar me 32,052 lekë.

Llogaria 520 - Llogaritë në bankë përfaqëson totalin e gjendjes së bankave më datë 31.12.2018, si më poshtë vijon:

Tirana Bank	-	1,672,177 lekë
Banka Kombëtare Tregtare	-	9,574,515 lekë
Credins Bank	-	1,014,709 lekë

Nga auditimi i kësaj llogarie rezulton se është kryer konfirmimi i gjendjes së llogarive në datën 31 dhjetor 2018 midis secilës bankë dhe ISSH, përkatësisht:

Me Akt-konfirmimin, datë 04.01.2019 është kryer konfirmimi i gjendjes së llogarisë me Tirana Bank dhe gjendja rezulton 1,672,177 lekë.

Me Akt-konfirmimin, datë 05.01.2019 është kryer konfirmimi i gjendjes së llogarisë me Credins Bank dhe gjendja rezulton 1,014,709 lekë.

Me Akt-konfirmimin, datë 04.01.2019, është kryer konfirmimi i gjendjes së llogarisë me BKT dhe gjendja rezulton 9,574,515 lekë.

Duke analizuar dhe krahasuar pasivin e bilancit të vitit 2018 me vitin e kaluar rezulton se llogaritë pasive janë sipas tabelës së mëposhtme:

-Gjendja e inventarit qarkullues paraqitet në shumën 14,663,621lekë, me një rritje prej vitit të kaluar 2017 me 1,250,720 lekë. Në përbërje të kësaj llogarie janë llogaria 31 “Materiale”, e cila në fund të vitit paraqitet me vlerën 5,504,261 lekë, si dhe llogaria 35 ”Mallra” (libreza kontributesh) me vlerën prej 9,159,360 lekë.

-Llogari të arkëtueshme paraqitet në shumën 22,364,527 lekë dhe përbëhet nga: Llogaria 411 “Klient e llogari të ngjashme” ku përfshihen librezat e kontributeve të shpërndara në 12 rajonet.

Teprica në çelje e kësaj llogarie është në shumën 29,262,163 lekë. Gjatë vitit 2018, është debituar për vlerën prej 315,840 lekë dhe kredituar për shumën e arkëtuar prej 7,213,476 lekë, duke rezultuar me një gjendje debitorë prej 22,364,527 lekë, në datën 31.12.2018.

B. Pasivi sipas bilancit për vitin 2018 paraqitet në shumën 262,170,513 lekë, krahasuar me vitin 2017 është pakësuar në shumën prej 22,414,858 lekë ose 8 %, kurse i detajuar me klasa rezulton:

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”***Në lekë*

Nr. Llog.	EMËRTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT	Viti 2017	Nga bilanci i mbyllur vitit 2018		Diferenca 2018-2017
			ushtrimi mbyllur viti 2018	ushtrimi paraardhës viti 2017	
B	PASIVET	8,656,499.00	18,328,505.01	8,656,499.00	9,672,006.01
	I.Pasivet Afatshkurtra	8,656,499.00	18,328,505.01	8,656,499.00	9,672,006.01
	1.Llogari të pagueshme	8,656,499.00	18,328,505.01	8,656,499.00	9,672,006.01
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to		620,070.01		620,070.01
42	Detyrime ndaj personelit	371,254.00	9,932,437.00	371,254.00	9,561,183.00
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	1,150,771.00	1,256,118.00	1,150,771.00	-105,347.00
435	Sigurime Shoqërore	3,477,669.00	3,380,224.00	3,477,669.00	-97,445.00
467	Kreditorë të ndryshëm dhe kred. Për përfitime të patërhequra	3,656,805.00	3,139,656.00	3,656,805.00	-517,149.00
467/1	Kreditorë të ndryshëm	3,656,805.00	3,139,656.00	3,656,805.00	-517,149.00
	2.Të tjera pasive afatshkurtra		0	0	0
C	AKTIVET NETO/FONDET NETO (A-B)	278,853.383.19	243,842,008.19	275,928,874.29	-32,086,866.10
	FONDET NETO PËRBËHEN NGA:	278,853.383.19	243,842,008.19	275,928,874.29	-32,086,866.10
10	Fonde të veta	232,019,290.47	253,654,247.99	278,853,384.19	-25,199,136.20
101	Teprica(Fondi akumuluar)/Deficiti i akumuluar	187,363,691.45	209,744,665.17	185,718,136.45	24,026,528.72
105	Teprica e Grandeve kapitale të brendshme	44,655,599.02		46,301,155.02	-46,301,155.02
12	Rezultatet e mbartura	46,834,092.72	43,909,582.82	46,834,092.72	-2,924,509.90
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore		-9,812,239.80	-2,924,509.90	-6,887,729.90
		287,509.882.19	262,170.513.20	284,585.372.29	22,414,858.09

-Aktivet Neto/Fondet Neto në fillim të periudhës paraqiten në shumën 275,928,874 lekë, ndërsa në fund të vitit sipas bilancit ato paraqiten në shumën 243,842,008 lekë, me një pakësim prej 32,086,866 lekë.

-**Pasivet afatshkurtra** në fillim të periudhës janë: 8,656,499 lekë, ndërsa në fund të vitit sipas bilancit ato paraqiten në shumën 18,328,505lekë, pra me një shtesë prej 9,672,006 lekë i cili përfaqëson:

Në lekë

Nr. Llogarise	LLOGARITËE KLASËS 4 TË PASIVIT	Viti 2018	Viti 2017	Diferenca 2018-2017
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	620,070.01	-	620,070.01
42	Detyrime ndaj personelit	9,932,437.00	371,254.00	9,561,183.00
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa	1,256,118.00	1,150,771.00	105,347.00
435	Sigurime shoqërore	3,380,224.00	3,477,669.00	-97,445.00
467/1	Kreditorë të ndryshëm	3,139,656.00	3,656,805.00	-517,149.00
Klasa 4	Detyrime afatshkurtër	18,328,505.00	8,656,499.00	9,672,006.01

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, e cila është shtuar 620,070 lekë (fatura të palikuiduara të muajit nëntor 2018), konkretisht:

- “Das-Oil” 527,910 lekë
- Muhamet Lako 92,160 lekë

Llogaria 42 “Personeli e llogari të lidhura me to” në vlerën 9,932,437 lekë, e cila përbën detyrimin për paga të muajit dhjetor 2018.

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” 1,256,118 lekë, e cila përbën detyrimin për tatimin mbi paga të muajit dhjetor 2018.

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” 3,380,224 lekë, e cila përbën detyrimet për sigurimet shoqërore të muajit dhjetor 2018.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” 3,139,656 lekë, e cila përbën detyrime të pa likuiduara për garanci punimesh, sipas tabelës:

Në lekë

Nr.	Subjektet e llogarisë 467	Gjendja kred. 01.01.2018	Lëvizjet e 2018		Gjendja kreditore më 30.12.2018
			Debi/pakësuar	Kredi/shtuar	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

1	Firma “Pienvis” (Garanci punimesh DRSSH)	333,950	0	0	333,950
2	Firma Intech (Gar. fondi Shqipëria Digitale)	2,464,875	0	0	2,464,875
3	Firma “Pienvis” (Gar. Pun. DRSSH/ Durrës)	340,831	0	0	340,831
4	Firma “Comfort” (Gar pun DRSSH/ Lac)	258,780	258,780	0	0
5	Firma “Nika” (Garanci pun DRSSH/ Korçës)	258,369	258,369	0	0
	Shuma	3,656,805	517,149	0	3,139,656

Krahasuar me vitin 2017 llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është pakësuar me 517,149 lekë (3,656,805-3,139,656).

Tek kolona bilanci i mbyllur i vitit 2017 shuma e Fondeve Neto është 275,928,874lekë , kurse në bilancin e vitit 2017 pasivi ishte 278,853,383 lekë, me diferencë 2,924,509 lekë, e cila është rezultati i mbartur nga vitit 2017 dhe i paraqitur në debi të llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë ushtrimore”. Rezultati i Ushtrimit i krijuar për vitin 2018 rezulton në vlerën 9,812,240 lekë (saldo debitore në llogarinë 85), shumë e cila do të sistemohet në mbyllje të bilancit të vitit 2019.

Llogaritë 101“Tepricë (Fondi i akumuluar)”, për vitin 2018 paraqitet në shumën 209,744,665 lekë, krahasuar me vitin 2017 rezulton se është shtuar me 24,026,529 lekë, vlerë e cila i përgjigjet pjesës respektive të aktivit të bilancit.

Llogaria 105 “Teprica e Grandeve kapitale të brendshme” për vitin 2018 është zero lekë për arsye se shuma 46,301,155 lekë çelje në fillim të vitit ushtrimor është sistemuar në llogarinë 101“Tepricë (fondi i akumuluar)”.

Bilanci i ISSH për vitin 2018 ka të plotësuar dhe formatet shoqëruese të pasqyrave të performancës si më poshtë:

► B. Pasqyra e Performancës Financiare (Klasifikimi, sipas natyrës ekonomike).

A. Të Ardhurat në vlerë totale 305,751,579 përbëhet nga “të tjera të ardhura jo tatimore” në vlerë 5,475.75 lekë, të ardhura “ nga interesat e depozitave” në vlerë 408,23 lekë dhe “të tjera grande korente të brendshme” në vlerë 305,745,695 lekë.

B. Shpenzimet në vlerë totale 315,563,819 lekë, përbëhet nga zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa në vlerë 156,880,555 lekë, 601/sigurimet shoqërore e shëndetësore, në vlerë 23,677,736 lekë, 602/mallra e shërbime, në vlerë 133,278,278 lekë, 605 transferta korente me jashtë në vlerë 1,727,250 lekë. Shpenzimeve të vitit 2018 u është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë çelje në bilanc më 1 janar 2018 dhe i janë shtuar detyrimet, të cilat kanë ngelur si detyrim për vitin e ardhshëm me datë 31.12.2018

Nga totali i shpenzimeve është zbritur shuma e llog. 85 “rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor” 9,812,240 lekë.

Totali i pasqyrës “shpenzimeve të ushtrimit” është e barabartë me totalin e pasqyrës “të ardhurat”, që shoqërojnë bilancin vjetor 2018.

► Pasqyra e Flukseve Monetare (Cash Flow)

I. “Veprimtaria e shfrytëzimit” për vitin 2018 paraqitet në shumën 7,073,243 lekë dhe përbëhet nga:

1.“Akordimi i fondeve buxhetore për shpenzime korente” 305,745,695 lekë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

2. “Arkëtime e të hyra cash gjatë vitit ushtrimor” 6,903,520 lekë, (të hyra nga të ardhurat jo tatimore 5,883.8 lekë dhe hyra nga mjetet në ruajtje 6,897,636 lekë),

3. “Pagesa për detyrime e shpenzime korente” 305,575,973 lekë,

II. Veprimtaritë e Investimeve në shumën 15,254,305 lekë dhe përbëhet nga:

- akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale 15,254,305 lekë.

III. Transferta të tjera.

- Tepërcës në fund të vitit ushtrimor 12,322,359 lekë i zbritet tepërica në fillim të vitit ushtrimor 5,249,116 lekë, e cila është e barabartë me shumën e “Veprimtaria e shfrytëzimit” 7,073,243 lekë.

Kjo pasqyrë rezulton e kuadruar zë për zë me të dhënat e bankave të nivelit të dytë.

► Pasqyrë e Ndryshimeve në Aktivët Neto (Fondet Neto)

Është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjeve të bëra sipas klasave dhe burimeve të financimit.

♦ Aktivët Neto/ Fondet Neto në fund të periudhës 2018 paraqiten në shumën 243,242,008.19 lekë, e cila përbëhet nga:

♦ 101 Çelja në fillim të vitit ushtrimor **278,853,384** lekë,

♦ 101 Shtesat e pakësimit të vitit ushtrimor - **35,011,376** lekë, si më poshtë:

- 105 Shtesa nga “Grande të brendshme kapitale” 15,254,305 lekë.

- 1016 Pakësime nga “Transferta të brendshme nga AGJ” 8,496,088 lekë.

- 12 Pakësim nga “Rezultati i mbartur” vitit mëparshëm 2,924,510 lekë.

- 85 Pakësim nga “Rezultati i vitit ushtrimor” 8,245,680 lekë.

- 1013 Pakësim nga “Konsumi i AAGJ” 22,948,417 lekë.

- 1015 Pakësim nga “Nxjerrja jashtë përdorimit” 7,650,987 lekë.

Ndryshimi i fondeve neto në pasivin e bilancit të vitit 2018 krahasuar me vitin 2017 është 32,086,866.10 lekë, ndërsa në pasqyrën e ndryshimit të aktiveve është 35,011,376 lekë me diferencë më pak 2,924,510 lekë. Kjo diferencë vjen nga rezultati i mbartur i vitit 2017 dhe është sistemuar në dhjetor 2018 duke debituar llog. 12 dhe kredituar llog. 85.

► Pasqyra Investimet dhe burimet e financimit.

- Shpenzimet për investime për vitin 2018 janë në shumën totale 15,254,305 lekë, e cila përbëhet nga investime për blerje mjete transporti në vlerë 9 250 000 lekë dhe inventar ekonomik (rafte metalike) në vlerë 6,004,305 lekë.

► Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e AAGJ (kosto historike).

Është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjeve të bëra sipas klasave (shtesa e pakësime) dhe është e barabartë me llogaritë koresponduese në aktiv të bilancit.

- Gjendja në fillim , shtesat dhe pakësimet paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Në lekë

Llogaria	Emërtimi	Gjendja fillim	Shtesa (blerje)	Pakësime		Gjendja në fund
				Jashtë përdorimit	Brenda sistemit	
I	AAGJ jomateriale	58,107,600				58,107,600
203	Koncesione, patenta, lic.	58,107,600				58,107,600
II	AAGJ materiale	487,591,352.45	15,254,305.01	7,650,986.70	8,496,087.75	486,698,583.01
212	Ndërtim/ konstruksione	132,088,707. 40				132,088,707. 40
215	Mjete transporti	21,089,918.00	9,250,000.00	4,412,658 .00	137,500 .00	25,789,760.00
218	Inventar ekonomik	334,412,730.05	6,004,305.01	3,328,328.70	8,358,587.75	328,820,118.61
	Totali	545,698,952.45	15,254,305.01	7,650,986.70	8,496,087.75	544,806,183.01



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Për automjetin tip VOLVO, targë TR 8877 H, i nxjerrë jashtë përdorimit dhe i miratuar me Vendim të KA, nr. 9 datë 19.12.2018, për asgjësim/ tjetërsim, Drejtoria e Financës ka kryer veprimet duke evidentuar “Mjet në ruajtje” me fletëhyrje nr.1 datë 27.12.2018 si edhe ka zbritur vlerën e tij nga kontabiliteti. Mjeti qëndron në ambientet e godinës së institucionit, megjithëse nga komisioni nuk është kryer asgjësim/tjetërsimi i tij, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika 109 ku citohet “Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, gruposur ose djegur”.

► Pasqyra Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (vlera neto)

Amortizimi është plotësuar sipas normave të legjislacionit, për çdo grup e veç e veç sipas klasifikimit ekonomik, gjendjes në fillim dhe lëvizjeve të bëra sipas klasave (shtesa e pakësime) dhe është e barabartë me llogaritë koresponduese në aktiv të bilancit.

Për zërin “koncesione , patenta, licenca” amortizimi është llogaritur me normë amortizimi 5% në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “për procedurat e përgatitjes,paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore ...” pika 36. ku citohet se për aktivet afatgjata jo materiale amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.

Total Amortizimi për Aktivet Afatgjata rezulton 331,986,177 lekë të detajuar:

- Amortizimi i aktiveve afatgjata jo materiale rezultojnë në vlerën 24,320,333 lekë
- Amortizimi i aktiveve afatgjata materiale rezultojnë në vlerën 307,665,844 lekë.

Në lekë

Nr. Llog	Emërtimi	Teprica në fillim		Shtesa gjatë vitit		Pakësime gjatë vitit		Teprica në fund		
		Kosto historike	Amortizim i akumuluar	Kosto historike	Amortizim i	Kosto historike	Amortizim i	Kosto historike	Amortizimi akumuluar	Teprica Neto
I	AAGJ Jomateriale	58,107,600	22,542,056		1,778,277			58,107,600	24,320,333	33,787,267
203	Konces, patenta	58,107,600	22,542,056		1,778,277			58,107,600	24,320,333	33,787,267
II	AAGJ Jomateriale	487,591,352	286,495,704	15,254,305	29,610,185	16,147,074	8,440,045	486,698,583	307,665,844	179,032,739
212	Ndërtime, konstruk	132,088,704	42,481,372		4,480,367			132,088,704	46,961,739	85,126,965
215	Mjete transporti	21,089,918	11,060,573	9,250,000	1,958,872	4,550,158	4,164,266	25,789,760	8,855,179	16,934,581
218	Inventar ekonomik	334,412,730	232,953,759	6,004,305	23,170,946	11,596,916	4,275,779	328,820,118	251,848,926	76,971,192
	Totali	545,698,952	309,037,760	15,254,305	31,388,462	16,147,074	8,440,045	544,806,183	331,986,177	212,820,006

► Pasqyra e Numrit të Punonjësve dhe Fondit të Pagave.

Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondit të pagave është plotësuar sipas të dhënave nga drejtoria e burimeve njerëzore për gjendjen e lëvizjen e numrit të punonjësve dhe nga pasqyra e shpenzimeve për fondin e pagave në shumën 146,194,740 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se: Veprimtaria e Degës së Financës (Aparati) në ISSH referuar evidencave të marra gjatë auditimit në opinionin tonë rezulton se veprimet e raportimit financiar janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor kontabël, të aplikueshëm dhe përkatës si me parimet dhe rregullat, vetëm në disa raste, ka vepruar në mosnjohje të legjislacionit ekonomiko-financiar, si në 1 rast për zërin “koncesione, patenta, licenca” amortizimi është llogaritur me normë amortizimi 5%, ndërsa duhej të llogaritej me normë amortizimi 15%, në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore ...” pika 36. ku citohet se për aktivet afatgjata jo materiale amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15% dhe në 1 rast për automjetin tip VOLVO, targë TR 8877 H, i nxjerrë jashtë përdorimit dhe i miratuar me Vendim të KA, nr. 9, datë 19.12.2018, për asgjësim/tjetërsim, Drejtoria e Financës ka kryer veprimet duke evidentuar “Mjet në ruajtje” me fletëhyrje nr.1 datë 27.12.2018 si edhe ka zbritur vlerën e tij nga kontabiliteti. Mjeti qëndron në ambientet e godinës së institucionit, megjithëse nga komisioni nuk është kryer asgjësim/tjetërsimi i tij, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika 109.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, zj. E. F me detyrë Drejtore Financës, zj. M.Z K/degës financës (për periudhën 25.10.2018- e në vazhdim) dhe zj. K. N me detyrë ish K/degës financës (për periudhën 01.01.2018-24.10.2018).

Titulli i çështjes: Auditimi i pasqyrave financiare të Aparatit të ISSH-së.

Gjetja 9: Aktivet Afatgjata jo materiale nuk janë identifikuar sipas përbërjes dhe nuk është aplikuar drejt norma e amortizimit të tyre sipas UMFE.

Situata: Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të Aparatit të ISSH-së zëri “koncesione, patenta, licenca” paraqitet në total dhe e pa shoqëruar me inventarin analitik gjë që e bën të pamundur saktësimin dhe identifikimin të llojit të kësaj llogarie sipas Udhëzimit të Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” si dhe norma e amortizimit është llogaritur 5% mbi vlerën e mbetur dhe nuk i është referuar UMFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36 ku përcaktohet se: -Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%. Duke patur parasysh se në bilancin e vitit 2018 llogaria 203 “koncesione, patenta, licenca” është e pandryshuar nga viti 2017 si dhe se totali i shpenzimeve të rrjetit të IT të vitit 2018 për llog. 6022500 “Mirëmbajtje të zakonshme të kompjutera, vegla, aparate, etj”, paraqitet në shumën 82,800 mijë lekë, duhen përcaktuar saktë shpenzimet nëse janë mirëmbajtje apo përmirësime të këtij aktivi. Shpenzimet e vitit për mirëmbajtje IT, tejkalojnë 15% të vlerës së mbetur të aktivit dhe si të tilla duhet të rrisin vlerën e aktivit, pra të konsiderohen kosto përmirësimi dhe jo mirëmbajtjeje sipas kërkesës së udhëzimit nr.1, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, pika 3.7.2 ku specifikohet se, konsiderohen si



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

kosto të përmirësimit, të rinovimit dhe të rikonstruksionit, shpenzimet që kanë për qëllim përmirësimin e kapacitetit përfitues të ardhshëm të aktiveve dhe vlefë të cilave është më e madhe se 15% e vlerës kontabile të mbetur të aktiveve. Kur këto shpenzime janë më të vogla se 15% e vlefës kontabile të mbetur të aktivitetit përkatës, ato konsiderohen shpenzime për mirëmbajtjen e aktivitetit dhe pasqyrohen totalisht si shpenzime biznesi për periudhën korente. Gjithashtu duhet plotësuar regjistri i aktiveve afatgjata jo materiale sipas kërkesave të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

Kriteri:

- Ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar;
- UMFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”
- Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”,
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Ndikimi/Efekti : Vlera e Aktiveve Afatgjata jo materiale paraqet risk për të mos u pasqyruar drejtë në bilanc.

Shkaku: Moszbatimi i Udhëzimit i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe UMFE nr. 8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, për llogaritjen e amortizimit për AAGJ jo materiale. Mos-identifikimi në Regjistrin e Aktiveve i softëve IT të cilit më pas duhet ti shtohen shpenzimet shtesë që bëhen për përmirësimin e tyre.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandimi: Drejtoria e Financës së ISSH-së të plotësojë regjistrin e Aktiveve Afatgjata jo materiale në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011, pika 36 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Të bëhet sistemimi në zërat respektive të Bilancit kontabël (llogaria 203) në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Pasqyrën gjendja dhe ndryshimet e AAGJ si dhe në Pasqyrën e Të Ardhurave dhe Shpenzimeve (llogaria 602.5) për shpenzimet e kryera, që përfaqëson kostot e mirëmbajtjes së këtyre aktiveve.

Afati për zbatimin e rekomandimit: Menjëherë dhe në vazhdim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Gjetja 10:

Mbi Aktivet Afatgjata materiale.

Situata:

Nga auditimi i pasqyrave financiare të ISSH-së, llogaria 215 “Mjete transporti” është pakësuar në shumën 4,412,658 lekë, si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimit të një automjeti tip Volvo me targë TR8877H. Ky automjet është nxjerrë jashtë përdorimit dhe është miratuar me Vendim të KA nr. 9, datë 19.12.2018, për asgjësim/tjetërsim dhe se qëndron në ambientet e godinës së institucionit. Drejtoria e Financës ka kryer veprimet duke e evidentuar “Mjet në ruajtje” me fletëhyrjen nr.1, datë 27.12.2018 dhe e ka zbritur vlerën e tij nga kontabiliteti, megjithëse nga komisioni nuk është kryer asgjësim/tjetërsimi i tij, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve”; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika 109 ku citohet: *“Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur”*.

Kriteri:

Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Ndikimi/Efekti :

Vlera e Aktiveve Afatgjata materiale paraqet risk për të mos u pasqyruar drejt në bilanc.

Shkaku:

Mos zbatimi i Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, dhe kërkesave të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Rëndësia:

I mesëm.

Rekomandimi:

Strukturat drejtuese të ISSH, Drejtoria e Financës të bëj sistemimin kontabël për vlerën e mbetur në llogarinë 31 si materiale të riciklueshme për asgjësimin/tjetërsimin e automjetit tip Volvo me targë TR8877H i cili është miratuar për nxjerrje jashtë përdorimit nga KA.

Afati për zbatimin e rekomandimit:

Menjëherë.

3.Rrequllshmëria e dokumenteve të ditareve të arkës dhe bankës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Për periudhën 01.01.2018-31.12.2018, u audituan veprimet e kryera nëpërmjet bankës, nga ku janë konstatuar shkelje dhe mangësi ligjore, në mbajtjen e dokumentacionit.

Urdhër shpenzimet janë nënshkruar nga personat urdhërues dhe zbatues, shoqëruar me dokumentacion justifikues. Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktohet qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumentet justifikuese.

ISSH kryen praktika pagesash në 3 degë bankash, përkatësisht: Bankën Kombëtare Tregtare, Credins Bank dhe Tirana Bank, ku janë zbatuar përgjithësisht drejt dispozitat ligjore e nënligjore.

Duke marrë në konsideratë nivelin e riskut, është përcaktuar materialiteti në kufirin 2 %. Si bazë materialiteti është marrë totali i shpenzimeve nga bilanci i vitit 2018, që përfaqëson treguesin kryesor të performancës së subjektit në shumën 322, 353, 957 lekë.

Likuidimet me bankat si më poshtë:

► Lidhur me **veprimet e kryera nga Tirana Bank**, ISSH kryen çdo muaj nëpërmjet kësaj bankë pagesa për siguracionin vullnetar me kompanitë e sigurimit Sigal dhe Sicred, pagesa të telefonisë celulare me kompaninë Vodafon, pagesa të faturave OSSHE sipas dy kontratave, pagesa të sigurimeve shoqërore, taksave të tatimit dhe tatimit në burim, pagesa me Albtelecom për telefonat e punonjësve të institucionit.

Nga veprimet nëpërmjet kësaj banke, konstatohet se është kryer pagesa për *z.Kreshnik Brasha*, në shumën 647,530 lekë, me objekt: “Konsulencë në Drejtorinë e Burimeve të Informacionit të ISSH-së” sipas 5 urdhër transfertave, si më poshtë:

-Me urdhër transfertën e datës 16.01 2018, paguar shuma 99,620 lekë, me urdhër transfertën e datës 13.04 2018, paguar 149,430 lekë, me urdhër transfertën e datës 29.06.2018, paguar 99,620 lekë, me urdhër transfertën e datës 08.08. 2018, paguar 99,620 lekë, me urdhër transfertën e datës 19.12 2018, paguar 199,240 lekë.

Pagesat janë kryer sipas relacionit të nënshkruar nga drejtore e DBI zj. L. A, i cili është plotësuar çdo muaj, ku përcaktuar këshilltari i drejtorit të përgjithshëm dhe jo emri i personit, për këto pagesa mungon listë prezencë mujore. Bashkëlidhur fletëpagesa, e cila në një rast është e firmosur nga zj. M.Z, në 3 raste pa u firmosur dhe 1 rast tjetër nuk evidentohet personi i cili ka nënshkruar, pasi mungon emër e mbiemër i personit përgjegjës. Pagesat janë kryer për periudhën nëntor 2017- nëntor 2018.

Nga dega e financës, u kërkuan sqarime për ligjshmërinë e pagesës, për të cilën na u vu në dispozicion një kopje e kontratës së punës, e cila është Kontratë pune me kohë të pjesshme me nr.85 prot, datë 06.01.2014, e nënshkruar midis Drejtorit të Përgjithshëm të asaj periudhe zj.V.B dhe z. K. B. Kontrata përcakton, datën e fillimit të punës 01.01.2014, vendin e punës: Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit, Përshkrimi i punës: Sipas Aneks-it bashkëlidhur (II), i cili mungon.

Përfundimi i kontratës parashikon se: Çdo palë mund ta përfundojë kontratën, duke njoftuar paraprakisht me shkrim sipas afateve që parashikohen në Kodin e Punës, Paga: 58,600 lekë, Koha ditore e punës: Orari ditor i punës është 4 orë/ditë dhe jo më pak se 20 orë/ javë, nga e hëna në të premte.

Kjo kontratë është bazuar në Rregulloren e personelit të ISSh VKA nr.3/2, datë 26.02.2008 dhe Vendim nr. 15 KA datë 20.10.2017 “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore” Kapitulli i I-rë pika 2, komandimi i përkohshëm në detyrë, paragrafi 2.1.

Bazuar në Ligjin Nr. 136/2015 për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 7961, datë 12.7.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 13 pika 3 e tij ku përcaktohen elementet e domosdoshëm që përbëjnë kontratën e punës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Në këtë rast kontratës së nënshkruar nga palët i mungojnë disa elementë, si mëposhtë:

- a) përshkrimi i përgjithshëm i punës;
- b) afati i njoftimit për zgjidhjen e kontratës;
- c) elementët përbërës të pagës dhe data e dhënies së saj;
- d) periudha e provës;

Nga auditimi u konstatua se kjo kontratë është nënshkruar dhe zbatuar në kundërshtim me Ligjin Nr. 136/2015 për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 7961, datë 12.7.1995, “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 13 pika 3 e tij si dhe me rregulloren e brendshme miratuar me Vendim KA nr. 3/2, datë 26.02.2008 dhe Vendim nr. 15 KA datë 20.10.2017 “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore” Kapitulli i I-rë pika 2, komandimi i përkohshëm në detyrë, paragrafi 2.1 citohet: “Kur për nevoja operacionale, të dokumentuara kërkohet, detyrimisht, plotësimi i menjëhershëm i një vendi të lirë pune apo i një vendi pune të sapokrijuar....., të kontraktohen punonjës jashtë administratës së sigurimeve shoqërore” të paragrafit 2.2 ku citohet se: “Komandimi si më sipër zgjat vetëm për një afat kohor, maksimumi **3 muaj** gjatë të cilës administrata e sigurimeve shoqërore duhet të zbatojë procedurat përkatëse dhe aktet ligjore e nënligjore për plotësimin përfundimtar të këtij vendi pune” si dhe të paragrafit 2.4 ku citohet se: “Kur pavarësisht nga procedurat e mësipërme, nuk arrihet zënia e vendit të lirë të punës, komandimi shtyhet edhe për **3 muaj** të tjerë, dhe në këtë rast punonjësit të komanduar i jepen të gjitha kompetencat që ka posti ku është komanduar”.

Pra, referuar organikës së ISSH, rezulton se nuk është miratuar ky pozicion pune.

Gjithashtu referuar shpenzimeve administrative të kryera për Aparatin e ISSH, rezultojnë shpenzime për mirëmbajtjen e sistemit informatikë, për 3 kontrata shërbimi për sistemin informatikë, (përfshirë mirëmbajtjen dhe asistencën me afat 4 vjeçar), kryhen pagesa në shumën 7,690,000 lekë/muaj, për operatorin ekonomik “Infosoft System”, e në këto kushte kontrata e mësipërme prej 4 vitesh, rëndon shpenzimet e institucionit.

Si konkluzion shërbimet për mirëmbajtje rrjeti IT janë të mbuluara nga kontratat e mësipërme duke mos argumentuar nevojën e punësimit të këtij specialisti.

► Lidhur me **veprimet e kryera nga Banka Credins**, Instituti i Sigurimeve Shoqërore kryen çdo muaj transaksione për pagesat e Honorare të KMCAP Epror, Honorare të Këshillit dhe në dhjetor janë kryer pagesa të Komisionit të Kontroll Revizionit.

Nga auditimi i këtij ditari rezulton se dokumentacioni paraqitet i rregullt, çdo transaksion ka bashkëlidhur urdhrat për transferta bankare, dokumentet justifikues, totalin e transaksioneve mujore dhe listë prezencën e punonjësve.

► Lidhur me **veprimet e kryera nga Banka Kombëtare Tregtare**, ISSH kryen shumicën e pagesave për pagat e punonjësve, shpenzime udhëtimi e dieta, pagesa prokurimesh, pagesën e ujit, vendime gjyqësore, etj.

Nga auditimi i dokumentacionit të pagesave për vitin 2018 **për 3 subjekte/15 raste nuk është zhvilluar procedurë në shumën 118,840 lekë**, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e APP-së nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, kreu VI, neni 54. pika 4 ku citohet: “kuponi tatimor, i pashoqëruar me faturë, nuk njihet si dokument justifikues i shpenzimeve për blerësin, ushtrues të një veprimtarie tregtare”;

Konkretisht paraqiten si më poshtë:

- Shpenzime për *larje automjetesh të ISSH*, 13 raste në shumën 88,500 lekë, dhe se praktika të tilla janë të shoqëruara vetëm me kupon tatimor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Nr	Data e Urdhër transfertës	Vlerë
1	09.02.2018	4,000
2	06.03.2018	7,000
3	13.03.2018	12,000
4	29.03.2018	6,000
5	09.05.2018	6,000
6	06.06.2018	6,000
7	29.06.2018	17,500
8	10.07.2018	2,000
9	07.08.2018	6,000
10	30.08.2018	4,000
11	03.10.2018	6,000
12	08.11.2018	6,000
13	06.12.2018	6,000
Shuma		88,500

- Me Urdhër Transfertën e datës 26.12.2018, është likuiduar pa faturë shuma 25,500 lekë, subjektit “M. K” për organizim të festës së fëmijëve për fund vitin 2018, animatorë.

- Me Urdhër Transfertën e datës 01.02.2018 është likuiduar pa faturë shuma 4,840 lekë, subjektit “PL” për organizim pritje takim pune.

♦ **Për 8 subjekte/19 raste** në shumën 393,948 lekë, **nuk janë zhvilluar procedura prokurimi**, në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014, neni 40, pika 3 ku citohet “Kur lind nevoja për punë, mallra ose shërbime, titullari i autoritetit kontraktor ose një zyrtar tjetër i autorizuar nxjerr urdhrin e prokurimit ku përcaktohen objekti i prokurimit dhe sasia e tyre”, si dhe me pikën 6 të Udhëzimit të APP-së nr.3, datë 08.01.2018 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” ku citohet: “Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, nxjerr urdhrin e prokurimit ku përcaktohet natyra dhe sasia e mallrave, shërbimeve dhe punëve, të cilat kërkohen të prokurohen në këtë procedurë, si dhe fondi i përlllogaritur..”. e konkretisht:

- Shpenzime pritjeje për “P L” për 12 raste në shumën **68,160 lekë**, të cilat janë justifikuar vetëm me faturë tatimore, pa urdhër të titullarit, e konkretisht:

Nr	Urdhër transfertë	Vlerë	Fatura
1	16.04.2018	4,880	Nr 31, datë 12.04.2018
2	24.04.2018	6,640	Nr 13, datë 19.04.2018
3	03.05.2018	4,960	Nr 79, datë 26.04.2018
4	11.05.2018	5,280	Nr 38, datë 8.05.2018
5	17.05.2018	4,560	Nr 1, datë 10.03.2018
6	30.05.2018	17,840	Nr 2,3,4 datë 14,16,23.05.2018
7	12.06.2018	3,280	Nr 5, datë 29.05.2018
8	14.06.2018	2,160	Nr 6, datë 7.06.2018
9	19.08.2018	1,680	Nr 8, datë 13.09.2018
10	15.10.2018	10,000	Nr 9, datë 8.10.2018
11	31.10.2018	2,960	Nr 14, datë 18.10.2018
12	21.11.2018	3,920	Nr 15, datë 19.11.2018



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

	Shuma	68,160	
--	-------	--------	--

2-Me Urdhër transfertën e datës 27.12.2018, është likuiduar fatura nr. 033, datë 03.12.2018 në shumën 25,200 lekë subjektit “Tak-Fak” për furnizim/vendosje mekanizëm duralumini.

3-Me Urdhër Transfertën e datës 04.12.2018, është likuiduar fatura nr. 260989872 datë 04.12.2018 në shumën 32,643 lekë, subjektit “P Albania sh.p.k ” për ndërrim filtra vaj karburanti, kabine, kondicioneri, automjetit tip volkswagen me targë AA 592 PM.

4-Me Urdhër Transfertën e datës 10.04.2018, është likuiduar fatura nr. 121522662 datë 23.03.2018 në shumën 45,507 lekë subjektit “PAlbania sh.p.k ” për ndërrim filtra vaji, ajri, naftë, vaj , për automjetin tip volkswagen me targë AA 593 PM.

5-Me Urdhër Transfertën e datës 04.09.2018, janë likuiduar faturat nr. 121522663, 121525543, 121548545 në shumën 52,058 lekë, subjektit “P Albania sh.p.k ” për shërbim të radhës e kontroll periodik dhe ndërrim filtra vaji, automjetit tip volkswagen me targë AA 593 PM.

6-Me Urdhër Transfertën e datës 07.06.2018, është likuiduar fatura nr. 121527359 datë 07.06.2018 në shumën 60,109 lekë, subjektit “PAlbania sh.p.k” për shërbim, ndërrim filtra, vaj, automjetit tip volkswagen me targë AA 592 PM.

7- Me Urdhër Transfertën e datës 19.01.2018, është likuiduar fatura nr. 121521222, datë 04.01.2018 në shumën 46,195 lekë, subjektit “P Albania sh.p.k ” për shërbim e ndërrim filtra, vaj, etj automjetit tip volkswagen me targë AA 593 PM.

8- Me Urdhër Transfertën e datës 19.12.2018, është likuiduar fatura nr. 2018008784/1, datë 05.01.2018, në shumën 64,076 lekë, subjektit “P Albania sh.p.k” për shërbim e ndërrim filtra, vaj, etj automjetit tip volkswagen me targë AA 592 PM.

- Nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur pagesave për punonjësit e dërguar me shërbim jashtë qendrës së punës, janë paguar më tepër **13 punonjës në shumën 71,500 lekë.**

Veprim në kundërshtim me vendimin nr. 329, datë 20.04.2016 Për disa ndryshime në vendimin nr. 997, datë 10.12.2010, të Këshillit të Ministrave, “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit” të ndryshuar, kapitulli I “Punonjësit e njësive të qeverisjes së përgjithshme, të cilët gjatë ditëve zyrtare të punës shkojnë me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit, trajtohen financiarisht për përballimin e shpenzimeve të shërbimit” trajtohen me.. i) 1 000 (një mijë) lekë në ditë, kur punonjësi kthehet brenda ditës; ii) 10 për qind të pagës mujore, por jo më shumë se 2 500 (dy mijë e pesëqind) lekë në ditë, kur shërbimi zgjat më shumë se një ditë. Për efekt të llogaritjes së dietës, në këtë rast, data e nisjes dhe ajo e kthimit llogariten një ditë e plotë”.

Nga auditimi me zgjedhje i këtyre praktikave u konstatua se:

Me urdhër transfertën e datës 10.01.2018, janë paguar urdhër shërbime nga data 18.12. 2017 –23.12.2017, gjithsej 5 ditë të plota për 13 punonjës që kanë shkuar me shërbim në Berat sipas programit të inspektimit nr. 8907, datë 03.11.2017 të drejtorit të përgjithshëm, nga e cila është likuiduar një ditë dietë më tepër e konkretisht data 23 dhjetor 2017 e cila rezulton ditë e shtunë, bashkëlidhur lista e punonjësve.

Sipas Aneksit nr. 4

♦ Nuk janë kryer likuidimet në afatet kohore nga Drejtoria e Financës **në 2 raste në shumën 6,414,000 lekë**, në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, sipas nenit 7, Afati për autoritetet publike, ku citohet: “Në veprimet juridike tregtare, në të cilat debitori është autoritet publik, pas mbarimit të afatit të ekzekutimit të detyrimit nga debitori, sipas nenit 463 të Kodit Civil, dhe:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

a) kur kreditori i ka përmbushur të gjitha detyrimet e tij, sipas ligjit dhe kontratës; iv) kur ligji a kontrata parashikon një procedurë të marrjes në dorëzim ose të kolaudimit, përmes së cilës vërtetohet përputhshmëria e mallrave a shërbimeve me kontratën, dhe nëse debitori e merr faturën ose kërkesë pagesën e njëvlershme përpara ose në datën kur bëhet marrja në dorëzim apo kolaudimi në fjalë, 30 ditë kalendarike pas kësaj date.”

-Me urdhër transfertën e datës 31.10.2018 nga BKT, janë likuiduar faturat nr.310,311,312,313,314,315, datë 10.08.2018 subjektit “KRISTALINA. KH” për shtypshkrime të ndryshme në shumën 1,099,680 lekë me tvsh. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 10.09.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 51 ditë.

- Me urdhër transfertë të datës 08.06.2018 nga BKT është likuiduar fatura nr. 8030 datë 20.04.2018 subjektit “M” sh.p.k për blerje rafte metalike për arkiva në shumën 5,314,320 lekë, me tvsh. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 20.05.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 19 ditë.

► Mbi zbatimin e legjislacionit në dokumentacionin e arkës në lekë dhe në valutë për periudhën objekt auditimi.

Për vitin 2018 janë kryer 15 pagesa në lekë, për blerje emergjencash dhe 20 pagesa në valutë për mbulimin e shpenzimeve për shërbime jashtë vendit, për të cilat titullari i ISSH-së ka nxjerrë urdhrin për punonjësit që do të kryejnë shërbimin duke përcaktuar qartë kohën e qëndrimit dhe trajtimin financiar të tyre që përfshin dietën ditore, shpenzimet e transportit, shpenzimet e fjetjes dhe shpenzimet për pagesa të ndryshme, sipas VKM nr. 870, datë 14.12.2011, “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”. Pagesat në lekë dhe valutë, janë të shoqëruara me dokumentacionin përkatës. Mandatarkëtimet dhe mandatpagesat janë regjistruar në mënyrë kronologjike duke nxjerrë gjendjen e arkës dhe kuadruar çdo muaj nëpërmjet procesverbalit të mbajtur mbi gjendjen fizike të arkës në lekë dhe valutë, nga punonjësi i financës me punonjësën e caktuar për lëvizjen e vlerave monetare, sipas UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kapitulli II “Menaxhimi i riskut të lidhur me aktivet”.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se: Në **1 rast** pagesa e kryer për punonjës me kontratë me kohë të pjesshme është kryer në kundërshtim me Ligjin Nr. 136/2015 për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 7961, datë 12.7.1995, “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 13 pika 3 e tij si dhe me rregulloren e brendshme miratuar me Vendim KA nr.3/2, datë 26.02.2008 dhe Vendim KA nr. 15, datë 20.10.2017 “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”; **Për 3 subjekte/15 raste** janë kryer pagesa për prokurime mallra dhe shërbime në shumën 118,840 lekë për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, kreu VI, neni 54. pika 4; **për 8 subjekte/19 raste** dhe në shumë totale 398,788 lekë nuk janë zhvilluar procedura prokurimi, në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014, neni 40, pika 3 e tij; **për 13 punonjës të ISSH** janë kryer pagesa për urdhër shërbime të paguara më tepër në vlerën 71,500 lekë, në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 329, datë 20.04.2016 për disa ndryshime në vendimin nr. 997, datë 10.12.2010, “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit” të ndryshuar; **në 2 raste** në shumën 6,414,000 lekë, nuk janë kryer likuidimet në afatet kohore në përputhje me Ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, sipas nenit 7 të tij;

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Zj.E. F., me detyrë Drejtore Financës, Zj.K. N. me Detyrë Ish K/Degës Financës (për periudhën 01.01.2018- 24.10.2018) dhe Zj. M. Z., me detyrë K/degës Financës (për periudhën 25.10.2018-e në vazhdim).

Titulli i çështjes: Mbi rregullshmërinë e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

Gjetja 11: Pagesat e 1 punonjësi me kontratë pune me kohë të pjesshme.

Situata: Gjatë auditimit të veprimeve të kryera nëpërmjet bankës u konstatua se për vitin 2018, është kryer pagesa në shumën 647,530 lekë, për z. K B me objekt: “Konsulencë në Drejtorinë e Burimeve të Informacionit të ISSH-së” sipas Kontratës së punës me kohë të pjesshme nr.85 prot, datë 06.01.2014. Kjo Kontratë pune është nënshkruar dhe zbatuar në kundërshtim me Ligjin Nr. 136/2015 për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 7961, datë 12.7.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 13 pika 3, me rregulloren e brendshme miratuar me Vendim KA nr.3/2, datë 26.02.2008 dhe Vendim KA nr.15, datë 20.10.2017 “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore” Kapitulli i I-rë pika 2, komandimi i përkohshëm në detyrë, paragrafi 2.1 për arsye se në pikën 2 paragrafi parë citohet: “Kur për nevoja operacionale, të dokumentuara kërkohet, detyrimisht, plotësimi i menjëhershëm i një vendi të lirë pune apo i një vendi pune të sapo krijuar të kontraktohen punonjës jashtë administratës së sigurimeve shoqërore” të paragrafit 2.2 ku citohet se: “Komandimi si më sipër zgjat vetëm për një afat kohor, maksimumi 3 muaj gjatë të cilës administrata e sigurimeve shoqërore duhet të zbatojë procedurat përkatëse dhe aktet ligjore e në nënligjore për plotësimin përfundimtar të këtij vendi pune” si dhe të paragrafit 2.4 ku citohet se: “Kur pavarësisht nga procedurat e mësipërme, nuk arrihet zënia e vendit të lirë të punës, komandimi shtyhet edhe për tre muaj të tjerë, dhe në këtë rast punonjësit të komanduar i jepen të gjitha kompetencat që ka posti ku është komanduar”. Sipas organikës së miratuar së ISSh, nuk rezulton ky vend pune. Gjithashtu referuar totalit të shpenzimeve për mirëmbajtjen e sistemit informatik për 3 kontrata shërbimi për sistemin informatikë kryhen pagesa në shumën 7,690,000 lekë/muaj për operatorin ekonomik “I System”, duke mos argumentuar nevojën e punësimit të këtij specialisti e në këto kushte kontrata rëndon shpenzimet e institucionit.

Kriteri: Ligji Nr. 136/2015 për disa shtesa dhe ndryshime në Ligji Nr. 7961, datë 12.7.1995, “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 13 pika 3 e tij si dhe me rregulloren e brendshme miratuar me Vendim KA nr.3/2, datë 26.02.2008 dhe Vendim nr.15 KA datë 20.10.2017 “ Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”.

Ndikimi: Mos garantimi me cilësi i përzgjedhjes dhe rekrutimit të punonjësve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Shkaku:	Mos aplikimi i Kodit të Punës dhe Rregullores së Personelit në ISSH.
Rëndësia:	I mesëm.
Rekomandimi:	Strukturat Drejtuese të ISSH-së të marrin masa për ndërprerjen e Kontratës së Punës nr. 85 prot, datë 06.01.2014, me qëllim rekrutimin e specialistëve të IT sipas legjislacionit në fuqi.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Menjëherë.
Gjetja 12:	Pasaktësi në llogaritjen shpenzimeve të udhëtimit dhe dietave, të punonjësve të dërguar me shërbim jashtë qendrës së punës.
Situata:	Nga auditimi i praktikave të pagesës nëpërmjet bankës për urdhër shërbimet e punonjësve të nisur me shërbim jashtë qendrës së punës u konstatua se janë paguar gjithsej 5 ditë të plota nga e cila është likuiduar një ditë dietë e plotë, e cila rezulton ditë e shtunë (data 23 dhjetor 2017) për 13 punonjës që kanë shkuar me shërbim jashtë qendrës së punës, sipas programit të inspektimit të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm, në shumën 71,500 lekë, në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 329, datë 20.04.2016 për disa ndryshime në vendimin nr. 997, datë 10.12.2010, <i>“Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, të ndryshuar</i>, kapitulli I <i>“Punonjësit e njëjësive të qeverisjes së përgjithshme, të cilët gjatë ditëve zyrtare të punës shkojnë me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit, trajtohen financiarisht për përballimin e shpenzimeve të shërbimit”</i> pika 1, ku citohet se <i>“Për shërbime në një largësi deri në 50 km jashtë qendrës së punës, trajtimi financiar i punonjësit përfshin vetëm shpenzimet e transportit, në rastin kur transporti nuk realizohet nga vetë institucioni.”</i>, pika 3 ku citohet se <i>“Për shërbime në një largësi mbi 100km, jashtë qendrës së punës, trajtimi financiar i punonjësit përfshin: a) dietën ditore, e cila për çdo punonjës të dërguar me shërbim, llogaritet në masën, si më poshtë vijon: i) 1 000 (një mijë) lekë në ditë, kur punonjësi kthehet brenda ditës; ii) 10 % të pagës mujore, por jo më shumë se 2 500 (dy mijë e pesëqind) lekë/ditë, kur shërbimi zgjat më shumë se një ditë. Për efekt të llogaritjes së dietës, në këtë rast, data e nisjes dhe ajo e kthimit llogariten një ditë e plotë”</i>.
Kriteri:	VKM nr.329, datë 20.04.2006 për disa ndryshime në vendimin nr. 997, datë 10.12.2010 <i>“Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”</i> , të ndryshuar.
Ndikimi:	Kontroll i dobët në praktikat e pagesave për dieta e udhëtime.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Instituti i Sigurimeve Shoqërore të marrë masa për të forcuar sistemet e kontrollit të brendshëm në institucion në mënyrë që të eliminohen praktikët e gabuara në pagesën e shpenzimeve për dieta dhe udhëtime duke rritur vëmendjen e drejtuesve në zbatimin e rregullshmërisë financiare si edhe të merren masat për arkëtimin e shumës nga personat përgjegjës, të përfutur padrejtësisht nga punonjësit sipas aneksit nr. 4.

Afati për zbatimin e rekomandimit: Menjëherë.

Gjetja 13: Mbi parregullsitë e pagesave të kryera me procedurën për prokurimet me vlerë të vogël.

Situata: Nga auditimi i praktikave dokumentare të pagesave për prokurimet me vlerë të vogël nëpërmjet bankës për periudhën janar-dhjetor 2018, rezultuan mangësi disa prej të cilave citojmë si më poshtë:

-Për 3 subjekte/15 raste janë kryer pagesa për prokurime mallra dhe shërbime në shumën **118,840 lekë**, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi si edhe mungojnë faturat e blerësit, veprim në kundërshtim me *Udhëzimin e APP-së nr.3, datë 08.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike"*, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 *"Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar, kreu VI, neni 54. pika 4 ku citohet: *"kuponit tatimor, i pashoqëruar me faturë, nuk njihet si dokument justifikues i shpenzimeve për blerësin, ushtrues të një veprimtarie tregtare"*.

-Për 8 subjekte/19raste në shumën **398,788 lekë**, nuk janë zhvilluar procedura prokurimi, blerjet janë kryer pa urdhër të titullarit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 40, pika 3 ku citohet *"Kur lind nevoja për punë, mallra ose shërbime, titullari i autoritetit kontraktor ose një zyrtar tjetër i autorizuar nxjerr urdhrin e prokurimit ku përcaktohen objekti i prokurimit dhe sasia e tyre"*, si dhe me pikën 6 të Udhëzimit të APP-së nr.3, datë 08.01.2018 *"Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël"*, ku citohet: *"Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, nxjerr urdhrin e prokurimit ku përcaktohet natyra dhe sasia e mallrave, shërbimeve dhe punëve, të cilat kërkohen të prokurohen në këtë procedurë, si dhe fondi i përllogaritur.."*.

-Në 2 raste në shumën 6,414,000 lekë , nuk janë kryer likuidimet në afatet kohore në përputhje me Ligjin nr. 48/2014 *"Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare"*, sipas nenit 7, Afati për autoritet publike , ku citohet: *"Në veprimet juridike tregtare, në të cilat debitori është autoritet publik, pas mbarimit të afatit të ekzekutimit të detyrimit nga debitori, sipas nenit 463 të Kodit Civil, dhe:Kur kreditori i ka përmbushur të gjitha detyrimet e tij, sipas ligjit dhe kontratës: iv) kur ligji a kontrata parashikon një*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

procedurë të marrjes në dorëzim ose të kolaudit, përmes së cilës vërtetohet përputhshmëria e mallrave a shërbimeve me kontratën , dhe nëse debitori e merr faturën ose kërkesë pagesën e njëvlershme përpara ose në datën kur bëhet marrja në dorëzim apo kolaudimi në fjalë, 30 ditë kalendarike pas kësaj date”, si dhe të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Dokumentimi i vlerave monetare pika 61 ku citohet: “Pagesat ndërmjet njërive publike dhe entiteteve të sektorit privat bëhen nëpërmjet Sistemit të Thesarit direkt në llogarinë bankare të përfituesit. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë të detyruara të procedojnë me 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”.

Kriteri:

Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, të Kodit Civil, Udhëzimi APP-së nr.3, datë 08.01.2018 “ Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Ndikimi/Efekti:

Kontrolle të dobëta në procesin e organizimit të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël dhe të likuidimit të pagesave.

Rekomandimi:

Instituti i Sigurimeve Shoqërore, të zbatojë procedurat e prokurimit sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 dhe Udhëzimin e APP-së nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, duke forcuar vëmendjen e drejtuesve në zbatimin e rregullshmërisë financiare, pavarësisht përhapjes së vogël të këtyre praktikave.

Rëndësia

E lartë

Afati për zbatimin e rekomandimit

Në vazhdim.

Sqarim Observacionesh:

Referuar observacioneve të paraqitura, nga Drejtori i Financës dhe Përgjegjësi i Sektorit të Buxhetit të Brendshëm, sqarojmë se:

-Pretendimet në lidhje me pagesat e kryera vetëm me kupon tatimor si edhe për pagesat e kryera pa urdhër të titullarit të institucionit, nuk qëndrojnë referuar legjislacionit në fuqi, trajtuar më lart nga grupi i auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

4. Inventarizimi i pasurisë.

Në bazë të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve”, ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiar, i ndryshuar, Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, dhe Udhëzimi i MFE Nr.39, datë 24.12.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018”, Drejtori i Përgjithshëm ka nxjerrë urdhër nr.8273, datë 06.12.2018, për ngritjen e komisionit për kryerjen e inventarizimit i përbërë me 5 anëtarë, ku janë përcaktuar detyrat e komisionit, afatet e përfundimit të inventarizimit, etj, si më poshtë:

-komisioni për inventarin ekonomik dhe mjetet kryesore në përdorim të personelit, afati i përfundimit deri 31.01.2019.

-komisioni për mjetet, mallrat dhe materialet në magazinë, afati i përfundimit deri 25.01.2019.

-komisioni i vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të kryerjes së inventarit në magazinë konstatohet se, komisioni i inventarizimit nuk ka vepruar sipas përcaktimeve në Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, pika 83 “Përgjegjësitë për inventarizimin”, ku citohet se *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”*.

Dega e financës disponon një regjistër në formë kartelash të aktiveve të institucionit. Regjistri i aktiveve i vënë në dispozicion përmbush kriteret e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 26 e tij.

Në prezencë të personit përgjegjës dhe verifikimit në fakt të të gjitha aktiveve është vlerësuar secili prej tyre dhe në datë 31.01.2019 është mbajtur procesverbali nga komisioni për inventarin ekonomik dhe mjetet e transportit në përdorim të personelit. Komisioni ka vlerësuar paraprakisht se nuk janë në gjendje pune 7 artikuj në vlerë 287,345 lekë, shoqëruar me listën e artikujve, vlerën dhe personat që i kanë në ngarkim. Referuar Relacionit dhe dokumentacionit mbi rezultatet e inventarizimit të inventarit ekonomik në përdorim të punonjësve të ISSh, datë 31.01.2019 nuk janë konstatuar diferenca midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël. Gjendja e tyre paraqitet në shumën 354,609,878 lekë. Komisioni ka vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit, inventar ekonomik, 7 artikuj me vlerë fillestare 287,345 lekë.

Në datë 22.01.2019 është mbajtur procesverbali nga komisioni për inventarizimin për mjetet, mallrat dhe materialet në magazinë, i cili pas verifikimit në fakt të artikujve ka vlerësuar paraprakisht se nuk janë në gjendje pune 21 artikuj në vlerë 943,505 lekë. Sipas Relacionit dhe dokumentacionit datë 24.01.2019 mbi rezultatet e inventarizimit për mjetet, mallrat dhe materialet në magazinë nuk janë konstatuar diferenca, për rrjedhojë gjendja fizike është e barabartë me gjendjen kontabël në shumën 14,663,620 lekë. Komisioni ka vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit, materiale konsumi (shtypshkrime), 21 artikuj me vlerë fillestare 943,505 lekë.

Procesverbali për vlerësim për nxjerrje jashtë përdorimit, është mbajtur në datën 31.01.2019, në bazë të të cilit komisioni ka vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimi inventar ekonomik, 7 artikuj, me vlerë fillestare 287,345 lekë, me amortizim të akumuluar 143,393 lekë dhe vlerë të mbetur 143,952 lekë. Po kështu, komisioni ka konstatuar materiale konsumi jashtë përdorimi në magazinë 21 artikuj me vlerë 943,505, lekë, Në procesverbal janë shprehur arsyet për nxjerrjen jashtë përdorimit të pajisjeve e materialeve të shoqëruara me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

listat e artikujve, vlerën, vitin e hyrjes, amortizimin e akumuluar, vlerën e mbetur dhe personat që i kanë në ngarkim. Krahasuar me gjendjen e inventarizimit fizik në total nuk paraqiten diferenca.

Sipas sektorit të financës, shuma e gjendjes së aktiveve të trupëzuara në total është 486,698,582 lekë, kurse e detajuar paraqitet si më poshtë:

- | | |
|--------------------------------|---------------------------|
| a) Ndërtime në shumën | 132,088,704 lekë e ndarë: |
| - Godina | 128,296,051 lekë |
| - Instalime të jashtme | 3,792,653 lekë |
| b) Mjete transporti në shumën | 25,789,760 lekë, |
| c) Inventar ekonomik në shumën | 328,820,118 lekë, |

Gjendja e aktiveve të patrupëzuara janë në shumën:

- Projekte është në shumën 58,107,600 lekë.

Krahasuar me bilancin e ISSh, këto vlera nuk paraqesin diferenca.

Në përfundim të inventarizimit janë përgatitur listat për çdo llogari dhe për çdo nëpunës që ka në ngarkim mjetet dhe objektet inventariale, si dhe përmbledhësja e të gjitha kartelave të inventarit, të firmosura nga personat përgjegjës dhe anëtarët e komisionit të inventarizimit.

Gjatë auditimit konstatohet se nga titullari i ISSH nuk është ngritur komisioni për asgjësimin e aktiveve të evidentuara si të papërdorshme, duke marrë parasysh se kryerja e këtij procesi është kërkuar edhe në relacionin për inventarizimin e kryer gjatë vitit 2017. Veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika 109 ku citohet:

“Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur”.

Gjatë auditimit rezultoi se, strukturat drejtuese të ISSh sipas rekomandimit të lënë nga grupi i auditimit të KLSH për nxjerrjen jashtë përdorimit të mallrave të evidentuara si të papërdorshme nga komisioni i inventarizimit të vitit 2017, ka vijuar procedurat ligjore për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të evidentuara si të papërdorshme.

Me procesverbalin e mbajtur në datën 30.01.2018 komisioni ka vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimi inventar ekonomik, 64 artikuj, me vlerë fillestare 3,238,333 lekë, me konsum të akumuluar 2,457,767 lekë dhe vlerë të mbetur 780,564 lekë, mjete transporti (miratuar me Vendim të KA nr. 9, datë 19.12.2018 dhe me shkresë nr. 240 prot, datë 10.01.2019 me miratim të titullarit të institucionit) 1 artikull me vlerë fillestare 4,412,658 lekë, amortizimi i akumuluar 4,040,350 lekë dhe vlerë të mbetur 372,308 lekë.

Me procesverbalin e mbajtur në datën 19.01.2018 komisioni ka vlerësuar materiale jashtë përdorimi në magazinë 23 artikuj me një vlerë 465,069 lekë, nga të cilat 1 artikull (letër printimi A4)me vlerë fillestare 109,515 lekë i është shitur si material Filialit Posta Shqiptare, me fletëdaljen nr. 230/1, datë 06.07.2018 dhe procesverbalit të komisionit datë 07.06.2018 ku jepen arsyet e mospërdorimit dhe vlerësimit për shitje me 5% të vlerës fillestare, shumë kjo e derdhur në llogarinë e institucionit dhe vërtetuar me transfertën e bankës të datës 12.12.2018 në shumën 5,475 lekë. Në procesverbal janë shprehur arsyet për nxjerrjen jashtë përdorimit të pajisjeve, listat e artikujve shoqëruar me vlerën, vitin e hyrjes, amortizimin e akumuluar, vlerën e mbetur dhe personat që i kanë në ngarkim.

Referuar relacionit të datës 30.01.2018 për vlerësimin e aktiveve jashtë përdorimit, komisioni i vlerësimit propozoi për nxjerrjen jashtë përdorimit të tyre sipas proces verbalit me listën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

analitike përkatëse të datës 30.01.2018 të aktiveve jashtë përdorimit, e cila është miratuar nga titullari i institucionit, me shkresën nr.6757, datë 25.09.2018.

Me Urdhër nr. 6757/1 prot, datë 25.09.2018 është ngritur komisioni i asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit, me 5 anëtarë.

Procesverbali i asgjësimit për inventarin ekonomik dhe materialeve në magazinë mban datën 28.12.2018. Këto vlera janë zbritur nga llogaritë përkatëse të kontabilitetit me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2018.

Për automjetin tip Volvo, targe TR 8877 H i nxjerrë jashtë përdorimit dhe i miratuar me Vendim të KA, nr.9 datë 19.12.2018 , për asgjësim/ tjetërsim, qëndron në ambientin e godinës së institucionit. Megjithëse nga komisioni nuk është kryer asgjësim/tjetërsimi i tij Drejtoria e Financës e ka hequr nga inventari fizik dhe kontabël me fletëdalje nr. 98, datë 26.12.2018, dhe e ka bërë hyrje si “mjet në ruajtje”, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 109, ku citohet: “Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur”.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se,

-Dega e financës nuk ka vepruar sipas përcaktimeve në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, “Përgjegjësitë për inventarizimin” pika 83, ku citohet se “Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dylllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”.

- Nga titullari i ISSH nuk është ngritur komisioni për asgjësimin e aktiveve të evidentuara si të papërdorshme, duke marrë parasysh se një gjë e tillë është kërkuar edhe në relacionin për inventarizimin e kryer gjatë vitit 2017, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika,109 ku citohet: *Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur.*

-Për automjetin tip Volvo, targë TR 8877 H i nxjerrë jashtë përdorimit dhe i miratuar me Vendim të KA, nr. 9 datë 19.12.2018 , për asgjësim/ tjetërsim, qëndron në ambientin e godinës së institucionit . Megjithëse nga komisioni nuk është kryer asgjësim/tjetërsimi i tij Drejtoria e Financës e ka hequr nga inventari fizik dhe kontabël me fletëdalje nr. 98, datë 26.12.2018, dhe e ka bërë hyrje si “mjet në ruajtje”, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika 109.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Zj.E. F., me detyrë Drejtore Financës, Zj. K.N me Detyrë Ish K/Degës Financës (për periudhën 01.01.2018- 24.10.2018) dhe Zj. M. Z., me detyrë K/degës Financës (për periudhën 25.10.2018-e në vazhdim).

Titulli i çështjes: **Auditimi i inventarizimit të pasurisë.**

Gjetja 14: Mos kryerja e procedurave të nxjerrjes jashtë përdorimit.

Situata: -Komisioni i inventarizimit nuk ka vepruar sipas përcaktimeve në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, pika 83 “Përgjegjësitë për inventarizimin”, ku citohet se *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dylllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”*.

-Me urdhrin e inventarizimit nr. 8273, datë 06.12.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm në ISSH, janë përcaktuar komisionet për kryerjen e inventarëve, detyrat e komisionit, afatet e përfundimit të inventarëve, etj, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve”; Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Në vijim komisioni ka konstatuar materiale jashtë përdorimi në magazinë me një vlerë 1,230,850 lekë, amortizim të akumuluar prej 143,393 lekë dhe vlerë të mbetur 143,952 lekë. Nga auditimi u konstatua se, nuk është ngritur komisioni, për asgjësimin e aktiveve të evidentuara për jashtë përdorimit sa më sipër.

-Për automjetin tip Volvo, targë TR8877H i nxjerrë jashtë përdorimit dhe i miratuar me Vendim të KA, nr. 9 datë 19.12.2018, për asgjësim/tjetërsim, Drejtoria e Financës ka kryer veprimet duke e evidentuar “mjet në ruajtje”, me fletëhyrje nr. 1, datë 27.12.2018 si edhe ka zbritur vlerën e tij nga kontabiliteti. Mjeti qëndron në ambientet e godinës së institucionit megjithëse dhe nga komisioni nuk është kryer asgjësimi/tjetërsimi i tij në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 109 *“Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur”*.

Ndikimi/Efekti: Për mbylljen e rregullt të ushtrimit kontabël dhe llogarive vjetore.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Kontrollin”, Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ISSH, të ndjekin procedurat ligjore në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, për asgjësimin/tjetërsimin e mallrave të evidentuara nga komisioni i inventarizimit si të papërdorshme.

Rëndësia I mesëm.

Afati për zbatim Menjëherë.
rekomandimi:

D. Vlerësimi i ligjshmërisë së procedurave të prokurimeve publike të zhvilluara nga ISSH.

Instituti i Sigurimeve Shoqërore bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, kreu 1, neni 4, ka miratuar Regjistrin e Parashikimeve të Prokurimit Publik nga Titullari i Institucionit me nr. 296 prot., datë 12.01.2018.

Referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014, kreu 1, neni 7, ka miratuar Regjistrin e Realizimeve të Prokurimit Publik nga Titullari i Institucionit me nr. 247/1 prot., datë 21.01.2019.

Nga auditimi konstatohet se referuar ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, nenit 12, pikës 4, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 7, pika 2, AK nuk ka dërguar çdo katër muaj pranë Agjencisë së Prokurimit Publik raportin për veprimtarinë e tij të prokurimit.

Për vitin 2018, nga Autoriteti Kontraktor janë programuar dhe realizuar prokurimet si më poshtë:

-Janë **programuar 4 procedura** prokurimi, “**kërkesë për propozim**”, me vlerë 21,400,000 lekë, nga të cilat janë realizuar 4 procedura prokurimi me vlerë 23,225,000 lekë. Ky ndryshim vjen si pasojë e anulimit të zërit “Blerje Gjeneratori” me vlerë 6,000,000 lekë. Sipas shkresës nr. 4049 prot., datë 31.05.2018 nga regjistri i parashikimeve i zëvendësuar ky me zërin “Sigurimin e aseteve të ISSH-së, DAQ-së Lundër, DRSSH-ve dhe ALSSH-ve përkatëse për periudhën 1 vjeçare” me vlerë 7,825,000 lekë, miratuar me shkresën nr. 8038/2prot., datë 21.12.2018.

Në lidhje me këtë ndryshim konstatohet se AK, nuk ka vepruar sipas dispozitave ligjore mbi prokurimin publik, si ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik” si edhe Manualin e Prokurimit Publik, ku përcaktohet se Autoriteti Kontraktor programon sipas nevojave vjetore sasinë e mallrave/punëve dhe shërbimeve. Në lidhje me këtë procedurë konstatohet se, parashikimi për blerjen e një gjeneratori të ri nuk paska qenë bazuar në nevojë reale të institucionit, megjithëse një gjë e tillë mund të sillte në çdo kohë ndërprerje/mangësi në kryerjen e detyrave të ISSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Përparësi ka marrë sigurimi i aseteve që ndryshe nga vitet e kaluara është zgjeruar dhe për asetet e degëve të ISSH. Kjo është një përgjegjësi e AK në kundërshtim me pikën 4, të nenit 4 të VKM nr. 914, datë 19.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, në të cilën citohet “Autoriteti Kontraktor ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, **vetëm në raste të justifikuara**”.

Rezulton gjithashtu që përgjatë vitit 2018, nga AK është përfunduar një procedurë prokurimi e konkretisht procedura e formës “Kërkesë për Propozim” me objekt: “Blerje rafte metalike për arkivat” e cila ka filluar përgjatë vitit 2017.

Për llogari të Drejtorisë së përgjithshme të ISSH për vitin 2018 janë realizuar 4 procedura prokurimi “kërkesë për propozim”, sipas tabelës së më poshtme:

Në lekë

Nr	Objekti i prokurimit	Procedura	Fondi limit	Vlera kontratës	Kontraktori
1	Blerje dokumentacioni (shtypshkrime të ndryshme)	Kërkesë për propozim	5,500,000	4,217,304	INSIG
2	Blerje Karburant	“ “	1,900,000	Marzh fitimi 8%	EROIL
3	Sigurimi i aseteve të ISSH-së, DAQ-së Lundër, DRSSH-ve dhe ALSSH-ve përkatëse për periudhën 1 vjecare	“ “	7,825,000	7,824,960	ALBSIG
4	Blerje Automjete	“ “	8,000,000	7,708,333	ALBANIAN MOTOR COMPANY
	Shuma		23,225,000		

Në lidhje me procedurën e prokurimit të formë Kërkesë për Propozim me objekt: “Blerje dokumentacioni (shtypshkrime të ndryshme)”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje dokumentacioni (shtypshkrime të ndryshme)”		
Urdhër Prokurimi Nr. 1414, dt.19.02.2018	Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Termat e Reference Nr. 1414, dt.19.02.2018	Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 1414/2, dt. 21.02.2018
Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë/propozim”	Njësia Prokurimit Nevila Celiku - Inxhinier Besmir Durdia - Jurist Emil Pulla - Inxhinier	Emër Mbiemër Elvin Nuriu - Dr. Administrimit Miranda Goxhi - Dr. Juridik Bashkim Rrapi – Specialist i marrëdhënieve me tatimet dhe i të dhënave, Drejtoria e Kontributeve.
Fondi Limit (pa tvsh) 5,500,000 lekë	Oferta fituese (pa tvsh) 4,217,304 lekë Oferta fituese (me tvsh) 5,060,764 lekë	Diferenca me fondin limit 1,282,696 lekë (pa tvsh)
Data e hapjes së tenderit 06.03.2018 ora 11:00	Burimi Financimit Buxheti i ISSH	Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender: “ALBDESIGN PSP” “ADEL CO” “INTERLOGISTIK” Fituesi tenderi: “KRISTALINA KH”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Zbatimi i Kontratës Shërbimit		
Lidhja e kontratës Nr. 1414/5 Datë 25.07.2018	Vlera e kontratës (pa tvsh) 4,217,304 lekë	Likuiduar 3,961,084 Lekë, UT, BKT, Nr.24, datë 13.08.2018 dhe 1,099,680 lekë, UT. BKT, Nr. 45, 31.10.2018. (Total 5,060,764 lekë me tvsh)

Kjo procedurë prokurimi e formës Kërkesë për Propozim është parashikuar të realizohet duke u bazuar në nevojat e Autoritetit kontraktor për këto artikuj. Sipas procesverbalit **pa datë** të Njesisë së Prokurimit është realizuar përlogaritja e fondit limit duke u bazuar në çmimet e kontratave të mëparshme dhe shtuar 2% e inflacionit duke konkluduar në vlerën 5,440,485 lekë pa tvsh. Bashkëlidhur këtij procesverbali janë dhe kërkesat për nevojat e shtypshkrimeve të bëra nga Drejtoritë e Aparatit. Konstatohet se si procesverbali i Njesisë së Prokurimit ashtu dhe kërkesat e këtyre drejtorive janë pa datën se kur janë bërë. Gjithashtu nuk janë bashkëlidhur kërkesat e bëra nga të gjitha (12) Drejtoritë Rajonale dhe dy Degët Rajonale.

Veprim ky në kundërshtim me pikën 1 të nenit 57 të VKM nr. 914, datë 19.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, e cila ngarkon me përgjegjësi Njësine e Prokurimit të Autoritetit Kontraktor.

Nga ana e titullarit të institucionit në lidhje me këtë procedurë prokurimi, është nxjerrë Urdhëri i Prokurimit me Nr. 1414, dt.19.02.2018 në të cilën është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe Fondi limit.

Nga ana e Njesisë së prokurimit, bazuar në ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 19.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, janë hartuar Dokumentet Standarde të Tenderit (DST).

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi në datën e zhvillimit të saj, datë 06.03.2018, rezulton se kanë paraqitur oferta katër operatorë ekonomik si më poshtë:

“ALBDESIGN PSP” në vlerën: 5,309,753 lekë (pa tvsh).

“ADEL CO” në vlerën: 4,922,833 lekë (pa tvsh).

“INTERLOGISTIK” në vlerën: 4,779,677 lekë (pa tvsh).

“KRISTALINA KH” në vlerën: 4,217,304 lekë (pa tvsh).

Nga ana e KVO në vlerësimin e saj janë skualifikuar dy operator ekonomik, e konkretisht operatorët e mëposhtëm:

1.“INTERLOGISTIK”

2.“ALBDESIGN PSP”

Arsyeja e skualifikimit është për mos plotësim të kriterëve të kualifikimit që kanë të bëjnë me kapacitetet teknike. Operatorët ekonomik “ALBDESIGN PSP” dhe “ADEL CO” kanë paraqitur ankesë. Nga shqyrtimi i ankesave nga Autoriteti Kontraktor është vendosur pranimi i ankesës së Operatorit Ekonomik “ALBDESIGN PSP” dhe refuzuar ajo e Operatorit Ekonomik “ADEL CO”. Nga ana e këtij operatori ekonomik është depozituar ankesë në KPP dhe si pasojë nga Autoriteti Kontraktor, në bazë të Vendimit të KPP datë 03.04.2018, është vendosur pezullimi i procedurës deri në përfundim të shqyrtimit të ankesës.

Nga ana KPP është marrë Vendimi i datës 18.06.2018 për mospranimin e ankesës së paraqitur dhe lejimin e Autoritet Kontraktor për vazhdimin e procedurës së prokurimit.

Në përfundim të procedurave të prokurimit nga ana e KVO është bërë vlerësimi dhe shpallja e fituesit për operatorin ekonomik “KRISTALINA KH” me ofertën më të ulët të paraqitur në këtë procedurë prej: 4,217,304 (pa tvsh).

Me operatorin ekonomik të shpallur fitues në përfundim të procedurave është lidhur kontrata me nr. 1414/5, datë 25.07.2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Nga auditimi rezulton se kjo kontratë është realizuar plotësisht e për të cilën me Urdhrin për Krijimin e Komisionit të Pranimi të Artikujve të Prokuruar të datës 06.08.2018, nr. 5813 Prot. Janë marrë në dorëzim artikujt në datat, 06.08.2018 dhe 13.08.2018 (*brenda afatit të lëvrimit 18 ditë sipas Kontratës, Nenit 7, “Sasia dhe grafiku i lëvrimit, afati”*).

Në lidhje me procedurën e prokurimit të formë Kërkesë për Propozim me objekt: “Blerje Karburant për ISSH-në”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje Karburant për ISSH-në”		
Urdhër Prokurimi Nr.1521/1 Dt. 08.03.2018	Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Termat e Reference Nr.1521/1 Dt. 08.03.2018 Njësia Prokurimit Nevila Celiku - Inxhinier Ndërtimi Gjeodezi Besmir Durdia - Jurist Emil Pulla - Inxhinier Ndërtimi	Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 1521/3. 12.03.2018 Emër Mbiemër Elvin Nuriu - Dr. Administrimit Miranda Goxhi - Dr. Juridik Enkeljda Dedja - Sp. sektori i administratës
Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë/propozim”		
Fondi Limit (pa tvsh) 1,840,000 lekë	Oferta fituese Marzh fitimi 8%	Diferenca me fondin limit
Data e hapjes së tenderit 26.03.2018 ora 11:00	Burimi Financimit Buxheti i ISSH	Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender: “A & T” sh.a. “EROIL” sh.a. & “DAS OIL” sh.a. “KASTRATI” sh.p.k. Fitues tenderi: “EROIL” sh.a. & “DAS OIL” sh.a.
Zbatimi i Kontratës Shërbimit		
Lidhja e kontratës Nr. 1521/6 Datë 04.05.2018	Vlera e kontratës: Marzh fitimi 8%	Likuiduar 1,011,040 Lekë UT, BKT, datë (01.06.2018 – 499,960 lekë UT, BKT, datë 30.08.2018- 511,080 lekë

Nëpërmjet kërkesës së ish Drejtorit të Administrimit të Përgjithshëm z. Elvin Nuriu, me Nr.1521 prot. datë 22.02.2018, i është kërkuar Drejtorit të Përgjithshëm miratimi i nevojave të institucionit me 13,000 litra Naftë, nga të cilat 12000 litra për pesë automjetet e ISSH dhe 1000 litra për dy gjeneratorët. E gjithë sasia është parashikuar për periudhën 12 muajore. Kjo kërkesë është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i ISSH në cilësinë e titullarit të AK.

Nga auditimi konstatohet se, sipas vetë relacioneve të bëra nga ISSH rezulton se, 2 automjete janë jo vetëm të amortizuara por dhe jashtë funksionit për arsye defekti për më shumë se 6 muaj (kjo sipas shkresës së Drejtorit të Administrimit të Përgjithshëm z. Erlin Shyti Nr. 8116, datë 26.11.2018)

Nga auditimi rezulton se një gjenerator që është jashtë përdorimit (sipas shkresës ish Drejtorit të Administrimit të Përgjithshëm z. Elvin Nuriu të datës 31.05.2018) dhe funksionon vetëm një gjenerator i cili është i serverave. Për këtë arsye është parashikuar nga Autoriteti Kontraktor blerja e një gjeneratori të ri por që është anuluar me shkresën nr. 4049 prot., datë 31.05.2018).

Në këto kushte, konstatohet se përllogaritja e nevojave të AK për sasinë prej 13,000 litra karburant nuk është e saktë, e konfirmuar edhe nga fakti se kjo kontratë vazhdon të shërbejë dhe për vitin 2019.

Nga auditimi rezulton se, nga Njësia e prokurimit, është përllogaritur fondi limit, dhe hartuar e miratuar kërkesat për kualifikim dhe DST. Në përllogaritjen e fondit limit, NJP i është referuar çmimi i bursës është marrë çmimi i publikuar nga faqja e APP, e datës 26 Shkurt



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

2018 (çmimi i marrë dt. 26.02.2018, është 607 USD/ton) duke llogaritur marzhë fitimi 15 % e duke përcaktuar fondin limit në vlerën prej 1,840,000 lekë pa tvsh.

Nga auditimi konstatohet se, nga autoriteti kontraktor (Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm) dhe Njësia e Prokurimit nuk disponohet asnjë dokument për përlogaritjen e normës së harxhimit të karburantit për 100 km, të çdo automjeti (P.V.)

Veprim ky në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 19.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, e cila ngarkon me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të Autoritetit Kontraktor dhe titullarin e Autoritetit Kontraktor.

Nga NJP janë hartuar dokumentet e tenderit bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 19.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar,

Nga auditimi konstatohet se në datën 26.03.2018 të zhvillimit të procedurës së prokurimit, në platformën elektronike në faqen e internetit të APP, kanë paraqitur ofertën operatorët ekonomik:

- “A & T” sh.a. me marzhë të fitimit të shprehur në përqindje 8,2%
- **Bashkimi i operatorëve ekonomik “EROIL” sh.a. & “DAS OIL” sh.a.** me marzhë të fitimit të shprehur në përqindje 8 %
- **“KASTRATI” sh.p.k.** me marzhë të fitimit të shprehur në përqindje 9,6%

Komisioni ka vlerësuar ofertat e paraqitura dhe ka shpallur fituese, pasi plotëson kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit, bashkimin e operatorëve ekonomik **“EROIL” sh.a. & “DAS OIL” sh.a.** me marzhë të fitimit më të ulët të paraqitur në masën 8%.

Në përfundim të procedurave të prokurimit me Operatorin Ekonomik të shpallur fitues është lidhur kontrata me Nr. 1521/6 datë 04.05.2018.

Në lidhje me procedurën e prokurimit të formë Kërkesë për Propozim me objekt: “Sigurimi i aseteve të ISSH-së, DAQ-së Lundër, DRSSH-ve dhe ALSSH-ve përkatëse” .

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Sigurimi i aseteve të ISSH-së, DAQ-së Lundër, DRSSH-ve dhe ALSSH-ve përkatëse”		
Urdhër Prokurimi Nr. 8038/3, dt.24.12.2018	Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Termat e Reference Urdhër Nr. 8038/1, dt.22.11.2018 Flutura Gjoni P. Sektori Kontabilitet Ervin Dauti P. Sektori IT Mimoza Zeqaj Spec Statist. Enkelejda Dedja Spec. Adminst. Pëllumbesha Resuli Spec Finance Njësia Prokurimit Nevila Celiku Inxhinier Besmir Durdia Jurist Emil Pulla Inxhinier	Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 8038/4 dt. 26.12.2018 Emër Mbiemër Ervin Shyti - Dr. administrimit Lindita Abdi – Dr. Burimeve të Informacionit Flutura Sharra - P. Sektori juridik
Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë/propozim”		
Fondi Limit (pa tvsh) 7,825,000 lekë	Oferta fituese (pa tvsh) 7,824,960 lekë	Diferenca me fondin limit 40 lekë
Data e hapjes së tenderit 08.01.2019 ora 11:00	Burimi Financimit Buxheti i ISSH	Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 1 “ALBSIG SH.A.”
Zbatimi i Kontratës Shërbimit		
Lidhja e kontratës Nr. 424/1 Datë 18.01.2019	Vlera e kontratës 7,824,960 lekë	Likuiduar 7,824,960 Lekë UT, BKT nr. 27, datë 25.01.2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Njësia e prokurimit, ka hartuar dokumentet e tenderit bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 19.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Dokumentet Standarde të Tenderit (DST) si edhe referuar termave të referencës dhe specifikimeve teknike të hartuara nga komisioni i ngritur për këtë qëllim.

Me qëllim hartimin e termave të referencës është ngritur një komision me Urdhrin e titullarit të AK me nr. 8038/1 prot. Datë 22.11.2018. Ky komision më datë 19.12.2018 ka bërë llogaritjen e vlerës së mbetur të aseteve që do të siguroheshin duke konkluduar në vlerën totale prej 985,563,649.39 lekë.

Njësia e Prokurimit ka përllogaritur fondin limit, për Sigurimi i aseteve të ISSH-së, DAQ-së Lundër, DRSSH-ve dhe ALSSH-ve përkatëse.

Në lidhje me testimin e tregut i është drejtuar tre Operatorëve Ekonomik të cilët kanë paraqitur ofertat e tyre në mënyrë shkresore. Nga Njësia e Prokurimit është përcaktuar Fondi Limit duke u bazuar në ofertën më të ulët të paraqitur që i përkon Operatorit Ekonomik EUROSIG sha. me vlerë: 7,824,950 lekë pa tvsh.

Ky prokurim është realizuar me një shtesë në regjistrin e parashikimeve të prokurimit publik më shkresën e titullarit të Autoritetit Kontraktor me nr. 8038/2 prot., datë 21.12.2018.

Në këtë procedurë prokurimi rezulton se në datën 08.01.2019, në platformën elektronike në faqen e internetit të APP, ka paraqitur ofertën vetëm operatori ekonomik “ALBSIG SH.A.” në shumën 7,824,960 lekë pa TVSH.

Komisioni ka vlerësuar ofertën e paraqitur dhe shpallur fituese pasi plotëson kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Me operatorin e shpallur fitues është lidhur kontrata Nr. 424/1, datë 18.01.2019.

Në lidhje me procedurën e prokurimit të formës “Kërkesë për Propozim” me objekt: “Blerje automjete për ISSH”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje automjete për ISSH”		
Urdhër Prokurimi Urdhër Nr. 8116/1, Dt. 03.12.2018	Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Termat e Reference Urdhër Nr. 8116/1, Dt. 13.12.2018 Njësia Prokurimit Nevila Celiku - Inxhinieri Ndërtimi Gjeodezi Besmir Durdia - Jurist Emil Pulla - Inxhinier Ndërtimi	Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 8116/3, Dt. 03.12.2018 Emër Mbiemër Erlin Shyti - Dr. administrimit Flutura Sharra - P. Sektori juridik Flutra Gjoni - P.sektori Kontabilitet
Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë/propozim”		
Fondi Limit (pa tvsh) 7,931,000 lekë	Oferta fituese (pa tvsh) 7,708,333 lekë	Diferenca me fondin limit 222,667 Lekë
Data e hapjes së tenderit 14.12.2018 ora 10:00	Burimi Financimit Buxheti i ISSH	Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender: “Hyundai Auto Albania” “Albanian Motor Company” Fitues tenderi: “ALBANIAN MOTOR COMPANY”sh.p.k.
Zbatimi i Kontratës Shërbimit		
Lidhja e kontratës Nr. 8694, Datë 31.12.2018	Vlera e kontratës (pa tvsh) 7,708,333 lekë	Likuiduar 7,708,333 lekë UT, BKT nr.47, datë 31.12.2018

Ky prokurim ka lindur nga nevojat e AK për automjete sipas kërkesës së Drejtorit të Administrimit të Përgjithshëm z. E. Sh. të bërë me shkresën Nr. 8116, datë 26.11.2018 dhe miratuar nga titullari i AK. Në këtë kërkesë argumentohet se, 2 automjete janë jo vetëm të amortizuara por edhe jashtë funksionit për arsye defekti për më shumë se 6 muaj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Njësia e Prokurimit ka përllogaritur fondin limit, ka hartuar e miratuar kërkesat për kualifikim dhe dokumentet e tenderit.

Njësia e prokurimit, ka hartuar dokumentet e tenderit bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 19.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Dokumentet Standarde të Tenderit (DST) si edhe termat e referencës dhe specifikimet teknike (shtojca 9 e DST).

Nga Njësia e Prokurimit në hartimin e specifikimeve teknike, nuk është mbajtur proces verbal për argumentimin e specifikimeve teknike të automjeteve që kërkohet të blihen. Në specifikimet teknike janë përcaktuar një sërë të dhënash për mjetet të cilat jo vetëm nuk janë argumentuar për domosdoshmërinë e tyre por njëkohësisht nuk shprehen se nga i ka marrë Njësia e Prokurimit, të cilat i ka vendosur në Shtojcën 9 të DST. Pikërisht një gjë e tillë është konstatuar dhe nga Agjencia e Prokurimit Publik (APP) e cila me shkresën datë 06.12.2018 (emali) drejtuar ISSH i ka kërkuar që të argumentohen këto specifikime duke i kërkuar Njesisë së Prokurimit të mirë argumentoj vendosjen e kriterëve duke mbajtur në konsideratë nenin 23 të LPP.

Njësia e Prokurimit, në Proces Verbalin e datës 07.12.2018, ka bërë vetëm anulimin e dy kriterëve, specifikisht 8 dhe 9 dhe ka bërë ndryshime në përmasat e kërkuara të mjeteve (duke hequr përmasat maksimale të mjetit dhe lënë ato minimale) (shtojca 9).

Nga ana e Njesisë së Prokurimit në lidhje me hartimin e këtyre specifikimeve teknike është vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP, nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ku *“çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri të veçantë, duhet të jetë e mirë argumentuar dhe e dokumentuar, konform parashikimeve ligjore”*, si dhe nenin 23 të LPP ku përcaktohen *“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 dhe ofertuesve.”*, e cila ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit të AK.

Nuk del i qartë as fakti përse kërkohet nga AK nëpërmjet DST që automjetet të jenë prodhim i vitit 2018.

Konstatohet se, asnjë nga anëtarët e njësisë së hartimit të dokumenteve, nuk është specialist i fushës, siç kërkohet nga VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 61, pika 2.

Sipas procesverbalit të NJP hartimi i DST është bërë më datë 03.12.2018 kur në të njëjtën kohë nga ana e kësaj Njësie Prokurimi sipas dokumentacionit në dosje rezulton se janë marrë tre oferta nga operatorë ekonomik më datë 27.11.2018 me qëllim llogaritjen e Fondit Limit. Gjë që është realizuar nga NJP me procesverbalin e datës 27.11.2018 duke përcaktuar fondin limit, ofertën më të ulët të paraqitur e cila për dy automjete ka rezultuar në vlerën prej: 7931,000 lekë pa tvsh. (Ofertë e firmës NISSAN) .

Nga auditimi konstatohet se, për vlerësimin e tregut nuk janë marrë 3 oferta nga 3 kompani të ndryshme koncesionare, por janë marrë 3 oferta nga të cilat 2 oferta janë marrë nga e njëjta kompani koncesionari gjë që ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit.

Nga auditimi konstatohet se, në datën 19.12.2018, (data e hapjes së tenderit pas shtyrjes me 5 ditë për efekt të pezullimit të ndodhur me datë 07.12.2018) në platformën elektronike në faqen e internetit të APP, kanë marrë pjesë kompanitë “Hyundai Auto Albania” dhe “Albanian Motor Company” dhe ka paraqitur ofertë vetëm operatori ekonomik **“ALBANIAN MOTOR COMPANY”sh.p.k.** në shumën 7,708,333 lekë pa tvsh.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka vlerësuar ofertën e paraqitur dhe shpallur fituese pasi plotëson kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Me operatorin e shpallur fitues është lidhur kontrata me Nr. 8694, Datë 31.12.2018 me afat lëvrimi 10 ditor.

Në procesverbalin e marrjes në dorëzim datë 31.12.2018, nga komisioni i ngritur me Urdhrin e titullarit të AK me Nr. 8696 datë 31.12.2018 (me përbërjen E. D, T. E dhe R. N) nuk janë verifikuar dhe pasqyruar duke u krahasuar një për një të gjitha specifikimet e mjetit në raport me specifikimet e DST për të cilat është realizuar prokurimi. Kjo ngarkon me përgjegjësi këtë komision, referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 77, pika 1 dhe 3.

Në lidhje me procedurën e prokurimit të formës “Kërkesë për Propozim” me objekt: “Blerje rafte metalike për arkivat”. Kjo procedurë prokurimi ka filluar përgjatë vitit 2017 dhe ka përfunduar në vitin 2018.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje rafte metalike për arkivat”		
Urdhër Prokurimi Urdhër Nr. 8820/1, Dt. 09.11.2017	Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Termat e Reference Urdhër Nr. 8116/1, Dt. 09.11.2017 Njësia Prokurimit Nevila Celiku - Inxhinier Ndërtimi Gjeodezi Besmir Durdia - Jurist Emil Pulla - Inxhinier Ndërtimi	Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 8820/3, Dt. 24.11.2017 Emër Mbiemër Elvin Nuriu - Dr. Administrimit Miranda Goxhi - Dr. Juridik Enkelejda Dedja - Sp. sektori i administratës
Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë/propozim”		
Fondi Limit (pa tvsh) 5,900,000 lekë	Oferta fituese (pa tvsh) 4,428,600 lekë	Diferenca me fondin limit 1,471,400Lekë
Data e hapjes së tenderit 01.12.2017 ora 11:00	Burimi Financimit Buxheti i ISSH	Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender: “MUCA” Shpk “Shaga” Shpk “Dajti” Shpk “Fral” Shpk “Erzeni” Shpk Fitues Tenderi: “Muca” Shpk
Zbatimi i Kontratës Shërbimit		
Lidhja e kontratës Nr. 2758, Datë 11.04.2018	Vlera e kontratës (pa tvsh) 4,428,600 lekë	Likuiduar 5,314,320 lekë me tvsh UT, BKT nr.9, datë 08.06.2018

Kjo procedurë prokurimi e formës “Kërkesë për Propozim” ka filluar me Urdhrin e Prokurimit të Titullarit të AK me Nr. 8820/1, Dt. 09.11.2017 me fond limit 5.900.000 lekë. Mallrat e kërkuara janë sipas kërkesës së datës 01.11.2017 të bërë nga ish Drejtori i Administrimit të Përgjithshëm, z. Elvin Nuriu, drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm, për rafte metalike 300 m linear (bazuar kjo kërkesë edhe në emaile të kërkesave nga drejtoritë e varësisë së ISSH).

Nga ana e Njesisë së Prokurimit janë hartuar DST dhe është përcaktuar data e hapjes së prokurimit më datë 01.12.2017. Në lidhje me këtë procedurë prokurimi ka pasur një sërë ankesash dhe pezullimesh duke rezultuar në fund me një Vendimarrje të KPP me NR. 52/2018 prot, datë 02.02.2018 protokolluar nga ISSH me nr. 980. Prot. të 06.02.2018.

Në këtë prokurim kanë marrë pjesë pesë operator ekonomik dhe kanë paraqitur ofertat katër operator ekonomik:

1. **Muca Shpk - 4,428,600 lekë pa tvsh (Fituesi)**
2. Shaga Shpk - 3,150,000 lekë pa tvsh
3. Dajti Shpk - 3,200,000 lekë pa tvsh



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

4. Fral 2000 Shpk - 5,800,000 lekë pa tvsh

5. Erzeni - 0.00 lekë pa tvsh

Sipas këtij Vendimi kërkohet nga AK të anuloj vendimin e KVO-së dhe të korrigjoj shkeljet duke skualifikuar operatorin “Shaga” shpk.

Në zbatim të vendimit të KPP-së pasi KVO bëri rivlerësimin, vendosi të skualifikojë “Shaga” shpk, duke kualifikuar operatorin “Muca” shpk, dhe me datë 22.02.2018, KPP dërgon vendimin me nr. 1569 Prot mbi heqjen e pezullimit të procedurës.

Nr. 8820/4 datë 08.03.2018, KVO i paraqet Drejtorit të Përgjithshëm, Miratimin e Raportit Përmbledhës. Gjithashtu në të njëjtën datë me nr. 8820/5 Prot. u bë edhe Formulari i Njoftimit të Lidhja e Kontratës ndërmjet ISSH dhe “Muca” shpk, datë 11.04.2018, me nr. 2758, me vlerë prej 4,428,600 lekë.

Sipas Kontratës, Nenit 7, “Fillimi i Zbatimit të Kontratës”, pika 7.2 “Afati i kontratës është 10 ditë duke filluar nga data e nënshkrimit të kontratës”.

Kjo kontratë është likuiduar 5,314,320 lekë me tvsh Urdhër Transferten, BKT nr.9, datë 08.06.2018.

-Gjithashtu nga ISSH për vitin 2018 janë programuar 30 procedura blerje me “vlera të vogla”, me fond limit në total prej 24,345,000 lekë, nga të cilat janë realizuar 31 procedura me vlerë 11,972,300 lekë.

Titulli i çështjes **Auditimi i procedurave të prokurimeve publike.**

Gjetja 15: **Programimi i shpenzimeve për prokurime**

Situata Në hartimin e Dokumenteve Standarde të Tenderit, kriteret e veçanta të kualifikimit të hartuara nga Njësia e Prokurimit, kanë ndikuar në numrin e Operatorëve Ekonomik pjesëmarrës në tender si edhe në përcaktimin e Operatorit Ekonomik Fitues (konkretisht rasti i tenderit për Automjetet) në kundërshtim me ligjin nr. 9643, nenet 1 dhe 46, si edhe VKM nr. 914, neni 26.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”

Ndikimi/Efekti: Risqe që lidhen me realizimin e objektivave dhe të nevojave të institucionit.

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandimi: Autoriteti kontraktor, njësia e prokurimit dhe administrimit, të tregoj kujdes në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit bazuar në nevojat reale, me qëllim realizimin e procedurave të prokurimeve me efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet.

Afati për zbatimin e rekomandimeve Menjëherë dhe në vazhdim

Sqarim Observacionesh:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Referuar observacioneve të paraqitura nga Kryetrari i Autoritetit Kontraktor dhe Njësia e Prokurimit, sqarojmë se:

-Pretendimi në lidhje me mosparaqitjen e raporteve 4 mujore për realizimin e prokurimeve në APP, nuk qëndron pasi njoftimi i APP drejtuar Autoriteteve Kontraktore daton më 18.05.2018, pra 1 muaj nga data që AK duhet të kishte dërguar në APP realizimin e 4 mujorit të parë. Gjithashtu njoftimi i APP nuk mund të prevalojë mbi ligjin dhe VKM, pasi ndryshimet e bëra në VKM nr 419 nuk citohet mosparaqitja e regjistri të realizimeve, e njëjta gjë vlen edhe për Udhëzimin nr. 1, datë 05.01.2018.

-Pretendimi në lidhje me planifikimin e nevojave për karburant nuk qëndron pasi nuk flet për një menaxhim të konsumit të karburantit nga Drejtoria e Administrimit por pikërisht atë që ka konstatuar grupi i auditimit, planifikim mbi nevojat reale të Institucionit, bazuar kjo edhe në përvojat e viteve të kaluara në auditimet që ka kryer KLSH.

-Pretendimi në lidhje me marrjen e informacionit për llogaritjen e fondit limit për Blerje Automjete nuk qëndron sepse Njësia e Prokurimit nuk ka marrë numër të mjaftueshëm ofertash për një llogaritje sa më të saktë të fondit limit për të arritur një prokurim me efektivitet dhe konkurrencë sipas parimeve bazë të prokurimit. AK ka siguruar 2 oferta nga i njëjti Operator Ekonomik “Tendencë 3A” dhe 1 ofertë nga “Mektrin Motors”.

-Pretendimi në lidhje me ndryshimin e specifikimeve teknike nuk qëndron sepse Grupi Auditimit nuk është shprehur përse janë ndryshuar specifikimet teknike përpara hapjes së tenderit, si edhe referuar sugjerimeve të APP, e cila ka kërkuar argumentim përse janë kërkuar këto specifikime, pasojë kjo edhe nga mungesa e specialistit të fushës në grupin e hartimit të specifikimeve teknike.

E. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshimet e tij.

1. Programimi i PBA 2018-2020 dhe programi i buxhetit 2018.

Baza ligjore për auditimin e objektivave afatmesme në programimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, në funksion të misionit të ISSH.

Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve të ISSH, u krye bazuar në legjislacionin e mëposhtëm:

Ligjet: nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nr. 10294, datë 01.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nr. 109, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” dhe aktet normative që ndryshojnë këtë ligj gjatë vitit, nr. 7703, datë 01.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si edhe në aktet e tjera ligjore dhe nënligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e sigurimeve Shoqërore në Republikën e Shqipërisë.

Udhëzimet e Ministrisë së Financave: nr. 8980, datë 15.07.2010 “Manual për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”.

Statuti i Institutit të Sigurimeve Shoqërore.

Rregullorja financiare e ISSH nr. 5, datë 25.09.2009.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Programimi i buxhetit të ISSH, realizohet në 15 njësitë e sistemit për: 12 Drejtoritë Rajonale, Drejtoria Qendrore e Arkivit, Llogaria e shpenzimeve administrative të Aparatit të ISSH (Sektori i Buxhetit të Brendshëm); Sektori i Buxhetit të Përgjithshëm, ku realizohen transfertat nga Buxheti i Shtetit në buxhetin e ISSH dhe nga këtu në Drejtoritë Rajonale për pagesat e pensioneve, marrëdhëniet financiare me Ministrinë e Financave dhe me Bankën e Shqipërisë.

Programi “Sigurime Shoqërore” mbulon me fonde të drejta e fituara dhe ato që lindin gjatë vitit planifikues nga skemat e sigurimit shoqëror të detyrueshëm, programeve të veçanta sociale të Qeverisë, sigurimeve suplementare dhe trajtimeve financiare të veçanta. Gjithashtu, programi parashikon fonde për kryerjen e funksioneve të ISSH për administrimin e për modernizimin e sistemit të sigurimeve shoqërore, të infrastrukturës së tij, transmetimit të dhënave, funksionimit të Regjistrave Qendrore, si dhe komisione shërbimi që u paguhen të tretëve për realizimin e transfertave nga buxheti i ISSH në buxhetet familjare.

Në mënyrë analitike treguesit e projekt buxhetit dhe të buxhetit të vitit 2018 dhe atij afatmesëm duhet gjejnë të zbatuara kërkesat e përcaktuara në dispozitat, në të cilat janë parashikuar përfitimet dhe mbrojtja sociale për shtresën e pensionisteve, invalidëve dhe një sërë kategorish të tjera përfituesish;

Politika e Programit

Përmbushja cilësore e misionit të ISSH, në mbulimin e popullsisë me elementë të sigurimeve shoqërore, atje dhe në atë kohë kur e drejta lind.

Qëllimi i Politikës së Programit

- a) Përmirësimi i eficiencës së ISSH në menaxhimin e fondeve të sigurimeve shoqërore të detyrueshme, suplementare dhe programe.
- b) Vazhdimi i punës për konsolidimin administrativ të ISSH, i aftë e bashkëkohor për t'u integruar dhe zbatuar standardet e BE-së.
- c) Vendosja e personave të siguruar dhe e përmirësimit të shërbimit ndaj tyre, në qendër të veprimtarisë së tij.
- d) Plotësimi i kërkesave të aplikantëve jo më vonë 30-35 ditë nga data e aplikimit.
- e) Grumbullimi i të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe sigurimet vullnetare, administrimi eficient i fondeve përkohësisht të lira dhe i fondit rezervë.
- f) Përmirësimi i infrastrukturës, vazhdimi i punës për arkivimin e përqendruar të dokumentacionit për periudhat e sigurimit dhe digjitalizimin e tyre.

Objektivat e Politikës së Programit

1. Administrimi i fondit të sigurimeve shoqërore dhe rritja cilësore e shërbimit ndaj të gjithë përfituesve duke u fokusuar në dhënien e të drejtave në afatet e përcaktuara me ligj nëpërmjet:

-përditësimit të bazës së të dhënave të pensioneve dhe kontributeve,

-vazhdimit të procesit të modernizimit të gjithë sistemit të arkivave të vjetërsisë në punë dhe listë pagesave,

-intensifikimit të punës për digjitalizimin e periudhave të sigurimit dhe kalimit në historikun kontributiv si llogari individuale.

2. Administrimi i fondeve të alokuara nga Buxheti i Shtetit për programe të veçanta të qeverisë nëpërmjet përditësimit të informacionit dhe koordinimin të punës me Shërbimin Social Shtetëror dhe organet e pushtetit vendor.

3. Administrimi i fondeve të alokuara nga Buxheti i Shtetit për përfitime suplementare për punonjësit e shtetit, për ushtarakët, për policinë e shtetit, për minatorët, për statusin "Dëshmor i Atdheut", punonjësit e ndërmarrjeve ushtarake, për pilotët fluturues në pension dhe ushtarakëve e nëndetëseve në pension.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

4. Administrimi me efikasitet i fondeve për shpenzime administrative për kryerjen e transfertave nga fondet shtetërore në buxhetet familjare të ISSH-së.

-Në përgjigjet e dhëna për pyetësin, drejtuar strukturave planifikuese e drejtuese për mënyrën dhe fazat e programimit, rezultoi:

Në përgjigje të pyetjes se sa ndikon dhe kontribuon ky institucion në përcaktimin e treguesve kryesorë të kuadrit makroekonomik dhe fiskal të periudhës 2018-2020, ky institucion është përgjigjur: “Programi “Sigurime Shoqërore” mbulon me fonde të drejtat e fituara dhe ato që lindin gjatë vitit planifikues nga skemat e sigurimit shoqëror të detyrueshëm, programeve të veçanta sociale të Qeverisë, sigurimeve suplementare dhe trajtimeve financiare të veçanta. Gjithashtu, programi parashikon fonde kryerjen e funksioneve të ISSH për administrimin e për modernizimin e sistemit të sigurimeve shoqërore, të infrastrukturës së tij, transmetimit të të dhënave, funksionimit të Regjistrave Qendrore, si dhe komisione shërbimi që u paguhen të tretëve për realizimin e transfertave nga buxheti i ISSH në buxhetet familjare. Duke qenë unik për gjithë vendin, puna përgatitore, përllogaritjet, parashikimet dhe supozimet që bën ISSH drejtpërdrejtë dhe nëpërmjet programeve aktuale janë një mbështetje bazë për përcaktimin dhe miratimin e tavanëve të shpenzimeve, të cilat miratohen nga Qeveria sipas fazave të programimit.

Konkluzion: ISSH, nuk ka një bazë të plotë të të dhënave për periudhën e sigurimit të personave që kanë kontribuar në skemë dhe për pasojë edhe baza e vlerësuar për efekt të përllogaritjes së pensionit kalkulohet rast pas rasti. Mbi bazë parashikimesh përllogaritet edhe numri i invalidëve, pensioneve familjare etj, si edhe pensione të parakohshme e suplementare, numri i të cilëve varet nga reformat që parashikojnë institucione të tjera si ushtria, policia, administrata publike, etj.

Për numrin e pensioneve të reja të pleqërisë, për të cilët ka informacion të plotë nga regjistri i shtetasve, përsëri ka problematika planifikimi, që lidhen me paraqitjen e kërkesave për përfitimet sepse rreth 40% e popullsisë shqiptare të regjistruar gjendet jashtë shtetit. Për këto arsye dhe të tjera, programi buxhetor i sistemit të sigurimeve shoqërore, mbetet të shqyrtohet e rishqyrtohet e ndryshohet deri në miratimin e ligjit.

ISSH, ka veçori edhe në disa tregues megjithëse me efekte të konsiderueshme financiare, bazohet në parashikime specifike, që sjellin edhe rrisqe e pasaktësi në programim. Këtu evidentojmë parashikimin e numrit të pensioneve të reja dhe sidomos parashikimin e përfitimit mesatar vjetor të këtyre pensioneve”. Grupi i auditimit u drejtoi disa pyetje strukturave që planifikojnë kontributet dhe shpenzimet: *Në përgjigje të pyetjes se a janë programuar të dy fazat e PBA 2018-2020 nga të gjitha strukturat e varësisë, dhe a janë dorëzuar në kohë fazat e programimit nga institucioni, drejtoria përkatëse na konfirmoi se: “Faza e parë e programimit të buxhetit vjetor si dhe atij afatmesëm kryhet vetëm në ISSH, nën përgjegjësinë e grupit të menaxhimit strategjik, si dhe të angazhimit të plotë të sektorit të parashikimeve aktuale. Faza e dytë e programimit bëhet në të gjitha njësitë e vartësisë, puna e të cilave mbështetet në tavanet dhe politikat e përfitimeve dhe shpenzimeve, si dhe në kërkesat e legjislacionit dhe metodikat e programimit dhe udhëzimin përkatës. GMS dhe grupi qendror i planifikimit, ballafaqon përllogaritjet e shpenzimeve, kërkesat, etj dhe mbi bazën e tyre harton edhe programin analitik të vitit të parë të tre vjeçarit 2018-2020.*

Treguesit e fazës së II të programimit, janë dërguar në MMSR me shkresën nr. 6443/1, datë 10.08.2017. Për arsyet e mësipërme, treguesit e buxhetit vjetor të ISSH mbeten në vëmendje të grupit të programimit në Ministrinë e Financave, në bashkërendim dhe koordinim të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

përditshëm me specialistët e ISSH, deri në miratimin e draftit përfundimtar. Treguesit e projekt buxhetit dhe buxhetit të ISSH, paraqiten për shqyrtim dhe miratim në Këshillin Administrativ të ISSH, i cili i miraton ato me vendim, si në total dhe të detajuar sipas njësive shpenzuese. Politikat e pensioneve dhe politikat e mbështetjes financiare të pensionistëve, pavarësisht nga programimi dhe buxheti, janë objekt i miratimit me VKM të veçantë.

***Konkluzion:** Pra, faza e parë e programimit afat mesëm në këtë institucion, nuk ka angazhuar asnjëherë strukturat e varësisë së këtij institucioni, por vetëm strukturën qendrore të saj, e cila merret me parashikimet e shpenzimeve. E njëjta gjë ka ndodhur edhe për fazën e I, të PBA 2018-2020.*

-Në përgjigje të pyetjes se si programohen të ardhurat, të cilat mbledhen nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe a ka vështirësi në këtë proces, drejtoria e kontributeve na konfirmoi se: “Deri në vitin 2018, programi i përgjithshëm i të ardhurave si dhe ngarkesa për kontribute të sigurimeve shoqërore të subjekteve, është përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme Makroekonomike në Ministrinë e Financave, dhe për rrjedhojë ISSH ka marrë tregues të gatshëm.

Bazuar edhe në detyrat e përcaktuara nga KLSH, në rekomandime të raportit të auditit për vitin 2017, në analizën që ka bërë KA, për buxhetin 2018, është shqyrtuar dhe dhënë edhe mendimi i ISSH lidhur me programimin e të ardhurave. Mbi këtë bazë, si dhe të detyrave të lëna nga Ministri i Financave, ISSH i ka komunikuar Drejtorisë së Përgjithshme Makro në Ministrinë e Financave mendimin për përfshirjen në programimin e të ardhurave të vitit 2018 të strukturave të ISSH, të cilat lejojnë një program më real të të ardhurave, duke hartuar një program për vitin 2018, sipas mundësive, marrë parasysh evazionin, rritjen ekonomike, mbledhjen e borxheve, etj.

***Konkluzion:** Deri në vitin 2018, programi i përgjithshëm i të ardhurave si dhe ngarkesa e kontributeve të sigurimeve shoqërore të subjekteve të mbledhura nga DPT, është përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme Makroekonomike në Ministrinë e Financave, dhe për rrjedhojë ISSH ka marrë tregues të gatshëm për të ardhurat. Si rezultat në programimin e vitit 2018 në programimin e të ardhurave ka rezerva sepse megjithëse programimi i tyre u shtua me akte normative, përsëri të ardhurat nga kontributet, janë tejkaluar me 804 milionë lekë.*

-Në përgjigje të pyetjes se si programohen të ardhurat, të cilat mbledhen nga ky institucion, pra të ardhurat nga kontribuesit në bujqësi dhe të ardhurat nga kontribuesit vullnetarë, nga drejtoria e kontributeve citohet: “Programi i të ardhurave nga sigurimi vullnetar mban parasysh ecurinë e këtij procesi në një vit më parë, si edhe referuar disa objektivave për rritjen e tij. Programi i të ardhurave nga sigurimi i personave të vetëpunësuar në bujqësi, mbështetet në dy faktorë: Bilanci i popullsisë aktive në fshat; Zhvillimet dhe rezultatet e viteve të mëparshme dhe rezultatet e pritshme të vitit në vazhdim. Këto të ardhura do të rriten, kur të rritet numri i popullsisë fshatare të mbuluar me elemente të sigurimeve shoqërore për vitin aktual dhe sidomos për vitet e ardhshme. Aktualisht është arritur të futen në skemë rreth 60% e personave të mundshëm për t’u siguruar. Në analizat që janë bërë në Drejtorinë Rajonale dhe në qendër është përcaktuar përgjegjësia e inspektorëve në këtë sektor, nevojat për një ripërcaktim të termit fermer nga Ministria e Bujqësisë, rishikimi i skemës së pensioneve për fermerët, shoqërimi i ndryshimeve ligjore me një punë të fokusuar në marrëdhënie me publikun, nëpërmjet një strategjie të detajuar komunikimi individual”.

***Konkluzion:** Rritja e të ardhurave nga sigurimi i fermerit dhe sigurimi vullnetar do të sigurohet nga rritja e përgjegjshmërisë së inspektorëve në këtë sektor, nga nevoja për një*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

ripërcaktim të termit “fermer” nga Ministria e Bujqësisë dhe rishikimi i skemës së pensioneve për fermerët, shoqëruar me ndryshimet ligjore përkatëse.

-Në përgjigje të pyetjes se si programohen shpenzimet për përfitimet në përgjithësi dhe shpenzimet për pensionet në veçanti, citohet se: “Përlllogaritjet bazë të shpenzimeve sipas programeve dhe aktiviteteve realizohen nga programet afatmesme, bazuar në treguesit dhe politikat e pensioneve të viteve të ardhshme. Në mënyrë të veçantë në hartimin e programit vjetor, shpenzimet sipas programeve, aktiviteteve, zërave dhe nënzërave, realizohen në mënyrë analitike, duke mbajtur parasysh çdo tregues si edhe çdo faktor që ndikon”.

-Në përgjigje të pyetjes se si programohen shpenzimet administrative në përgjithësi dhe shpenzimet e administrative të aparatit të ISSH në veçanti citohet se: “Këto shpenzime përlllogariten në mënyrë analitike nga DRSSH dhe Drejtoria e Financës dhe Administrimit të Përgjithshëm në ISSH, duke plotësuar nevojat në mënyrë të pranueshme, deri në limitet e shpenzimeve të përcaktuara nga Ministria e Financës dhe të miratuara në Kuvend. Ky program miratohet në KA i detajuar për çdo rajon. Pra, pavarësisht limiteve të shpenzimeve, politikat e qeverisë në fushën e sigurimeve, indeksimet, shpërblimet si edhe ndryshimet, miratohen me VKM”.

Hartimi i projekt buxhetit afatmesëm 2018-2020, i projekt buxhetit vjetor 2018 dhe detajimi i fondeve të planifikuara për sistemin e sigurimeve shoqërore për vitin 2018, është realizuar në bazuar metodikat e përcaktuara me ligj, në tavanet e shpenzimeve të miratuara nga Këshilli i Ministrave si dhe udhëzimet përkatëse nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

b. Programimi i PBA-së 2018-2020 (faza I & II) dhe i buxhetit të vitit 2018

Programimi i buxhetit të ISSH-së është i ndarë në 3 produkte kryesore, dhe secili nga produktet është i ndarë në aktivitetet e veta. Llogaritjet për përgatitjen e buxhetit të ISSH-së bëhen duke përdorur modelin aktuarial afatshkurtër. Modeli aktuarial afatshkurtër bën parashikime tremujore dhe vjetore për një periudhë 3-vjeçare, nisur nga një bazë të dhënash, pra të dhëna statistikore të ISSH, marrë nga sektori i statistikës, sektori IT dhe Drejtoria e Financës. Ky model kalon nëpër të gjitha hapat e kryerjes së një parashikimi, që konsiston në: mbledhjen dhe analizën e të dhënave; hartimin e bashkësisë së supozimeve për periudhën që parashikohet; plotësimin e të dhënave në periudhën bazë dhe supozimet në periudhën e parashikimit; ekzekutimin e modelit dhe kryerjen e parashikimeve dhe marrjen e rezultateve dhe analizën e tyre.

Treguesit e projektbuxhetit për vitin 2018 për fazën e parë, si edhe ato afatmesëm 2018-2020 janë hartuar duke u bazuar në të dhënat si numri i pensionistëve, masa e tyre, përfituesit e tjerë e trajtimet e tyre, raporti pagë/pension, rritja e shpenzimeve në vitin 2018 ndaj vitit 2017 për shkak të efekteve mbetëse të indeksimit të pensioneve, etj.

Mbështetur në treguesit e programuar, transfertat në buxhetet familjare nga programet që administron ISSH në variantin pasiv është parashikuar të arrihet në 7.3% të PBB, kundrejt 7.5% të PBB që ishte një vit më parë.

Për këtë periudhë ISSH, ka parashikuar këto tregues mesatarisht:

-633 mijë pensionistë të të gjitha llojeve dhe kategorive;

-584 mijë pensionistë që përfitojnë kompensime për energji elektrike, bukë dhe personat në ngarkim të tyre;

-313 pensione të posaçme, 5304 veteranë dhe invalid lufte, 532 invalid pune, si edhe 3473 pensione sociale.

Krahas tyre, ISSH administron edhe skemën suplementare që përfshijnë punonjësit që kryejnë funksione kushtetuese dhe punonjësve të tjerë të shtetit, ish ushtarakët dhe policinë e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

shtetit, si dhe trajtimet e veçanta si: punonjësit e nëntokës, përfituesit e statusit “Dëshmor i Atdheut”, pilotët fluturues në pension, detarët e nëndetësive në pension, përfituesit e statusit “Profesor” etj.. Konkretisht për vitin 2018, janë parashikuar 28,800 përfitues të skemave suplementare dhe 28,600 përfitues të trajtimeve të veçanta.

Shpenzimet e pritshme dhe përfituesit për vitin 2018, shpenzimet për vitin 2016, shpenzimet dhe përfituesit për vitin 2017, me programe shoqëruar edhe me numër përfituesish, janë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr	Emërtimi	Fakti 2016	Fakti 2017		Programimi 2018	
		Shpenzime	Shpenzime	Nr. përfituesve	Shpenzime	Nr. përfituesve
1	Shpenzime për përfitime	93,457	100,169	621,186	107,755	648,421
2	Shpenz. për progr. të tjera	13,687	11,829	538,943	10,133	590,348
3	Shpenz. skema suplement	4,973	4,939	51,522	5,721	59,310
4	Shpenzimet administrative	2,159	2,144		2,476	
	TOTALI	114,276	119,081	672,708	126,085	707,731

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit me të dhëna të subjektit.

Nga krahasimi me të dhënat e mësipërme është programuar një rritje e shpenzimeve të sigurimeve shoqërore në masën prej 7,123 milionë lekë. Për këtë rritje ndikojnë disa faktorë, nga të cilat më kryesori është numri i pensioneve të reja që priten të lidhen përgjatë vitit 2018. Një efekt tjetër ka edhe rritja e numrit të pensioneve të një viti të mëparshëm, të cilat në vitin 2018 kanë efektin e tyre të plotë, rritja e masës së pensioneve në vitin 2017, ka një efekt financiar i cili reflektohet gjatë vitit 2018. Në vitin 2017 shpenzimet e administrimit janë realizuar për 2,145 milionë lekë, ndërsa në vitin 2018, janë planifikuar 2,476 milionë lekë, me një shtesë 330 milionë lekë, të adresuar për punonjës me kontratë (për vazhdimin e procesit të digjitalizimit të listë pagesave), rritje të pagave, sigurimeve, honorarëve me 3%, si edhe të shpenzimeve për investime me 130 milionë lekë. Efekte të tjera japin edhe shpenzimet për programe të tjera, si edhe shpenzimet për sigurimet suplementare. Konkretisht, shpenzimet për përfitime kanë një efekt financiar prej 5,727 milion lekë, programe të tjera 822 milionë lekë dhe sigurimet suplementare 582 milionë lekë. Në këto efekte janë të përfshira edhe shpenzimet administrative shtesë prej 330 milionë në secilin nga këto programe.

Programimi i buxhetit fillon me **kuadrin makroekonomik e fiskal** për periudhën **2018-2020**, i cili është miratuar me VKM nr. 47, datë 25.01.2017 “Për miratimin e kuadrit makroekonomik e fiskal për periudhën 2018-2020”. Në pasqyrën 2/1 të këtij vendimi, treguesit fiskal sipas buxhetit të konsoliduar, pika I. 5 shpenzimet për fondet speciale “*Sigurime Shoqërore*” dhe “*Politika të reja pensionesh*”, janë përcaktuar si në tabelën e mëposhtme:

Në milionë lekë

	Emërtimi	2018	2019	2020
I	Shpenzimet	124,565	131,500	138,500
II	Të ardhurat	124,565	131,500	138,500
1	Kontributet	74,656		
2	Shuma e transfertës	49,609		
III	Politika të reja pensionesh	3,120	3,120	3,120

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit me të dhëna të subjektit.

Përgatitja e buxhetit të ISSH-së kalon në dy faza.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Procesi i hartimit të buxhetit i programuar për zbatim në fazën e I, ka filluar sipas procedurave, afateve ligjore si dhe në zbatim të shkresës së MMSR nr. 1568 datë 08.03.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020 (faza e I)”. Në zbatim të procedurave të kësaj faze janë ngritur grupet e programimit, edhe në bashkëpunim me MMSR (urdhri i ministrit nr. 35, datë 10.3.2017). Programimi sipas kësaj faze është përfunduar brenda afateve ligjore dhe i është dërguar për shqyrtim dhe diskutim të mëtijshëm në ministri, me shkresën nr. 2190/1, datë 19.04.2017 “Dërgohet programi i sigurimeve shoqërore për vitet 2018-2020 (Faza e I)”.

Programi, është hartuar në varantin pasiv, duke programuar në vetvete politikat e indeksimit të pensioneve, si dhe të kompensimeve shtesë për rritjen e çmimit të energjisë elektrike, sipas përcaktimeve në VKM nr. 8, datë 14.01.2015. Bazuar në programin buxhetor të vitit 2017, në përlogaritjet e bëra me programin aktuarial të përgatitjes së PBA, në volumin e të drejtave të fituara dhe në të drejtat për shpenzimet e ardhshme, sipas kërkesave të dispozitave ligjore në fushën e pensioneve dhe limitet e shpenzimeve për PB 2018. Gjithashtu, janë hartuar edhe nevojat për fonde për zbatimin e politikave të indeksimit të pensioneve.

Me shkresën nr. 2031, datë 03.04.2017, nga MMSR janë dërguar edhe tavanet përfundimtare të shpenzimeve të fazës I.

Faza e I e hartimit të treguesve të buxhetit vjetor dhe atij afatmesëm, kryhet e përqendruar në Drejtorinë e Përgjithshme, sepse vëmendja kryesore në këtë fazë përqendrohet në drejtim të hartimit të treguesve të buxhetit të përgjithshëm të përfitimeve, të politikave të pensioneve si dhe të politikave të zhvillimit të infrastrukturës. Për programimin në këtë fazë njësitë shpenzuese rajonale nuk kanë tregues të mjaftueshëm për të realizuar programimin pasi si regjistri i shtetasve ashtu edhe arkivat e periudhave të sigurimit dhe politikat e pensioneve janë çështje qendrore.

Pra, programimi i buxhetit afat mesëm (PBA) 2018-2020, në fazën e I, është hartuar vetëm në qendër të ISSH, pa marrë pjesë drejtoritë rajonale.

Ky programim, është hartuar brenda limitit të përcaktuar nga Ministria e Financës dhe të udhëzimit të saj nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” me shkresën e MMSR nr. 1568, datë 08.03.2017 “Mbi përgatitjen e procesit të programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020, faza e I”, do të përgatitet kjo fazë brenda datës 15.04.2017 dhe brenda tavaneve të miratuara me VKM nr. 197, datë 15.03.2016 “Për miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020”.

ISSH me shkresën nr. 2190/1, datë 19.04.2017 “Dërgohet programi i shpenzimeve të sigurimeve shoqërore për (Faza I)”, ka dërguar programimin e fazës së parë të PBA 2018-2020 4 ditë më vonë, me 3 programe shpenzimesh, ndërsa shpenzimet administrative janë të shpërndara në 3 programet kryesore në bazë të peshës specifike të çdo programi, në vlerë **124,265 milion lekë**.

Programimi në fazën e II të PBA 2018-2020, është hartuar në zbatim të shkresës së Ministrisë së Mirëqenies Sociale dhe Rinisë nr. 1568/4, datë 03.07.2017 “Mbi përgatitjen e procesit të programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020 (Faza II)”, Në këtë shkresë janë përcaktuar limitet e fondeve të të ardhurave dhe shpenzimeve si edhe është përcaktuar data e detajimit dhe e përcjelljes së projekt buxhetit të fazës së dytë më 10.08.2017. Gjithashtu tavanet për shpenzimet janë në vlerën **124,265 milionë lekë**, ndërsa totali i të ardhurave, është ndarë:

- Shuma e transfertës buxhetore (604), në vlerën 49,609 milion lekë; dhe
- Të ardhurat nga sigurimet shoqërore, në vlerën 74,656 milionë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Gjithashtu, në programin e shpenzimeve për vitin 2018 janë programuar edhe shpenzimet nga politikat e indeksimit të pensioneve, e cila për vitin 2018 janë programuar 1,820 milion lekë. Për realizimin e një programimi cilësor të shpenzimeve dhe në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, nga ISSH është përgatitur udhëzimi përkatës, për kriteret, afatet dhe grupet e punës të hartimit të projekt buxhetit 2017. Në zbatim të tij dhe në bazë të kalendarit të miratuar për këtë qëllim, të gjitha Drejtoritë Rajonale kanë dërguar hartimin e projektbuxhetit të vitit 2018, mbi bazën e të cilave ISSH ka hartuar projekt programin e përgjithshëm të ISSH^{-së}, të ndarë me programe.

Me shkresën ISSH nr. 6443, datë 10.08.2017, brenda afateve të përcaktuara, është dërguar e detajuar faza e II e programimit, pra vlera e shpenzimeve në këtë fazë është përllogaritur **124,265 milionë lekë**.

ISSH në këtë fazë aktivizon në proces programimi të gjithë strukturat dhe njësitë shpenzuese, harton udhëzimin për procesin e programimit, grupet (ekipet) e programimit shpërndan dhe mbledh nga të gjithë njësitë shpenzuese treguesit e programit të të ardhurave dhe shpenzimeve të vitit të 2018. Në zbatim të kësaj metodologjie dhe të shkresës së MMSR nr. 1568/4, datë 03.07.2017 “Mbi përgatitjen e programit buxhetor 2018-2020” (faza II), nga ISSH është dërguar në njësitë shpenzuese e programuese shkresa nr. 6406, datë 18.07.2017 për procesin e programimit të fazës së II si dhe bashkëlidhur udhëzimi për programimin si dhe formatet standarde. Në udhëzim janë përcaktuar edhe grupet e programimit.

Për arsye se programi i të ardhurave të kontributeve për subjektet juridike e fizike hartohet nga DPT dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makroekonomike e Fiskale në Ministrinë e Financave, ISSH ka komunikuar zyrtarisht me këto organe, për realizimin e një procesi programimi sa më të plotë të realizueshme dhe të balancuar me politikat e shpenzimeve. Pavarësisht korrespondencave, në këtë çështje vendimet janë të Ministrisë së Financave.

Në përfundim të fazës së II, me shkresën e ISSH-së nr. 6443, datë 10.8.2017 “Dërgohet programi i shpenzimeve të sigurimeve shoqërore për vitet 2018-2020” (faza II) janë dërguar në MMSR treguesit e programit buxhetor si dhe relacioni (komentari) lidhur me treguesit e programuar.

Shqyrtimi dhe miratimi i PBA 2018-2020 në Këshillin Administrativ, është detyrim ligjor dhe mbështetet në nenin 75, të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në të cilin përcaktohet se Këshilli Administrativ “Miraton çdo vit raportin vjetor, bilancin vjetor, buxhetin vjetor dhe perspektivat 3-vjeçare financiare të skemës së sigurimeve shoqërore”. Në statutin e ISSH, neni 11, përcaktohet se ISSH përgatit raportin vjetor dhe programin e veprimtarisë së ardhshme financiare, të cilat miratohen nga Këshilli Administrativ i ISSH dhe i paraqiten çdo vit Këshillit të Ministrave. Gjithashtu, në projektbuxhetin e paraqitur për miratim, janë pasqyruar në total efektet financiare që parashikohen si pasojë e ndryshimit të numrit të përfituesve nga vitet e mëparshme, e vazhdimi të reformës së rritjes graduale të moshës së pensionit për gratë me 2 muaj për çdo vit, ndryshimit të numrit të përfituesve të programeve të veçanta të qeverisë, si edhe ndryshimet e përfituesve të skemave suplementare dhe trajtimet e veçanta. Projektbuxheti afatmesëm 2018-2020 është paraqitur në variantin pasiv, ku janë marrë parasysh efektet mbetëse të rritjes së pensioneve për çdo vit në masën prej 3% duke filluar nga 1 Marsi.

Politikat e rritjes së pensioneve, janë programuar të kenë një efekt financiar për vitin 2018 në masën 2,773 milionë lekë, 3,024 milionë lekë dhe 3,290 milionë lekë, përkatësisht për vitet 2019, 2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Në këtë fazë, shpenzimet e programuara janë aq sa ato të programuara në fazën e parë, por me një rishpërndarje më të drejtë të këtyre shpenzimeve sipas programeve.

Konkretisht, efekti financiar i shpenzimeve të programuara për fazën e dytë të vitit 2018, kundrejt faktit 2017 është për shpenzime për përfitime me një efekt financiar prej 6,177 milion lekë, programe të tjera 261 në milionë lekë dhe sigurimet suplementare 684 në milionë lekë.

Në këto efekte janë të përfshira edhe shpenzimet administrative shtesë prej 330 milionë në secilën nga këto programe, si edhe është përllogaritur më saktë numri i të kompensuarve, numri i personave të larguar nga skema që kanë humbur kompensimet për të ardhurat.

-Ndikim ka edhe parashikimi për futjen në zbatim të statusit të naftëtarit, për 5000 naftëtarë, në shumën 400 milionë lekë/vit (kjo sipas relacionit të ligjit).

Në zbatim të ligjit nr. 8/2017, datë 02.02.2017 “Për statusin e punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit”, ISSH me shkresën nr. 6711/1, datë 01.08.2017, ka shpërndarë në DRSSH, udhëzimin “Mbi procedurat teknike të zbatimit të ligjit nr. 8/2017 dhe VKM nr. 425, datë 10.05.2017 “Për rregullat e organizimit, funksionimit, të komisionit për dhënien e dëshmisë së statusit të punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit, kriteret dhe procedurat për lëshimin e vërtetimit të posaçëm zyrtar”.

Megjithë korrespondencat e vazhdueshme të ISSH me Ministrinë e Financave, Ministrinë e Industrisë dhe Industrisë, Ministrinë e Mirëqenies Sociale dhe Rinisë, për problematikat e hasura në lidhje me kategoritë që përfitojnë statusin, numrin e përfituesve, efektin financiar, etj, konstatohet se Statusi i naftëtarit nuk është zbatuar.

ISSH, nuk ka filluar llogaritjen dhe caktimin e përfitimeve të parashikuara në ligjin nr. 8/2017, pa u miratuar vendimi i këshillit të Ministrave për zbatimin e dispozitave të ligjit.

Referuar projekt vendimit të datës 24.07.2017, propozuar nga Ministri i Mirëqenies së Çështjeve Sociale dhe Rinisë, efektet financiare që rrjedhin nga zbatimi i ligjit nr. 8/2017, për vitin 2017 llogariten në shumën 1,051 milionë lekë, për 10 muaj.

Efekti vjetor llogaritet 1,465 milionë lekë, numri i përfituesve është dyfishuar, me 9936 persona, pa llogaritur edhe 2500 përfitues të tjerë në ndërmarrjet e naftës dhe në proces.

Efekti financiar për 22 muaj llogaritet 2,686 milionë lekë.

ISSH, nuk ka filluar llogaritjen dhe caktimin e përfitimeve të parashikuara në ligjin nr. 8/2017, pa u miratuar vendimi i këshillit të Ministrave për zbatimin e dispozitave të ligjit.

Financimi i shpenzimeve të buxhetit të sigurimeve shoqërore, do të realizohet nëpërmjet:

a. Të ardhurave nga kontributet, në shumën **74,656** milionë lekë, me rreth 2,788 milionë lekë, më shumë se realizimi i vitit 2017.

b. Financimet e buxhetit të shtetit për skemën e sigurimeve shoqërore për vitin 2018, parashikohen në shumën **51,429** milionë lekë.

Ashtu sikurse deri me sot, Këshilli i Ministrave përcakton masën e kontributit për personat e vetëpunësuar në bujqësi, si dhe të kategorive të veçanta të personave të vetëpunësuar, duke mbuluar nga Buxheti i Shtetit diferencën midis këtyre kontributeve me masën e kontributit të përcaktuar për personat e vetëpunësuar në qytet. Programimi i shpenzimeve dhe të ardhurat e vitit 2018, të programuara nga strukturat e ISSH, krahasuar me të pritshmin e vitit 2017, janë aprovuar kështu nga Këshilli Administrativ:

Në milionë lekë

Nr	Emërtimi	Viti 2017		Viti 2018 programimi	
		Nr. përfituesve	shpenzimet	Nr. përfituesve	shpenzimet
1	Shpenzime për përfitime	631,393	101,345		107,755
a	Shpenzime të drejtpërdrejta	631,393	99,367	648,421	105,597



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

b	Shpenzime administrative		1,978		2,158
2	Shpenzime programe të tjera		11,679		10,133
a	Shpenzime të drejtpërdrejta	598,156	11,451	590,348	9,930
b	Shpenzime administrative		228		203
3	Shpenzime për sig. suplement.		5,856		5,721
a	Shpenzime të drejtpërdrejta	53,153	5,742	59,310	5,606
b	Shpenzime administrative		114		115
	TOTALI I SHPENZIMEVE		121,200		126,085
a	Shpenzimet për përfitime		118,880		123,609
b	Shpenzimet administrative		2,320		2,476
	KONTRIBUTE & FINANCIM		121,200		126,085
1	Nga kontributet		71,868		74,656
2	Nga transfertat art. 604		49,331		51,429

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit me të dhëna të subjektit.

Për vitin 2018, **shpenzimet** janë programuar për **126,085 milionë lekë**, për 3 programet:

-Programi “Shpenzime për përfitime”, në vlerën 107,755 milionë lekë, e cila përbën 85.4%, të totalit të shpenzimeve.

-Programi “Shpenzime për programe të tjera”, në vlerën 10,133 milionë lekë, e cila përbën 8%, të totalit të shpenzimeve.

-Programi “Shpenzime për sigurime suplementare”, në vlerën 5,721 milionë lekë, e cila përbën 4.5 % të totalit të shpenzimeve.

Po kështu, për vitin 2018 **të ardhurat** janë programuar me qëllim mbulimin e shpenzimeve në vlerën **126,085 milionë lekë**, të realizuara:

-Nga kontributet e sigurimeve shoqërore, në vlerën 74,656 milionë lekë, e cila përbën 59.2 % të totalit të të ardhurave.

-Nga financimet e buxhetit të shtetit, në vlerën 51,429 milionë lekë, e cila përbën 40.8 % të totalit të të ardhurave.

2. Çelja e buxhetit 2018, sipas ligjit nr. 109/2017, datë 30.11.2017 dhe ndryshimet e tij gjatë vitit sipas Akteve Normative.

Me miratimin e buxhetit të vitit 2018 me ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” dhe aktet normative që e ndryshojnë këtë ligj gjatë vitit.

Buxheti i sigurimeve shoqërore për vitin 2018, është miratuar si më poshtë:

Në milion lekë				
	Emërtimi	Skema e detyrueshme	Skema suplementare	Shuma
I	TË ARDHURAT	120,251	5,834	126,085
1	kontributet	73,480	1,176	74,656
2	Transferta nga buxheti i shtetit	45,076	4,533	49,609
3	Transferta për rritjen e pensioneve	1,695	125	1,820
II	SHPENZIMET	120,251	5,834	126,085

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit me të dhëna nga ligji 109/2017.

Për vitin 2018, teprica ndërmjet të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas degëve të sigurimit shoqëror dhe programeve të tjera të veçanta e suplementare, përdoret për mbulimin e deficitit të degës së pensioneve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Shpenzimet administrative, si pjesë e shpenzimeve totale për skemën e sigurimeve shoqërore, janë jo më shumë se **2,476 milionë lekë** dhe janë të ndara sipas skemave, në proporcion me shpenzimet e drejtpërdrejta.

Çelja e buxhetit është bërë në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë” dhe me ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, ISSH ka përcaktuar limitet e fondeve për shpenzimet administrative të saj, ka bërë ndarjen e këtij buxheti për 12 Drejtoritë Rajonale, Drejtoria Qendrore e Arkivit dhe 2 njësitë e administrimi financiar të Drejtorisë Qendrore, ku administrohet llogaria e shpenzimeve administrative të Aparatit të ISSH (Sektori i Buxhetit të Brendshëm) dhe transferta nga Buxheti i Shtetit në buxhetin e ISSH, nga këtu në Drejtoritë Rajonale. Është bërë detajimi i tij në artikuj buxhetor dhe më pas ky buxhet është miratuar në Këshillin Administrativ.

Në programin e shpenzimeve të vitit 2018, janë parashikuar e plotësuar në mënyrë të mjaftueshme nevojat për fonde e shpenzime për funksionimin dhe kryerjen e detyrave të çdo Drejtorie Rajonale.

Ndryshimet e buxhetit gjatë vitit 2018 sipas akteve normative:

Ndryshimet e buxhetit të sigurimeve shoqërore janë bërë me dy akte normative, pra me Aktin Normativ **nr. 1**, datë 26.07.2018 dhe me Aktin Normativ **nr. 2**, datë 19.12.2018 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, janë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

	Emërtimi	Skema e detyrueshme			Skema suplementare			Shuma		
		Ligji 109/2017	AN nr.1	AN nr.2	Ligji 109	AN nr.1	AN nr.2	Ligji 109	AN nr.1	AN nr.2
I	TË ARDHURAT	120,251	122,276	121,551	5,834	5,809	5,809	120,251	128,085	127,360
1	Kontributet	73,480	77,160	77,160	1,176	1,376	1,376	74,656	78,536	78,536
2	Trasferta nga buxheti i shtetit	45,076	43,646	42,946	4,533	4,333	4,333	49,609	47,979	47,279
3	Trasf. për ritjen e pensione	1,695	1,470	1,445	125	100	100	1,820	1,570	1,545
II	SHPENZIMET	120,251	122,276	121,551	5,834	5,809	5,809	126,085	128,085	127,360

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit me të dhëna të ligjit nr. 130/2016 dhe të akteve normative.

Në aktin normativ **nr. 1**, datë 26.07.2018, shuma e të ardhurave dhe shpenzimeve 128,085 milion lekë në krahasim me ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” me **2,000 milion lekë**, pra: -Kontributet janë 78,536 me 3,880 milion lekë më shumë; dhe -Transfertat nga buxheti i shtetit janë 47,979 milion lekë me 1,630 milion lekë më pak.

Në aktin normativ **nr. 2**, datë 19.12.2018, shuma e të ardhurave dhe shpenzimeve 127,360 milion lekë në krahasim me ligjin 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” me **1,275 milion lekë**, si:

-Kontributet janë 78,536 milion lekë me 3,880 milion lekë; dhe -Transfertat nga buxheti i shtetit janë 47,279 milion lekë me 2,330 milion lekë. Paga minimale, për efekt të pagesës së kontributit të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, është e barabarte me pagën minimale në shkallë vendi dhe ndryshon sa herë që ndryshon kjo pagë. Këshilli i Ministrave përcakton masën e kontributit për personat e vetëpunësuar në bujqësi, si dhe të kategorive të veçanta të personave të vetëpunësuar, duke mbuluar nga Buxheti i Shtetit diferencën midis këtyre kontributeve me masën e kontributit të përcaktuar për personat e vetëpunësuar në qytet. Për vitin 2018, teprica ndërmjet të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas degëve të sigurimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

shoqëror dhe programeve të tjera të veçanta e suplementare, përdoret për mbulimin e deficitit të degës së pensione.

Shpenzimet administrative, si pjesë e shpenzimeve totale për skemën e sigurimeve shoqërore, janë jo më shumë se **2,550 milionë lekë** dhe janë te ndara sipas skemave në proporcion me shpenzimet e drejtpërdrejta. Si përfundim, fazat e programimit për vitin 2018 të shpenzimeve, krahasuar me faktin e viteve 2016 dhe 2017 për të tre programet, totali i të ardhurave nga kontributet dhe financimet nga buxheti i shtetit, janë të paraqitura në tabelën e mëposhtme:

Në milionë lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2018								
		Fakti 2016	Fakti 2017	Tavanet	Faza I	Faza II	Mir. KA	Ligji vjetor 2018	Ligji me ndrysh	Fakti 2018
I	Totali i shpenzimeve:	114,276	119,081	124,565	124,265	124,265	126,085	126,085	127,360	125,364
1	Shpenz për përfitime	93,457	100,174		106,060	106,060	107,755	107,755	105,850	105,426
2	Shpe për prog.të tjera	13,687	11,829		10,134	10,134	10,134	10,134	13,453	13,082
3	Shp për skemën suppl.	4,973	4,933		5,596	5,596	5,721	5,721	5,507	4,722
4	Shpenzime administ	2,159	2,145		2,476	2,476	2,476	2,476	2,550	2,134
II	Totali i të ardhurave	115,361	122,261	124,565	124,265	124,265	126,085	126,085	127,360	128,139
1	Nga kontributet	66,383	73,556				74,656	74,656	78,536	79,340
2	Nga buxheti i shtetit	48,978	48,705				51,429	51,429	48,824	48,799

Shënim: Tabela e hartuar nga grupi i auditimit me të dhëna të mara nga subjekti.

Realizimi i shpenzimeve në masën **125,364 milion lekë**, është më pak se plani fillestar për 721 milion lekë, ose 0.5 % më pak, nga plani i ndryshuar është më pak 1,996 milion lekë.

Krahasuar realizimin e këtij viti me një vit më parë, shpenzimet e 2018, janë më shumë se viti 2017 për 6,283 milion lekë, ose 5.27 % më shumë.

Realizimi i kontributeve në masën **79,340 milion lekë** është më shumë se plani fillestar për 4,684 milion lekë, ose 6.2% më shumë; nga plani i ndryshuar është më shumë për 804 milion lekë;

Krahasuar realizimin e këtij viti me një vit më parë, kontributet e 2018, janë më shumë se viti 2017 për 5,784 milion lekë, ose 7.8% më shumë.

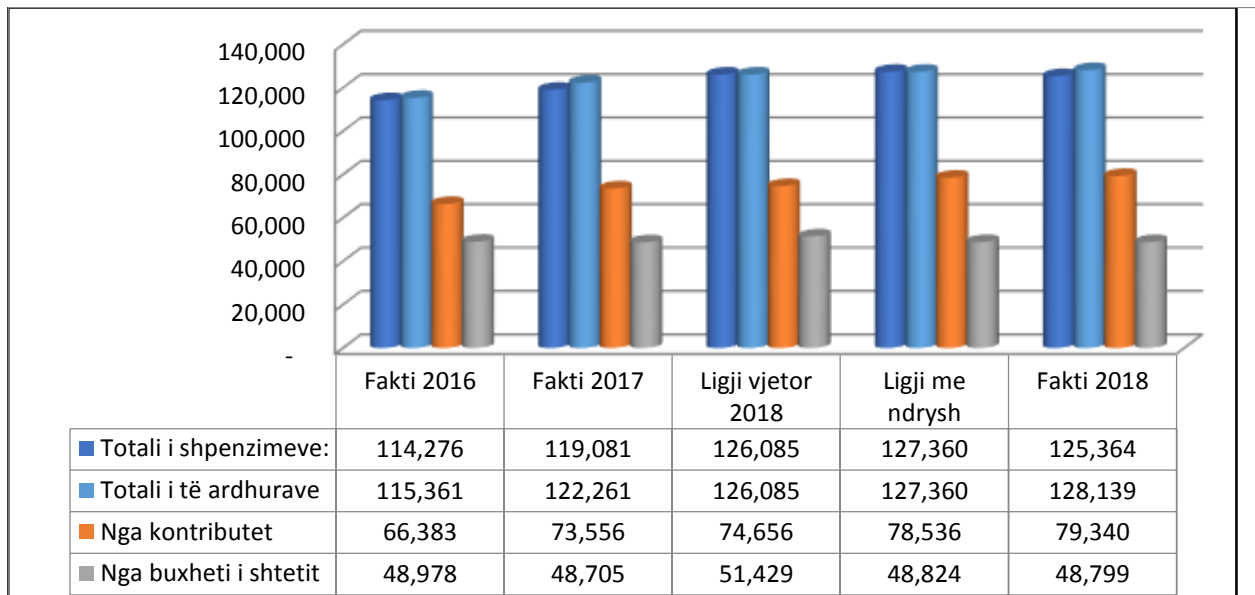
Realizimi i financimeve për vitin 2018, janë realizuar në masën **48,799 milionë lekë**, financime më pak se plani fillestar për 2,630 milion lekë, ose 5.11% më pak; ndërsa nga plani i ndryshuar janë më pak për 25 milion lekë. Po ta krahasojmë realizimin e këtij viti me një vit më parë financimet e 2018, janë më shumë se viti 2017 për 94 milion lekë, ose 0.19% më tepër.

Sa më lart, të shprehura grafikisht si vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”



Nëse do të bëjmë një analizë të shpenzimeve ndër vite më poshtë paraqesim në mënyrë të detajuar shpenzimet për përfitimet e pensionistëve sipas 3 programeve kryesore të shpenzimeve në buxhetet familjare për vitet 2015, 2016, 2017 dhe 2018:

Në milionë lekë

Nr.	Përshkrimi i zërave të shpenzimeve	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018
1	Skema e detyrueshme e pensioneve	89,226	93,457	100,169	105,426
-	Shtesa e transfertës nga një vit më parë	3,924	4,231	6,712	5,257
-	Shtesa e transfertës në % nga një vit më parë	4.6	4.7	7.1	5.2
2	Programe te veçanta shtetërore	11,478	13,687	11,829	13,082
-	Shtesa e transfertës nga një vit më parë	550	2,209	-1,858	1,253
-	Shtesa e transfertës në % nga një vit më parë	5	19.2	-13.5	10.6
3	Skema suplementare	4,589	4,973	4,939	4,722
-	Shtesa e transfertës nga një vit më parë	-114	384	-34	(217)
-	Shtesa e transfertës në % nga një vit më parë	-2.4	8.4	-6	-4.4
	TOTALI	105,293	112,117	116,937	123,230
-	Shtesa e transfertës nga një vit më parë	4,360	6,824	4,820	6,293
-	Shtesa e transfertës në % nga një vit më parë	4.3	6.5	4.2	5.4

Burimi i të dhënave(akt rakordimet nga sektori i buxhetit)

Pra, shpenzimet e buxheteve familjare për të 3 programet (shpenzimet gjithsej, pa shpenzimet administrative), rezultojnë në vitin 2018, *123,230 milionë lekë* me një shtesë nga viti i kaluar për 6,293 milionë lekë, ose 5.4% më shumë, sipas programeve, si më poshtë:

-*Shpenzimet e skemës së detyrueshme e pensioneve* janë realizuar për 105,426 milionë lekë me një shtesë nga viti i kaluar prej 5,257 milionë lekë, ose 5.2% më shumë.

-*Shpenzimet e programit të pensioneve të veçanta shtetërore*, janë realizuar për 13,082 milionë lekë, me një shtesë nga viti i kaluar për -1,253 milion lekë, ose 10.6%.

-*Shpenzimet e skemës së pensioneve suplementare*, janë realizuar për 4,722 milionë lekë me një pakësim nga viti i kaluar për -217 milionë lekë, ose 4.4 % më pak.

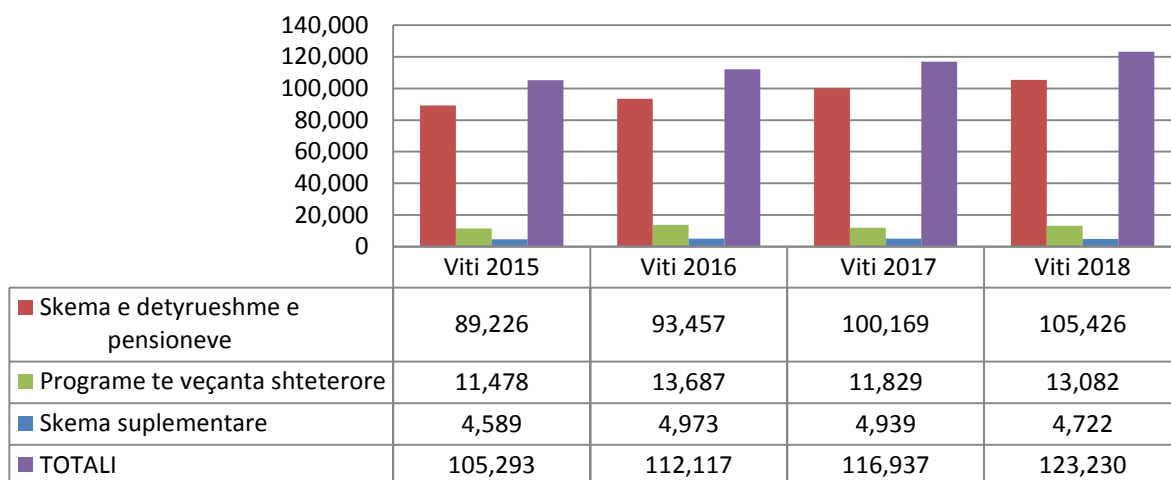
Në formë grafike për 4 vite, të 3 programet që përbëjnë buxhetet familjare (shpenzimet gjithsej - shpenzimet administrative), paraqiten kështu:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Përshkrimi i zërave të shpenzimeve ndër vite



Burimi: Sipas të dhënave të marrë nga Drejtoria e Financës.

Bazuar në **raportet mujore financiare**, rezulton se janë ndjekur dhe respektuar çdo muaj limitet e programuara të shpenzimit të fondeve për transfera në buxhetet familjare, sipas kufijve të përcaktuar në ligjin për buxhetin e shtetit të vitit 2018, të ndryshuar, dhe me vendime të veçanta të Këshillit të Ministrave, në përfundim ato janë realizuar në masën 98.7%, me një mos realizim prej 6, 293 milionë lekë. Gjithashtu evidentohet se janë respektuar limitet e programuara për shpenzimet administrative, ku ky program është realizuar në masën 83.7%, pra nga 2,550 milionë lekë të programuara janë shpenzuar 2,134 milionë lekë, me një mos realizim prej 416 milionë lekë. Kosto e administrimit të sistemit zë këtë vit 1,7% të shpenzimeve gjithsej nga 5% të shpenzimeve që parashikohet si limit në pikën 3, të nenit nr. 67, të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në RSH” i ndryshuar.

Programi “Sigurimi i Detyrueshëm Shoqëror” nga 105,850 milionë lekë të programuara, është realizuar 105,426 milionë lekë, ose 99,6%.

Financimi i shpenzimeve të buxhetit të sigurimeve shoqërore për vitin 2018 do të realizohet nëpërmjet:

a. Të ardhurave nga kontributet e personave juridike dhe fizikë, në shumën **78,536** milionë lekë me rreth 5 miliard lekë më shumë se realizimi i pritshëm i vitit 2017.

b. Në total financimet e buxhetit të shtetit për skemën e sigurimeve shoqërore për vitin 2018 parashikohen në shumën **51,429** milionë lekë, nga të cilat:

-Politikat e rritjes së pensioneve në vlerën 1,820 milionë lekë, janë politikat e rritjes së pensioneve.

- Skema e detyrueshme është në vlerën 45,076 milion lekë, ose 36 % e totalit të shpenzimeve të ISSH-së.

-Skema suplementare është në vlerën 4,533 milion lekë, ose 3,6 % e totalit të shpenzimeve të ISSH-së.

Pra, për vitin 2018 **shpenzimet** janë programuar për **126,085 milion lekë**, në tre programe:

1. Programi i “Shpenzimeve për përfitime”, në vlerë **107,755** milion lekë, që përbën **85.5 %** të totalit të shpenzimeve;

2. Programi i “Shpenzimeve për programe të tjera”, në vlerë **10,133** milion lekë, që përbën **8.03 %** të totalit të shpenzimeve;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

3. Programi i “Shpenzimeve për sigurime suplementare”, në vlerë **5,721** milion lekë, që përbën **4.53** % të totalit të shpenzimeve.

Gjithashtu, si pjesë të skemës së shpenzimeve të sigurimeve shoqërore janë edhe shpenzimet administrative, në vlerën **2,476** milion lekë, që përbëjnë 1.94 % të totalit të shpenzimeve.

Ndërsa, **të ardhurat e programuara për vitin 2018**, që të mbulojnë shpenzimet në vlerë **126,085 milion lekë**, janë programuar në dy zëra kryesor:

1. Nga kontributet e sigurimeve shoqërore, në vlerë **74,656** milion lekë dhe që përbën **59.2** % të totalit të të ardhurave;

2. Nga financimet e buxhetit të shtetit, në vlerë **51,429** milion lekë dhe që përbën **40.8** % të totalit të të ardhurave.

Në procesin e **zbatimit të buxhetit**, si dhe të plotësimit të nevojave të procesit të administrimit me fonde është udhëzuar që:

-Shpenzimet e administrimit janë dërguar në nivel llogarie (artikulli), ndërkohë që ndarja në zëra do të bëhet nga Drejtoritë Rajonale në bazë të programimit;

-Ndarja në zëra e fondeve të vëna në dispozicion, mund të rishikohet nga ana e DRSSH-së, sipas nevojave të konstatuara aktualisht, por brenda shpenzimeve totale, duke mos prekur zërin komisione për shërbimin e pagesave.

-Ndryshimet të koordinohen me Drejtorinë e Financës në ISSH, me qëllim që të reflektohen në programin analitik të përgjithshëm. Programi administrativ, i ndarë në zëra, do të dërgohet në Drejtorinë e Financës të ISSH brenda datës 18.01.2018.

-Gjatë vitit, kërkesat shtesë mund të bëhen vetëm për raste shumë të veçanta dhe të mirë argumentuara duke kërkuar rialokimin e fondeve të vëna në dispozicion dhe duke bërë ndryshimet e programit të shpenzimeve midis artikujve dhe zërave. Miratimi i ndryshimeve të nevojshme në limitet e shpenzimeve për përfitime, të përcaktuara në pasqyrat bashkëlidhur, është e drejtë e Drejtorit të Përgjithshëm, ose e Këshillit Administrativ, sipas rastit, ndërsa ndryshimet e zërave të tjerë brenda një artikulli miratohen nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale.

-Fondi i veçantë përdoret deri në limitet e çeljeve në buxhet dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara në VKM e në udhëzimin përkatës të Ministrit të Financave dhe pas miratimit nga ISSH. Nga ky fond do të përballohet edhe primi për sigurimin vullnetar të punonjësve si kontribut i punëdhënesit, në masën 2% të pagës.

-Fondet në dispozicion për dieta e shërbime do të përdoren konform procedurave të përcaktuara në vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 997, datë 10.12.2010, me ndryshimet në VKM nr. 329, datë 20.4.2016 dhe shkresës së ISSH nr 108/1, datë 11.01.2011.

-Procedurat e kryerjes së shpenzimeve do të zbatohen konform përcaktimeve në Rregulloren Financiare të ISSH dhe parimeve e normave të përcaktuara në kreun III, V dhe VI, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”.

-Agjencitë Lokale të Sigurimeve Shoqërore nuk kanë të drejtë të prokurojnë, autorizojnë, apo të paguajnë fatura që lidhen me shpenzimet e administrimit. Procedurat e përgatitjes së dokumentacionit për shpenzimet, sipas përcaktimeve në dispozitat ligjore, në aktet nën ligjore dhe rregulloret përkatëse, si edhe në vitet e mëparshme, mund të realizohen edhe në Agjencitë e Sigurimeve Shoqërore.

-Zbatimi i buxhetit të Drejtorisë Rajonale raportohet në Drejtorinë e Financës të ISSH dhe në Drejtorinë e Kontributeve, sipas përkatësisë, çdo muaj deri në datë 4 të muajit pasardhës. Raportimi bëhet sipas formatit të përcaktuar, mbi bazën e evidencës kontabile, për zbatimin e planit të muajit dhe progresiv.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Gjithashtu, në vijim të analizës së buxhetit të vitit 2018, gjatë auditimit janë analizuar programi i zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve sipas grupeve kryesore duke i krahasuar me programin e tyre për vitin 2018, si më poshtë:

Në milionë lekë

Nr	Emërtimi	Plan përfundimtar viti 2018	Fakt i vitit 2018	Ndryshimi P/F 2018	Ndryshimi P/F 2018 në %
1	Të ardhurat	127,360	128,139	779	101
	Nga kontributet	78,536	79,340	804	101
	Transferta nga buxheti	48,824	48,799	(25)	100
2	Shpenzimet	127,360	125,364	(1,996)	98
	Shpenzime Për Përfitime	105,850	105,426	(424)	100
	Për Programet e Tjera	13,453	13,082	(371)	97
	Shpenzime Suplementare	5,507	4,722	(785)	86
	Shpenzime Administrimi	2,550	2,134	(416)	84

Burimi: Sipas të dhënave të marrë nga Drejtoria e Financës.

Konkretisht, nga sa më sipër evidentojmë se **realizimi i të ardhurave** për vitin 2018 ka qenë në masën 128,139 milion lekë, krahasuar me planin realizimi i tyre është 779 milion lekë më shumë, pra me një realizim në masën 101 %.

Ndërsa, nëse do ti referohemi **shpenzimeve**, evidentojmë se realizmi i tyre për vitin 2018 është në masën 125,364 milion lekë, krahasuar me planin, realizimi i tyre është 1,996 milion lekë më pak, me një realizim në masën 98%, ose 2% më pak se plani.

Të ardhurat nga kontributet për sigurimet shoqërore në total janë realizuar **79,340 milionë lekë** nga **78,536 milionë lekë** të programuara, pra 804 milionë lekë më shumë se plani, ose 101%.

Ndërkohë në mënyrë të detajuar analizimi i të ardhurave sipas grupeve paraqitet si më poshtë:

Në milionë lekë

Nr	Emërtimi	Plan	Fakt	Ndryshim F-P	% F/P
I	Kontribute dhe te ardhura tjera	78,536	79,340	804	101
1	Kontribute te personave juridike e fizike	75,809	76,121	312	100
a	Kontribute te detyrueshme & suplementar	74,433	74,751	318	100
b	Kontribute suplementare	1,376	1,370	(4)	100
2	Kontribute te bujkut	2,127	2,182	55	103
3	Kontribute vullnetare	470	495	25	105
4	Kontribute Sig Shoq nga burime te tjera	130	209	79	161
5	Te ardhura te tjera nga ISSH (Gjoha,interesa e komisione)		334	334	
II	Të ardhurat nga Buxheti	48,824	48,799	(25)	100
	Totali i të ardhurave	127,360	128,139	779	101

Burimi: Sipas të dhënave të marrë nga Drejtoria e Financës.

Nga sa më sipër:

-Të ardhurat nga kontributet e personave juridike e fizike janë realizuar në shumën 76,078 milionë lekë dhe nga subjektet e tjera të grumbulluara në ISSH janë realizuar 42 milionë lekë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

pra në total janë realizuar **76,120 milionë** lekë, dhe krahasuar me programin këto të ardhura janë me një tejkalim në shumën 312 milionë.

-Të ardhurat nga nga të vetë punësuarit në bujqësi janë realizuar në shumën 2,182 milionë lekë dhe krahasuar me programin këto të ardhura janë me një tejkalim në shumën 55 milionë lekë.

-Të ardhurat nga sigurimi vullnetar, janë realizuar në shumën 495 milion lekë dhe krahasuar me programin këto të ardhura janë me një tejkalim në shumën 25 milionë lekë.

-Të ardhurat të tjera të nga ISSH, në total këto të ardhura janë realizuar në shumën 543 milionë lekë, krahasuar me programin këto të ardhura janë me një tejkalim në shumën 413 milionë lekë.

-Të ardhurat nga Buxheti i Shtetit, janë realizuar në shumën 48,799 milion lekë dhe krahasuar me programin këto të ardhura janë me një mosrealizim në shumën 25 milionë lekë. Për vitin 2018 është realizuar tërheqja e plotë e transfertës shtetërore për fondin e sigurimeve shoqërore, e rakorduar dhe e shoqëruar me dokumentacionin përkatës, pra për shumën 48,799 milionë lekë.

Gjithashtu, gjatë vitit 2018 janë ndjekur e respektuar çdo muaj limitet e programuara të fondeve për transferta në buxhetet familjare dhe shpenzimet, sipas kufijve të përcaktuar me ligjin për buxhetin e shtetit të vitit 2018, (të ndryshuar) dhe me vendime të veçanta të Këshillit të Ministrave dhe në përfundim, ato mbyllen në masën 98.4 %, ose nga 127,360 milionë lekë të programuara, realizohen 125,364 milionë lekë, me një mos realizim prej rreth 1,996 milionë lekë. Krahasuar me një vit më parë transfertat e përgjithshme në buxhetet familjare janë 6,293 milionë lekë më shumë.

Në milionë lekë

Nr	Emërtimi	Plan	Fakt	Ndryshimi	%
I	SHPENZIME PER PERFITIME	105,850	105,426	(424)	100
1	Shpenzime për sëmundje	473	447	(27)	94
2	Shpenzime për barrëlindje	3,386	3,384	(2)	100
3	Shpenzime për pensione	101,962	101,571	(391)	100
4	Shpenzime për aksidente e sëmundje profesionale	29	24	(5)	84
II	SHPENZ PROGR TJERA	13,453	13,082	(371)	97
III	SHPENZ SKEMA SUPLEMENTARE	5,507	4,722	(785)	86
IV	SHPENZ ADMINISTRATIVE	2,550	2,134	(416)	84
	TOTALI (I+II+III+IV)	127,360	125,364	(1,996)	98

Burimi: Sipas të dhenave të marrë nga Drejtoria e Financës.

Nga sa më sipër, evidentohet se **shpenzimet** janë mbajtur nën kontroll për të gjitha skemat.

-Skemat e detyrueshme janë realizuar në shumën 105,426 milion lekë, ose 424 milionë lekë, më pak krahasuar me programimin, pra pothuajse janë realizuar në masën 100%.

-Skemat suplementare janë realizuar në shumën 4,722 milion lekë, ose 785 milionë lekë, më pak krahasuar me programimin, pra realizuar në masën 86%.

-Programet e veçanta të shtetit, janë realizuar në shumën 13,082 milionë lekë, ose 371 milionë lekë më pak, pra realizuar në masën 97%.

-Shpenzimet administrative janë realizuar në shumën 2,134 milionë lekë, ose 416 milionë lekë më pak, pra realizuar në masën 84%. Janë respektuar limitet e programuara për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

shpenzimet administrative. Kosto e administrimit të sistemit zë 1.69 % të shpenzimeve, nga deri 5 % të shpenzimeve që parashikohet si limit nga ligji i sigurimeve shoqërore.

Nëse do të ti referohemi trendit të të dhënave lidhur me **të ardhurat** ndër vite sipas grupeve paraqiten si më poshtë:

Në milionë lekë

Emërtimi i të ardhurave nga kontributet	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018
I. Nga skema e detyrueshme:	65,174	72,242	77,970
Kontribute te Subjekteve	62,692	69,230	74,751
Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		6,538	5,521
Ndryshimi në % nga një vit më parë		10%	8%
Nga të vetëpunësuarit në bujqësi	1,919	2,127	2,182
Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		208	55
Ndryshimi në % nga një vit më parë		11%	3%
Nga sigurimi vullnetar	418	483	495
Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		65	12
Ndryshimi në % nga një vit më parë		16%	2%
Te ardhura te tjera	145	402	543
Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		257	141
Ndryshimi në % nga një vit më parë		17%	35%
II. Nga skema suplementare	1,210	1,314	1,370
Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		104	56
Ndryshimi në % nga një vit më parë		9%	4%
TOTALI	66,384	73,556	79,340
Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		7,172	5,784
Ndryshimi në % nga një vit më parë		11%	8%

Burimi: Sipas të dhënave të marrë nga Drejtoria e Financës.

Nga sa më sipër rezulton se,

- *Kontributet nga skema e detyrueshme* të realizuara për vitin 2018 krahasuar me vitin 2017, kanë një rritje prej 5,521 milionë lekë më shumë, ose 8%. Ndërkohë, nëse do të krahasojmë vitin 2017 me vitin 2016, kjo rritje është 6,538 milion lekë, ose 10 % më shumë.

- *Kontributet nga të vetëpunësuarit* të realizuara për vitin 2018 krahasuar me vitin 2017 kanë një rritje prej 55 milionë lekë më shumë, ose 3%. Ndërkohë, nëse do të krahasojmë vitin 2017 me vitin 2016, kjo rritje është 208 milionë lekë, ose 11 % më shumë.

- *Kontributet nga sigurimi vullnetar* të realizuara për vitin 2018, krahasuar me vitin 2017 kanë një rritje prej 12 milionë lekë më shumë, ose 2%. Ndërkohë, nëse do të krahasojmë vitin 2017 me vitin 2016, kjo rritje është 65 milionë lekë, ose 16 % më shumë.

- *Kontributet nga të ardhura të tjera* të realizuara për vitin 2018 krahasuar me vitin 2017, kanë një rritje prej 141 milionë lekë më shumë, ose 35%. Ndërkohë, nëse do të krahasojmë vitin 2017 me vitin 2016, kjo rritje është 257 milionë lekë, ose 177 % më shumë.

- *Kontributet nga skema suplementare* të realizuara për vitin 2018 krahasuar me vitin 2017 kanë një rritje prej 56 milionë lekë më shumë, ose 4%. Ndërkohë, nëse do të krahasojmë vitin 2017 me vitin 2016 kjo rritje është 104 milionë lekë, ose 9 % më shumë.

Totali i kontributeve të realizuara për vitin 2018 krahasuar me vitin 2017, ka një rritje prej 5,784 milionë lekë më shumë, ose 8%. Ndërkohë, nëse do të krahasojmë vitin 2017 me vitin 2016, kjo rritje është 7,172 milionë lekë, ose 11 % më shumë.

Ndërsa nëse do ti referohemi të ardhurave nga buxheti i shtetit sipas skemave do të kemi këto të dhëna:

Në milionë lekë

Emërtimi i trasfertave	2016	2017	2018
------------------------	------	------	------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

1	Për mbulimin e skemave	21,885	18,146	23,333
2	Për mbulimin e deficitit	27,093	30,559	25,466
	Shuma e financimit nga Buxheti i shtetit	48,978	48,705	48,799
-	Ndryshimi nga një vit më parë në vlerë		-273	94
-	“ në %		-0.60%	0.19%

Burimi: Sipas të dhënave të marrë nga Drejtoria e Financës.

Nga sa më sipër mund të evidentojmë se, skema e financimit nga buxheti i shtetit për vitin 2018 krahasuar me vitin 2017, ka pasur një rritje prej 94 milion lekë më shumë, ose 0.19%, ndërkohë krahasuar vitin 2017 me vitin 2016, konstatohet një ulje e të ardhurave të këtyre skemave me 273 milion lekë më pak, ose 0.6 % më pak.

d. Hartimi i projekt programit, miratimi dhe ndjekja e realizimit të treguesve buxhetorë të Aparatit të ISSH, sipas strukturës së miratuar nga Këshilli Administrativ.

Projektprogrami i vitit 2018, për Aparatin e ISSH, si njësi varësie e këtij institucioni është hartuar, duke respektuar dispozitat ligjore dhe nënligjore në hartimin e buxhetit dhe udhëzimit të Drejtorisë së Përgjithshme për hartimin e buxhetit të vitit 2018.

Programimi i zërave buxhetorë, bëhet nga Përgjegjësi i Sektorit të buxhetit të brendshëm, bazuar në realizimin faktit të shpenzimeve, duke iu referuar vitit paraardhës. Programimi i buxhetit për vitin 2018 në të dy fazat e tij, aprovimi dhe realizimi i një viti më parë, është si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Llogaritë	Zërat e shpenzimeve	Realizimi 2016	Realizimi 2017	Aprovimi buxhetit 2018
600	Paga,shpërblime, dhe shpenz .tjera pers	147,104	163,337	174,781
6001	Paga personel i përhershëm	135,099	151,846	159,108
6003	Shpërblime personeli	4,345	4,696	7,673
6009	Shpenzime të tjera personeli honorare	7,660	6,795	8,000
601	Kontr. Për sigurime shoqërore e shënd.	21,744	24,477	24,832
602	Mallra dhe shërbime të tjera	109,920	139,424	139,851
6020	Materiale zyre dhe të përgjithshme	5,567	2,797	9,874
6022	Shërbime nga të tretë	11,436	12,416	13,297
6023	Shpenzime transporti	2,297	415	3,190
60241	Udhëtim i brendshëm	11,266	13,600	9,505
60242	Udhëtim i jashtëm	2,397	720	4,196
6025	Mirëmbajtje të zakonshme	53,940	102,307	93,177
6027	Detyrime dhe kompensime legale	6,144	3,851	
6029	Shpenzime të tjera operative	16,873	3,318	6,613
605	Për organizatat ndërk. dhe të tjera	1,910	1,862	2,100
231	Për rritjen e aktiveve të qendr. Të trup	109,874	824	0
	TOTALI SHPENZIME TË APARATIT	390,552	329,924	341,565

Burimi: Sipas të dhënave të marrë nga Drejtoria e Financës.

Siç vërehet nga tabela e mësipërme, për vitin 2018 nuk është planifikuar në asnjë fazë të tij asnjë fond për investime (artikujt 230 dhe 231), kështu buxheti i shpenzimeve të Aparatit është miratuar nga Këshilli i Administrativ në vlerën 341,565 mijë lekë, nga 329,924 mijë lekë, realizuar në vitin 2017.

Për buxhetin e brendshëm të Aparatit, plani fillestar, ndryshimet gjatë vitit 2018, realizimi i zërave të shpenzimeve, duke e krahasuar me planin edhe me 2 vite më parë, paraqitet si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Art	Zërat e shpenzimeve	Realizimi		Viti 2018				Diferenca me planin	
		2016	2017	Plani fillestar	Ndrysh	Plani ndrysh	Fakti 2018	Në vlerë	Në %
600	Paga,shperbl, dhe shpenz.tjera pers.	147,104	163,337	174,781	14,823	189,604	156,881	-32,723	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

6001	Paga personeli i përhershëm	135,099	151,846	159,108	14,823	173,930	146,195	-27,736	-15.9
6003	Shpërblime personeli	4,345	4,696	7,673		7,673	3,513	-4,160	-54.2
6009	Shpenzime të tjera personeli honorare	7,660	6,795	8,000		8,000	7,173	-827	-10.3
601	Kontr. për sig. shoq.shëndet.	21,744	24,477	24,832	(636)	24,196	23,678	(519)	-2.1
602	Mallra dhe shërbime të tjera	109,920	139,424	139,851	14,002	153,853	133,278	-20,575	-13
6020	Materiale zyre etj.përgjithshme	5,567	2,797	9,874	(23)	9,851	7,387	-2,463	-25.0
6022	Shërbime nga të tretë	11,436	12,416	13,297	(1,089)	12,208	10,645	-1,562	-12.8
6023	Shpenzime transporti	2,297	415	3,190	(432)	2,758	2,251	-507	-18.4
60241	Udhëtim i brendshëm	11,266	13,600	9,505	7,921	17,426	17,248	-178	-1.0
60242	Udhëtim i jashtëm	2,397	720	4,196	0	4,196	2,263	-1,933	-46.1
6025	Mirëmbajtje të zakonshme	53,940	102,307	93,177	3,178	96,355	85,368	-10,987	-11.4
6027	Detyrime dhe kompensime legale	6,144	3,851		811	811	743	-68	-8.4
6029	Shpenzime të tjera operative	16,873	3,318	6,613	3,636	10,249	7,373	-2,876	-28.1
605	Për organizatat nderk. tjera	1,910	1,862	2,100	340	2,440	1,727	-713	-29.2
231	Për rritjen e aktiv. të qendr. të trup	109,874	824		15,254	15,254	15,254	0	0.0
	TOTALI SHPENZIME	390,552	329,924	341,565	43,783	385,348	330,818	-54,529	-14.2

Burimi: Sipas të dhënave të marrë nga Drejtoria e Financës.

Gjatë vitit 2018, **janë bërë ndryshime (shitesa)** në buxhet, me shkresa të Drejtorit të Përgjithshëm, në vlerën prej **44,419 mijë lekë**, ose shtuar në masën **13%** të planit fillestar, si më poshtë: -Paga e shitesa (600), për **14,823** mijë lekë, -Mallra e shërbime të tjera (602), për **14,002** mijë lekë, -për pjesëmarrje në organizata ndërkombëtare **340** mijë lekë -Për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (231), për **15,254** mijë lekë, e gjithë vlera e shtuar me ndryshimet, si edhe pakësuar kontribute për sig shoq (601), për 636 mijë lekë.

Konstatohet se ndryshimet në program nuk janë të studiuar sepse referuar sa më sipër, ndryshimet (shitesat) në programin fillestar nuk kanë qenë të nevojshme dhe të argumentuara, pasi rezulton se për zërat e shpenzimeve realizimi është më i ulët edhe nga plani fillestar, si: Rritja e fondit të pagave është e pa argumentuar, pasi ky zë shpenzimesh ka një mosrealizim nga plani i ndryshuar me 27,736 mijë lekë, si edhe 12,913 mijë lekë, nga plani fillestar.

Me rritjen e fondit të pagave, duhet të ishte reflektuar rritja edhe për zërin “Kontribute për sigurime shoqërore e shëndetësore” me 16.7 % nga vlera e programuar në planin fillestar.

Po kështu, e pa argumentuar është rritja për zërin “Mallra dhe shërbime të tjera”, i cili ka një mosrealizim nga plani i ndryshuar me 20,575 mijë lekë, si edhe 6,573 mijë lekë nga plani fillestar, për zërin “shpenzime për organizatat ndërkombëtare” i cili ka një mosrealizim nga plani i ndryshuar me 713 mijë lekë, si edhe 373 mijë lekë nga plani fillestar.

Realizimi i shpenzimeve për vitin 2018, në vlerë **330,818 mijë lekë**, janë realizuar më pak se plani i ndryshuar për 54,529 mijë lekë, ose 14.2 % më pak. Duke krahasuar realizimin e vitit 2018 me vitin 2017, rezulton se për 2018 megjithëse janë ulur shpenzimet për mallra dhe shërbime, janë rritur në mënyrë të ndjeshme shpenzimet për investime.

Megjithëse shpenzimet janë mbajtur nën kontroll, realizimi i tyre për 14.2% më pak nuk është real, pasi kjo diferencë është e njëjtë me shitesat e pa argumentuara që janë bërë në planin fillestar.

Me artikuj ndryshimet nga plani po dhe nga një vit më parë, janë si më poshtë:

-Pagat, shpërblime e shpenzime të tjera personeli (600), janë realizuar në vlerë 156,881 mijë lekë më pak se plani i ndryshuar 32,723 mijë lekë.

-Sigurime shoqërore e shëndetësore (601), janë realizuar në vlerë 23,678 mijë lekë, realizuar më pak se plani i ndryshuar për 2.1% .

-Blerje mallrash e shërbimesh (602), janë realizuar në vlerë 133,278 mijë lekë, realizuar më pak se plani i ndryshuar për 13%.

-Transferta të jashtme për organizata ndërkombëtare (605), janë realizuar në vlerë 1,727 mijë lekë, realizuar më pak se plani i ndryshuar për 29.2 % .

-Shpenzime për investime (231), janë realizuar në vlerë 15,254 mijë lekë, realizuar 14,430 mijë lekë më shumë se viti 2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Trendi i i tre viteve i artikullit 602 “shpenzime për blerje mallrash dhe shërbime”, në mënyrë analitike, pasqyrohet si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr	Emërtimi	2016	2017	2018	Diferenca 2018-2017	
					Në vlerë	Në %
A	Materiale zyre dhe të përgjithshme	5,567	2,797	7,387	4,590	(49.80)
1	Kancelari	1,995	2,062	1,130	-932.5	(45.22)
2	Materiale për pastrim, ngrohje, ndriçim..	442	625	588	-37.0	(5.92)
3	Blerje dokumentacion	3,130	110	5,670	5,559.9	
B	Shërbime nga të tretët	11,436	12,416	10,645	-1,771	8.60
1	Elektricitet	7,351	8,160	7,331	(829.49)	(10.17)
2	Ujë	525	325	497	172.14	52.97
3	Shërbime telefonike	1,367	1,493	1,158	(334.72)	(22.42)
4	Posta dhe shërbime korrieri	830	907	812	(94.81)	(10.45)
5	Komisione të pagesës së përfitimeve	63	81	64	(16.97)	(20.96)
6	Shërbime të printimit dhe publikimit	1,300	1,450	783	(666.70)	(45.98)
C	Shpenzime transportit	2,297	415	2,251	1835.868	(81.90)
1	Karburant dhe vaj	2,040	0	1,539	1,539	100.00
2	Pjesë këmbimi, goma dhe bateri	145	213	221	8	3.66
3	Shpenzime të sigurimit të mjeteve	84	202	477	275	135.91
4	Shpenzime të tjera transporti	28	0	15	15	100.00
D	Shpenzime udhëtimi	12,508	14,320	19,511	5,191	14.50
1	Udhëtim i brendshëm	10,111	13,600	17,248	3,648	26.82
2	Udhëtim i jashtëm	2,397	720	2,263	1,543	214.36
E	Mirëmbajtje e zakonshme	53,940	102,307	85,368	-16,939	89.70
1	Mirëmbajtje ndërtesash	4,994	500	479	-21	(4.26)
2	Mirëmbajtje të rrjetit hidraulik, elektrike	84	353	910	557	157.67
3	Mirëmbajtje e aparateve dhe veglave	48,322	101,006	82,800	-18,206	(18.02)
4	Mirëmbajtje e zakonshme e mjet transport	530	405	1,179	774	191.14
5	Mirëmbajtje zakonshme e pajisje të zyrës	10	43	-	-43	(100.00)
F	Detyrime dhe kompensime legale	6,144	3,850	743	-3,107	(80.71)
1	Shper ekzekut e vend gjyq për largim nga puna	6,144	3,850	743	-3,107	(80.71)
G	Shpenzime të tjera operative	16,874	3,318	7,373	4,055	96.38
1	Shpenzime për pritje e përcjellje	775	400	373	(27)	(6.69)
2	Shpenz. Siguracionin e ndërtesës	5,000	0	4,990	4,990	100.00
4	Shpenzime për honorare	2,048	2,310	1,506	(804)	(34.82)
5	Shpenz. Pjesëmarrje konferenca, seminare	384	107		(107)	(100.00)
6	Shpenz tatime, taksa paguar për institucioni	239	95	265	170	178.95
7	Të tjera materiale dhe shërbime operative	8,428	406	239	(167)	(41.06)
	TOTALI SHPENZIME OPERATIVE	111,831	139,423	133,278	-6,145	

Burimi: Sipas të dhënave të marrë nga Drejtoria e Financës.

Realizimi i shpenzimeve operative për vitin 2018, është më i ulët se viti 2017 për 6,145 mijë lekë, por në disa zëra shpenzimesh kanë rezultuar ndryshime të mëdha si p.sh **shtuar** për vitin 2018, krahasuar me vitin 2017 këto zëra shpenzimesh operative:

-Mirëmbajtje të zakonshme zyre, rezultojnë më shumë se viti 2017 për 4,590 mijë lekë, ose 49.8 % më shumë ka ndikuar për shkak të zërit “Blerje dokumentesh e shtypshkrime” më shumë se një vit më parë për 5,560 mijë lekë.

-Shpenzime transporti, rezultojnë më shumë se viti 2017 për 1,836 mijë lekë, ose 82% më shumë.

-Shpenzime udhëtimi, rezultojnë më shumë se viti 2017 për 5,191 mijë lekë, ose 14.5 % më shumë.

-Shpenzime operative, rezultojnë më shumë se viti 2017 për 4,055 mijë lekë, ose 96.4% më shumë, ku ndikim ka sjellë shpenzimet për “Siguracionin e ndërtesës” në shumën 4,990 mijë lekë.

Ndërkohë rezultojnë **më pak** për vitin 2018, krahasuar me një vit më parë këto zëra shpenzimesh operative:

-Shërbime nga të tretët, rezultojnë më pak se viti 2017 për 1,771 mijë lekë, ose 8.6 %

-Mirëmbajtja e zakonshme, rezultojnë më pak se viti 2017, ose 16,939 mijë lekë, ose 89.7 %.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Nga analiza dhe auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit të Aparatit rezultoi se:

-Planifikimi fillestar i shpenzimeve për investime për vitin 2018, ishte zero, realizuar 15,254 mijë lekë.

- Planifikimi fillestar i shpenzimeve për kompensime dhe detyrime legale për vitin 2018, ishte zero, realizuar 743 mijë lekë.

-Realizimi i buxhetit administrativ të Aparatit gjatë vitit 2018, është 31% më shumë se një vit më parë, e kjo kryesisht në shpenzimet operative;

-Nga analiza e shpenzimeve operative (artikulli 602) dhe ndryshimi që pësojnë ato nga viti në vit, rezultoi se planifikimi i tyre megjithëse ishte bërë i detajuar, kishte ndryshime të mëdha në zëra të ndryshëm gjatë krahasimit të tyre me realizimin e vitit të kaluar dhe ndryshime të theksuara gjatë fazave të programimit të tyre, në kundërshtim me kërkesat që burojnë nga Udhëzimi i Ministrisë së Financave (UMF) nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”.

-Ndryshimet (shtesat) në programin fillestar nuk kanë qenë të nevojshme dhe të argumentuara, pasi rezultoi se për zërat e shpenzimeve realizimi është më i ulët edhe nga plani fillestar.

-Megjithëse shpenzimet janë mbajtur nën kontroll, realizimi i tyre për 14.2% më pak, nuk është real, pasi kjo diferencë është e njëjtë me shtesat e pa argumentuara që janë bërë në planin fillestar.

-Nga analiza e shpenzimeve operative (602) dhe ndryshimi që pësojnë ato nga viti në vit, rezultoi se planifikimi i tyre megjithëse është bërë i detajuar, nuk ka mbajtur mirë parasysh nevojat dhe përcaktimin e drejtë të tyre, me qëllimin që ndryshimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit, të jenë sa më të vogla e për ndryshime të domosdoshme.

Titulli i çështjes: **Auditim mbi programimin e buxhetit për vitin 2018.**

Gjetja 16: **Pasaktësi dhe formalitet në programimin e buxhetit për vitin 2018.**

Situata : Nga auditimi i programimit të buxhetit të ISSH për vitin 2018, i cili realizohet në 15 njësitë e sistemit, u konstatua se procesi i programimit buxhetor ka hasur vështirësi e problematika në vlerësimin dhe përlllogaritjen e tij, duke mos zbatuar në të gjitha fazat e programimit të buxhetit, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, që lidhen me sa vijon:

a. Programi i përgjithshëm i të ardhurave si dhe ngarkesa e kontributeve të sigurimeve shoqërore të subjekteve të mbledhura nga DPT, është përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme Makroekonomike në Ministrinë e Financave, dhe për rrjedhojë ISSH ka marrë tregues të gatshëm për të ardhurat. Si rezultat në programimin fillestar të të ardhurave të vitit 2018, në shumën 74,656 mijë lekë, ka rezerva sepse megjithëse programimi i tyre u shtua me akte normative, përsëri të ardhurat nga kontributet, janë tejkaluar me 804 milionë lekë. Programi i të ardhurave u shtua me 3,880 milion lekë, përsëri të ardhurat e programuara u tejkaluan me 4,684 milion lekë, ose mbi 6,2% më shumë. ndërsa kundrejt planit me ndryshime realizuar më shumë për 804 milionë lekë.

b. Gjatë programimit të shpenzimeve, ISSH ka mbajtur në konsideratë për llogaritjen e përfitimeve për 633,000 pensionistë të të gjitha llojeve dhe kategorive, ka llogaritur e administruar kompensimet për mbi 584,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

persona të varur ekonomikisht nga pensionisti, sidomos familjarë të invalidëve, ka administruar pagesat për 5,304 veteranë dhe invalidë të luftës dhe 532 invalidë të punës, 313 pensione të posaçme, etj. Krahas tyre, ISSH vazhdon të administrojë skemën e pensioneve të posaçme, skemën e pensioneve suplementare të punonjësve që kryejnë funksione kushtetuese dhe punonjësve të tjerë të shtetit, skemën e sigurimeve suplementare të policisë dhe ushtarakëve të tjerë, skemën e përfitimeve të veçanta për minatorët, si dhe skemën e përfitimeve të veçanta për familjet e dëshmorëve me 34,500 përfitues. pilotët fluturues në pension, detarët e nëndetësve në pension, përfituesit e statusit “Profesor” etj,. Konkretisht për vitin 2018, janë parashikuar 28,800 përfitues të skemave suplementare dhe 28, 600 përfitues të trajtimeve të veçanta.

c. ISSH ka parashikuar shumë 400 milionë lekë/vit (kjo sipas relacionit të ligjit), për futjen në zbatim të statusit të naftëtarit, për 5000 naftëtarë, në zbatim të ligjit nr. 8/2017, datë 02.02.2017 “Për statusin e punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit”, ISSH me shkresën nr. 6711/1, datë 01.08.2017, ka shpërndarë në DRSSH, udhëzimin “Mbi procedurat teknike të zbatimit të ligjit nr. 8/2017 dhe VKM nr. 425, datë 10.05.2017 “Për rregullat e organizimit, funksionimit, të komisionit për dhënien e dëshmisë së statusit të punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit, kriteret dhe procedurat për lëshimin e vërtetimit të posaçëm zyrtar”.

ISSH, nuk ka filluar llogaritjen dhe caktimin e përfitimeve të parashikuara në ligjin nr. 8/2017, pa u miratuar vendimi i këshillit të Ministrave për zbatimin e dispozitave të ligjit.

Kriteret:

Janë hasur vështirësi e problematika në programin e këtyre përfitimeve, si:
-Gjatë programimit të Fazës së parë të PBA 2018-2020 të shpenzimeve ky institucion, nuk ka angazhuar strukturat e varësisë së tij, por vetëm strukturën qendrore, e cila parashikon dhe programon në kohë afat-mesme vetëm shpenzimet e ISSH.

-Mungesa e një baze të plotë të dhënash ka sjellë vështirësi edhe në programimin e shpenzimeve për periudhën e sigurimit të personave që kanë kontribuar në skemë, e për pasojë edhe baza e vlerësuar për efekt të përlllogaritjes së pensionit, kalkulohet rast pas rasti.

-Mbi bazë parashikimesh përlllogaritjet edhe numri i invalidëve, pensioneve familjare etj, si dhe e pensioneve të parakohshme e suplementare, e numri i tyre varet nga reformat që parashikojnë institucione të tjera si ushtria, policia, administrata publike, naftëtarët, etj.

-Për numrin e pensioneve të reja të pleqërisë, për të cilët ka informacion të plotë nga regjistri i shtetasve, përsëri ka problematika planifikimi, që lidhen me paraqitjen e kërkesave për përfitimet, sepse rreth 40% e popullsisë shqiptare të regjistruar, ndodhet jashtë shtetit.

-Megjithë korrespondencat e vazhdueshme të ISSH me Ministrinë e Financave, Ministrinë e Industrisë dhe Infrastrukturës, Ministrinë e Mirëqenies Sociale dhe Rinisë, për problematikën e hasura në lidhje me kategoritë që përfitojnë statusin, numrin e përfituesve, efektin financiar, etj, konstatohet se Statusi i naftëtarit nuk është zbatuar.

Referuar projekt vendimit të datës 24.07.2017, propozuar nga Ministri i Mirëqenies së Çështjeve Sociale dhe Rinisë, efektet financiare që rrjedhin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

nga zbatimi i ligjit nr. 8/2017, për vitin 2017 llogariten në shumën 1,051 milionë lekë, për 10 muaj.

Efekti vjetor llogaritet 1,465 milionë lekë, numri i përfituesve është dyfishuar, me 9936 persona, pa llogaritur edhe 2500 përfitues të tjerë në ndërmarrjet e naftës dhe në proces.

Efekti financiar për 22 muaj llogaritet 2,686 milionë lekë.

Ndikimi:

Në ligjet: nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”, i ndryshuar; ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; të ligjit vjetor të buxhetit nr.1 09/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”; të ligjit 104/2014, datë 31.07.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 7703, datë 11.05.1193 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, i ndryshuar, në nenet: 66, 74, 75, 77, 82, ligjit nr. 8/2017, datë 02.02.2017 “Për statusin e punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit”.

Në VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi sigurimeve shoqërore dhe sigurimit shëndetësor”.

Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave për veprimet e mbylljes së vitit 2018.

Ndikimi i ulët i strukturave të ISSH në programimin e PBA dhe buxhetin vjetor sidomos në programimin e të ardhurave, krijon vështirësi edhe në programimin e shpenzimeve të këtij institucioni.

Rëndësia:

I mesëm

Rekomandimi:

Strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makro Ekonomike, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit në bashkëpunim me strukturat drejtuese të ISSH, të marrin masa që:

a. Të riorganizojnë dhe mundësojnë programimin e të ardhurave të mbledhura nga DPT dhe programimin e shpenzimeve në të gjitha fazat edhe nga strukturat e ISSH, duke shtuar bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese, të cilat mundësojnë krijimin e të ardhurave dhe për subjektet problematike, të cilat pengojnë krijimin e tyre, në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshme në ISSH, por të programohen referuar një një analize të drejtë e pa rezerva nga të dyja strukturat.

b. Strukturat drejtuese të ISSH, të mundësojnë programimin e shpenzimeve nga të gjitha strukturat e varësisë dhe në të gjitha fazat e programimit, duke pasur parasysh zgjidhjen e problematikave në shpejtimin e plotësimit të bazës së të dhënave për periudhën e sigurimit të personave që kanë kontribuar në skemë.

c. Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë të koordinojnë punën dhe në bashkëpunim me ISSH, të marrin masa për miratimin e akteve nënligjore, në zbatim të ligjit nr. 8/2017, datë 02.02.2017 “Për statusin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit, duke përcaktuar kategoritë përfituese të statusit, numrin e përfituesve, efektin financiar, me qëllim programimin drejt të shpenzimeve për këtë kategori përfituesish.

Afati i zbatimit të Rekomandimit:

Brenda vitit 2019

Gjetja 17:

Saktësia në programimin e të ardhurave të bujkut.

Situata:

Nga auditimi i programimit të buxhetit të të ardhurave që mblidhen nga strukturat e ISSH (kontribute të vetpunësuarve në bujqësi-fermerit) që për vitin 2018 janë programuar në vlerë 2,127 milion lekë, janë ndryshuar me aktin normativ nr.1, në vlerë 2,182 milion lekë, megjithëse më shumë se programimi fillestar për 55 milion lekë, u konstatua se ka vështirësi në përlllogaritjen e tyre, nisur nga fakti që koncepti fermer, lidhet me tokën që kanë në përdorim si të vetëpunësuar në bujqësi, referuar përcaktimit në ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991 të ndarjes së tokës, por për shkak të ndryshimeve demografike, ky koncept për përcaktimin e “fermerit, ose të vetëpunësuarit në bujqësi” ka ndryshuar. Në këto kushte është e vështirë që përcaktimin e qartë të termimit “fermer, ose i vetëpunësuar në bujqësi” ta zgjidhin vetëm strukturat e ISSH, në mënyrë që parashikimi i shpenzimeve për përfitime dhe kontributet e derdhura nga fermerët, të jenë të shoqëruara me ndryshimet ligjore për këtë proces.

Kriteret:

ligji nr. 7501, datë 19.07.1991, nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”, i ndryshuar; ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; të ligjit vjetor të buxhetit nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”

Ndikimi:

Vështirësi në përcaktimin e qartë të termimit “fermer, ose i vetëpunësuar në bujqësi” për tu zgjidhur vetëm nga vetëm strukturat e ISSH”, në mënyrë që parashikimi i shpenzimeve për përfitime dhe kontributet e derdhura nga fermerët, të jenë të shoqëruara me ndryshimet ligjore për këtë proces

Rëndësia:

I lartë

Rekomandimi:

Strukturat drejtuese të ISSH dhe njëkohësisht përgjegjëse për kontributet në ISSH (bujku), në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MBZHR të bëjnë të mundur përcaktimin e qartë të termimit “fermer” apo i “vetëpunësuar në bujqësi”, shoqëruar këtë ri-përcaktim me ndryshimet ligjore përkatëse, me qëllim rritjen dhe saktësimin e programimit të të ardhurave nga kontributet në sektorin e bujqësisë.

Afati i zbatimit të Rekomandimit:

Brenda vitit 2019

Gjetja 18:

Planifikim jo i saktë në Aparatin e ISSH



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Situata:	Nga analiza dhe auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit të Aparatit rezultoi se: -Planifikimi fillestar i shpenzimeve për investime për vitin 2018, ishte zero, realizuar 15,254 mijë lekë. - Planifikimi fillestar i shpenzimeve për kompensime dhe detyrime legale për vitin 2018, ishte zero, realizuar 743 mijë lekë. -Realizimi i buxhetit administrativ të Aparatit gjatë vitit 2018, është 31% më shumë se një vit më parë, e kjo kryesisht në shpenzimet operative; -Nga analiza e shpenzimeve operative (artikulli 602) dhe ndryshimi që pësojnë ato nga viti në vit, rezultoi se planifikimi i tyre megjithëse ishte bërë i detajuar, kishte ndryshime të mëdha në zëra të ndryshëm gjatë krahasimit të tyre me realizimin e vitit të kaluar dhe ndryshime të theksuara gjatë fazave të programimit të tyre. -Ndryshimet (shtesat) në programin fillestar nuk kanë qenë të nevojshme dhe të argumentuara, pasi rezulton se për zërat e shpenzimeve realizimi është më i ulët edhe nga plani fillestar. -Me rritjen e fondit të pagave, duhet të ishte reflektuar rritja edhe për zërin “Kontribute për sigurime shoqërore e shëndetësore” me 16.7 % nga vlera e programuar në planin fillestar. -Po kështu, e pa argumentuar është rritja për zërin “Mallra dhe shërbime të tjera”, i cili ka një mosrealizim nga plani i ndryshuar me 20,575 mijë lekë, si edhe 6,573 mijë lekë nga plani fillestar, për zërin “shpenzime për organizatat ndërkombëtare” i cili ka një mosrealizim nga plani i ndryshuar me 713 mijë lekë, si edhe 373 mijë lekë, nga plani fillestar. Duke krahasuar realizimin e vitit 2018 me vitin 2017, rezulton se për 2018 megjithëse janë ulur shpenzimet për mallra dhe shërbime, janë rritur në mënyrë të ndjeshme shpenzimet për investime. -Megjithëse shpenzimet janë mbajtur nën kontroll, realizimi i tyre për 14.2% më pak, nuk është real, pasi kjo diferencë është e njëjtë me shtesat e pa argumentuara gjatë vitit që janë bërë në planin fillesatar.
Kriteret:	Në ligjet: nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”, i ndryshuar; ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; të ligjit vjetor të buxhetit nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”; Udhëzimi i Ministrisë së Financave (UMF) nr. 10 , datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”.
Ndikimi:	Ndryshimet në zërat analitikë të shpenzimeve administrative, riskojnë të mos justifikojnë dhe argumentojnë domosdoshmërinë e ndryshimit nga viti në vit dhe gjatë vitit buxhetor
Rëndësia:	I lartë
Rekomandimi:	Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, të marrë masa që gjatë fazës së programimit dhe ndryshimeve gjatë vitit, të programohen në mënyrë të detajuar shpenzimet administrative të Aparatit të ISSH, si për kostot



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

operative, ashtu edhe për ato të investimeve, në mënyrë që ndryshimet në zërat analitikë të tyre, të justifikojnë, argumentojnë dhe dokumentojnë domosdoshmërinë e ndryshimit nga viti në vit dhe gjatë vitit buxhetor.

Afati i zbatimit Brenda vitit 2019
të Rekomandimit:

3. Auditimi mbi saktësinë e realizimit të produkteve në nivel programi e shprehur në terma sasiore dhe në vlerë, kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyrave në raportet e monitorimit. Realizimi i planit të të ardhurave.

Auditimi mbi të ardhurat e realizuara të sigurimeve shoqërore për vitin 2018 u bazua në: **Ligjet:** nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”, i ndryshuar; ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; të ligjit vjetor të buxhetit nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”; të ligjit 104/2014, datë 31.07.2014 “Për disa ndryshme dhe shtesa në ligjin nr. 7703, datë 11.05.1193 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, i ndryshuar, në nenet:

-Në nenin 66 “Të ardhurat”citohet: Të ardhurat e fondit të sigurimeve shoqërore përbëhen nga: Kontributet e personave të siguruar dhe e punëdhënësve të tyre;Kontributet nga Buxheti i shtetit për personat që nuk mund të paguajnë kontribucione, veçanërisht për: shtetasit që shërbejnë në shërbimin e detyrueshëm ushtarak; punonjësit që marrin një pagesë nga sigurimi i papunësisë; shtetasit që mbulohen nga skema e përfitimit me Vendim të Këshillit të Ministrave;Subvencione të Buxhetit të Shtetit për të mbështetur shpenzimet shtesë, si pasojë e: indeksimit që bëhet sipas këtij ligji, miratuar nga Këshilli i Ministrave dhe që përcakton ky ligj; mbulimit të shpenzimeve, kur të ardhurat nuk mjaftojnë;Pagesa për veprimtari shtesë, të përcaktuara nga Këshilli i Ministrave; Subvencione të Buxhetit të Shtetit, të miratuara nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë;Të ardhurat nga investimet e fondit të sigurimeve shoqërore;Të ardhura të tjera, duke përfshirë gjobat, të ardhura nga veprimtaritë administrative të sigurimit shoqëror, dhurata, trashëgimi etj.

-Në nenin 74 “Kompetencat e Këshillit Administrativ” të këtij ligji citohet: Këshilli Administrativ ka këto kompetenca, pika b. Miraton çdo vit raportin vjetor, bilancin vjetor, buxhetin vjetor dhe perspektivat 3-vjeçare financiare të skemës së sigurimeve shoqërore;Pika d.Vendos për lidhjen e marrëveshjeve dhe të kontratave të rëndësishme;Me kërkesë të punëdhënësve vendos për ngrirjen e kamatëvonesave për një periudhë të caktuar kohe dhe për pagimin e tyre në një periudhë të mëvonshme, por jo më shumë se një vit financiar, pa të drejtë përsëritjeje, në ato raste kur pagesa e menjëhershme e kamatë-vonesave do të bënte të pamundur vazhdimin e veprimtarisë ekonomike, që ndodhet në vështirësi financiare.

-Në nenin 75 “Kompetencat e Drejtorit të Përgjithshëm”,citohet: Pika ë. Propozon në Këshillin Administrativ buxhetin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore, planin financiar, paraqet raportin vjetor, parashikimin financiar 3-vjeçar, si dhe Rregulloren e Institutit të Sigurimeve Shoqërore për kontributet dhe problemet financiare.

-Në nenin 77 “Marrëdhëniet e Institutit të Sigurimeve Shoqërore me ministrinë përgjegjëse për çështjet e sigurimeve shoqërore “Raportimi:Këshilli Administrativ i Institutit të Sigurimeve Shoqërore do t'i paraqesë çdo vit nëpërmjet ministrisë përgjegjëse për çështjet e sigurimeve shoqërore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Këshillit të Ministrave: a. raportin vjetor dhe bilancin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore; b. buxhetin vjetor të Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe planin financiar; c. zhvillimin financiar 3-vjeçar dhe perspektivën e Institutit të Sigurimeve Shoqërore. Këshilli Administrativ i Institutit të Sigurimeve Shoqërore një herë në 5 vjet do t'i paraqesë ministrit përgjegjës për çështjet e sigurimeve shoqërore dhe, nëpërmjet tij, Këshillit të Ministrave perspektivën për 5 vjet. Instituti i Sigurimeve Shoqërore raporton te ministri përgjegjës për çështjet e sigurimeve shoqërore për realizimin e politikave të Qeverisë në fushën e sigurimeve shoqërore, për realizimin e programit vjetor të zhvillimit të skemës së sigurimeve shoqërore, si dhe probleme të tjera të ngarkuara nga Ministri.

-Neni 79 “Detyrimet e punëdhënësit dhe të vetëpunësuarit” citohet: Rregullat e lëvizjes së informacionit dhe të dokumentacionit ndërmjet punëdhënësit, strukturave tatimore dhe strukturave të sigurimeve shoqërore përcaktohen me Vendim të Këshillit të Ministrave.

-Neni 82 “Procedura për transferimin dhe pagimin e kontributeve”, citohet: Të gjitha të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe nga kamatëvonesat e tyre, të mbledhura nga organet tatimore, transferohen në llogaritë e Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe organeve në vartësi të tij. Procedurat e transferimit përcaktohen me Vendim të Këshillit të Ministrave; Instituti i Sigurimeve Shoqërore i shpërndan kontributet e mbledhura në të 5 degët e sigurimit shoqëror dhe i përdor veçmas.

Në VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi sigurimeve shoqërore dhe sigurimit shëndetësor”.

Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave për veprimet e mbylljes së vitit 2018.

Marrëveshja midis DPT dhe ISSH, lidhur me procedurat dhe rregullat për dërgimin, apo transferimin në formë elektronike të informacionit për pagesat e kontributeve sipas subjekteve dhe individëve, komunikimin midis palëve të të dhënave statistikore dhe problematikave që dalin pas inspektimit nga ISSH të të dhënave të kontributeve të procesuara në llogaritë individuale. Gjithashtu qëllimi i saj është edhe plotësimi i mungesave të konstatuara në listë pagesat në format shkresor të personave juridikë dhe fizikë për periudhat e “pa informatizuara”.

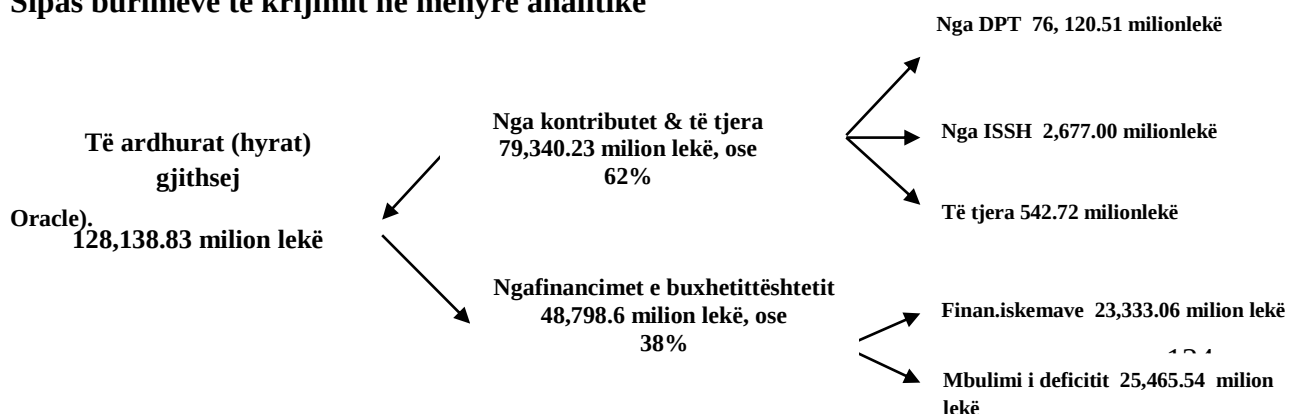
Të ardhurat e realizuara në ISSH të mbledhura nga kontributet e detyrueshme, vullnetare e suplementare përbëhen nga dy grupe të mëdha:

Të ardhura (hyrat) në total për vitin 2018 janë 128,138.83 milion lekë në ISSH të përbërë:

a- Nga kontributet dhe të tjera në shumën prej 79,340.23 milion lekë, ose 62%;

b- Nga financimet e buxhetit të shtetit në shumën 48,798.6 milion lekë, ose 38%;

Sipas burimeve të krijimit në mënyrë analitike





KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Shënim : Të dhënat të marr sipas aktrakordimit nga DFinacës dhe MFE.(të dhënat sipas raportit fiskal sipas sistemit)

I. Nga kontributet e sigurimet shoqërore dhe të tjera,në vlerë 79,340.23 milion lekë, të derdhura nga subjektet fizike e juridike, privatë e buxhetore, kontribues të bujqësisë dhe vullnetarë dhe të ardhura të tjera, të cilat grumbullohen 96% nga strukturat e DPT dhe 4% nga strukturat e ISSH).

II. Financime të buxhetit të shtetit, në vlerë 48,798.6 milion lekë, të cilat shërbejnë për mbulimin e disa skemave të pensioneve dhe financime nga buxheti i shtetit për mbulimin e deficitit të skemës së pensioneve.

Të ardhurat e realizuara për vitin 2018 dhe të konfirmuara përfundimisht nga DPT dhe MFE, por edhe për tre vite më parë, ndryshimet e tyre nga viti në vit, si për kontributet dhe financimet, janë të pasqyruara në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

EMËRTIMI I TË ARDHURAVE	2015		2016		2017		2018	
	Në %	Në vlerë	Në %	Në vlerë	N ë %	Në vlerë	Në %	Në vlerë
Nga DPT	56	57,563	55	63,901	58	70,543	59	76,121
Nga ISSH (bujqësi & vullnetar)	2	2,375	2	2,337	2	2,610	2	2,677
Të ardhurat nga Kontributet	58	59,938	57	66,238	60	73,153	61	78,798
Të ardhura të tjera	0	210	0	145	0	402	0	543
NGA KONTRIBUTET & TË TJERA (1+2+3)	58	60,148	57	66,383	60	73,556	62	79,340
<i>Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë</i>		-1,572		6,235		7,172		5,784
<i>Ndryshimi në % nga një vit më parë</i>	2%	-2.60%	- 1 %	10.40%	3 %	10.80 %		7.9%
Financime për mbulimin e skemave	19	18,968	19	21,885	15	18,146	18	23,333
kontribute te buxhetit	3	2,876	3	3,712	3	3,237	3	3,326
grant nga buxheti per pagesa te posacme	11	11,090	12	13,365	8	9,858	10	12,832
grant nga buxheti per trajtime te vecanta	5	5,002	4	4,808	4	5,051	6	7,175
Grant nga buxheti per mbulimin e deficitit	23	23,466	24	27,093	25	30,559	20	25,466
FINANCIME NGA BUXHETI I SHTETIT (1+2)	42	42,434	43	48,978	40	48,705	38	48,799



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë	-2%	-5,281		6,544		-273		94
Ndryshimi në % nga një vit më parë		-11%	1 %	15.40%	-3 %	-0.60%		0.2%
TOTALI TË ARDHURAVE & FINANCIMI. (I+II)	100	102,582	100	115,361	100	122,261	100	128,139
Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë				-6,853		12,779		5,878
Ndryshimi në % nga një vit më parë				-6.30%		12.50 %		4.8%

Shënim: Tabela hartuar nga audituesit, me të dhënat e mara nga Drejtoria e Kontributeve dhe të miratuara për shumatat nga Drejtoria e Financës së ISSH.

Të ardhurat (hyrat) gjithsej për vitin 2018 janë realizuar në vlerë **128,138.83 milion lekë**, nga 122,261 milion lekë të realizuara një vit më parë, pra janë realizuar këtë vit 5,878 milion lekë, ose **4.8% më shumë** se në vitin 2017, të ndara:

I. Të ardhurat nga kontributet dhe të tjerapër vitin 2018, zënë 62% të të hyrave në këtë institucion, janë realizuar për **79,340.23 milion lekë**, nga 73,627 milion lekë realizuar një vit më parë, pra janë realizuar më tepër për 5,784 milion më shumë, ose rreth **7.9 % më shumë** se në vitin 2017;

II. Financime nga buxheti i shtetit për vitin 2018, janë realizuar për **48,798.6 milion lekë**, nga 48,705 milion lekë, realizuar një vit më parë, pra janë realizuar për 94 milion më pak, ose **0.19% më shumë** se në vitin 2017.

Duke patur parasysh që realizimi i të ardhurave sipas programeve, si detyrë parësore e këtij institucioni, por kryesisht detyrë e Drejtorisë të Kontributeve dhe për kontabilizimin e tyre, detyrë e Drejtorisë së Financës, auditimi u bazua në:

- Bashkëpunimin e ISSH me organet tatimore për nxitjen e plotësimit të planit të të ardhurave nga subjektet në përgjegjësi të organeve tatimore, të ndjekjes të protokollit të komunikimit elektronik të listëpagesave, si dhe të dërgimit të listëpagesave të munguara të formatit letër, nga Drejtoritë Rajonale Tatimore për në Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore (kryesisht debitorët e kontributeve
- Si realizohen rakordimet mujore dhe vjetore me Drejtorinë e Përgjithëshme të Tatimeve, me Bankën e Shqipërisë dhe me Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë për të gjitha të ardhurat e realizuara si kontributet dhe transfertat për llogari të këtij institucioni dhe koha e kryerjes së tyre;

Nga auditimi i verifikimit të të dhënave të grumbulluara për vitin 2018 në lidhje me realizimin e të ardhurave nga Drejtoria e Kontributeve rezultoi:

-Drejtoria e Kontributeve, ka ndjekur planin e të ardhurave të detajuar për çdo DRSSH dhe Degë dhe planin e detajuar për çdo inspektor, ka ndjekur rakordimet mujore të detajuara me DPT për kontributet. Këtë vit, është bërë rakordimi i të gjitha të dhënave me DPT me këtë drejtori, kjo e realizuar me punonjësit që mbajnë kontakt me Degët e Tatimeve në Rrethe, si e vetmja mundësi për mbledhjen e listpagesave. Edhe këtë vit vazhdon bashkëpunimi mes ISSH dhe DPT për dorëzimin e listpagesave nga ana DPT, proces i cili kryet në mënyrë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

periodike ditore nëpërmjet transferimit të të dhënave në formë elektronike në segmentin DPT-AKSHI-ISSH. Por janë konstatuar edhe raste kur cikli periodik, nuk është zbatuar me korrektësi nga ana e DPT për ato raste kur ka pasur probleme të transmetimit elektronik nga ana e DPT, ose nga AKSHI. Janë bërë identifikime të subjekteve debitoare, nëse kanë rifilluar aktivitet tjetër me liçencë të re. **Degët e Tatime në Rrethe dhe DRSSH për vitin 2018 kanë bashkëpunuar për të vjelur debitorët nga tatimet, duke verifikuar mundësinë e gjetjes së këtyre bizneseve të mbyllura nga hulumtimi i të dhënave elektronike të marra nga DPT.**

Drejtoria e Financës së ISSH, ka kryer rakordimin mujor dhe vjetor me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për të ardhurat e mbledhura nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT) e të kaluara përmes llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie”, si e vetmja **llogari ku të ardhurat e ardhura nga DPT kontabilizohen**. Ndërsa për të ardhurat nga sigurimi i fermerëve dhe sigurimi vullnetar, rakordimi është kryer me Drejtoritë Rajonale të sigurimeve.

Drejtoria e Financës edhe për grupin e dytë të të ardhurave, pra për trasfertat e kryera për mbulimin e skemave dhe për mbulimin e Deficitit ka kryer rakordimin mujor dhe vjetor me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe ato kontabilizohen në nënlllogari të specifikuara për çdo skemë.

I. TË ARDHURAT NGA KONTRIBUTET DHE TË ARDHURA TË TJERA.

Për vitin 2018, rreth 62% të të ardhurave të ISSH, në vlerë **në vlerë 79,340.23 milion lekë**, e përbëjnë kontributet e derdhura për sigurimet shoqërore nga subjektet fizike e juridike, privatë e buxhetore, kontribues të bujqësisë dhe vullnetarë, dhe të ardhura të tjera, të cilat ndahen **në dy grupe të mëdha**:

1. Kontribute të mbledhura nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për llogari të ISSH;

2. Kontribute të mbledhura nga vetë ISSH (fermeri dhe vullnetarët);

Kontributet e realizuara, dhe të ardhurat e tjera, krahasuar me planin dhe me realizimin e një viti më parë, referuar të dhënave të mara nga Drejtoria e Kontributeve në ISSH anë paraqitur si në tabelën e mëposhtme:

EVIDENCA E TË ARDHURAVE KONTRIBUTIVE PËR PERIUDHËN JANAR - DHJETOR 2018

Në mijë lekë

Nr	Emertimi	Gjithsej			Nga këto					
		Plan	Fakt	%	ISSH			Tatime		
					Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Spektori Publik	30,600,000	31,416,502	103	-	-	-	30,600,000	31,416,502	103
a	Buxhetore	26,300,000	27,295,001	104	-	-	-	26,300,000	27,295,001	104
b	Jobuxhetor	4,300,000	4,121,501	96	-	-	-	4,300,000	4,121,501	96
2	Spektori Privat	43,809,000	43,066,912	98	-	-	-	43,809,000	43,066,912	98
a	Firma	38,309,000	39,408,531	103	-	-	-	38,309,000	39,408,531	103
b	Bisnezi i Vogël	5,500,000	3,658,381	67	-	-	-	5,500,000	3,658,381	67
3	Sigurim Suplem.	1,400,000	1,369,637	98	-	-	-	1,400,000	1,369,637	98



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

4	Sigurim vullnetar	470,000	494,922	105	470,000	494,922	105	-	-	
5	Të vetpunësuar në bujqësi	2,382,000	2,246,624	94	2,382,000	2,246,624	94	-	-	
a	Sigurim shoq. (fermeret)	2,127,000	2,183,046	103	2,127,000	2,183,046	103			
b	Sigurim shend.	255,000	63,578	25	255,000	63,578	25			
6	Të tjera	130,000	434,868	335	130,000	209,332	161	-	225,536	
7	Derdhur në llog. të sig. nga subjekte të tjera	-	41,752		-	41,752		-	-	
	TOTALI (shoq. & shend.)	78,791,000	79,071,217	100.3	2,982,000	2,992,630	100.3	75,809,000	76,078,587	100.4
	Sigurim shënd. Nga të vetpunësuarit në bujqësi	255,000	63,578	25	255,000	63,578	25			
	GJITHSEJ (Sig. Shoq.)	78,536,000	79,007,639	100.6	2,727,000	2,929,052	107	75,809,000	76,078,587	100.3

Shënim : Tabela hartuar nga audituesit, me të dhënat e detajuara nga Drejtoria e Kontributeve dhe konfirmuar për totalin e të ardhurave me Drejtorinë e Financës të ISSH.

Në të dhënat e raportuar nga Drejtoria e Financës janë përfshirë të ardhurat faktike të realizuar gjatë vitit 2018 për ISSH dhe të raportuara nga sisemi i tatimeve i DPT për derdhjet kontributeve të sigurimeve shoqërore të kuadruara me të dhënat e raportuara në sistemin e MFE.

Ndërsa në raportin e të ardhurave të raportuara nga Drejtoria e Kontributeve janë përfshirë edhe të ardhurat që ISSH (pjesën takuese sipas nenit 13/pika 4 të ligjit nr.7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar) mbledh për sigurimin shëndetësor por që janë detyrime ndaj FSDKSH. Dhe duke krahasuar raportet rezulton se Drejtoria e Financës këtë të ardhur e raporton si gjendje të mbetur (e ardhura e mbledhur nga kontributet për sigurimi shëndetësor – shumën e transferuar të kontributit të sigurimit shëndetësor (në llogari të FKSSH-së).

Kështu, të ardhurat e programuara për subjektet në përgjegjësi të ISSH u realizuan në masën 100.3 % me një tejkallim prej vetëm 10,630 mijë lekë. Realizimi i të ardhurave që u krijua ishte rrjedhojë e tejkallimit të të ardhurave nga sigurimi vullnetar dhe nga tejkallimi i të ardhurave “Të tjera”.

Realizimi në total i kontributeve dhe të ardhurave të tjera për vitin 2018 është për **79,340.23 milion lekë**, kundrejt 78,527 milion lekë të programimit përfundimtar, ose realizuar në masën **103%**, pra janë mbledhur kontribute më tepër se programimi 813.23 milion lekë, ndërsa krahasuar realizimi i këtij viti me një vit më parë, janë realizuar më shumë për 5,785 milion lekë, ose 7,9% më shumë se viti 2017, të ndara:

1. Të ardhura kontributesh mbledhur nga strukturat (**DPT**), janë realizuar në vlerë **76,120.51 milion lekë** nga 75,809 milion lekë të programuara me ndryshimet gjatë vitit, pra realizuar më shumë se plani 0,4%, ose 311 milion lekë.

2. Të ardhura kontributesh dhe të tjera, mbledhur nga strukturat e **ISSH**, janë realizuar në vlerë **542.72 milion lekë** nga 130 milion lekë të programuara me ndryshimet gjatë vitit, pra realizuar më shumë se plani për 318 %, ose 413 milion lekë më shumë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

3. Të ardhura nga ISSH(bujqësi& vullnetar) janë realizuar në **vlerë 2,677.00 milion lekë** nga 2,852 milion lekë të programuara me ndryshimet gjatë vitit, pra realizuar më pak se plani për 6.13 %, ose 175 milion lekë më shumë.

Të ardhurat nga kontributet dhe të ardhura të tjera, të konfirmuara përfundimisht, por edhe për tre vite më parë, janë të pasqyruara në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

	EMËRTIMI I TË ARDHURAVE	2015		2016		2017		2018	
		Në %	Në vlerë	Në %	Në vlerë	Në %	Në vlerë	Në %	Në vlerë
1	Nga DPT	96%	57,563	96%	63,901	96%	70,543	96%	76,120.51
-	Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		4,460		6,338		6,642		5,578
-	Ndryshimi në % nga një vit më parë		8.40%		11%		10.40%		7.91%
2	Nga ISSH (bujqësi & vullnetar)	4%	2,375	4%	2,337	4%	2,610	3%	2,677.00
-	Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		-5,660		-38		273		67
-	Ndryshimi në % nga një vit më parë		-70.40%		-1.60%		11.70%		2.57%
3	Të tjera (DPT & ISSH)	0%	210	0%	145	0%	402	1%	542.72
-	Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		-372		-65		257		141
-	Ndryshimi në % nga një vit më parë		-63.90%		-31%		177%		35.00%
	Shuma e të ardhurave nga kontributet (1+2+3)	100%	60,148	100%	66,383	100%	73,555	100%	79,340.23
-	Ndryshimi në vlerë nga një vit më parë		-1,572		6,235		7,172		5,785
-	Ndryshimi në % nga një vit më parë		-2.60%		10.40%		10.80%		7.87%

Shënim : Tabela hartuar nga audituesit me të dhënat e detajuara nga Drejtoria e Kontributeve dhe konfirmuar për totalin e të ardhurave me Drejtësinë e Kontabilitetit të ISSH.

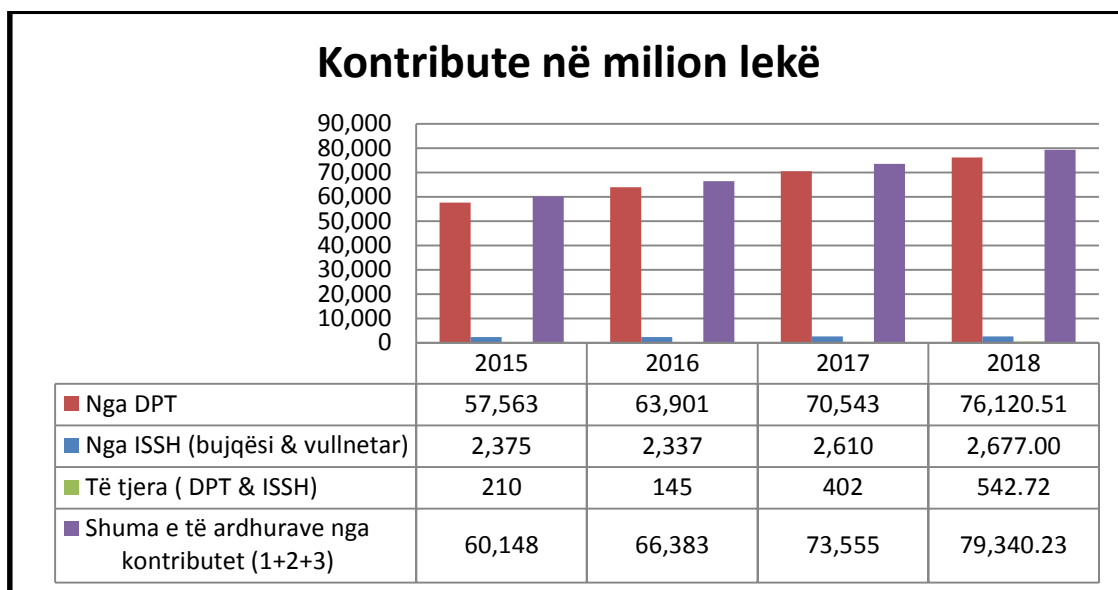
Pra nga tabela e mësipërme rezulton një ritje e të ardhurave nga kontributet nga viti 2018, duke e krahasuar me vitin 2017 me 7,9%, kështu edhe për vitin 2016 ritur nga një vit më parë për 10.8%, ndërsa në vitin 2015, krahasuar me një vit më parë janë ulur me 2.6%.

Të paraqitura në formë grafike të ardhurat gjithsej, janë si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”



Edhe numri i kontribuesve është rritur këtë vit në krahasim me një vit më parë me 11,032 kontribues, më shumë se viti 2017, nga këto 10,658 kontribues nga subjekte në përgjegjësi të DPT dhe 374 kontribues nga subjekte të ISSH (të vetëpunësuar në bujqësi dhe sigurim vullnetar).

1. Kontributet (të ardhurat) e mbledhura nga Drejtoria e Përgjithëshme e Tatimeve (DPT).

Marrëdhëniet e Institutit të Sigurimeve Shoqërore me Drejtorinë e Përgjithëshme të Tatimeve dhe marrëdhëniet e Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore me Drejtoritë Rajonale Tatimore janë ndërtuar dhe mbështeten në VKM nr.77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”. Ndër të tjera në të është përcaktuar se DPT dërgon në ISSH, të gjithë të dhënat statistikore dhe të kontributeve të paguara, bazuar në procedurën e komunikimit “on-line”, midis sistemeve informatike, të ngritura nga institucionet. Bazuar në këto dispozita, këtë vit janë zbatuar procedura më të plota bashkëpunimi institucional ndërmjet ISSH-së dhe DPT-së, të mbështetura në Marrëveshjen e Bashkëpunimit nr.4473/1, datë 23.05.2017 dhe nr. 11422, datë 19.05.2017. Gjatë vitit 2018 dhe për çdo muaj, ka vazhduar hedhja në sistemin për menaxhimin e kontributeve në sistemin CMIS, të dhënat e listëpagesave të subjekteve juridike e fizike, të cilat dërgohen nga Drejtoria e Tatimeve nëpërmjet Eëb-services, të ndërtuar për këtë qëllim.

Gjatë vitit 2018 janë dërguar nga Drejtoritë Rajonale Tatimore pranë ISSH-së , gjithsej 351,139 listë pagesa mujore të formatit letër të periudha të prapambetura të viteve 2006-2012- të.

Të përmbledhura kontributet e mbledhura nga strukturat dhe sistemet e DPT për llogari të ISSH, të ndara me sektorin publik dhe privat, sigurimin suplementar planin faktin e 2017, të krahasuar me faktin e një viti më parë, kontributet janë analizuar si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë								
Nr.	Kontribuesit	Fakt 2017	2018		Ndryshimet faktit 2018 me:			
			Plan	Fakt	Planin 2018		Fakt 2017	
					Vlerë	Në %	Vlerë	Në %



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

I	Sektori Publik	30,427	30,600	31,416	816	103%	989	103%
1	Buxhetore	26,268	26,300	27,295	995	104%	1,027	104%
2	Jo Buxhetore	4,160	4,300	4,121	-179	96%	-39	99%
II	Sektori privat	38,806	43,809	43,067	-742	98%	4,261	111%
1	Bisnes i madh	33,711	38,309	39,408	1,099	103%	5,697	117%
2	Biznesi i Vogël	5,092	5,500	3,658	-1,842	67%	-1,434	72%
III	Sigurim Suplementar	1,314	1,400	1,370	-30	98%	56	104%
IV	Vullnetar	483	470	495	25	105%	12	102%
VII	Vetepunesuarit në bujqësi	2,194	2,382	2,247	-135	94%	53	102%
IV	Të tjera	403	130	476	346	366%	73	118
	Totali (I+II+III+IV)	73,627	78,791	79,071	280	100%	5,444	107%

Shënim: Tabela hartuar nga audituesit me të dhënat e detajuara nga Drejtoria e Kontributeve dhe të konfirmuar për totalin e të ardhurave me Drejtorinë e Financës të ISSH.

Për vitin 2018 ka një tejkalim të realizimit të ardhurave në krahasim me realizimin faktik të vitit 2017 në vlerë 5,444 milion lekë ose 107%.

Faktorët që kanë ndikuar në këtë realizim të kontributeve janë:

-Rritja e numrit të kontribuesve në fund të vitit 2018 është 11,031 kontribues më shumë se në fund të vitit 2017. Rritja e këtyre kontributeve së fundi do të ndikojë në rritjen e drejtpërdrejtë të masës së pensionit, sepse formula e reformuar e kalkulimit fillestar të pensionit e garanton këtë rritje.

-Gjithashtu dhe tejkalimi i “ Të ardhurave të tjera “ në vlerë 73 milion për vitin 2018 në krahasim me fundin e vitit 2017 është rezultat i investimit efektiv të fondeve të lira të ISSH, në bonot e thesarit, nga interesa bankare.

Nga verifikimi i të dhënave nga Drejtoria e Kontributeve, referuar analizave të lëvizjes dhe dinamikës së tregut të punës, pjesmarjes së individëve dhe sidomos të analizës së pagave mesatare, mbi të cilat llogariten dhe paguhen kontributet, janë evidentuar **problematika**, si dhe evazion fiskal, kryesisht:

a. Në subjektet e biznesit të madh, subjektet fason, në disa subjekte që zhvillojnë veprimtari profesionale, në media etj, ku rezervat për rritjen e të ardhurave nga kontributet janë për t’u ndjekur nga të dy institucionet si nga DPT dhe ISSH, me qëllim rritjen e të ardhurave të fondit nga kontributet.

b. Konstatohet se ka mungesa në numrin e listëpagesave vjetore që duhet të dërgojë DPT-ja në ISSH për vitin 2014 e në vazhdim, ku mungojnë një sasi e konsiderueshme listëpagesash elektronike (pas Janarit të vitit 2013). Për këtë çështje është vënë në dijeni zyrtarisht DPT-ja dhe po merren masat që ky informacion të kalohet, pasi ato listëpagesa gjenden në bazën e të dhënave të DPT-së. Kjo çështje është në proces zgjidhje teknike, por ka krijuar problematika në përdorimin online të kësaj baze, për caktimin e pensioneve të atyre personave që kanë mungesa. Krahas kësaj shqetësuese mbetet mungesa e informacionit për ato raste kur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

subjektet gjenden me detyrime të papaguara, ose të paguara pjesërisht, pasi gjendemi përpara situatës së mungesës së periudhave të sigurimit. (analiza e debitorëve). Mangësi dhe probleme të mbartura të periudhave të kaluara, në marrëdhëniet ndërmjet organeve të sigurimeve shoqërore dhe organet tatimore dhe që aktualisht janë në ndjekje nga Degët e Kontributeve në DRSSH dhe në ISSH dhe duke u bërë rast pas rasti rregullimi dhe plotësimi i tyre.

c. Problematike mbetet çështja e listëpagesave të munguara të formatit letër të periudhës 2006-2012, dhe më shqetësuese është marrja në dorëzim e listëpagesave të prapambetura për këtë periudhë në DRSSH Durrës dhe DRSSH Shkodër (periudha tatimore 2006-2012), ndërsa gjatë vitit 2018, janë saktësuar dhe përditësuar inventarët e mungesave dhe për këtë janë njoftuar rregullisht Drejtoritë Rajonale Tatimore.

-Mangësi dhe probleme të mbartura të periudhave të kaluara, në marrëdhëniet ndërmjet organeve të sigurimeve shoqërore dhe organet tatimore dhe që aktualisht janë në ndjekje nga Degët e Kontributeve në DRSSH dhe nga Drejtoria e Kontributeve në ISSH.

Drejtoria e Kontributeve në ISSH dhe Degët e Kontributeve në DRSSH aktualisht ndjekin edhe mangësitë dhe problemet e mbartura të periudhave të kaluara, në marrëdhëniet ndërmjet organeve të sigurimeve shoqërore dhe organeve tatimore.

Referuar nën pikës “ iii”, shkronja “b”, kreu i II-të i Marrëveshjes së Bashkëpunimit nr.4473/1, datë 23.05.2017 dhe nr. 11422, datë 19.05.2017 të ISSH dhe DPT.

Titulli i çështjes

Auditim mbi realizimi e të ardhurave nga derdhje e kontributeve në ISSH në vitin 2018.

Gjetje nr. 19:

Problematika dhe mangësi në evidentimin dhe realizimin e kontributeve të mbledhura nga DPT për ISSH dhe mungesa në listëpagesat e dërguara nga DPT.

Situata :

Të ardhurat nga kontributet dhe të ardhura të tjera, të mbledhura nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (**DPT**), zënë për këtë vit 62% e të ardhurave nga kontributet gjithsej të hyra në ISSH, në vlerë **79,340.23 milion lekë**, për të cilat evidentohen problematika të tilla si:

a. Në subjektet e biznesit të madh, subjektet fason, në disa subjekte që zhvillojnë veprimtari profesionale, në media etj, ka rezerva për rritjen e të ardhurave nga kontributet.

b. Konstatohet se ka mungesa në numrin e listëpagesave vjetore që duhet të dërgojë DPT-ja në ISSH dhe veçanërisht këto të identifikuar për vitin 2006-2012, ku mungojnë një sasi e konsiderueshme listë pagesash formatit letër në shumën 1,520,423. Gjithashtu janë konstatuar mungesa të konsiderueshme listëpagesa elektronike (pas Janarit të vitit 2012) në shumën prej 1,841,174. Megjithatë është vënë në dijeni zyrtarisht DPT-ja dhe po merren masat që ky informacion të kalojë në ISSH, pasi ato listëpagesa gjenden në bazën e të dhënave të DPT-së, akoma kjo problematikë është në proces zgjidhje teknike, duke krijuar problematika në përdorimin online të kësaj baze, për caktimin e pensioneve të personave që kanë mungesa.

c. Nga auditimi i të dhënave që përpunon sistemi CMIS (Sistemi elektronik i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Menaxhimit të Kontributeve) në ISSH , rezultoi se nuk jepen të dhëna sipas llojit të subjekteve (buxhetorë, jo buxhetorë , të vetëpunësuar etj) në lidhje me derdhjen e të ardhurave dhe evidentimin e listëpagesave të munguara pasi të dhënat që përpunon sistemi janë sipas informacionit që transmetohet nga DPT i cili rezulton i transmetuar pa codin e identifikimit për cdo subjekt(buxhetor, vetëpunësuar, etj..) i cili duhej të realizohej bazuar në specifikimet teknike, të vendosura në marrëveshjen ndërmjet DPT dhe ISSH të datës 15.09.2014. DPT duhet të transmetoj drejt ISSH të dhëna sipas të dhënave referenciale të ndërveprimit (Format Ligjore) të përcaktuara veprim i cili bën të mundur identifikimi nga ISSH të formës ligjore të subjektit gjatë përpunimit të informacionit në ISSH.

d. Janë konstatuar në fund të vitit 2018 mos rakordimi në kohë nga Degët e Arkivit të DRSSH të të dhënave të subjekteve paguese të kontributeve të sigurimeve shoqërore me listëpagesat e dorëzuara (formati letër) nga DPT me qëllim hartimin e listës përfundimtare të subjekteve paguese së bashku me mungesat e konstatuara të listëpagesave me qëllim ndjekjen e tyre nga DRSSH bazuar në shkresën nr.2835, datë 13.04.2018 “Për grumbullimin e listëpagesave të munguara të formatit letër të subjekteve aktive dhe jo buxhetore për periudhën tatimore Janar 1994-Dhjetor 2012”.

Kriteret:

Në ligjet: nr.9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore në RSH”, i ndryshuar; ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; të ligjit vjetor të buxhetit nr.130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017”; të ligjit 104/2014, datë 31.07.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.7703, datë 11.05.1193 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, i ndryshuar, në nenet: 66, 74, 75, 77, 82

Në VKM nr.77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi sigurimeve shoqërore dhe sigurimit shëndetësor”.

Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave për veprimet e mbylljes së vitit 2017.

Marrëveshja midis DPT dhe ISSH, lidhur me procedurat dhe rregullat për dërgimin, apo transferimin në formë elektronike të informacionit për pagesat e kontributeve sipas subjekteve dhe individëve, komunikimin midis palëve të të dhënave statistikore dhe problematikave, që dalin pas inspektimit nga ISSH të të dhënave të kontributeve të procesuara në llogaritë individuale. Gjithashtu qëllimi i saj është edhe plotësimi i mungesave të konstatuara në listë pagesat në format shkresor të personave juridikë dhe fizikë për periudhat e “pa informatizuar”.

Ndikimi:

Ndikimi i ulët i strukturave të ISSH në mbledhjen e të ardhurave, sidomos për subjektet që nuk paguajnë kontribute dhe në rakordin e të dhënave të tyre me listë pagesat e dërguara nga DPT me qëllim dhe identifikimin e subjektet debitore të kontributeve dhe të mos monitorimi të procesit në kohë.

Rëndësia:

E mesme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

- Rekomandimi:**
- a.** Strukturat drejtuese të ISSH, në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithëshme të Tatimeve, të riorganizojnë dhe mundësojnë evidentimin e subjekteve të biznesit të madh, subjektet fason, dhe subjektet që zhvillojnë veprimtari profesionale, në medja etj, të cilat nuk paguajnë në regull, apo nuk derdhin fare kontribute të sigurimeve shoqërore për të punësuarit e tyre.
- b.** Të ndiqen me prioritet nga Strukturat drejtuese të ISSH, në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithëshme të Tatimeve mungesa e listëpagesave nga subjektet kontributive me qëllim, për të eliminuar mungesën së periudhave të sigurimit, nëpërmjet analizës së debitorëve për periudhat e mëparshme dhe duke u bërë rast pas rasti rregullimin dhe plotësimin e tyre, e konkretisht:
- Strukturat drejtuese të ISSH, të ngrejë sipas një programi grupin e punë i cili të këtë mundësinë në bashkëpunim me strukturat drejtuese të Drejtorisë së Përgjithëshme të Tatimeve e hartimit të listë pagesat e munguara të formatit letër të periudhës 2006-2012, në shumën 1,520,423 rreth 94,4% e tyre janë listë/pagesa të munguara të të vetëpunësuarve (biznes i vogël), dhe 80,910 ose 5,32% janë listë pagesa të munguara të biznesit të madh dhe 4,534 ose 0.3% janë listë pagesa të subjekteve publike, buxhetorë dhe jo buxhetorë dhe të ndiqen dhe mungesat e konstatuara në listëpagesa elektronike (pas Janarit të vitit 2012) në shumën prej 1,841,174, me qëllim zgjidhjen e mungesave të krijuara dhe sigurimin se proces të monitorohet në vazhdimësi .
- c.** Institucioni në bashkëpunim me DPT të realizojë mundësinë e dërgimit të dhënave që transmetohen nga DPT) në ISSH si për të ardhurat (kontributet) dhe të listëpagesave të kontributeve sipas llojit të subjekteve (buxhetorë, jo buxhetorë, të vetëpunësuar etj) me qëllim që të realizojë përpunimit të të dhënave nëpërmjet sistemit CMIS (Sistemi elektronik i Menaxhimit të Kontributeve) në lidhje me derdhjen e kontributeve sipas codit të identifikimit për cdo subjekt(buxhetor, vetëpunësuar, etj..) bazuar në specifikimet teknike, të vendosura në marrëveshjen që DPT duhet të transmetoj drejt ISSH sipas të dhënave referenciale të ndërveprimit (Format Ligjore) veprim i cili do të bëjë të mundur indentifikimi nga ISSH sipas të formës ligjore të subjektit të derdhjes së kontributeve dhe evidentimin e detyrimeve kontributive dhe listëpagesave të munguara.
- d.** Nga ana e Degëve të Arkivave në DRSSH të përfundojë hartimi i Listës Përfundimtare të subjekteve paguese të kontributeve sipas periudhave përkatëse të listëpagesave (formati letër), të rezultuara mangët me qëllim ndjekjen e mungesave të krijuara nga Janari i vitit 1994 deri më Dhjetor 2012

Zbatimi i rekomandimit:

Brenda vitit 2019.

Të ardhurat nga kontributet dhe të ardhura të tjera, të mbledhura nga Drejtoria e Përgjithëshme e Tatimeve (**DPT**), zënë për këtë vit 62% e të ardhurave nga kontributet gjithsej të hyra në ISSH, në vlerë **79,340.23 milion lekë**, për të cilat evidentohen problematika të tilla si:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

-Evidentohen listëpagesat të munguara të formatit letër për vitet 2006-2012 të subjekteve paguese referuar të dhënave nga, Sektori i Marrëdhënieve me Tatimet dhe Administrimit të të Dhënave .

Gjatë vitit 2018 nga ana e këtij sektori është rritur komunikimi dhe bashkëpunimi ndërmjet Drejtorive Qëndrore, ISSH dhe DPT, si dhe ndërmjet Drejtorive Rajonale Tatimore dhe Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore për grumbullimin e listëpagesave të munguara dhe dërgimin e tyre në Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore referuar korrespondenca ndërmjet ISSH dhe DPT mbi situatën e listëpagesave me shkresat nr. 2467/1prot, dt. 10.04.2018 të ISSH dhe 7405/1 prot, dt.27.04.2018 të DPT si dhe shkresën nr. 8014 prot, datë 21.11.2018.

Kështu gjatë vitit 2018 janë dërguar nga Drejtoritë Rajonale Tatimore, Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, gjithsej 351,139 listëpagesa të munguara të formatit letër të subjekteve paguese që i përkasin periudhave tatimore 2006 - 2012 dhe konkretisht janë 1,708 listëpagesa të subjekteve publike (buxhetore dhe jo buxhetore), 40,691 listëpagesa të subjekteve juridike (firma) dhe 308,740 listëpagesa të subjekteve biznes i vogël.

- Në fund të periudhës 12 mujore të vitit 2018 rezultojnë gjithsej 1,520,423 listëpagesa të munguara (2006-2012) dhe nga këto 1,434,979, ose rreth 94.4% janë listëpagesa të munguara të vetëpunësuarve (biznes i vogël); 80,910, ose 5.32% janë listëpagesa të munguara të biznesit të madh (firma private) dhe 4,534, ose 0.3% janë listëpagesa të munguara të subjekteve publikë (buxhetorë dhe jo buxhetorë).

Një ndikim të veçantë në uljen e numrit të mungesave të listëpagesave mujore në subjektet e biznesit të vogël, ka luajtur dhe dërgimi i pagesave nga ana e DPT për personat “Të vetëpunësuar të vetëm”, ku sipas marrëveshjes ISSH-DPT pagesat e kontributeve të sigurimeve shoqërore për këtë kategori biznesi do të merren si listëpagesa të mirëfillta.

Gjithashtu, me shkresën nr. 2835 prot, datë 13.04.2018, “Për grumbullimin e listëpagesave të munguara të formatit letër të subjekteve aktive buxhetore dhe jo buxhetore për periudhën tatimore Janar 1994 - Dhjetor 2012”, të Grupit të Menaxhimit Strategjik të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, degët e kontributeve në DRSSH, kanë hartuar plan veprimin për evidentimin dhe njoftimin e subjekteve buxhetore, lidhur me dorëzimin e listëpagesave të munguara në arkivat e sigurimeve shoqërore, sipas periudhave tatimore përkatëse.

- Në fund të vitit 2018 rezulton mos rakordim në kohë nga degët e arkivit në DRSSH të subjekteve paguese të kontributeve të sigurimeve shoqërore me listëpagesat e dorëzuara (formati letër) me qëllim evidentimin e mungesave dhe hartimin dhe vënien në dispozicion të listës përfundimtare të subjekteve paguese kontributesh me periudhat përkatëse të mungesave të listëpagesave në Drejtorinë e Kontributeve me qëllim ndjekjen e mungesave të krijuara.

Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Kontributeve problematika kanë bashkëpunimi me disa Degë Rajonale Tatimore në lidhje me dërgesat e listëpagesave prej tyre, e konkretisht:

-Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër nuk konfirmohen listëpagesat e periudhave tatimore Prill 2005 - Korrik 2009, për agjencitë Pukë dhe Malësi e Madhe me justifikimin se nuk kanë bazë të dhënash për pagesat e kryera për këto periudha tatimore.

-Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, nuk konfirmohen listëpagesat e periudhave tatimore viti 2005 – viti 2012, për subjekte kontributeve me arsyetimin se pagesa e kryer në kohë reale mund të mos përkojnë me të punësuarit që paraqiten në listëpagesat që dërgohen me vonësë, nuk pranojnë të bëjnë verifikimin e listëpagesave sipas procedurave përkatëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Për këto arsye, deri tani, në 7 rajone (DRSSH Dibër, DRSSH Durrës, DRSSH Fier, DRSSH Gjirokastrë, DRSSH Lezhë, DRSSH Shkodër, DRSSH Vlorë), janë marrë në dorëzim vetëm 3,873 listëpagesa të subjekteve buxhetore dhe jo buxhetore, listëpagesa të cilat shtrihen për periudha tatimore para vitit 2006, (1994 - 2005)

-Me qëllim saktësimin e mungesave të listëpagesave të munguara në degët e arkivave rajonale të sigurimeve shoqërore, Drejtoria e Kontributeve në ISSH, ka dërguar pranë degëve rajonale të Kontributeve, **listën zyrtare të subjekteve me status pasiv për periudhat tatimore 01.01.2006 - 31.12.2012, sipas listës së publikuar nga DPT për subjekte me status pasiv.**

Aktualisht rezulton se DRT Shkodër dhe DRT Durrës që ISSH (DRSSH) nuk janë mundësuar nga degët tatimore të kryejnë verifikimin e shumave të kontributeve të paguara nga subjektet sipas listë pagesave të dorëzuara nga DRT sipas Marrëveshjes së Bashkëpunimit ndërmjet ISSH dhe DPT me nr. 4473/2 prot, datë 06.06.2017.

Pas verifikimit të të dhënave të subjekteve me status pasiv me mungesat e listëpagesave për periudhat përkatëse (periudha tatimore për të cilat subjekti ka qenë me status pasiv), rezulton se në DRSSH Berat, Elbasan, Fier, Gjirokastrë, Korçë, Kukës, Lezhë dhe Shkodër, nga ballafaqimi i listës së subjekteve me status pasiv me listën e subjekteve me mungesa të listëpagesave përgjatë viteve 2006-2012, nuk rezulton të ketë listëpagesa të munguara nga këto subjekte.

Në këto rajone, mungesat e listëpagesave rrjedhin nga subjektet aktive që do të thotë se nuk ka mungesa të shtuara artificialisht pas kalimit në status pasiv të këtyre subjekteve.

Në DRSSH Dibër, nga ballafaqimi listës së subjekteve me status pasiv, (985 subjekte pasive të periudhës 01.01.2006 - 31.12.2012) me listën e subjekteve me mungesa të listëpagesave përgjatë viteve 2006-2012 rezulton se janë konsideruar si mungesa 360 listëpagesa në subjektet biznes i madh dhe 3,923 listëpagesa në subjektet fizike, gjithsej 4,283 “listëpagesa që konsideroheshin si të munguara”.

Në DRSSH Durrës, nga ballafaqimi listës së subjekteve me status pasiv (5,763 subjekte pasive të periudhës 01.01.2006 - 31.12.2012) me listën e subjekteve me mungesa të listëpagesave përgjatë viteve 2006-2012 rezulton se janë konsideruar si mungesa 26 listëpagesa në subjektet buxhetore, 754 listëpagesa në subjektet biznes i madh dhe 4,080 listëpagesa në subjektet fizike, gjithsej 4,860 “listëpagesa që konsideroheshin si të munguara”.

Pas verifikimeve përkatëse është kryer edhe përditësimi i gjendjes së mungesave të listëpagesave.

Në DRSSH Tiranë, nga ballafaqimi listës së subjekteve me status pasiv (9,124 subjekte pasive të periudhës 01.01.2006 - 31.12.2012) me listën e subjekteve me mungesa të listëpagesave përgjatë viteve 2006-2012 rezulton se janë konsideruar si mungesa 526 listëpagesa në subjektet biznes i madh dhe 41,657 listëpagesa në subjektet fizike, gjithsej 42,183 “listëpagesa që konsideroheshin si të munguara”.

Në DRSSH Vlorë, nga verifikimi i listës së subjekteve me status pasiv (3,453 subjekte pasive të periudhës 01.01.2006 - 31.12.2012) me listën e subjekteve me mungesa të listëpagesave përgjatë viteve 2006-2012 rezulton se janë konsideruar si mungesa 50 listëpagesa në subjektet biznes i madh dhe 2,049 listëpagesa në subjektet fizike, gjithsej 2,099 “listëpagesa që konsideroheshin si të munguara”.

Pas verifikimeve përkatëse është kryer edhe përditësimi i gjendjes së mungesave të listëpagesave.

Nga ky proces pune rezulton se numri i mungesave të listëpagesave në shkallë vendi është ulur me 53,425 listëpagesa mujore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Të ndara sipas Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, situata e mungesave të listëpagesave, format letër të periudhës 2006-2012, paraqitet, sipas pasqyrës së mëposhtme: Mungesat e listëpagesave të formatit letër të subjekteve për periudhën nga vitet 2006-2012 Sipas DRSSH-ve dhe sipas grupimit të subjekteve në fund të periudhës raportuese 31.12.2018, paraqitet si më poshtë vijon:

Nr	RAJONET	Listëpagesa të munguara	Subjekte publike	Firma	Fizike
1	BERAT	1,219	-	162	1,057
2	DIBER	62,191	360	3,182	58,649
3	DURRES	17,450	40	2,523	14,887
4	ELBASAN	11,067	435	2,333	8,299
5	FIER	16,215	216	3,979	12,020
6	GJIROKASTER	25,601	904	3,680	21,017
7	KORÇE	7,856	268	1,885	5,703
8	KUKES	10,863	751	2,144	7,968
9	LEZHE	4,548	236	1,053	3,259
10	SHKODER	3,933	221	1,485	2,227
11	TIRANE	1,297,715	546	46,789	1,250,380
12	VLORE	61,765	557	11,695	49,513
	SHUMA	1,520,423	4,534	80,910	1,434,979

Vetëm në Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Tiranë ku siç dihet është e përqendruar e pjesa më e madhe e biznesit, situata paraqitet me 1,297,715 listëpagesa të munguara gjithsej apo 85.3% të numrit të përgjithshëm të listëpagesave të munguara në shkallë vendi.

Ndërkohë në 1,297,715 listëpagesat e munguara në Drejtorinë Rajonale Tiranë 1,250,380 apo 96.35% janë listëpagesa të munguara të subjekteve të biznesit të vogël.

Mungesat e listëpagesave të subjekteve për periudhën 2006-2012, të fillim vitit 2018

Tërheqja e listëpagesave nga tatimet në sigurime, gjatë vitit -2018

Mungesat e listëpagesave të subjekteve për periudhën 2006-2012, në fund të vitit 2018 paraqitet si më poshtë vijon:

Nr	E m e r t i m i	Mungesat 31.12.2017	Pakësimet	Mungesat 31.12.2018	%
1	Subjektet publike	6,242	1,708	4,534	0.3
2	Firma	121,601	40,691	80,910	5.32
3	Të vetëpunësuar	1,743,746	308,740	1,434,979	94.4
	Gjithsej	1,871,589	351,139	1,520,423	100

-Listëpagesat e formatit elektronik të periudhës 2013, e në vazhdim

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve deri në datë 15.01.2019, ka dërguar në ISSH gjithsej 6,748,661 listëpagesa të formatit elektronik që i përkasin periudhës kohore 2012-2018, si:

Nr	Vitet	Listëpagesa	
1	2012	706,404	Janar-Dhjetor
2	2013	815,490	Janar-Dhjetor
3	2014	786,842	Janar-Dhjetor
4	2015	1,072,479	Janar-Dhjetor
5	2016	1,270,976	Janar-Dhjetor
6	2017	1,222,117	Janar-Dhjetor



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

7	2018	874,353	Janar-Dhjetor
	Totali	6,748,661	

Sipas ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar mbi tatimet dhe aktmarrëveshjes në ISSH kalojnë listëpagesat e formatit elektronik të paguara nga subjektet totalisht nëpërmjet sistemit CMIS në serverin qendror të ISSH.

Pavarësisht numrit në rritje të listëpagesave të ardhura, ISSH në vazhdimësi ka relatuar edhe shumë raste subjektsh dhe individësh që kanë patur probleme për mungesat dhe gabimet në sistemin e DPT.

Aktualisht Drejtoria e Kontributeve dhe Degët e Kontributeve të Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, janë të shkëputur dhe nuk e ndjekin më sistemin e listëpagesave të informatizuara, të dërguara on-line, nga DPT në ISSH si dhe nuk ndjekin më kalimin e këtyre listëpagesave, në historikun individual të çdo kontributpaguesi, mbështetur në shkresën e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 5192, datë 06.06.2017 “Për lëshimin e vërtetimeve për kontributet e paguara për personat e punësuar dhe të vetëpunësuar”.

Rezultojnë 1,841,174 listëpagesa mujore elektronike të munguara në sistemin **CMIS në serverin qendror të ISSH e konkretisht si më poshtë vijon:**

Viti	Subjekte	Listëpagesat muaj total	Listëpagesa muaj prezent	Listëpagesat muaj që mungojnë
2012	74,569	894,828	706,404	188,424
2013	78,678	944,136	793,269	150,867
2014	90,959	1,091,508	786,842	304,666
2015	118,916	1,426,992	1,072,386	354,606
2016	125,564	1,506,768	1,270,471	236,297
2017	121,222	1,454,664	1,222,963	231,701
2018	120,089	1,441,068	1,066,455	374,613
Totali	729,997	8,759,964	6,918,790	1,841,174

(shënim :Të dhënat të marra nga sistemi informatik i të dhënave në ISSH)

Nga ana e institucionit nuk ka përfunduar kryerja e rakordimeve në lidhje me listat e pagesave të formatit elektronik të kaluar nga sistemi elektronik i DPT me listat e subjekteve debitore me qëllim evidentimin listapagesave të paraqitura nga DPT të pa paguara.

Gjithashtu nga CMIS nuk jepen të dhëna sipas subjekteve (buxhetore, jo buxhetore, të vetëpunësuarve etj në lidhje me kontributet e derdhura ndër vite dhe listëpagesat e munguara me qëllim evidentimin dhe monitorimin e procesit .

Konstatuar gjatë auditimit se Sistemi Elektronik i Menaxhimit të Kontributeve (CMIS – Contribution Management Information System) është ngritur për të menaxhuar në mënyrë elektronike kontributet. Shërbimet e këtij sistemi janë:

- **Të vetëpunësuarit në bujqësi.** Çdo qytetar që paraqitet pranë zyrave të ISSH-së për të derdhur kontributet si i vetëpunësuar në bujqësi regjistrohet në këtë sistem me anë të NID-it të tij personal, i cili verifikohet në kohë reale në regjistrin e gjëndjes civile online. Llogaritja e kontributit bëhet në mënyrë elektronike dhe urdhërveprimi printohet menjëherë nga sistemi.
- **Marrëveshja e vullnetarit.** Çdo qytetar që paraqitet pranë zyrave të ISSH-së për të lidhur marrëveshje për të derdhur kontribute vullnetare regjistrohet në këtë sistem me të njëjtën procedurë si të vetëpunësuarit në bujqësi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

- **Listëpagesat.** Në këtë shërbim, punonjësit e drejtorisë së kontributeve të ISSH-së mund të kontrollojnë në mënyrë elektronike listëpagesat që vijnë nga drejtoria e Tatimeve. Kjo pjesë e sistemit i merr të dhënat nga sistemi informatik i tatimeve dhe transmetimi i tyre në sistemin e ISSH-së bëhet me anë të (web-services). ISSH nuk ka të drejtë të kryej asnjë lloj ndryshimi në këto të dhëna të dërguara nga DPT-ja.

Marrëdhëniet e shkëmbimit të informacionit të të dhënave për kontributet dhe pagesat midis ISSH dhe DPT, janë të bazuara në VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, marrëveshjeve dhe protokollet të përbashkëta të shkëmbimeve midis palëve.

Sipas VKM nr. 77, datë 28.01.2015, DPT, bazuar në procedurën e komunikimit on-line midis sistemeve informatike, të ngritura nga institucioneve, dërgon në ISSH:

- Deklaratën e listëpagesës me të dhënat përmbledhëse të saj, sipas të gjitha rubrikave, për çdo NIPT (pagesa);
- Shuma e kontributeve dhe interesave, të derdhura sipas NIPT-eve, muajve dhe bankën ku është bërë derdhja (pagesa);
- Listëpagesat për çdo NIPT, me të dhënat sipas të gjitha rubrikave, për çdo person, të identifikuar dhe me numrin personal, shuma e kontributeve e të cilave është derdhur plotësisht;
- Të dhënat e mësipërme transmetohen edhe për çdo version të fundit të listëpagesës;

Konkluzioni: Bazuar në specifikimet teknike, DPT duhet të transmetoj drejt ISSH, të dhënat sipas llojit të subjektit (buxhetor, vetëpunësuar, etj.) sipas të dhënave referenciale të ndërveprimit (Format Ligjore - tabela).

Code	Pershkrimi AL
PP	Person fizik
UP	Ortakëri e pakufizuar
LP	Ortakëri e kufizuar
LLC	Shoqëri me përgjegjësi të kufizuara
JSC	Shoqëri aksionere
DC	Trup diplomatik
NPO	Organizatë jo fitimprurëse
PE	Ent publik
PA	Ortakëri
SP	Ortakëri e thjeshtë
MA	Shoqëri bashkëpunimi dhe ndihme reciproke
CUC	Kursim krediti
BFC	Dege e shoqërive të huaja
JSCëoPO	SH.A pa ofertë publike
JSCëiPO	SH.A me ofertë publike
RO	Zyrë përfaqësimi
TX	Përfaqësues tatimor
OR	Organizatë
ACC	Shoqëri e bashkëpunimit bujqësor
PI	Individ privat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

HoF	Kryefamiljar
Amb	Ambulant
RelOrg	Organizata Fetare

Aktualisht këto të dhëna nuk kanë ardhur të sakta nga DPT duke e bërë të pamundur identifikimi e të dhënave nga ISSH sipas formës ligjore të subjektit kontribues :

-Debitorët nga kontributet e sigurimeve shoqërore

Debitorët sipas burimeve të krijimit janë ndarë në:

- debitorë të organeve të sigurimeve shoqërore që janë të vetëpunësuarit në bujqësi të cilët nuk kanë paguar kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore,
- debitorë të organeve tatimore që janë subjektet publike dhe private të cilët nuk kanë paguar kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore.

4.1. Debitorë të vetëpunësuar në bujqësi

Në zbatim të pikës 4, të kreut V, të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.77, datë 28.1.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor” dhe të shkresës së ISSH nr.3838, datë 04.05.2015 “Për Evidentimin e detyrimeve për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe kamatëvonesave, për personat e vetëpunësuar në bujqësi”, Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore kanë evidentuar për çdo tremujor, numrin dhe detyrimet e debitorëve, të vetëpunësuar në bujqësi për vitin 2018.

4.1.1. Numri i debitorëve të vetëpunësuar në bujqësi

-Numri fizik i debitorëve të vetëpunësuar në bujqësi ka rezultuar 17,557 persona gjithsej. Në krahasim me gjendjen e tyre në fillim të vitit, ku numri fizik i debitorëve të vetëpunësuar në bujqësi ishte 30,451 persona për 12 DRSSH, konstatohet një pakësim prej 12,894 persona.

Nr	E m e r t i m i	Gjithsej
1	Gjendja progresive ne fillim te vitit 2018	30,451
2	Shtuar	88
3	Pakësuar	12,982
4	Gjendja progresive në fund të vitit	17,557

Pakësimi i detyrimeve të debitorëve të vetëpunësuar në bujqësi ka ardhur si rezultat i arkëtimeve të kryera si rezultat i pagesave të kryera nga debitorët e vetëpunësuar në bujqësi.

Vlen të theksohet se evidentimi i detyrimeve të vetëpunësuarve në bujqësi për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe kamatëvonesave ka filluar në 04.05.2015 sipas shkresës nr. 3838 prot datë 04.05.2015 të ish Titullares së institucionit drejtuar DRSSH por në kontabilitet janë pasqyruar në vitin 2017 sipas të dhënave të pasqyrave financiare për 12DRSSH të vitit 2018.

4.1.2. Detyrimet e debitorëve të vetëpunësuar në bujqësi

Për personat e vetëpunësuar në bujqësi, debitorë në organet e sigurimeve shoqërore, shuma e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit 2018 ka rezultuar 1,439,181 mijë lekë, nga të cilat 1,424,791 mijë lekë për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe 14,391 mijë lekë kamatëvonesat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Tabela përmbledhëse e detyrimeve të papaguara nga të vetëpunësuarit në bujqësi për periudhën 01.01.2018-31.12.2018.

Në lekë

Nr	Emertimi	Gjithsej	Detyrime kontributive	Kamatë vonesa
1	Gjendja progresive ne fillim te vitit 2018	472,903,09	472,903,09	0
2	Shtuar	1,306,471,002,97	1,288,565,707,97	17,905,295
3	Pakësuar	339,531,717,06	336,016,948,06	3,514,769
4	Gjendja progresive ne fund te vitit 2018	1,439,181,189	1,424,790,663	14,390,526

(Të dhënat nga Sektori i kontabilitetit në Drejtorinë e financës së ISSH)

Siç shihet ka një rritje të detyrimeve të prapambetura prej 1,438,708 mijë lekë gjithsej, nga të cilat 1,424,318 mijë lekë janë detyrime kontributive dhe 14,390 mijë lekë kamatëvonesa. Rritja e detyrimeve ka ardhur si rezultat i mos pagesave së detyrimeve kontributiv të vetëpunësuarve në bujqësi për 12 degë ISSH.

Në kontabilitet detyrimet e debitorëve të vetëpunësuar në bujqësi janë pasqyruar në kontabilitet në vitin 2017 dhe sipas sistemit informatik të CMIS (në të cilën janë të dhëna nga viti 2014 e në vazhdim).

4.2. Debitorë në organet tatimore

Në zbatim të pikës 5.19, të kreut 5, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 23, datë 09.12.2014, dhe të nënpikës “iv”, shkronja “a”, të kreut II, të “Marrëveshjes së Bashkëpunimit” nr. 4473/1, datë 23.05.2017 dhe nr. 11422, datë 19.5.2017, ndërmjet DPT dhe ISSH, Drejtoria e Kontributeve në ISSH ka bashkëpunuar me Drejtorinë e IT të DPT dhe më pas me Drejtorinë e IT të ISSH.

Të dhënat e marra i janë dërguar DRSSH-ve për vazhdimësi të evidentimit dhe të përpunimit të mëtejshëm të tyre dhe konkretisht DRSSH-të kanë bërë grupimet e subjekteve debitorë në: buxhetorë, jo buxhetorë, biznes i madh dhe biznes i vogël.

Kjo procedurë pune ndiqet në fund të çdo periudhe tremujore.

Të dhënat për detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore të papaguara në afat nga subjektet buxhetore, jobuxhetore, biznes i madh dhe biznes i vogël deri më datë 31.12.2017 krahasuar me numrin dhe detyrimet e tyre më datë 31.12.2018.

Në mijë lekë

Nr	EMERTIMI	Detyrimet e papaguara nga subjektet deri 31.12. 2018		Detyrimet e papaguara nga subjektet deri 31.12. 2017		Diferencat (+/-)	
		Nr. i subjekteve debitore	Detyrimet e prapambetura	Nr. i subjekteve debitore	Detyrimet e prapambetura	Nr. i subjekteve	Detyrimet e prapambetura - ne mije leke
1	Buxhetorë	723	629,191	743	809,276	-22	- 180,085
2	Jobuxhetorë	253	287,530	244	336,805	9	- 49,275
3	Biznes Madh	118,621	7,487,153	15,675	6,969,557	2,946	517,596
4	Biznes Vogël	53,143	3,528,844	46,869	2,732,803	6,274	796,040
	SHUMA	72,740	11,932,717	63,531	10,848,442	9,209	1,084,276

Sikurse shihet ka një rritje të konsiderueshme të numrit të subjekteve debitorë prej 9,209 mijë subjektësh por një rritje të detyrimeve të prapambetura me 1,084,276 mijë lekë. Nga 72,740 subjekte debitore me detyrim total 11,932,717 mijë lekë nga të cilat detyrime kontributive



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

janë 9,923,820 mijë lekë, gjoba në shumën prej 1,243,712 mijë lekë nga 1,125,275 mijë lekë gjoba që ishin në fund të vitit 2017 dhe interesa në shumën prej 765,183 mijë lekë nga 594,172 mijë lekë në fund të vitit 2018, sipas tabelë së mëposhtme në mënyrë analitike sipas burimeve të krijimit paraqiten:

Në lekë

N r	Emërtimi	Nr. Subj. Deb.	Detyrimi Total	Nga këto			
				Detyrimi viti 2017	Detyrimi viti 2018	Gjoba	Interesa
1	Buxhetore	723	629,190,792	691,962,881	330,178,012	122,738,964	176,273,816
2	Jo buxhetore	253	287,529,687	255,494,150	209,560,866	34,987,700	42,981,121
3	Sub. Juridike	118,621	7,487,153,517	5,819,019,569	6,292,009,334	770,776,033	424,368,150
4	Biznes i vogël	53,143	3,528,843,175	2,362,517,765	3,092,072,609	315,209,845	121,560,721
	Totali	72,740	11,932,717,171	9,128,994,365	9,923,820,821	1,243,712,542	765,183,808

Në analizë të detyrimeve të prapambetura të subjekteve debitoare, në organet tatimore, vihet re numri i lartë i subjekteve debitoare dhe detyrime të mëdha, për kontribute të papaguara nga këto subjekte.

Numri i tyre aktualisht është 72,740 mijë subjekte debitoare dhe detyrimet kontributive të prapambetura të tyre janë rreth 11.9 miliard lekë nga 10.8 miliard lekë që ishin deri në fund të vitit 2017.

Ky fakt është një problem mjaft i madh dhe shqetësues, social dhe financiar, për organet e sigurimeve shoqërore sepse:

-Pas subjekteve debitoare dhe shumave të papaguara të kontributeve, janë një numër i konsiderueshëm personash, të punësuar në këto subjekte, të cilët nuk mund të përfitojnë nga skema e sigurimeve shoqërore.

-Deri tani fondit të sigurimeve shoqërore nuk i janë vënë në dispozicion rreth **11.9 miliard lekë** detyrime të prapambetura që ju përkasin **72,740 mijë subjekteve debitorë**.

Në vazhdimësi ju është bërë prezent organeve eprorë problemi shqetësues i numrit të lartë dhe detyrimet e prapambetura, për kontribute të papaguara, të subjekteve debitorë, në organet tatimore.

Konkluzion:

-Rezulton një rritje e vlerës së përgjithshme të debitorëve, detyrimi kontributiv pra principiali, kundrejt situatave krahasuese të mësipërme, është rritur vetëm për rreth **795 milion lekë**, pjesa tjetër janë gjoba dhe interesa.

-Debitorët e krijuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, për kontributet e sigurimeve shoqërore të deklaruar dhe të pa derdhura, ose të deklaruar më shumë e të derdhura me pak, **në financën e këtij institucioni, nuk janë të regjistruar**, por janë vetëm si evidence statistikore në Drejtorinë e Kontributeve të këtij institucioni.

Në institucion nuk ka të dhëna për listën e debitorëve nga DPT që kanë përfituar nga zbatimi i ligjit nr. 33/2017, datë 30.3.2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore” dhe nga Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.14, datë 03.05.2017, në zbatim të këtij ligji.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Drejtorja e Financës, kontabilizimin e kontributeve **nga DPT** e ka realizuar me 150 kërkesa për transferta kontributesh, e kjo në varësi të kërkesave ditore të shpenzimeve. Në tabelën fiskale të nxjerrë nga kjo drejtori, këto kontribute rezultojnë të regjistruara në një llogari 512100 “Të ardhura të hyra nga llogaria e unifikuar e thesarit TSA”, në vlerë **76,078,587,275 lekë**, referuar aktrakordimit të mbajtur me MFE që vjen nga DPT e shoqëruar me tabelën e 15 nën/llogarive të specifikuara për të ardhurat nga kontributet.

Situata : Nga auditimi i detyrimeve debitoare nga kontributet e sigurimeve shoqërore si në organet tatimore dhe nga të vetëpunësuarit në bujqësi

Gjetje 20: Nga Drejtoria e Kontributeve të këtij institucioni është raportuar se numri i subjekte debitoare në 2018 është 72,740, në vlerë **11,932,717 lekë**, ndërsa në vitin 2017 ka qenë 10,848,442 lekë. Debitorët e sigurimeve shoqërore që evidentohen në DPT, prodhon një problem mjaft të madh social dhe financiar për organet e sigurimeve shoqërore, sepse pas subjekteve debitorë dhe shumave të papaguara të kontributeve, janë një numër i konsiderueshëm personash të punësuar në këto subjekte, të cilët nuk mund të përfitojnë nga skema e sigurimeve shoqërore, por ka efekt financiar, sepse deri tani, fondit të sigurimeve shoqërore, nuk i janë vënë në dispozicion rreth 12 miliard lekë detyrime kontributive të prapambetura. Për këtë vit, po dhe në vazhdimësi ISSH ka bërë bërë prezent organeve eprorë problemin shqetësues të numrit të lartë dhe detyrimeve të prapambetura, për kontribute të papaguara, të subjekteve debitorë, në organet tatimore. Këta janë debitorë të krijuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, për kontributet e sigurimeve shoqërore të deklaruar dhe të pa derdhura në ISSH, ose kontribute të deklaruar më shumë se sa janë derdhur për llogari të ISSH e të pa shoqëruara me listë pagesat përkatëse. Në kontabilitetin e këtij institucioni nuk janë të regjistruar, por janë vetëm si evidencë statistikore në Drejtorinë e Kontributeve të këtij institucioni.

Gjithashtu problematikë shqetësuese nga auditimi rezulton dhe debitorët e evidentuar të vetëpunësuarve në bujqësi të cilat rezultojnë në fund të vitit 2018 në vlerë 1,439,181,189 lekë dhe i përkasin 17,577 persona , ndërsa në fund të vitit 2017 ka qenë 30,451 persona në vlerë prej 472,903.09 lekë, duke pësuar një rritje të detyrimeve në shumën prej 1,438,708 mijë lekë. Rritja ka ardhur kryesisht nga mospagimi i detyrimeve të vetëpunësuarve në bujqësi në 12 DRSSH.

Kriteret: Në ligjet nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në RSH”, ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSh”, i ndryshuar, VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi sigurimeve shoqërore dhe sigurimit shëndetësor”.

Ndikimi: Në rritjen e Deficitit të Sigurimeve Shoqërore si pasojë e mos arkëtimit të të ardhurave nga kontributet , pasi kemi subjekte të pa mbuluara me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

kontribute.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi : Nga ana e institucionit të ndërmerren iniciativa për publikimin e listave të subjekteve debitorë në DPT dhe ndërhyrje nga ana e MFE me qëllim zgjidhjen e problematikës së krijuar ndër vite dhe minimizimin e evazionit fiskal të krijuar në derdhjen e kontributeve. Gjithashtu nga ana e ISSH të ngrihen grupe pune pranë DRSSH në monitorimin e Drejtorisë së Kontributeve , në lidhje me evidentimin , ndjekjen e detyrimeve debitorëve të vetë punësuarve në bujqësi të cilat rezultojnë në fund të vitit 2018 në vlerë 1,439,181,189 lekë me qëllim arkëtimin e këtyre detyrimeve.

Zbatimi i rekomandimit: Deri në fund të vitit 2019.

2. Kontributet sigurimeve shoqërore dhe të tjera të mbledhura e kontabilizuar në ISSH.

Për realizimin e të ardhurave në përgjegjësi të organeve të Sigurimeve Shoqërore(ISSH), evidentimin dhe kontabilizimin e tyre, janë të organizuara dhe të ndara:

- a. Kontribute të vetpunësuarve në bujqësi;
- b. Kontribute të siguruarve vullnetarë;
- c. Të ardhura dhe kontribute të tjera.

Të ardhurat nga kontributet, të planifikuara në buxhetin vjetor 2018,të realizuar nga ISSH në drejtoritë rajonale, janë të evidentuara si në tabelën e mëposhtme:

Të analizuar sipas Drejtorive Rajonale, të ardhurat për vitin 2018, të renditura nga realizimi më i lartë deri në realizimin më të ulët, për subjekte në përgjegjësi të ISSH të ardhurat e realizuara dhe të evidentuara nga Drejtoria e Kontributeve janë si më poshtë vijon:

Në mijë lekë

Nr	Rajoni	Gjithsej			Nga këto							
					Të vetëpunësuar ne bujqesi			Sigurimi vullnetar			Të tjera dhe derdhje në llog. e DRSSH-ve	
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt
1	Tiranë	408,100	471,967	116	201,200	209,023	104	206,900	222,510	108	-	40,434
2	Berat	143,200	152,801	107	124,700	132,128	106	18,500	20,620	111	-	53
3	Fier	369,300	372,350	101	334,300	337,378	101	35,000	34,877	100	-	95
4	Lezhë	178,300	179,984	101	164,300	166,851	102	14,000	13,074	93	-	59
5	Shkodër	190,200	190,803	100	174,700	172,743	99	15,500	17,828	115	-	232
6	Dibër	125,300	124,499	99	122,800	121,834	99	2,500	2,636	105	-	29
7	Kukës	66,900	65,163	97	65,200	63,125	97	1,700	1,555	91	-	483
8	Elbasan	320,900	307,083	96	299,400	282,983	95	21,500	23,997	112	-	103
9	Gjirokastrë	187,700	176,096	94	166,200	152,393	92	21,500	23,145	108	-	558
10	Durrës	175,300	160,775	92	123,800	111,122	90	51,500	49,559	96	-	94
11	Vlorë	333,200	297,752	89	286,200	246,030	86	47,000	50,726	108	-	996
12	Korçë	353,600	285,468	81	319,200	251,014	79	34,400	34,395	100	-	59



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

	Shuma	2,852,000	2,784,741	98	2,382,000	2,246,624	94	470,000	494,922	105		43,195
	Te tjera	130,000	207,889	160	0	0		0	0		130,000	207,889
	TOTALI	2,982,000	2,992,630	100,3	2,382,000	2,246,624	94	470,000	494,922	105		251,084

Siç shihet, të ardhurat u realizuan dhe u tejkaluan nga Drejtorite Rajonale: Tiranë 116 %, Berat me 107 %, Fier 101%, Lezhë 101%, dhe Shkodër me 100%.

Ndërkohë me realizim të ardhurash në masën 99% Drejtoria Rajonale Dibër, me 97% Drejtoria Rajonale Kukës 97% dhe me 96 % Drejtoria Rajonale Elbasan.

Drejtoria e kontabilitetit, llogaritë për kontributet nga fermerët, nga vullnetarët, kontribute të tjera, si dhe të ardhurat e tjera, që regjistrohen nga strukturat e ISSH, janë procesuar në tabelën fiskale të saj me llogari të specifikuar, të ardhurat nga kontributet dhe të tjera, krahasuar me llogaritë e bilancit përmbledhës dhe me planin dhe me vlerën e audituar të tyre, janë të paraqitura në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Nr. llog.	Emërtesa e llogarisë	Plani 2018	Fakti 2018			Audituar deri tani
			Në kontabilitet para sistimeve	Sipas bilancit mbas sistimeve	Diferenca (Bilanc-kont)	
7530100	Sigurime shoqërore fermerë	2,382,000,000	2,122,136,734	2,122,136,734	0	0
7115500	Kamat vonesa	0	59,943,877	59,943,877	0	0
753	Shuma kontributi i fermerëve	2,382,000,000	2,182,080,610	2,182,080,610	0	0
7540100	Kontribute të shtetasve me banim jashtë	350,000,000	370,118,569	370,118,569	0	0
7540200	Sigurime shoqërore, jokontribues të përkoh.	120,000,000	124,803,414	124,803,414	0	0
754	Shuma vullnetarëve	470,000,000	494,921,983	494,921,983	0	0
752/0100	Kontribute nga subjekte të tjera	0	0	0	0	0
765/101	Të ardhura nga interesat e depozitave				0	0
765/102	Të ardhura nga intert e bonove të thesarit				0	0
765	Të ardhura nga interesat	130,000,000	208,233,537	208,233,537	0	0
711	Të ardhura nga komisi për shërbime		407,819	407,819	0	0
710	Të ardhura nga pronësia		93,000	93,000	0	0
719	Të ardhura jo tatimore		333,984,055	333,984,055	0	0
116	Të ardhura nga shitja aktiveve të trup		10,000	10,000	0	0
	Totali i të ardhurave nga struk. e ISSH	2,982,000,000	3,219,731,005	3,219,731,005	0	0

Shënim: Tabela hartuar nga audituesit me të dhënat e ISSH, Drejtoria e Financës.

Vlen të theksohet fakti që të dhënat janë të konfirmuara sipas akt rakordimit të mbajtur nga përfaqësuesit të ISSH me përfaqësuesit e degës së thesarit Tiranë më datë 08.01.2019 dhe të ISSH, rakordimeve për transfertat dhe arkëtimet nga TSA për të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore me përfaqësuesit e MFE (Sektori i Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit) dhe me përfaqësuesit për transfertat (Sektori i Llogarisë të Thesarit), si dhe akt rakordimet mbi gjendjen e paradhënies të ISSH në llogarinë e Postës Shqiptare (Përmbledhëse e Rajoneve) si 12 mujor.

a. Kontributet e të vetëpunësuarve në bujqësi, për vitin 2018 në vlerë sipas bilancit përmbledhës (llogaritë 753 kontribute & 711 kamat vonesa), janë realizuar 2,182,080,610 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Në zbatim të pikës 4, të kreut V, të VKM nr. 77, datë 28.1.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor” dhe të shkresës së ISSH nr. 3838, datë 04.05.2015 “Për evidentimin e detyrimeve për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe kamatëvonesave, për personat e vetëpunësuar në bujqësi”, Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore kanë evidentuar, për çdo tremujor, numrin dhe detyrimet e debitorëve, të vetëpunësuar në bujqësi për vitin 2018.

b. Të ardhurat e kontributeve nga Sigurimi Vullnetar (llogaria 754) për vitin 2018 në vlerë sipas bilancit përmbledhës janë realizuar **494,921,983 lekë**, nga 470 milion lekë të programuara dhe nga 483 milion lekë realizuar një vit më parë. Kjo vlerë e kontributeve vazhdon të jetë minimale, sepse pjesa dërrmuese e klientëve të skemës, sigurohet vetëm për të mbuluar minimumin prej 15 vitesh për përfitim të pensionit të pjesshëm dhe më pas largohen nga skema (kryesisht janë kontribues emigrantë). Numri i emigrantëve nga viti në vit vjen në rënie në këtë skemë, si rezultat i nënshkrimit të marrëveshjeve qeveritare me shtete të ndryshme. Të dhënat për skemën e sigurimit vullnetar, janë regjistruar në programin informatik CMIS për gjithë periudhën 2018. Procedurat janë informatizuar dhe kryhen në kohë reale si pritja e dokumentacionit, përpunimi i të dhënave dhe pajisja e kontribuesve me dokumentet e parashikuara e të kërkuara prej tyre. Kontabilizimi i tyre ka ndjekur të njëjtën rjedhë si procesi i sigurimit të bujkut.

c. Të ardhura të tjera të hyra në ISSH për vitin 2018 (llogaritë 752,765,711,710,719 dhe llogaria 116) janë realizuar në vlerë **543 milion** dhe **41.8 milion** kontribute nga subjekte të tjera në total janë **584.5 milion lekë**, përbëhen nga:

1. Kontributet nga subjekte të tjera, ISSH (llogaria 752/0100), në vlerë 41,8 milionë lekë, derdhur në llogaritë e rajoneve të sigurimeve shoqërore, janë të përbëra nga:

-Vlera **442 mijë lekë**, janë të ardhura suplementare të profesorëve që derdhen në rajonin Gjirokastrë.

- Vlera **41,311 mijë lekë**, janë derdhjet kontributeve para vitit 2005 të vendimeve gjyqësore për njohjen e vjetërsie në punë si dhe kontribute shoqërore për gratë e ambasadorëve, në Rajonin e Tiranës, sipas VKM nr. 411, datë 10.05.2017 “Për derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe njohjen e periudhës së sigurimit kur bashkëshorti/ja ka shoqëruar personelin e shërbimit të jashtëm në mision diplomatik, ose postin konsullor jashtë shtetit”.

2. Të ardhura nga interesat, në vlerë 208.2 milion lekë (llogaria 765), e cila përbëhet:

-Të ardhura nga **interesat e depozitave, në vlerë 52.6 milion lekë** (llogaria 765/101).

-Të ardhura nga **interesat e ankandëve në blerjen e titujve të qeverisë, në vlerë 155.6 milion lekë**, (llogaria 765/102).

Të ardhura nga interesat dhe nga ankandet e titujve, janë audituar mbështetur në Udhëzimin nr. 30, datë 26.12.2013 të Ministrisë së Financave “Për emetimin nga Qeveria e Republikës së Shqipërisë të bonove të Thesarit në formë regjistrimi”, në marrëveshjen për organizimin e ankandëve të titujve të shtetit shqiptar shlyerjen e veprimeve dhe mbajtjen dhe regjistrimin e këtyre titujve”, me shkresat e Bankës së Shqipërisë/Departamenti i Operacioneve Monetarë, ka njoftuar ISSH për regjistrin e titujve dhe maturimin në datat e përcaktuara në portofolin bashkëlidhur shkresave. Procesi i kontabilizimit të këtyre vlerave ka ndjekur këtë rrugë: Njoftimin zyrtar të BOA për zhvillimin e ankandit; Shkresa e Drejtorit të Përgjithshëm/Drejtoria e Financës/Spektori i Buxhetit të Brendshëm, drejtuar BOA “Kërkesë për pjesëmarrje në titujt e qeverisë” shoqëruar me aneksin nr. 2 të plotësuar e cikluar; Vërtetimin për shpalljen e fituesit; Portofolin e BOA të nxjerrë për ISSH; Regjistrimin e tyre në ditarin e të ardhurave; Rakordimin periodik me BOA për gjendjen e llogarisë së fondit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

rezervë të ISSH. U verifikuan dhe audituan gjithë lëvizjet e vitit 2018 dhe rezultoi e regjistruar brenda kuadrit regullator.

Pra për vitin 2018, ankandet e maturuara të titujve të qeverisë, interesat e përfituara nga secili prej tyre, tatimi mbi këto të ardhura dhe interesat neto të përfutur si të ardhura, (plus vlerën e dy obligacioneve 2 vjeçar, që për këtë vit nuk kanë sjellë të ardhura), rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Shuma e futur në tituj	Shuma e interesit bruto nga titujt	Tatimi 15%	Neto nga interesat
1	1,734.38	43.67	6.55	37.12
2	958.13	22.30	3.35	18.96
3	1,627.10	-	-	21.00
4	680.23	12.45	1.87	10.59
5	817.99	13.56	2.03	11.52
6	338.00	5.15	0.77	4.37
7	1,443.00	21.97	3.29	18.67
8	454.91	6.84	1.03	5.81
9	1,085.00	-	-	28.00
Shuma	9,138.74	125.93	18.89	156.00

Shënim: Tabela hartuar nga audituesit me të dhënat e ISSH, Drejtoria e Financës

Pra, për vitin 2018 janë bërë 8 transferta nga Banka e Shqipërisë për pjesëmarrjen në blerjen e titujve të qeverisë të shumës së fituar në ankande për 9,138,740 mijë lekë, duke përfutur një interes bruto prej 125,933 mijë lekë dhe duke zbritur 15% të vlerës së tatimit mbi të ardhura prej 18,889 mijë lekë, të ardhurat e përfituara nga interesat për pjesëmarrje në titujt e qeverisë janë 107,043 mijë lekë.

Po të bëjmë krahasimin edhe për tre vite më parë, vlera e titujve të fituar në ankande, interesat e përfituara, të cilat që u shtohen të ardhurave që kontabilizohen për këtë institucion, rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Emërtimi	2015		2016		2017		2018	
	Vlera e titujve	Interesat neto	Vlera e titujve	Interesat neto	Vlera e titujve	Interesat neto	Vlera e titujve	Interesat neto
Vlera e titujve të qeverisë	4,308.14	115.74	4,650.52	69.4	7,055.64	112.35	9,138.74	156.00
Shtesa nga një vit më parë në vlerë			342.38	-46.34	1,320.12	42.95	2,083.10	+43.00
Shtesa nga një vit më parë në %			8%	-40%	28%	62%	30%	38%

Shënim: Tabela hartuar nga audituesit me të dhënat e ISSH, Drejtoria e Financës

Pra në vitin 2018, janë futur në blerjen e titujve të qeverisë vlera prej 9,138,740 mijë lekë, ose 2,083,100 mijë lekë më shumë se një vit më parë, apo 30% më shumë. Po të bëjmë krahasimin dhe me vitet e tjera, afërsisht kjo diferencë ruan këto nivele si për vitin 2015 dhe 2014.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Pra në vitin 2018, janë përfituar neto të ardhura nga interesat në pjesëmarrje nga fondi rezervë në titujt e qeverisë 156 milionë lekë, ose 43 milion lekë më shumë se një vit më parë. U verifikuan dhe audituan gjithë lëvizjet e vitit 2018 dhe rezultoi se interesat nga depozitat dhe interesat nga blerja e titujve të qeverisë janë, regjistruar brenda kuadrit rregullator.

-Të ardhura të tjera, në vlerë 334.5 milion lekë (llogaritë 711-të ardhura nga komisione për shërbime, llogaritë 710- të ardhura nga pronësia, llogaritë 719-të ardhura jo tatimore dhe llogaritë 116- të ardhura nga shitja e aktiveve të trupëzuara), janë të ardhura të kontabilizuar edhe në drejtoritë Rajonale dhe në buxhetin e Përgjithshëm.

Të ardhurat dhe shpenzimet dhe rezultati financiar i vitit 2017 është miratuar me Vendimin nr.7, datë 19.12.2018 të Këshillit Administrativ të ISSH “ Për miratimin e rezultatit financiar të sigurimeve shoqërore për vitin 2017”. Ndërsa të ardhurat dhe shpenzimet për vitin 2018 nuk janë miratuar në KA e institucionit.

II. TË ARDHURA PËR MBULIMIN E SKEMAVE TË VEÇANTA TË PENSIONEVE DHE MBULIMIN E DEFICITIT.

Për vitin 2018, **rreth 38 %** të të ardhurave (të hyrave), e përbëjnë financimet e buxhetit të shtetit për:

1. Mbulimin e skemave të veçanta të pensioneve;
2. Financime nga buxheti i shtetit për mbulim deficitit.

Për 4 vite, financimet nga buxheti i shtetit, si për mbulimin e skemave të veçanta dhe për mbulimin e deficitit të pensioneve, janë sinë tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë					
	Emërtimi i trasfertave	2015	2016	2017	2018
1	Për mbulimin e skemave	18,968	21,885	18,146	23,333
2	Për mbulimin e deficitit	23,466	27,093	30,559	25,466
	Shuma e financimit nga Buxheti i shtetit	42,434	48,978	48,705	48,799
-	Ndryshimi nga një vit më parë në vlerë		6,544	-273	94
-	“ në %		15%	-0.60%	0.19%

Shënim: Tabela hartuar nga audituesit me të dhënat e ISSH, Drejtoria e Financës

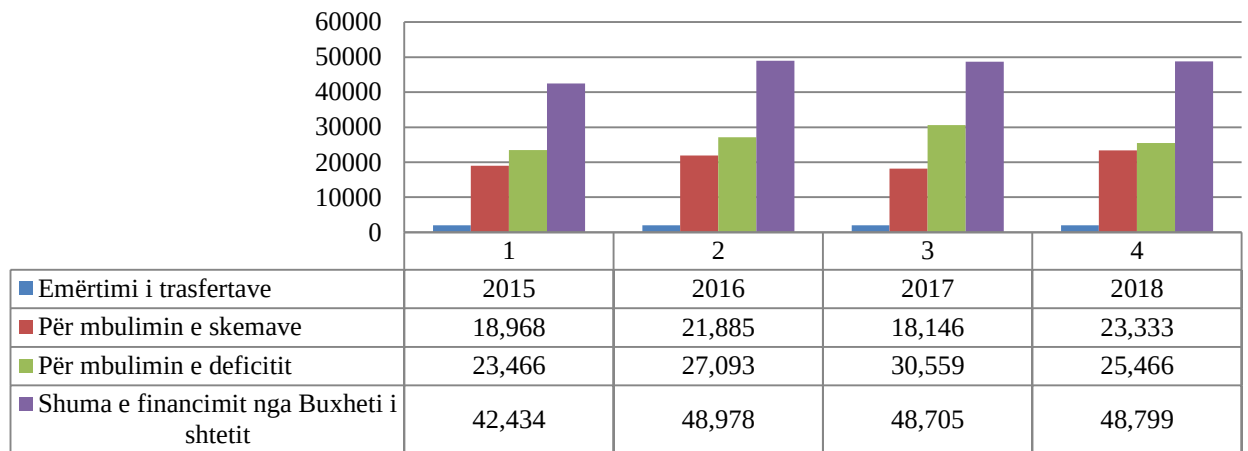
Në mënyrë grafike, trendi i shumave të financimit nga buxheti i shtetit, ka qenësi më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Financimet nga Buxheti i Shtetit



Në fund të vitit 2018, ISSH/Drejtoria e Financës/Spektori i Buxhetit të Përgjithshëm, ka hartuar dhe miratuar nga Dega e Thesarit Tiranë akt rakordimin për artikullin 604 “Financime nga buxheti i shtetit” për skemat:

Në lekë				
Nr	Emërtimi	Planifikuar	Realizuar	Audituar
1	Gr.10 Tit.10220;Kapitulli 1;Art.604	43,849,000,000	43,824,000,000	43,824,000,000
-	Mbulimi i skemave të pensioneve		18,358,459,341	18,358,459,341
-	Mbulim deficitit		25,465,540,659	25,465,540,659
2	Gr.17,Tit.10270;Kapitulli 1;Art.604	4,974,600,000	4,974,600,000	4,974,600,000
	FINANCIME NGA BUXHETI I SHTETIT GJITHSEJT	48,823,600,000	48,798,600,000	48,798,600,000

Shënim: Tabela hartuar nga audituesit me të dhënat e ISSH, Akt rakordimet në Drejtorinë e Financës

Grupi 10, planifikuar 43,849 milion lekë dhe realizuar 43,824 milion lekë;

Grupi 17, planifikuar 4,974.6 milion lekë dhe realizuar 4,974.6 milion lekë;

Gjithsej planifikuar 48,823.6 milion lekë, realizuar 48,798.6 milion lekë, pra realizuar në masën 99.9%, ose 25 milion lekë më pak se planifikimi.

Urdhër shpenzimet kanë të bashkëlidhur kërkesën për tërheqje financimi për muajin ,të specifikuar në kërkesë sa për sigurimin suplementar, pagesa të veçanta për minatorë, për statusin e dëshmorëve, për punonjësit e ndërmarrjeve ushtarake, për statusin profesor, shpenzime varrimi dhe sigurim suplementar ushtarakë të mbrojtjes për të gjitha kategoritë e pensioneve të veçanta.

1. Të ardhura për mbulimin e skemave të pensioneve, për vitin 2018, në vlerë 23,333 milion lekë, është programuar për çdo lloj skeme, po në këtë vlerë dhe terheqja e tyre, është e barabartë me planifikimin. Është audituar gjithë procesi i tyre dhe ka rezultuar me kërkesa e trasferta, të ndara si në tabelën e mëposhme:

Në lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Llogaritë	Emërtimi i llogarive	Plan	Fakti	Audituar
755	Kontribute te buxhetitpërmbulimin e skemave:	3,326,156,421	3,326,156,421	3,326,156,421
7550200	sig.shoq.per te papunet	470,701,440	470,701,440	470,701,440
7550300	sig.shoq.per ushtarake ne reforme e pension te parakoh	162,487,653	162,487,653	162,487,653
7550300	sig.shoq.per police ne ref dhe pension te parakoh	233,356,357	233,356,357	233,356,357
7550400	sig.shoq.per ish-funksionaret	8,359,201	8,359,201	8,359,201
7550300	sig.shoq.per ushtarake ne ref, e pension te parakoh	957,513,275	957,513,275	957,513,275
7550600	sig. shoq. per gra te pensionuara	1,275,388,416	1,275,388,416	1,275,388,416
7550700	sig.shoq.per punonj. e industrise ushtarake+sigu per pun. e min.	218,350,079	218,350,079	218,350,079
720	Grant nga buxheti per pagesa të posacme :	12,856,860,531	12,831,860,531	12,831,860,531
7202001	grande per komp. e rritjes se c nga pens e te ardhura per pens.	12,561,003,464	12,536,003,464	12,536,003,464
7202002	grande per pensione shtetore te posacme	83,948,987	83,948,987	83,948,987
7202004	grande per shtesa te parashikuara per veteranet	168,298,674	168,298,674	168,298,674
7202005	grande per shtesa te parashikuara per invalidet e punes	43,609,406	43,609,406	43,609,406
720	Grant nga buxheti per trajtime të vecanta	7,175,042,389	7,175,042,389	7,175,042,389
7202060	grande per shtesa te parash. per pensi e ushtarakeve te tjere	5,201,081,653	5,201,081,653	5,201,081,653
7202068	perfitime per ushtaraket e nendetseve ne pension.	16,636,232	16,636,232	16,636,232
7202007	grande per pagesa kalimtare e pensione te ish funksionareve	626,626,179	626,626,179	626,626,179
7202008	grande per pagesa per shtesa te parashikuara per deshmoret	24,006,260	24,006,260	24,006,260
7202009	grande per pagesa per shtesa te parashikuara per minatoret	633,702,830	633,702,830	633,702,830
7202010	grande per pagesa per shtesa te parashikuara per pilotet	58,138,531	58,138,531	58,138,531
7202011	grande per pagesa per shtesa te parashiku per industry. usht.	79,182,664	79,182,664	79,182,664
7202012	per shpenzime varrimi	201,000,000	201,000,000	201,000,000
7202013	perfitime per statusin e profesorit	143,191,141	143,191,141	143,191,141
7202014	pensione sociale	191,476,899	191,476,899	191,476,899
	TOTALI I KOMPESIMIT TË SKEMAVE	23,358,059,341	23,333,059,341	23,333,059,341

Shënim: Tabela hartuar nga audituesit me të dhënat e ISSH, Drejtoria e Financës

Shuma e transfertave të kontabilizuara është e barabartë me shumën e rakordimeve midis Drejtorisë së Kontabilitetit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit në MFE, në vlerë 23,333,059,341 lekë.

2. Të ardhura për mbulimin e deficitit për vitin 2018.

Buxheti i shtetit transferon fondet e veta në ISSH edhe për mbulimin e shpenzimeve kundrejt të ardhurave të realizuara nga kontributet dhe financimit të disa skemave të pensioneve.Çdo muaj dhe në fund të vitit 2018, ISSH/Drejtorja e Financës/Spektori i Buxhetit të Brendshëm, ka hartuar dhe miratuar nga Dega e Thesarit Tiranë “Akt rakordimin”për artikullin 604 “Financime nga buxheti i shtetit” për skemat:

Në lekë

Llogaritë	Emërtimi i llogarive	Plani	Realizuar	Audituar
7203001	Për mbulimin e	22,989,540,659	22,989,540,659	22,989,540,659



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

	deficitit(subvencion)			
7203001	Për mbulimin e deficitit (për finan. shpen.admin)	2,476,000,000	2,476,000,000	2,476,000,000
720	FINANCIME PËR MBULIM DEFICITI	25,465,540,659	25,465,540,659	25,465,540,659

Shënim: Tabela hartuar nga audituesit me të dhënat e ISSH, Drejtoria e Financës

Këto transferta janë programuar për të dy skemat, në vlerë 25,465,540,659 lekë, janë realizuar për 25,465,540,659 lekë. U audituan të gjitha transfertat dhe ishin të plotësuar me dokumentacionin ligjor.

4.Auditimin e shpenzimeve për Sigurimet Shoqërore (përfitimet e pensioneve) për vitin 2018.

Baza ligjore:

Ligji nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”;

Aktin Normativ nr. 1, datë 26.07.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”;

Akti Normativ nr. 2, datë 19.12.2018 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 109/2017”;

Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “ Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Rregulloren financiare e Institutit të Sigurimeve Shoqërore nr. 5, datë 25.05.2009;

Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 2,

18, datë 20.12.2017 “Për buxhetin e drejtorive rajonale të Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2018”;

Në total fondet buxhetore për shpenzimet për sistemin e sigurimeve shoqërore është 127 360 milion lekë dhe janë të grupuara në dy grupe kryesore:

A. Shpenzime për përfitimet:Administrimi i këtyre shpenzimeve është realizuar nëpërmjet tre programeve bazë të transferimit të fondeve nga buxheti i ISSH, në buxhetet familjare, të cilat janë:

I. Shpenzime të skemës së pensioneve;

II. Shpenzime për programe të tjera;

III. Shpenzime të skemës së sigurimeve suplementare.

B. Shpenzime administrative.

Baza ligjore sipas llojit të shpenzimeve të financuar nga ISSH paraqitet si më poshtë:

Për pensionet pleqërie, invaliditeti, pensione familjare

Auditimi u bazua në zbatim të:

Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Rregullorja nr. 1, datë 21.10.2008 “për caktimin, administrimin dhe pagesën e pensioneve”, e ndryshuar;

VKM nr. 482, datë 29.06.2016 “Për disa çështje të dokumentimit të periudha të sigurimit dhe vjetërsisë në punë, për efekt pensioni”;

VKM nr. 1114, datë 21.10.2008 “Për caktimin, administrimin dhe pagesën e pensioneve ”, e ndryshuar;

Udhëzimi i ISSH nr. 2, datë 05.10.2005 “Për llogaritjen dhe indeksimin e bazës së vlerësuar për efekt pensioni sipas pagës referuese dhe pagës neto të indeksuar”;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

VKM nr. 730, datë 02.09.2015 “Për një ndryshim të VKM nr. 420, datë 12.09.2007 “Për kushtet e përfitimit , shumën dhe procedurat e dhënies së pensioneve të posaçme shtetërore dhe shtesave të pensioneve të posaçme”

Vendimi i Këshillit Administrativ nr.12, datë 29.06.2017 “Për miratimin e rregullores për llogaritjen dhe procedurën e indeksimit të bazës së vlerësuar për efekt të përfitimeve”.

Rregullorja nr. 1, datë 21.10.2008 Për caktimin , administrimin dhe pagesën e pensioneve ”, e KA të ISSh, e ndryshuar me Rregulloren nr. 1/1, datë 04.03.2011 “Për një shtesë në rregulloren nr .1, datë 21.10.2008”.

Për pensione suplementare

1-Ligji nr. 8097, datë 21.03.1996 “Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit”, i ndryshuar (suplementi shtetëror)

VKM nr. 548, datë 27.07.2017, “Për miratimin e kriterëve, rregullave dhe të procedurave për përfitimin e pensioneve shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit ”, të ndryshuar.

Rregullore nr. 3, datë nr. 3, date 15.8.1996 “Për përcaktimin , administrimin dhe pagimin e përfitimeve shtetërore suplementare”, të ndryshuar;

2-Ligji nr. 10142, datë 15.5.2009 “Për sigurimin shoqëror suplementar të ushtarakëve të Forcave të Armatosura, të punonjësve të Policisë së Shtetit, të Gardës së Republikës, të Shërbimit Informativ të Shtetit, të Policisë së Burgjeve, të Policisë së Mbrojtjes nga Zjarri dhe të Shpëtimit e të punonjësve të Shërbimit të Kontrollit të Brendshëm në RSH”, i ndryshuar (ushtarakët)

VKM nr.793, datë 24.09.2010 “Për zbatimin e ligjit nr. 10 142 datë 15.05.2009 “Për sigurimin shoqëror suplimentar të ushtarakëve të FA, të policisë së shtetit, të gardës së republikës, të SHISH, të policisë së burgjeve, të policisë së mbrojtjes nga zjarri”, të ndryshuar Rregullore nr. 25, datë 3.9.1999 “caktimin , administrimin dhe pagimin e përfitimeve suplementare të ushtarakëve”;

3-Ligji nr. 10139, datë 15.5.2009 “Për pensionet shtetërore suplementare të punonjësve të universiteteve, të shkollave të larta, qendrës së studimeve albanologjike, akademisë së shkencave dhe të gjitha institucioneve të tjera kërkimore publike në Republikën e Shqipërisë, të cilët kanë tituj shkencorë”, i ndryshuar.

VKM nr. 651, datë 14.09.2016 “ Për zbatimin e ligjit nr. 10139, datë 15.05. 2009 “ Për pensionet shtetërore suplementare të punonjësve të universiteteve, shkollave të larta, qendrës së studimeve albanologjike, akademisë së shkencave dhe të gjitha institucioneve të tjera kërkimore në RSH të cilët kanë tituj shkencorë” , i ndryshuar;

4. Ligji nr. 150/2014, datë 06.11.2004“Për pensionet e punonjësve që kanë punuar në miniera, në nëntokë”,

VKM nr. 78, datë 28.01.2015; në zbatim të ligjit nr. 150/2014 datë 06.11.2004;

5. Ligji nr. 8685, datë 09.11.2000 “Për një trajtim të veçantë financiar të punonjësve që kanë punuar në miniera në nëntokë”, i ndryshuar.

VKM nr. 73, datë, 15.02.2001, në zbatim të ligjit nr. 8685, datë 09.11.2000, të ndryshuar;

6. Ligji nr. 9179, datë 29.01.2004 “Për një trajtim të veçantë të punonjësve, që kanë punuar në disa ndërmarrje të industrisë ushtarake” .

VKM nr. 161, datë 18.03.2004;në zbatim të ligjit nr. nr. 9179 datë 29.01.2004;

7. Ligji nr. 8607 datë 27.04.2000 “Statusi dëshmorit të atdheut”, i ndryshuar.

VKM nr. 151, datë 25.04.2002; në zbatim të ligjit nr. 8607 datë 27.04.2000

8. Ligji nr. 9128, datë 29.07.2003 “Për një trajtim të veçantë financiar të pilotëve fluturues, në pension”, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

VKM nr. 53, datë 29.01.2004, VKM 644, datë 16.06.2010; në zbatim të ligjit nr. 9128, datë 29.07.2003.

9. Ligji nr. 9361, datë 24.03.2005 “Për një trajtim të veçantë financiar të efektivave, oficerë dhe nënoficerë lundruar, të nëndetëseve dhe polumbarëve të Forcave Detare, në pension”,

10. VKM nr. 69, datë 27.01.2006; në zbatim të ligjit nr.9361, datë 24.03.2005.

Në mënyrë analitike, realizimi i zërave të shpenzimeve për vitin 2018, plani me ndryshime dhe realizimi i tij dhe për tre vite më parë, është si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi	Fakti 2015 (1)	Fakti 2016 (2)	Fakti 2017 (4)	Viti 2018			
					Plani me ndryshime (5)	Fakti - 5	Diferenca	
							Fakt- Plan (5-4)	18-17 (5-3)
	SHPENZIME PER PERFITIME (I+II+III)	105,293	112,117	116,937	124,810	123,230	-1,580	6,293
I	SHPENZIME TE SKEMES SË PENSIONEVE	88,904	93,457	100,169	105,850	105,426	-424	5,257
1	Shpenzime për sëmundje	331	337	371	473	447	-27	76
2	Shpenzime për barrë lindje	2,490	2,578	3,021	3,386	3,384	-2	363
3	Shpenzime për pensione	86,071	90,529	96,763	101,962	101,571	-391	4,808
4	Shpenzime për aksidente e sëmundje profesionale	12	13	14	29	24	-5	10
II	SHPENZIME PËR PROGRAME TË TJERA	11,497	13,687	11,829	13,453	13,082	-371	1,252
1	Kom. supl për çmimin për pens.(energji,buke, ngarkesë)	4,336	4,378	4,582	4,802	4,681	-121	99
2	Kompensim të ardhura për pensionet e shtetit	6,084	8,239	6,221	7,598	7,401	-197	1,180
3	Kompensim të ardhura për pensionet e fshatit	633	614	597	607	569	-38	(28)
4	Pensione të veçanta shtetërore (Pensione të posacme)	64	68	74	92	80	-12	6
5	Komp. supl. për ish të persekutuarit (Pensione Sociale)	99	140	155	173	172	-1	17
6	Kompensim për veteranet dhe invalidët e luftës	236	206	161	140	138	-2	(23)
7	Kompensim suplementar për invalidët e punës	45	41	39	41	40	-1	
III	SHPENZ PËR SKEMËN E SIGUR.SUPLEMENT	4,892	4,973	4,938	5,507	4,722	-785	(216)
1	sigurime suplementare të ushtarakëve	3044.7	3,375	3,519	3,398	3,353	-46	(166)
2	“ të policisë së shtetit	191.3	67	65	96	64	-32	(1)
3	“ dëshmorët e atdheut	19.2	27	27	30	28	-2	1
4	“ Pilotëve	71.3	50	70	82	73	-9	3
5	“ detarët	10.1	17	12	13	12	-1	0
6	Punonjës të ndërmarrjeve ushtarake	93.3	90	86	81	80	-2	(6)
7	“ shtetërore	651.2	467	450	520	543	23	93
8	“ minatorëve	521.7	582	403	557	236	-321	(167)
9	“ pagesa varrimi	179.7	187	194	204	187	-17	(7)
10	“ statusi i profesorit	109.2	111	112	160	146	-14	34
11	Kontigjence për politika pensionesh				0	-	0	-
12	Perfitime nga statusi I Naftëtarit				364	-	-364	-
IV	SHPENZIME ADMINISTRATIVE	2,016	2,159	2,144	2,550	2,134	-416	(10)
1	Paga e shtesa 600	908	967	1,002	1,136	920	-216	(83)
2	Kontribute të sigurimeve shoqërore	145	149	159	162	146	-16	(13)
3	Blerje mallra e shërbime	867	906	970	1,101	1,001	-99	31
4	Investime	96	137	14	152	67	-85	53
	TOTALI (I+II+III+IV)	107,309	114,276	119,081	127,360	125,364	-1,996	6,283

(akt rakordimet e sektorit të buxhetit të brendshëm)

Realizimi i shpenzimeve gjithsej për vitin 2018, në vlerë 125,364 **milion lekë**, krahasuar me planin me ndryshime në vlerë - 1 996 milion lekë, pra janë realizuar për 98,4%, ose realizuar më pak për – 1 996 milion lekë, apo 1,6% më pak.

Po ta krahasojmë realizimin e shpenzimeve gjithsej për vitin 2018 me realizimin e një viti më parë 2017 rezulton më shumë për 5,2 %.

Po ta krahasojmë realizimin e shpenzimeve gjithsej për vitin 2018 me realizimin e vitit 2016, rezulton më shumë për 9,7%.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Po ta krahasojmë realizimin e shpenzimeve gjithsej për vitin 2018 me realizimin e vitit 2015, rezulton më shumë për 16,8%.

Nëpërmjet këtyre programeve, janë mbuluar me përfitime mbi **689 mijë përfitues** të të gjitha llojeve e kategorive (636 mijë përfitues të skemës së detyrueshme dhe 36 mijë të skemave suplementare) dhe rreth **17 mijë përfitues** për përfitime afatshkurtra, duke transferuar në buxhetet familjare vlerën prej **123,230 milionë lekë**, ose 5,4% më shumë se një vit më parë.

Në tabelën e mëposhtme janë të evidentuara përfitimet e pensionistëve sipas 3 programeve në buxhetet familjare për vitet 2015, 2016, 2017 dhe 2018:

Në milionë lekë

Nr.	Përshkrimi i zërave të shpenzimeve	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018
1	Skema e detyrueshme e pensioneve	89,226	93,457	100,169	105,426
-	Shtesa e transferertës nga një vit më parë	3,924	4,231	6,712	5,257
-	Shtesa e transferertës në % nga një vit më parë	4.6	4.7	7.1	5.2
2	Programe te veçanta shtetërore	11,478	13,687	11,829	13,082
-	Shtesa e transferertës nga një vit më parë	550	2,209	-1,858	1,253
-	Shtesa e transferertës në % nga një vit më parë	5	19.2	-13.5	10.6
3	Skema suplementare	4,589	4,973	4,939	4,722
-	Shtesa e transferertës nga një vit më parë	-114	384	-34	(217)
-	Shtesa e transferertës në % nga një vit më parë	-2.4	8.4	-6	-4.4
	TOTALI	105,293	112,117	116,937	123,230
-	Shtesa e transferertës nga një vit më parë	4,360	6,824	4,820	6,293
-	Shtesa e transferertës në % nga një vit më parë	4.3	6.5	4.2	5.4

Burimi i të dhënave(aktrakordimet nga sektori të buxhetit)

Pra shpenzimet e buxheteve familjare për të tre programet (shpenzimet gjithsej, pa shpenzimet administrative), rezultojnë në vitin 2018 për **123,230 milion lekë** me një shtesë nga viti i kaluar për 6,293 milion lekë, ose 5.4% më shumë e kështu me radhë për të 2 vitet e tjera, me programe janë si më poshtë:

1.Shpenzimet e skemës së detyrueshme e pensioneve janë realizuar për 105,426 milion lekë me një shtesë nga viti i kaluar për 5,257 milion lekë, ose 5.2% më shumë e kështu me radhë për të 2 vitet e tjera;

2.Shpenzimet e programit të pensioneve të veçanta shtetërore, janë realizuar për 13,082 milion lekë me një shtesë nga viti i kaluar për -1,253 milion lekë, ose 10.6% më shume e kështu me radhë për të 2 vitet e tjera;

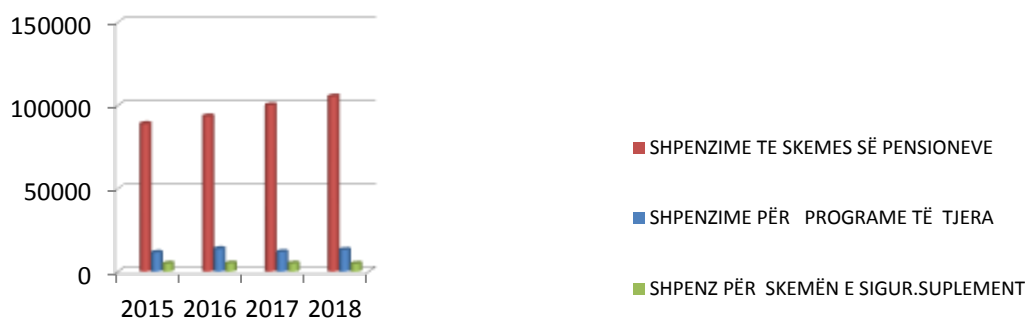
-Shpenzimet e skemës së pensioneve suplementare, janë realizuar për 4,722 milion lekë me një pakësim nga viti i kaluar për -217 milion lekë, ose 4.4 % më pak e kështu me radhë për të 2 vitet e tjera.

Në formë grafike për 4 vite radhazi, të tre programet që përbëjnë buxhetet familjare (shpenzimet gjithsej - shpenzimet administrative), paraqiten kështu:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”



Bazuar në **raportet mujore financiare**, rezulton se janë ndjekur e respektuar çdo muaj limitet e programuara të shpenzimit të fondeve për transferta në buxhetet familiare, sipas kufijve të përcaktuar në ligjin për buxhetin e shtetit të vitit 2018, të ndryshuar, dhe me vendime të veçanta të Këshillit të Ministrave dhe në përfundim, ato janë realizuar në masën 98.7%, me një mos realizim prej 6, 293 milionë lekë. Gjithashtu evidentohet se janë respektuar limitet e programuara për shpenzimet administrative, ku ky program është realizuar në masën 83.7%, pra nga 2,550 milionë lekë të programuara janë shpenzuar 2,134 milionë lekë, me një mos realizim prej 416 milionë lekë. Kosto e administrimit të sistemit zë këtë vit 1,7% të shpenzimeve gjithsej nga 5% të shpenzimeve që parashikohet si limit në pikën 3, të nenit nr.67 të ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në RSH” i ndryshuar.

Programi Sigurimi i Detyrueshëm Shoqëror nga 105,850 milionë lekë të programuara është realizuar 105,426 milionë lekë ose 99,6%.

b.Auditimi me programe i realizimit të buxhetit të shpenzimeve.

I.Programi “Shpenzimeve për skemën e detyrueshme të pensioneve”, zë 84 % të shpenzimeve totale në vlerë 105,426 milion lekë. Duke e krahasuar me një vit më parë ky program ka shpenzuar 5,257miljon lekë,ose 5,2% më shumë se viti 2017. Realizimi i dy viteve më parë, parashikimi në projekt buxhetin e vitit 2018, ndryshimet gjatë vitit 2018 dhe realizimi i tij, është si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi	Fakti 2015	Fakti 2016	Fakti 2017	2018			Diferen. 18-17	
					Prog. fillestar	Pr. i #	Fakti	Në vlerë	Në %
1	Shpenzime për sëmundje	331	337	371	376	473	447	76	120
2	Shpenzime për barrë lindje	2,490	2,578	3,021	3,097	3,386	3,384	363	112
3	Shpen për aksidente e sëmundje profesion	12	13	14	13	29	24	10	172
4	Shpenzime për pensione	86,071	90,529	96,763	101,962	101,962	101,571	4,808	105
	Shuma (1 +2+3+4)	88,904	93,457	100,169	105,448	105,850	105,426	5,257	105

(Burimi i të dhënave nga akt-rakordimet e sektorit të buxhetit)

Duke analizuar ritmet e rritjes së transfertës evidentohet se të gjithëzërat (sëmundje dhe barrë lindje, pensione dhe aksidente) janë rritur, kjo kryesisht si pasojë e ndryshimeve ligjore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

dhe futjes së nocionit të përfitimeve të përllogaritura mbi pagën neto. Ky koncept ligjor i miratuar me reformën e pensioneve, jo vetëm që ka frenuar rritjen e shpenzimeve, por ka shmangur detyrimin për rritjen e normës së kontributeve për mbulimin e shpenzimeve. Për më tepër kjo masë mbetet mjaft e rëndësishme për arsye të shtimit të pjesëmarrjes së kontribuesve në sistem, që natyrisht krahas realizimit të të ardhurave do të krijojë edhe detyrime për mbulim me sigurim shoqëror.

Ky program përbëhet nga këto produkte dhe është realizuar si më poshtë:

1.Shpenzime për sëmundje të përgjithshme, është realizuar në vitin 2018 për 447 milion lekë, në masën 94.5% dhe duke e krahasuar me një vit më parë ky zë ka shpenzuar 76 milion lekë,ose 20,4 % më shumë dhe përfaqëson 1 971 raste të përfituara për paftësi të përkohshme në punë për vitin 2018 të regjistruara.

2.Shpenzime për barrë lindje, është realizuar në vlerë 3,384 milion lekë, në masën 99,9% dhe duke e krahasuar me një vit më parë ky zë ka shpenzuar 363 milion lekë,ose 12% më shumë. Arsye e rritjes së këtyre shpenzimeve ka ardhur si rezultat i rritjes së numri të përfituesve me leje barrë lindje nga 15,3 mijë në 2017 në 15,7 mijë në vitin 2018. Gjithashtu kjo rritje ka ardhur për shkak të përfshirjes në skemën e barrë lindjes dhe përfitues baballarë të cilët për vitin 2018 rezultojnë 788 përfitues (e përfshirë në numrin total 15,7 mijë) për 12 drejtori rajonale të sigurimeve shoqërore në zbatim të ligjit nr.7703 datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 27 / pika 1 dhe pika 7 dhe VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, i ndryshuar.

3.Shpenzime për aksidente e sëmundje profesionale është realizuar në vlerë 24 milion lekë, në masën 82.7% dhe duke e krahasuar me një vit më parë ky zë ka shpenzuar 10 milion lekë,ose 71 % më shumë.Për vitin 2018 numri i përfituesve për aksidente dhe sëmundje profesionale është 59 raste në total nga 37 raste nga viti 2017.

4.Shpenzimet për pensione.

Ky zë i shpenzimeve përbën **96,6%** të shpenzimeve në gjithë skemën e përfitimeve të sigurimeve shoqërore dhe janë realizuar në vitin 2018 për 101,571 milion lekë, në masën 99.6% të programimit. Duke e krahasuar me një vit më parë ky zë ka shpenzuar 4,808 milion lekë,ose 5 % më shumë se viti 2017. Ky zë shpenzimesh është i ndarë në 3 grupe pensionesh (fshat-qytet), si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi	Fakti 2015	Fakti 2016	Fakti 2017	2018			Difer. 18-17	
					Prog. fillestar	Pr. i #	Fakti	Në vlerë	Në %
1	Pensione pleqërie	72,012	76,429	82,234	87,351	86,829	86,548	4,314	105
-	“ qyteti	58,695	63,266	69,220	75,366	74,990	74,848	5,628	108
-	“ fshati	13,119	13,015	12,851	11,787	11,652	11,535	-1,316	90
-	shpenzime varrimi	198	148	164	197	187	166	2	101
2	Pensione invaliditeti (paafhtësie)	9,955	10,131	10,561	10,991	10,999	10,975	415	205
-	“ qyteti	9,357	9,529	9,989	10,374	10,403	10,401	412	104
-	“ fshati	598	602	571	617	596	574	3	101
3	Pensione familjare	4,104	3,969	3,968	4,232	4,134	4,048	80	102



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

-	“ qyteti	3,788	3,711	3,760	3,995	3,946	3,870	110	103
-	“ fshati	316	258	208	237	187	179	-29	86
	Shuma (1 +2+3+4)	86,071	90,529	96,763	102,574	101,962	101,571	4,809	105
a	Shpenz.Pensione fshati	14,033	13,875	13,630	12,641	12,435	12,342	-1,288	91
b	Shpenz.Pensione qyteti	72,038	76,654	83,132	89,932	89,527	89,229	6,097	107

Burimi i të dhënave(aktrakordimet e sektorit të buxhetit)

Rritja e nivelit të shpenzimeve të pensioneve, si përbërës kryesor i Programit “*Shpenzime për skemën e detyrueshme të pensioneve*”, është pasojë e indeksimit të pensioneve në masën 2,8%, duke filluar nga muaji Korrik i vitit 2018, si dhe e rritjes neto të numrit të përfituesve u arrit njehësimi e masës së rritjes së pensionit për të gjitha kategoritë e pensioneve si në qytet dhe fshat.

Numri i pensioneve të reja të lidhura për periudhën Janar deri më Dhjetor të vitit 2018 është 36 796 ose 2 337 pensione më shumë se viti 2017. Rritja e numrit të përfituesve të rinj ka sjellë si pasojë edhe rritje të lehtë të ritmit të rritjes së numrit të pensioneve, krahasuar me vitet 2016 dhe 2017.

Kështu realizimi i shpenzimeve të pensioneve për vitin 2018 është në masën 99 % ose 101 571 **milion lekë**, dhe krahasuar me vitin 2017 për 4 808 milion lekë më shumë, ose 5% me të larta. Rritja e shpenzimeve për pensione, vjen si rezultat i rritjes së numrit të pensioneve dhe indeksimit të masës së pensioneve. Pjesën më të madhe të shpenzimeve për pensione , e zënë pensionet urbane rreth 87,8% ndërsa pensionet rurale zënë 12,2% të shpenzimeve por me një ritëm drejt uljes deri në shuarje për shkak të reformës së pensioneve . Të ndara shpenzimet për pensione paraqiten si më poshtë vijon:

1.Shpenzimeve për pensione pleqërie, në masën 86,548 milion lekë, pra më shumë se në vitin 2017 për 4 314 milion lekë, ose 5% më shumë. Duke e krahasuar me vitin 2016 është ritur me 13.2%, ose në vlerë 10,119 milion lekë;

2.Realizimi i shpenzimeve të pensioneve të invaliditetit në masën 10,975 milion lekë, pra më shumë se viti 2017 për 414 milion lekë, ose 3,9. % më shumë. Duke e krahasuar me vitin 2016 është ritur me 8,3%, ose në vlerë 844milion lekë. Janë lidhur për vitin 2018 pensione të reja invaliditeti gjithsej 3764 për 12 Drejtori Rajonale të Sigurimeve Shoqërore dhe krahasuar me 2017 **janë lidhur 264 pensione invaliditeti më pak.**

Invaliditet dhe ekspertiza mjekësore e punës. Janë trajtuar me përfitime **70,178 invalidë**. Nga të dhënat mujore statistikore mbi aktivitetin e KMCAP-ve të rajoneve, rezulton se gjatë vitit 2018 janë komisionuar për herë të parë 3,764 raste gjithsej. Duke e krahasuar me vitin 2017 konstatohet se ka një ulje të numrit të rasteve që janë komisionuar e konkretisht gjatë vitit 2017 numri i rasteve ishte 4,028 dhe në fund të vitit 2018 rezulton se janë 3,764 raste.

Vlen të përmendet fakti se me ulje të numrit të komisionimit për herë të parë gjatë vitit 2018 janë Drejtoritë Rajone Sigurimeve Shoqërore Tirana nga 968 raste të vitit 2017 ne vitin 2018 jane 790 raste, DRSShkodra nga 320 raste në vitin 2017 në 251 raste në vitin 2018, DRSKorça nga 561 raste në vitin 2017 në 458 raste në vitin 2018. DRSFieri nga 329 raste në vitin 2017 në 301 në vitin 2018, kurse DRSDurrës nga 342 raste në 2017 ka 397 raste në vitin 2018, pra me një rritje 55 raste dhe DRSELbasan nga 545 raste në vitin 2017 në 570 raste në vitin 2018, para 25 raste më shumë.

3.Realizimi i shpenzimeve të pensioneve familjare në masën 4,048 milion lekë, pra më shumë se viti 2017 për 80 milion lekë ose 2% me e larte. Duke e krahasuar me vitin 2016 është ritur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

me 1.9%, ose në vlerë 79 milion lekë. Numri i pensioneve familjare në fund të vitit 2018 është 53,287 dhe krahasuar me vitin 2017 kemi një ulje me 40 pensione. Pensione të reja familjare të lidhura gjatë vitit 2018 janë 2276 dhe krahasuar me 2017 janë 68 pensione më pak. Në rritjen e vlerës së pensioneve ka ndikuar edhe rritja e masës së pensionit nga viti në vit. Në mënyrë të përmblodhur sipas 12 DRSSH për vitin 2018 totali i pensioneve paraqitet si më poshtë vijon:

Nr.	RAJONET	Pensione pleqërie		Pensione invaliditeti		Pensione familjare		Pensione gjithsej		Totali i pensione ve
		urban	rural	urban	rural	urban	rural	urban	rural	
1	BERAT	21,374	7,589	2,532	534	1,813	334	25,719	8,457	34,176
2	PESHKOPI	11,228	6,934	2,462	292	2,923	429	16,613	7,655	24,268
3	DURRES	36,257	8,512	6,710	774	4,657	739	47,624	10,025	57,649
4	ELBASAN	30,885	13,743	9,635	1,030	4,558	929	45,078	15,702	60,780
5	FIER	44,212	15,838	5,531	971	4,276	894	54,019	17,703	71,722
6	GJIROKASTER	16,157	5,263	1,732	231	1,611	152	19,500	5,646	25,146
7	KORÇE	37,243	10,891	6,290	580	4,160	441	47,693	11,912	59,605
8	KUKES	7,663	3,613	2,636	89	2,025	182	12,324	3,884	16,208
9	LEZHE	15,741	5,580	3,628	393	2,752	265	22,121	6,238	28,359
10	SHKODER	30,046	10,563	3,578	473	3,866	431	37,490	11,467	48,957
11	TIRANE	108,509	15,855	13,976	1,326	11,320	1,216	133,805	18,397	152,202
12	VLORE	39,119	9,569	4,058	486	3,063	236	46,240	10,291	56,531
	TOTALI	398,434	113,950	62,768	7,179	47,024	6,248	508,226	127,377	635,603

Nr.	RAJONET	Pensione Gjithsej		Totali i pensioneve	% e pensioneve urbane	% e pensioneve rurale
		urban	rural			
1	BERAT	25,719	8,457	34,176	75%	25%
2	PESHKOPI	16,613	7,655	24,268	68%	32%
3	DURRES	47,624	10,025	57,649	83%	17%
4	ELBASAN	45,078	15,702	60,780	74%	26%
5	FIER	54,019	17,703	71,722	75%	25%
6	GJIROKASTER	19,500	5,646	25,146	78%	22%
7	KORÇE	47,693	11,912	59,605	80%	20%
8	KUKES	12,324	3,884	16,208	76%	24%
9	LEZHE	22,121	6,238	28,359	78%	22%
10	SHKODER	37,490	11,467	48,957	77%	23%
11	TIRANE	133,805	18,397	152,202	88%	12%
12	VLORE	46,240	10,291	56,531	82%	18%
	TOTALI	508,226	127,377	635,603	80%	20%

Kështu në fillim të vitit 2018 ishin **621,015** pensionistë dhe në fund të vitit 2018 rezultuan 635,603 **pensionistë**, ose janë shtuar këtë vit **14,587** pensionistë (shtesa e numrit vjen si rezultat i e njerëzve që dalin në pension (përfshih en në skemën e pensioneve) , me pensionistët që dalin nga skema e pensioneve /vdesin). Numri i pensionistëve në tre grupe sipas drejtorive rajonale rezulton:

- Pensione pleqërie që rezultojnë në fund të 2018, janë 512,384 pensionistë;
- Pensione invaliditeti që rezultojnë në fund të 2018, janë 69,947 invalidë;
- Pensione familjare që rezultojnë në fund të 2018, janë 53,272 pensione.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Nga evidencat statistikore konstatohet se, masa e pensionit mujor dhe të ardhurat mujore fshat qytet për 4 vite radhazi kanë ndryshuar, si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë/muaj

Emërtimi	Viti 2015		Viti 2016		Viti 2017		Viti 2018	
	minim	maksim	minim	maksim	minim	maksim	minim	maksim
Masa pensionit në muaj në qytet	12,436	24,871	12,635	25,269	13,014	26,028	13,378	26,756
Masa e ndryshimit nga një vit më parë	172	343	199	398	379	759	364	728
Masa e ndryshimit në %	1.4	1.4	1.6	1.6	3%	3%	2.8%	2.8%
Masa e pensionit në muaj në fshat	8,516	12,436	8,652	12,635	8,912	13,014	9,161	13,378
Masa e ndryshimit nga një vit më parë	118	172	136	199	260	379	249	364
Masa e ndryshimit në %	1.4%	1.4%	1.6%	1.6%	3.0%	3.0%	2.8%	2.8%
Masa e të ardhurave në muaj në qytet	14,586	25,371	14,785	25,769	15,228	26,542	15,528	27,256
Masa e ndryshimit nga një vit më parë	172	343	199	398	379	758	364	728
Masa e ndryshimit në %	1.4%	1.4%	1.6%	1.6%	3.0%	3.0%	2.8%	2.8%
Masa e të ardhurave në muaj në fshat	9,406	12,636	9,542	12,835	9,802	13,214	10,051	13,578
Masa e ndryshimit nga një vit më parë	118	172	136	199	260	379	249	364
Masa e ndryshimit në %	1.4%	1.6%	1.6%	3.0%	3.0%	2.8%	2.8%	2.8%

Nga tabela e mësipërme vërehet se në vitin 2018 masa e pensionit është ritur 2,8%, ndërsa një vit më parë me 3% si në qytet dhe në fshat, ndërsa aktualisht diferenca e pensionit maksimal me minimal nuk është i ndryshëm si në fshat dhe qytet.

Nga tabela e mësipërme vërehet se në vitin 2018 masa e pensionit është ritur 2,8%, ndërsa një vit më parë me 3% si në qytet dhe në fshat, në zbatim të VKM nr.161, datë 01.03.2017 “Për disa ndryshime në VKM nr.409, datë 01.06.2016 ” u bë ngushtimi i diferencave në masën e pensioneve për të gjitha kategoritë si në qytet e në fshat duke realizuar kështu **objektivat e institucionit.**

Në mënyrë grafike masa e pensionit mujor minimal dhe maksimal, për 4 vjet rrjesht në qytet dhe në fshat paraqitet:





KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Realizimi i shpenzimeve të pensioneve të fshatit, të cilat këtë vit zënë **12.2%** të shpenzimeve të pensioneve janë në masën 12,342 milion lekë, dhe janë më pak se viti 2017 për 1,288 milion lekë, ose 9% më pak. Duke e krahasuar me vitin 2016 është ulur me 10,1%, ose në vlerë 1,533 milion lekë;

Realizimi i shpenzimeve të pensioneve të qytetit, të cilat këtë vit zënë **87.8%** të shpenzimeve të pensioneve gjithsej, janë në masën 89,229 milion lekë, pra më shumë se viti 2017 për 6,097 milion lekë, ose 7 % më shumë. Duke e krahasuar me vitin 2016 pensionet e qytetit janë ritur me 16,5%, ose në vlerë 12,575 milion lekë.

Numri i pensioneve të reja për periudhën nga Janari i vitit 2018 deri më 31.12.2018 të lidhura është 36,796 dhe krahasuar me vitin 2017 (i cili rezulton 34,459 numri i pensioneve) rezulton një numër më i madh prej 2337 pensione të reja më shumë, nga të cilët:

-95,1 %, e tyre, ose 35,005 pensione janë të lidhura në afat mesatarisht për 24 ditë.

-4,9%, e tyre ,ose 1,791 pensione janë të lidhura jashtë afatit, mesatarisht për 81 ditë. Mesatarisht për caktimin e një pensioni janë dashur 24 ditë. Për vitin 2018 sipas 12 DRSSH paraqiten më hollësisht pensionet e lidhura brenda afatit dhe të lidhura jashtë afatit si më poshtë vijon:

Numri pensioneve te reja viti 2018 krahasuar me vitin 2017

Nr	Rajoni	Pensione gjithsej		Diferenca 2018/2017	Pens.Pleqerie		Pens.Invalidite		Pens.Familjare	
		Viti 2017	Viti 2018		Viti 2017	Viti 2018	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2017	Viti 2018
1	Berat	1,660	2,082	422	1,437	1,840	137	142	86	100
2	Diber	1,182	1,135	(47)	969	901	117	130	96	104
3	Durres	3,203	3,460	257	2,625	2,808	342	397	236	255
4	Elbasan	3,079	3,227	148	2,376	2,475	545	570	158	182
5	Fier	3,841	4,464	623	3,289	3,940	329	301	223	223
6	Gjirokastr	1,466	1,475	9	1,305	1,319	88	81	73	75
7	Korce	3,547	3,549	2	2,766	2,895	561	458	220	196
8	Kukes	591	520	(71)	413	361	123	122	55	37
9	Lezhe	1,470	1,475	5	1,076	1,084	260	276	134	115
10	Shkoder	2,521	2,724	203	2,038	2,275	320	251	163	198
11	Tirane	8,632	9,028	396	7,082	7,632	968	790	582	606
12	Vlore	3,267	3,657	390	2,847	3,226	238	246	182	185
	Totali	34,459	36,796	2,337	28,223	30,756	4,028	3,764	2,208	2,276

Nr	Rajoni	Pensione Gjithsej	Dite mesa t.	Pensione brenda afatit		Pensione jashte afatit		Perqindja	
				nr	Dite mesa t.	nr	Dite mesat.	Brenda afatit	Jashte afatit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

1	Berat	2082	21	1,919	15	163	86	92	8
2	Diber	1135	21	1,058	15	77	106	93	7
3	Durres	3460	27	3,134	24	326	61	91	9
4	Elbasan	3227	21	3,080	19	147	56	95	5
5	Fier	4464	27	4,305	24	159	115	96	4
6	Gjirokastr	1475	19	1,450	17	25	93	98	2
7	Korce	3549	21	3,462	20	87	59	98	2
8	Kukes	520	24	502	22	18	68	97	3
9	Lezhe	1475	19	1,457	18	18	116	99	1
10	Shkoder	2724	12	2,721	12	3	48	100	0
11	Tirane	9028	34	8,378	30	650	91	93	7
12	Vlore	3657	17	3,539	15	118	55	97	3
	Totali	36,796	24	35,005	21	1,791	81	95.1	4.9

Në zbatim të Rregullores nr.1, datë 21.10.2008 “Për caktimin , administrimin dhe pagesën e pensioneve” , i ndryshuar për vitin 2017për 12 DRSSH afati i lidhjes së pensioneve të reja rezulton ;

a.Për kategorinë e pensioneve të pleqërisë , numri gjithsej është 30,756 nga të cilët:
-97% e tyre ose 29,965 pensione janë të lidhura në afat mesatarisht për 21 ditë dhe 3% e tyre ose 791 pensione janë të lidhura jashtë afatit mesatarisht për 64 ditë.

Për pensionet familjare numri gjithsej është 2,276 nga të cilët ;

-98% e tyre ose 2,224 pensione janë të lidhura në afat mesatarisht për 20 ditë dhe 2% e tyre ose 52 pensione janë të lidhura jashtë afatit mesatarisht për 66 ditë.

Për sa i përket lidhjes së pensioneve rezulton se numri i pensioneve të reja të pleqërisë për periudhën objekt auditimi është 30,756 pensione ose 2533 pensione më shumë se viti 2017. Numri i pensioneve të invaliditetit është 3,764 ose 264 pensione më pak se në vitin 2017, ndërsa numri i pensioneve familjare është 2,276 ose 68 pensione më shumë se në vitin 2017. Gjatë vitit 2018 janë caktuar 36,796 pensione të reja nga 34,459 pensione të reja të caktuara në vitin 2017, pra me 2237 pensione me shumë.

Referuar pikës 3 të nenit 85 të ligjit 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Rregullores nr.1,datë 21.10.2008 “Për caktimin , administrimin dhe pagesën e pensioneve” rezulton se % e lidhjes në afat e pensioneve e paraqitur në pasqyrën e mësipërme rezulton se:

a.Mesatarisht për caktimin e një pensioni janë dashur 24 ditë nga 45 ditë që është koha maksimale ligjore për lidhjen e një pensioni. Nga 36,796 pensione të reja, 95,1% e tyre ose 35,005 pensione janë lidhur brenda afatit ligjor dhe koha mesatare e caktimit të tyre është 21,4 ditë.

Janë të lidhura jashtë afatit ligjor të përcaktuara në aktet e sipërpërmendura 4,9% e pensioneve të cilat janë caktuar mesatarisht për 81 dite.

Për vitin 2018 në DRSH Berat, Fier, Dinër, Lezhë dhe Kukës rezultojnë 188 pensione të lidhura jashtë afatit ligjor me 2 deri në 5 muaj.

Shkaqet kryesore janë vones,e në aktverifikimet e vjetërsisë në punë brenda degë rajonale të sigurimeve shoqërore dhe nga vonesat e konstatuara nga konfirmimet e pagave nga arkivat e DRSSH dhe mungesat e dokumentacionit si borderotë para vitit 1993 dhe të listëpagesave pas vitit 1994.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

II. Programi “Shpenzime për programe të tjera”.

Për këtë kategori përfituesish janë kryer gjatë vitit shpenzime në shumën totale **13,082 milion lekë** dhe krahasuar me planin e vitit janë realizuar më pak në shumën 371 milion lekë ose janë realizuar 96.6%. Po të krahasojmë këto shpenzime me vitin 2017, kemi rritje të përfitimeve në total në vlerën 1,253 milion lekë, ose 10.6% më shumë.

Realizimi i një viti më parë, parashikimi në projekt buxhetin e vitit 2018, ndryshimet gjatë vitit 2018 dhe realizimi i tij, është si në tabelën e mëposhme:

Në milion lekë

	Emërtimi	Fakti 2015	Fakti 2016	Fakti 2017	2018			Difer. 18-17	
					Prog. fillestar	Pr. i #	Fakti	Në vlerë	Në %
1	Kom. supl për çm per pens.(energ,buke,ngarkesë)	4,336	4,378	4,582	4,986	4,802	4,681	99	102.2
2	Kompensim të ardhura për pensionet e shtetit	6,084	8,239	6,221	4,085	7,598	7,401	1,180	119.0
3	Kompensim të ardhura për pensionet e fshatit	633	614	597	575	607	569	(28)	95.3
4	Pensione të veçanta shtetërore (Pensione të posacme)	64	68	74	84	92	80	6	108.7
5	Shpenzimet per komp supl. (Pensione Sociale)	99	140	155	191	173	172	17	111.0
6	Kompensim për veteranet dhe invalidët e luftës	236	206	161	168	140	138	(23)	85.9
7	Kompensim suplementar për invalidët e punës	45	41	39	44	41	40	1	102.6
II	Shumapër programe të tjera	11,497	13,687	11,829	10,134	13,453	13,082	1,253	110.6

Sipas zërave këto shpenzime janë realizuar si më poshtë vijon:

1. Kompesim suplementar për çmimet për pensionistët (energji, bukë, ngarkesë) janë realizuar në shumën **4,681 milion lekë** dhe paraqiten me realizim kundrejt programit në masën 97.4%, ose janë shpenzuar më pak 121 milion lekë. Këto shpenzime kryhen në zbatim të VKM nr.8, datë 14.01.2015 “Për mbrojtjen e shtresave në nevojë, për efekt të heqjes së fashës së konsumit të energjisë elektrike deri në 300 kë në muaj” dhe masa e kompensimit të energjisë është 648 lekë në muaj. Aktualisht nga ky shpenzim përfitojnë si pensionistë që jetojnë në qytete edhe ato në fshatra në bazë të VKM nr.495, datë 29.06.2016 “ Për disa ndryshime dhe shtesa të VKM nr.8 datë 14.01.2015 për efekt të heqjes së fashës së konsumit të energjisë elektrike deri në 300 kë/muaj ”.

2.Kompensim të ardhura për pensionet e shtetit janë realizuar në shumën **7,401 milion lekë** dhe paraqiten me realizim në masën 97,4%, ose janë shpenzuar më pak 197 milion lekë. Në krahasim me një vit më parë këto shpenzime janë rritur me 1,180 milion lekë, ose 19%.

3.Kompensim të ardhura për pensionet e fshatit, janë realizuar në shumën **569 milion lekë** dhe paraqiten me realizim në masën 93.7% ose janë shpenzuar më pak 38 milion lekë. Në krahasim me një vit më parë këto shpenzime janë ulur me 28 milion lekë, ose 4,7%.

4.Shpenzimet për pensione speciale dhe të posaçme, janë realizuar në shumën **80 milion lekë** dhe paraqiten me realizim në masën 87%, ose janë shpenzuar më pak 12 milion lekë. Në krahasim me një vit më parë këto shpenzime janë ritur me 6 milion lekë, ose 8,7 %.Aktualisht kanë përfituar pensione suplimentare dhe trajtime të veçanta sipas dispozitave ligjore të cituara më sipër rreth 36,181 përfitues në totali për 12 Drejtori Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, dhe numri i përfituesve për pagesë për suplementarin për persona që kanë kryer funksione kushtetuese dhe të tjerë punonjës shteti është 2,883 përfitues, në zbatim



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

të ligjit nr.8097, datë 21.03.1996 “Për pensionet shtetërore suplimentare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit”, VKM nr.548, datë 27.07.2017, i ndryshuar dhe rregulloren nr.3, datë 15.08.1996 , i Këshillit Administrativ të ISSH, i ndryshuar.

Në zbatim të ligjit nr.7703, datë 11.05.1993, këto shpenzime kryhen për rastet e përfitimeve për pensione të posaçme që jepen nga shteti për personat që: kanë marrë pjesë në lëvizjen e Rilindjes Kombëtare (neni 5 i ligjit), në lëvizjet popullore, në luftën kundër pushtuesve, në lëvizjen demokratike dhe që kanë merita të veçanta, kanë arritur rezultate të dallueshme në fushën e shkencës, kulturës, arteve, ekonomisë dhe politikës; kanë vuajtur nga persekutimi politik në regjimin komunist, etj. Kushtet e përfitimit, shuma dhe procedura për dhënien e pensioneve të posaçme shtetërore dhe të shtesave të pensioneve të posaçme shtetërore përcaktohen nga KM. Sipas VKM nr.730, datë 02.09.2015, masa e pensionit të posaçëm është përcaktuar që të mos jetë më e ulët se katërfishi i pensionit social.

5. Shpenzime për pensione sociale, janë realizuar në shumën **172 milion lekë** dhe paraqiten me realizim në masën 99,3%. Kjo skemë sa vjen dhe është në ulje për shkak të moshës së vjetërsisë të përfituesve. Në krahasim me një vit më parë këto shpenzime janë rritur në vlerë 17 milion lekë, ose 10,9%.Në fund të vitit 2018 numri i përfituesve të pensionit social rezulton 2,632 përfitues nga 2,589 përfitues që rezultuan në fund të vitit 2017, të cilët rezultojnë se nuk plotësojnë kushtet për pension nga skema e detyrueshme e sigurimeve shoqërore dhe nuk kanë asnjë të ardhur. Këto shpenzime realizohen në zbatim të nenit5/1 të ligjit nr.7 703, datë11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

6.Shpërblim për veteranët dhe invalidët e luftës, janë realizuar në shumën **138 milion lekë** dhe paraqiten me realizim në masën 98,7% ose janë shpenzuar më pak 1,8 milion lekë. Në krahasim me një vit më parë këto shpenzime janë ulur në vlerë 23 milion lekë, ose – 14.3%, për shkak të uljes së numrit të përfituesve (vdekur).

7.Shpenzime për shtesë nga statusi për invalidet e punës, janë realizuar në shumën **40 milion lekë** dhe paraqiten me realizim në masën 97,6%. Në krahasim me një vit më parë këto shpenzime janë ritur me 1 milion lekë, ose me 2,6 % . Keto shpenzime jane rritur krahasuar me vitin kaluar pavaresisht uljes se numrit tyre, si rezultat i shume rasteve te cilet kane marre diferenca per disa vjetdhe (te vendosura keto me vendim gjykate).

Këto shpenzime përfaqësojnë kundra vleftën e furnizimeve me karburant për invalidët e punës që janë pajisur me mjete lëvizjeje nga ISSH, si dhe invalid që i kanë blerë vetë mjetet motorike, në zbatim të VKM nr.723, datë 19.11.1998 “ për zbatimin e ligjit nr.7889, datë 14.12.1994 “Për statusin e invalidit”, i ndryshuar me VKM nr.1692, datë 17.12.2008 “Për një ndryshim në VKM nr.723, datë 19.11.1998”.

Aktiviteti i KMCAp-ve Eprorë bazohet në pikën 1, të nenit 39/2 të ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar , dhe komisionet eprorë zgjidhen në zbatim të VKM nr.787, datë 22.09.2015 “Përbërjen e komisioneve eprorë të caktimit të aftësisë për punë”, aktualisht në ISSH funksionijnë 6 KMCAp dhe funksionimi i komisioneve eprorë përcaktohet me VKM nr.505, datë 10.06.2015 “Për organizimin dhe funksionimin dhe shpërblimin e komisioneve eprorë të KMCPA”.

Gjatë vitit 2018 rezulton se numri total i pensioneve të reja të invaliditetit arrin në 3,764 raste nga 4,028 raste që ishte në fund të vitit 2017. Nga këto 13 pensione invaliditeti janë lidhur si pasojë e aksidenteve në punë. Përfitimet sipas kategorisë së pensionit ndahen për invalidë në fshat 143, invalidë shteti 604 dhe invalidë të rezultuara nga zbatimi të ndryshimeve pas vitit 2015 të ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar janë **3, 017 përfitues**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

III. Programi “Shpenzime për skemën e sigurimeve suplementare”.

Këto shpenzime janë realizuar në shumën 4,722 milion lekë, kundrejt 5,507 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 85,7%, ose realizuar më pak për 785 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar ky program është realizuar më pak për 4,4%, ose në vlerë absolute për 216 milion lekë.

Realizimi i tre viteve më parë, parashikimi në projekt buxhetin e vitit 2018, ndryshimet gjatë vitit 2018 dhe realizimi i tij, është si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi	Fakti 2015	Fakti 2016	Fakti 2017	2018			Difer. viti 18-17	
					Prog. fill.	Pl. me #	Fakti	Në vlerë	Në %
1	sigurime suplementare të ushtarakëve	3044.7	3,375	3,519	3,713	3,398	3,353	-166	95.3
2	“ të policisë së shtetit	191.3	67	65	-	96	64	-1	98.3
3	“ dëshmorët e atdheut	19.2	27	27	24	30	28	1	104.7
4	“ Pilotëve	71.3	50	70	58	82	73	3	104.5
5	“ detarët	10.1	17	12	17	13	12	0	102.9
6	Punonjës të ndërmarrjeve ushtarake	93.3	90	86	79	81	80	-6	92.5
7	“ shtetërore	651.2	467	450	627	520	543	93	120.6
8	“ minatorëve	521.7	582	403	634	557	236	-167	58.5
9	“ pagesa varrimi	179.7	187	194	301	204	187	-7	96.4
10	“ statusi i profesorit	109.2	111	112	143	160	146	34	130.2
11	Kontigjenca për politikat e pensioneve				125	0		0	
12	Përfitime nga statusi i naftëtarit				-	364		0	
	TOTALI	4,892	4,973	4,938	5,721	5,507	4,722	-216	95.6

Programi për sigurimet suplementare përmban në vetvehte shpenzimet për përfitime nga pensionet, si dhe përfitime të tjera, të cilat nuk lidhen me skemen publike të pensioneve. Në këtë program administrohen: skema e pensioneve të posaçme, skema e pensioneve suplementare të punonjësve që kryejnë funksione kushtetuese dhe punonjësve të tjerë të shtetit, skema e sigurimeve suplementare të ushtarakëve, pilotëve, ushtarakëve të nëndetëseve, policisë së shtetit, skema e trajtimeve financiare të veçanta për minatorët dhe punonjësit e industrisë ushtarake, si dhe skema e trajtimeve të veçanta për familjet e dëshmoreve, të cilat në total kanë **36,181 përfitues**. Në këtë program gjithashtu përfshihen edhe pagesat për rimbursimin e shpenzimeve të funeraleve. Numri i kërkesave për përfitime suplementare është 4,187 nga të cilat janë 4,175 llogaritura.

Me zëra këto shpenzimet e këtij programi, janë realizuar kështu:

1.Sigurime suplementare të ushtarakëve, realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 3,353 milion lekë, dhe i përket 27,823 përfitues dhe kundrejt 3,398 milion lekë të planit të ndryshuar, është realizuar në masën 98.6%, ose realizuar më pak për 45 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më pak për 166 milion lekë, ose për 4,7 % më pak.

2.Sigurime suplementare të policisë së shtetit, realizimi i shpenzimet faktike është në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

shumën 64 milion lekë, dhe krahasuar me vitin 2017 është realizuar më pak për 1 milion lekë, ose për 1,6% më pak.

3.Sigurime suplementare për dëshmorët e atdheut, realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 28 milion lekë, dhe i përket 348 përfitues dhe kundrejt 30 milion lekë të planit të ndryshuar, është realizuar në masën 93,3%. Duke e krahasuar me vitin e kaluar është 1 milion me shumë.

4.Sigurime suplementare për pilotët, realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 73 milion lekë, kundrejt 82 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 89%, ose realizuar më shumë për 9 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më shumë për 3 milion lekë, ose për 4,3% më shumë dhe i përket 237 përfitues.

5.Sigurime suplementare për detarët, realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 12 milion lekë, kundrejt 13 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 92.3%, ose realizuar më pak për 1 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar 6 milion me pak ose 7 %.Ky shpenzim u perket 60 përfituesve.

6.Sigurime suplementare për punonjës të ndërmarrjeve të ushtarakëve, realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 80 milion lekë, kundrejt 81 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 98,7%, ose realizuar më pak për 1milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më pak për 4 milion lekë, ose për 5% më pak dhe paguhen 418 perfitues.

7.Sigurime suplementare për punonjës të tjerë shtetërorë, realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 543 milion lekë, kundrejt 520 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 104,4%, ose realizuar më shume për 23 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më shume për 93 milion lekë, ose për 20,6% më pak dhe i perket 2883 perfituesve.

8.Sigurime suplementare për minatorët, realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 236 milion lekë, kundrejt 557 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 42,3%, ose realizuar më pak për 321milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më pak për 167 milion lekë, ose për 41.5 % më pak dhe u perket 3539 perfituesve.

9.Sigurime suplementare për pagesa varrimi, shpenzimet faktike janë në shumën 187 milion lekë, kundrejt 194 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 91,6%, ose realizuar më pak për 17 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më pak për 7 milion lekë, ose për 3.7% më pak.

10.Sigurime suplementare për statusin e profesorit, shpenzimet faktike janë në shumën 146 milion lekë, kundrejt 160 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 91.2%, ose realizuar më pak për 14 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më shumë për 34 milion lekë, ose për 30,3% më shumë dhe u perket 873 perfituesve.

A. Programi “Shpenzimet administrative”.

Këto shpenzime janë realizuar në shumën 2,134 milion lekë, kundrejt 2,550 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 83.7%, ose realizuar më pak për 416 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar ky program është realizuar më pak për 1%, ose në vlerë absolute për 10 milion lekë.

Shpenzime administrative përdoren nga ISSH për kryerjen veprimtarisë së saj, për pagat e punonjësve, shpenzime operative, investime, etj. Këto shpenzime në zbatim të ligjit nr.7703, datë 11.5.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë” planifikohen 2% të buxhetit total të ISSH. Pra edhe realizimi i tyre është brenda këtij kufiri. Miratimi i shpenzimeve administrative, si pjesë e shpenzimeve totale për skemën e sigurimeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

shoqërore, janë jo më shumë se 2,550 milionë lekë dhe ndahen sipas skemave në proporcion me shpenzimet e drejtpërdrejta.

Realizimi i dy viteve më parë, parashikimi në projekt buxhetin e vitit 2018, ndryshimet gjatë vitit 2018 dhe realizimi i tij, është si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi	Fakti 2015	Fakti 2016	Fakti 2017	2018			Di fer.viti 18-17	
					Prog.fill.	Pl. me #	Fakti	Në vlerë	Në %
1	Paga e shtesa 600	908	967	1002	1,116	1,136	920	-82	81.0
2	Kontribute të sigurimeve shoq.	145	149	158	191	162	146	-12	90.1
3	Blerje mallra e shërbime	867	906	970	1,069	1,101	1001	+31	91.0
4	Investime	96	137	14	101	152	67	-53	44.3
	TOTALI	2,016	2,159	2,144	2,476	2,550	2,134	-10	83.7

Në mënyrë analitike shpenzimet e këtij programi, janë realizuar kështu:

1.Paga e shtesa (600), realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 920

milion lekë, kundrejt 1,136 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 80,9%, ose realizuar më pak për 216 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më pak për 82 milion lekë, ose për 8,2% më pak.

2.Kontribute Sigurime shoqërore (601), realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 146 milion lekë, kundrejt 162 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 90,1%, ose realizuar më pak për 16 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më pak për 12 milion lekë, ose për 7,6 % më pak.

3.Blerje mallra e shërbime (602), realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 1001 milion lekë, kundrejt 1,101 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 90,9 % ose 100 milion me pak.. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar më shumë për 31 milion lekë, ose 3,1 % më shumë.

Vlen të theksohet se gjatë vitit 2018 janë kryer pagesa për qira sipas kontratave vjetore për zyra dhe për nevoja magazinimi në shumën prej 11,8 milion lekë për 8 Drejtori Rajonale të Sigurimeve Shoqërore me një sipërfaqe totale 2,677 m². Këto ambjente me qira të marra për nevoja pune janë nga viti 2009 (DRSSH Berat) dhe nga viti 2012 e në vazhdim për (DRSSH Durrës, Elbasan, Fier, Korçë, Kukës, Shkodër, Vlorë, DSSH Sarandë).

Vlen të theksohet se nga ana e Institucionit nuk janë marrë masa për të mundësuar përdorim për nevoja për ambjente për DRSSH , ambjente të pushtetit vendor apo të shikohet mundësia e blerjeve të këtyre zyrave sikurse janë lënë rekomandimet nga auditimet e KLSH së mëparshme.

Zëri i shpenzimeve “Mallra e shërbime”, e analizuar sipas llojit të shpenzimit për ISSH paraqitet si më poshtë vijon:

Në milion /lekë

Nr. llog.	Emërtesa	Plani 2018	Fakti 2018	Realizimi në %
602	Mallra e Shërbime	1,100.7	1001.2	91.0
6020	Materiale zyre dhe të përgjithshme	33.1	26.2	79.2
6021	Materiale dhe shërbime speciale			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

		0.1	0.06	60.6
6022	Sherbime nga te trete	847.3	781.9	92.3
6022007	Komisione sherbimesh posta dhe banka	736.6	697.6	94.7
6023	Shpenzime transporti	11.9	10.8	90.8
6024	Shpenzime udhëtimi	29.2	26.2	89.9
6025	Mirembajtje te zakonshme	116.2	91.7	78.9
6026	Shpenzime qiramarrje	11.7	11.3	96.6
6027	Detyrimeper kompensime ligjore (vendime gjyqesore)	12.0	16.8	139.4
6029	Shpenzime te tjera operative	36.8	34.6	93.9
605	Kuota per pjesemarrje anetaresie	2.4	1.7	70.8

(Burimi i të dhënave është sektori i buxhetit të brendshëm)

Referuar të dhënave rezulton se në përgjithësi shpenzimet janë realizuar në total në masën prej 83,7%. Me tejkalim të shpenzimeve paraqiten zëri 6027 (kryesisht shpenzime gjyqësore për të larguar nga puna) dhe zëri 6029(shpenzime gjyqësore për vendime gjyqësore për pensione të ushtarakëve dhe pensione të tjera) të kryera në 12 Degë Rajonale SSHoqërore, të cilat janë kryer gjatë vitit 2018 në bazë të kërkesave të bëra nga degët rajonale dhe të cilat janë miratuar në ISSH, sipas dispozitave ligjore në fuqi.

4.Shpenzime për investime (231), realizimi i shpenzimet faktike është në shumën 67 milion lekë, kundrejt 151,8 milion lekë të planit të ndryshuar, pra realizuar në masën 44,3%, ose realizuar më pak për 84,6 milion lekë. Duke e krahasuar me vitin e kaluar, ky zë është realizuar 53 milion më shumë. Gjithashtu vlen të përmendet fakti se prokurimet nuk janë realizuar kryesisht në Drejtorinë e Arkivit Qendror Tiranë, për ngritjen e murit rrethues dhe disiplinimin nga ujrat e lumit Farkë të godinës së institucionit në shumën prej 55,900 mijë lekë.

Për mangësitë e konstatuara me personat përgjegjës është mbajtur aktkonstatimi nr.3, datë 05.04. 2019 bashkëlidhur.

5.Mbi deficitin e sigurimeve shoqërore.

a.Auditimi i deficitit të sigurimeve shoqërore. Respektimi dhe ruajtja e deficitit të miratuar të sigurimeve shoqërore në tërësi dhe financimi i buxhetit nga fondet e buxhetit të shtetit.

Të ardhurat (kontributet dhe të ardhurat e tjera), shpenzimet, deficitin dhe mbulimi i tij për vitet 2018 dhe 2017, rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion

lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2017	Viti 2018	ndryshimi 2018-2017	
				në %	në vlerë
I	Kontribute e të ardhura të drejtpërdrejta	73,555.8	79,341.1	7.9%	5,785.2
1	Kontribute të personave juridikë e fizikë	72,236.3	77,971.4	7.9%	5,735.1
2	Kontribute suplementare	1,319.5	1,369.6	3.8%	50.1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

II	Shuma e financimeve nga buxheti për kontributet	20,430.4	21,626.3	5.9%	1,195.9
1	Financime nga buxheti për kontributet	4,679.6	4,903.3	4.8%	223.7
2	Financime nga buxheti për skemën e tjera & suplementare	15,750.8	16,723.0	6.2%	972.2
	TOTALI TË HYRAVE (I+II)	93,986.2	100,967.4	7.4%	6,981.1
I	Shpenzime të skemës së detyrueshme	102,012.0	107,229.3	5.1%	5,217.3
II	Shpenzime për programe të tjera	12,046.0	13,323.1	10.6%	1,277.1
III	Shpenzime për skemën suplementare	5,024.0	4,812.0	-4.2%	-212.0
	TOTALI I SHPENZIMEVE (I+II+III)	119,082.0	125,364.4	5.3%	6,282.4
	DEFICITI (TË ARDHURA – SHPENZIMET)	-25,095.8	-24,397.0	-2.8%	-698.7
	DEFICITI DEGËS SË PENSIONEVE	-27,458.6	-26,965.7	-1.8%	-492.9
	Diferenca deficitit (vlera e fondit të papunësisë)	2,363.0	2,611.1	10.5%	248.1
	TOTALI I FINANCIMIT NGA BUXHETI (faktiku)	48,705.0	48,798.6	0.2%	93.6
	TOTALI I FINANCIMIT QË DUHET	45,525.0	46,023.3	1.1%	498.3
	Rezultati financiar	3,180.0	2,775.3	-12.7%	-404.7

Pra totali i të hyrave gjithsej për vitin 2018, janë për 100,967.4 milion lekë, nga 93,986.2 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 6,981.1 milion lekë, apo 7.4% më shumë se në vitin 2017, e ndarë në :

-Të ardhurat nga kontributet të drejtpërdrejta në vlerë 79 341.1 milion lekë, nga 73 555.8milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 5785.2 milion lekë, apo 7.9 më shumë se në vitin 2017;

-Të ardhura të financuara nga buxheti i shtetit për kontributet në vlerë 4903.3 milion lekë, nga 4679.6 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 223.7 milion lekë, apo 4.8% më shumë se në vitin 2017.

Shpenzimet gjithsej për vitin 2018, janë realizuar në vlerë 125 364.4 milion lekë, nga 119 082 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 6282.4 milion lekë, apo 5.3% më shumë se në vitin 2017 e ndarë në :

-Shpenzimet e skemës së detyrueshme të pensioneve gjithsej për vitin 2018, janë realizuar në vlerë 107,229.3 milion lekë, nga 102,012.0 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 5,217.3 milion lekë, apo 5.1% më shumë se në vitin 2017;

-Shpenzimet për programe të tjera gjithsej për vitin 2018, janë realizuar në vlerë 13,323.1 milion lekë, nga 12,046.0 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 1,277.1 milion lekë, apo 10.6% më shumë se në vitin 2017.

-Shpenzimet për skemën suplementare janë realizuar në vlerë 4,812.0 milion lekë, nga 5,024.0 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më pak për -212.0 milion lekë, apo -4.2 % më pak se në vitin 2017.

Diferenca e përgjithshme për vitin 2018 ka rezultuar për -24,397.0 milion lekë, nga -25,095.8 milion lekë një vit më parë, ose është më i madh këtë vit për 698.7 milion lekë, apo 2.8% më shumë ndërsa;

-Deficiti i degës së pensioneve (deficiti real) ka rezultuar -26,965.7 milion lekë, nga -27,458.6 milion lekë një vit më parë, ose është 492.9. milion lekë më pak , apo 1.8 % më pak se një vit të parë;

b.Auditimi i deficitit të sigurimeve shoqërore të degës së pensioneve dhe financimi i tij nga fondet e buxhetit të shtetit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Sistemi i sigurimeve të detyrueshme është i trajtuar i ndarë në dy skema: Skema e pensioneve shtetërore dhe Skema e pensioneve për fshatin. Kjo ndarje është bërë për shkak të periudhës kontributeve për fshatin, e cila lidhet me ish kooperativat bujqësore, si dhe me formulën e llogaritjes së përfitimit të pensioneve. Viti 2018 është viti i tetë i implementimit të reformës së pensioneve dhe në përfundim të këtij viti, impaktet pozitive që ka sjellë zbatimi i kësaj reforme nuk po duken akoma, pra janë ende larg pritshmërisë, sepse treguesit financiar të këtij viti, nuk kanë dhënë efektet e duhura për përmirësimin e qëndrueshmërisë fiskale në tërësi të sistemit të sigurimeve shoqërore.

Bazuar në ligjin nr.7703, datë 11.05.1993, sigurimi i shhoqëror i Detyrueshëm, jep përfitime për 4 degë të sigurimeve shoqërore: sëmundje, barrë lindje, pensione pleqërie, invaliditeti, familjare dhe aksidente në punë e sëmundje profesionale. Përfitimet që parashikon ky ligj, financohen: nga kontributet e punëdhënësve, të të punësuarve dhe personave të tjerë ekonomikisht aktive. Auditimi mbi llogaritjen e deficitit të Sigurimeve Shoqërore u krye bazuar në të dhënat e të ardhurat dhe shpenzimet që ka realizuar ky institucion për vitin 2018.

Realizimi i të ardhurave të skemës së pensioneve për vitin 2018, të krahasuara me realizimin e një vit më parë, për të tre skemat, janë të detajuar në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi i të ardhurave	Viti 2017	Viti 2018	ndryshimi 2018-2017	
				në %	Në vlerë
1	sëmundje	787.7	870.4	10.5%	82.7
2	barrë lindje	4,115.1	4,414.4	7.3%	299.3
-	fshat	128.5	129.2	0.6%	0.7
-	qytet	3,986.6	4,285.2	7.5%	298.5
3	pensione	64,182.9	69,205.2	7.8%	5,022.4
-	fshat	1,982.4	1,993.9	0.6%	11.5
-	qytet	62,200.5	67,211.4	8.1%	5,010.9
4	aksidente	787.7	870.4	10.5%	82.7
5	papunësi	2,363.0	2,611.1	10.5%	248.1
I	Shuma kontributeve	72,236.3	77,971.4	7.9%	5,735.1
1	barrë lindje	27.7	28.7	3.3%	0.9
2	pensione	3,209.0	3,297.5	2.8%	88.5
II	Kontribute nga Buxheti (qyteti)	3,236.8	3,326.2	2.8%	89.4
1	barrë lindje	87.8	96.0	9.3%	8.2
2	pensione	1,355.1	1,481.1	9.3%	126.0
III	Kontribute nga Buxheti (fshati)	1,442.9	1,577.1	9.3%	134.2
	TOTALI (I+II+III), të ndara:	76,916.0	82,874.7	7.7%	5,958.7
1	Kontribute nga persona juridikë e fizikë	72,236.3	77,971.4	7.9%	5,735.1
2	Kontribute nga buxheti i shtetit	4,679.7	4,903.3	4.8%	223.6

Pra të ardhurat për sigurimin shoqëror të detyrueshem në vitin 2018, janë realizuar në vlerë 82,874.7 milion lekë, nga 76,916.0 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 5,958.7 milion lekë, apo 7.7% më shumë se në vitin 2017.

Pjesën më të madhe të të ardhurave e zë shumën e kontributeve të derdhura nga personat fizikë dhe juridikë në vlerë 76 120 milion lekë, nga 69 230 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 6890 milion lekë, apo 9.95.% më shumë se në vitin 2017.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”**

Pjesën tjetër e zënë kontributet nga buxheti i shtetit për barëllindje e pensione, si në qytet dhe në fshat dhe për papunësinë .

Realizimi i shpenzimeve të skemës së pensioneve për vitin 2018, krahasuar me realizimin e një vit më parë, për të dy skemat, janë të detajuar në tabelën e mëposhme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi i shpenzimeve të skemës së pensioneve	Viti 2017	Viti 2018	ndryshimi 2018/2017	
				në %	në vlerë
1	sëmundje	371.2	446.5	20.3%	75.3
2	barrëllindje	3,018.3	3,384.2	12.1%	365.9
-	fshat	633.1	914.9	44.5%	281.8
-	qytet	2,385.2	2,469.3	3.5%	84.1
3	pensione	96,771.3	101,558.1	4.9%	4,786.8
-	fshat	14,023.0	13,074.2	-6.8%	-948.9
-	qytet	82,748.3	88,483.9	6.9%	5,735.6
4	aksidente	13.6	24.1	76.8%	10.5
I	Shuma shpenz. sipas skemave	100,174.5	105,413.0	5.2%	5,238.5
1	sëmundje	6.8	7.7	13.0%	0.9
2	barrëllindje	55.4	58.3	5.3%	3.0
-	fshat	11.6	15.8	35.8%	4.2
-	qytet	43.7	42.5	-2.7%	-1.2
3	pensione	1,774.7	1,749.9	-1.4%	-24.8
-	fshat	257.2	225.3	-12.4%	-31.9
-	qytet	1,517.5	1,524.6	0.5%	7.1
4	aksidente	0.250	0.415	66.1%	0.2
II	Shpenzime adm. sipas skemave	1,837.1	1,816.3	-1.1%	-20.8
TOTALI (I+II)		102,011.6	107,229.3	5.1%	5,217.7

Pra shpenzimet për skemën e detyrueshme në vitin 2018, janë realizuar në vlerë 107,229.3 milion lekë, nga 102,011.6 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 5,217.7 milion lekë, apo 5.1% më shumë se në vitin 2017.

Pjesën më të madhe të shpenzimeve e zë shuma e shpenzimeve për përfitime, në vlerë 105,413.0 milion lekë, nga 100,174.5 milion lekë realizuar një vit më parë, ose janë realizuar më shumë për 5,238.5 milion lekë, apo 6.9% më shumë se në vitin 2017.

Pjesën tjetër e zënë shpenzimet administrative sipas skemave (që përbëjnë 1.7 % të totalit), në masën 1,816.3 milion lekë nga 1,837.1 milion lekë realizuar një vit më parë, apo 1.1% më pak se në vitin 2017.

Duke i bashkuar shpenzimet administrative me shpenzimet sipas skemave, shpenzimet e skemës së pensioneve rezultojnë të përmblëdhura për të dy vitet dhe ndryshimin midis tyre, paraqitet si më poshtë:

Në milion lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Nr.	Emërtimi i shpenzimeve të skemës së pensioneve	Viti 2017	Viti 2018	ndryshimi 2018/2017	
				në %	në vlerë
1	sëmundje	378.0	454.2	20.2%	76.2
2	barrë lindje	3,073.7	3,442.5	12.0%	368.9
-	fshat	644.7	930.7	44.4%	286.0
-	qytet	2,429.0	2,511.9	3.4%	82.9
3	pensione	98,546.0	103,308.0	4.8%	4,762.0
-	fshat	14,280.2	13,299.5	-6.9%	-980.8
-	qytet	84,265.8	90,008.6	6.8%	5,742.7
4	aksidente	13.9	24.5	76.6%	10.6
TOTALI (1+2+3+4)		102,011.6	107,229.3	5.1%	5,217.7

Pra shpenzimet gjithsej të skemës së pensioneve, të cilat për vitin 2018 rezultojnë **103,308.0** milion lekë. Këto shpenzime janë ritur këtë vit më shumë se një vit më parë për **4,762.0 milion** lekë, ose 4.8 % më shumë, si rezultat i indeksimit të pensioneve nga zbatimi i VKM nr.348, datë 12.06.2018 dhe rritjes së numrit të pensioneve të reja gjatë vitit 2018 gjithsej janë lidhur më shumë 2,337 pensione në krahasim me vitin 2017.

Deficiti i Sigurimeve Shoqërore për Skemën e Pensioneve.

Deficiti i Sigurimeve Shoqërore për Skemën e Pensioneve përbëhet nga deficiti i financiar i degës së pensioneve të fshatit dhe deficiti i financiar i degës së pensioneve të qytetit dhe llogaritet si diferencë midis shpenzimeve dhe të ardhurave. Deficiti i sigurimeve shoqërore për skemën e pensioneve në total për vitet 2018 dhe 2017 dhe ndryshimi midis tyre, rezulton si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Deficiti i Sigurimeve Shoqërore për Skemën e Pensioneve	Viti 2017	Viti 2018	ndryshimi 2018-2017	
				në %	në vlerë
1	Shpenzimet gjithsej	102,011.6	107,229.3	5.1%	5,217.7
-	Shpenzimet gjithsej të qytetit	87,086.7	92,999.1	6.8%	5,912.5
-	Shpenzimet gjithsej të fshatit	14,924.9	14,230.2	-4.7%	-694.8
2	Të ardhurat gjithsej	74,553.0	80,263.6	7.7%	5,710.6
-	Të ardhurat gjithsej të qytetit	70,999.2	76,563.4	7.8%	5,564.2
-	Të ardhurat gjithsej të fshatit	3,553.8	3,700.2	4.1%	146.4
3	Deficiti i financiar gjithsej	-27,458.6	-26,965.7	-1.8%	-492.9
-	Deficiti i financiar të qytetit	-16,087.5	-16,435.7	2.2%	348.2
-	Deficiti i financiar të fshatit	-11,371.1	-10,529.9	-7.4%	-841.2
4	Prodhim i përgjithshëm bruto	1,555,200.0	1,650,000.0	6.1%	94,800.0
	Deficiti /PPB	-1.77	-1.63		

Deficiti i skemës së pensioneve për vitin 2018 është në vlerë -26,965.7 milion lekë, nga -27,458.6 milion lekë një vit më parë, ose është më i vogël se një vit më parë për 492.9 milion lekë, apo 1.8% më pak. Kjo si rezultat i tejkalimit të të hyrave me 7.7%, apo 5,710.6 milion lekë, duke zbritur rritjen e shpenzimeve për 5.1%, ose 5,217.7 milion lekë, i përbërë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

-Deficiti i financiar i degës së pensioneve të fshatit që ka rezultuar -10,529.9 milion lekë, nga -11,371.1 milion lekë një vit më parë, ose është 841.2 milion lekë më pak, apo -7.4% më pak se një vit të parë;

-Deficiti i financiar i degës së pensioneve të qytetit ka rezultuar -16,435.7 milion lekë, nga -16,087.5 milion lekë një vit më parë, ose është 348.2 milion lekë më shumë, apo 2.2% më shumë se një vit të parë.

1. Deficiti i financiar i degës së pensioneve të fshatit.

Bazuar në VKM nr.77, datë 28.01.2015 “ Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetsor ”, i ndryshuar të vetëpunësuarit në bujqësi paguajnë kontribute sipas një tarife kontributeve vjetore, e cila për zonat fushore është 38,400 lekë në vit dhe për zonat kodrinore malore është 29,400 lekë në vit.

Periodha e sigurimit të vetpunësuarve në bujqësi për efekt pensioni njihet e njëjtë si për të vetpunësuarit në qytet pavarësisht se, tarifa e kontributit vjetor është mesatarisht rreth 52% më e ulët se e qytetit dhe diferenca për kontributet e tyre mbulohet nga buxheti i shtetit. Kjo tarifë do të rritet në mënyrë graduale deri sa barazohet me kontributin e qytetit.

-Të ardhura nga kontributet e vetpunësuarve në fshat janë në shumën 3,700.2 milion lekë në të cilën përfshihen kontributet e drejtpërdrejta nga fermerët dhe kontributi i pjesës së shtetit për këta fermerë.

-Shpenzimet për pensionet e fshati janë në shumën 14,230.2milion lekë (i ndarë për pensione 13,299.5 milion lekë dhe për shpenzime barrë lindje për 930.7milion lekë, nga 14,924.9 milion lekë një vit më parë, pra këtë vit shpenzimet janë më të vogla se një vit më parë për -694.8 milion lekë, ose 4.7% më pak se në vitin 2017.

Shpenzimet dhe të ardhurat dhe rezultati i skemës së fshatit për vitet 2018 dhe 2017 dhe ndryshimi midis tyre është si në tabelën më poshtë:

Në milion

lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2017	Viti 2018	ndryshimi 2018/2017	
				në %	në vlerë
1	Kontribute për fshatin	3,700.2	3,700.2	4.1%	146.4
-	barrë lindje	216.3	225.2	4.1%	8.9
-	pensione	3,337.5	3,475.0	4.1%	137.5
2	Shpenzime për fshatin	14,924.9	14,230.2	-4.7%	-694.8
-	barrë lindje	644.7	930.7	44.4%	286.0
-	pensione	14,280.2	13,299.5	-6.9%	-980.8
3	Rezultati financ.fshatit (deficiti=shpenzimet-kontributet)	11,371.1	10,529.9	-7.4%	-841.2
-	barrë lindje	428.4	705.5	64.7%	277.1
-	pensione	10,942.7	9,824.5	-10.2%	-1,118.3
	Deficiti i fshatit në % /ndaj PPB	0.73	0.64	-12.7%	-0.1

Deficiti i skemës së pensioneve të fshatit (shpenzimet-kontributet) i vitit 2018, është në shumën 10,529.9 milion lekë, nga 11,371.1milion lekë një vit më parë, pra këtë vit deficiti është më i ulët se një vit më parë për 841milion lekë, ose -7,4 % më pak se në vitin 2017, i ndarë si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

-Deficiti i skemës së pensioneve të fshatit për barrë lindje i vitit 2017, është në shumën 705.5 milion lekë, nga 428.4 milion lekë një vit më parë, pra këtë vit deficiti është më i madh se një vit më parë për 277.1 milion lekë, ose 64.7% % më shumë se në vitin 2017;

Pra skema e pensioneve në fshat dhe rezultati financiar i kësaj dege, vazhdon të mbetet problematike për rezultatet financiare të ISSH, kjo për shkak të numrit të vogël të siguruarve në bujqësi dhe mos rritjes së pagës minimale. Pra ndërsa përfitimet për pensionet në bujqësi janë indeksuar çdo vit, paga minimale mbi të cilën llogariten kontributet ka 4 vite që nuk ka ndryshuar. Gjithashtu të ardhurat faktike nga kontributet e fshatit, kundrejt forcave të punës në fshat janë mjaft të ulta.

Prandaj nga strukturat drejtuese të ISSH duhet të ketë studime të mirëfillta e të veçanta për fshatin për të minimizuar deficitin e kësaj skeme, e veçanarisht shpenzimet për skemën e barrë lindjeve.

Deficiti i degës së pensioneve të qytetit (pensione shtetërore).

Të ardhurat e skemës së sigurimeve shoqërore të qytetit për vitet 2018 dhe 2017 dhe ndryshimin midis tyre, rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi i kontributeve (të ardhurat) e qytetit	Viti 2017	Viti 2018	ndryshimi 2018/2017	
				në %	në vlerë
1	Kontribute sipas degëve	73,362.2	79,174.5	7.9%	5,812.3
-	sëmundje	787.7	870.4	10.5%	82.7
-	barrë lindje	4,014.4	4,313.8	7.5%	299.4
-	pensione	65,409.5	70,508.9	7.8%	5,099.4
-	aksidente	787.7	870.4	10.5%	82.7
-	papunësi	2,363.0	2,611.1	10.5%	248.1
2	Transferimet drej degës së pensi. neni 8 i ligjit	935.0	1,086.1	16.2%	151.1
-	sëmundje	142.4	188.8	32.6%	46.4
-	barrë lindje	789.3	891.7	13.0%	102.4
-	aksidente në punë dhe sëm. profesionale	3.3	5.7	71.2%	2.4
3	Të ardhurat pas transferimit të parë	73,362.2	79,174.5	7.9%	5,812.3
-	sëmundje	645.2	681.5	5.6%	36.3
-	barrë lindje	3,225.1	3,422.1	6.1%	197.1
-	pensione	66,344.5	71,595.0	7.9%	5,250.5
-	aksidente	784.4	864.7	10.2%	80.3
-	papunësi	2,363.0	2,611.1	10.5%	248.1
4	Teprica që transferohen në degën e pensioneve, neni 68 i ligjit	1,833.8	1,977.8	7.8%	143.9
-	sëmundje	267.3	227.3	-14.9%	-39.9
-	barrë lindje	796.1	910.3	14.3%	114.2
-	aksidente në punë dhe sëm. profesionale	770.5	840.2	9.0%	69.7

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”**

5	Të ardhurat pas transferimit të dytë	73,362.2	79,174.5	7.9%	5,812.3
-	sëmundje	378.0	454.2	20.2%	76.2
-	barrë lindje	2,429.0	2,511.9	3.4%	82.9
-	pensione	68,178.3	73,572.8	7.9%	5,394.5
-	aksidente	13.9	24.5	76.6%	10.6
-	papunësi	2,363.0	2,611.1	10.5%	248.1
6	Të ardhurat mbi të cilat llogaritet deficit (minus papunësia)	70,999.2	76,563.4	7.8%	5,564.2

Të ardhura nga kontributet për pensione të qytetit janë realizuar pas dy transferimeve sipas nenit 8 dhe 68 të ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në shumën 79,174.5 milion lekë, nga 73,362.2 milion lekë një vit më parë, pra këtë vit kontributet janë më të mëdha se një vit më parë për 5,812.3 milion lekë, ose 7.9 % më shumë se në vitin 2017.

Shpenzimet e skemës së sigurimeve shoqërore të qytetit për vitet 2018 dhe 2017 dhe ndryshimin midis tyre, rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi i shpenzimeve për pensionet e qytetit	Viti 2017	Viti 2018	ndryshimi 2018/2017	
				në %	në vlerë
1	semundje	378.0	454.2	20.2%	76.2
2	barrelindje qytet	2,429.0	2,511.9	3.4%	82.9
3	pensione qytet	84,265.8	90,008.6	6.8%	5,742.7
4	aksidente	13.9	24.5	76.6%	10.6
Shuma e shpenzimeve		87,086.7	92,999.1	6.8%	5,912.5

Shpenzimet për pensione të qytetit janë realizuar në shumën 90,008.6 milion lekë, nga 84,265.8 milion lekë një vit më parë, pra këtë vit shpenzimet janë më të mëdha se një vit më parë për 5,742.7 milion lekë, ose 6.8 % më shumë se në vitin 2017.

Deficiti degës së pensione të qytetit për vitet 2017 dhe 2018 dhe ndryshimin midis tyre, rezulton si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2017	Viti 2018	ndryshimi 2018/2017	
				në %	në vlerë
1	Të ardhurat (kontributet)	70,999.2	76,563.4	7.8%	5,564.2
2	Shuma e shpenzimeve	87,086.7	92,999.1	6.8%	5,912.5



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

3	Deficit i sigurimeve shoqërore i qytetit	-16,087.5	-16,435.7	2.2%	348.2
	Deficit i sigurimeve shoqërore i qytetit/GDP	-1.034%	-0.996%	-3.7%	

Pra deficitin e degës së pensioneve të qytetit për vitin 2018 është në vlerë -16,435.7 milion lekë, nga -16,087.5 milion lekë një vit më parë, pra këtë vit deficitin është më i madh për 348.2 milion lekë, ose 2.2.% se një vit më parë.

Deficiti i degës së pensioneve të qytetit, ndryshe nga deficitin e degës së pensioneve të fshatit, ka një rritje në vlerë absolute nga një vit më parë për 348.2 milion lekë, ose më shumë 2.2% dhe e krahasuar me PBB të këtij viti, ka një ulje për 0.04 pikë përqindje ose 3,7 %.

Rezultat i kësaj rritje të deficitit, krahasuar me një vit më parë, është zbatimi i të njëjtës formule të caktimit të pensionit si për personat e vetpunësuar në bujqësi ashtu edhe për qytetin, pas vitit 2014. Në këto kushte pensionet e reja për të vetpunësuarit në bujqësi, i kanë shpenzimet të evidentuara në skemën e qytetit ndërkohë që të ardhurat janë adresuar për skemën fshat.

Në total, efektet pozitive në ritjen e të ardhurave në këtë shumë kanë dhënë:

-Rritja e kontributeve të personave juridikë e fizikë për degën e pensioneve të qytetit me 5,735.1 milion lekë, apo mbi 7.7% më shumë se viti 2017; Deficiti i degës së pensioneve do të ishte ulur më shumë, nëse edhe paga minimale në shkallë vendi do të rritej me trendin e indeksimit të pensioneve, e që do të rezultonte me një efekt financiar pozitiv për rreth 600 milion lekë.

Si konkluzion i përgjithshëm

Ndërsa nga viti në vit evidentohet ritje e të ardhurave nga kontributet, për sistemin e sigurimeve shoqërore dhe si pasojë evidentohet përmirsim i indeksit të deficitit ndaj PBB, skema e sigurimeve shoqërore të fshatit paraqet me mjaft probleme.

-Deficiti i skemës së sigurimeve të fshatit rezulton 10,529.9 milion lekë dhe përbën 0.68 % të PBB. Në këtë skemë me deficit rezultojnë edhe përfitimet afatshkurtra. Pra megjithëse kjo skemë shërben si një element i rëndësishëm për zbutjen e varfrisë dhe mbulimin e popullsisë së fshatit me pensione, ajo “de fakto” është pothuajse totalisht e subvencionuar nga buxheti i shtetit.

Siç u trajtua më sipër, dispozitave të ligjit nr. 7703, 11.05.1993 , tarifa e kontributeve të fshatit në vitin 2019 duhet të barazohet me tarifën e kontributeve të qytetit dhe buxheti i shtetit nuk do të subvencionoj diferencën e kontributeve. Por edhe nëse këto kontribute të fshatit do të barazohen, referuar pjesëmarrës aktuale të fermerëve në këtë skemë në të cilën kanë marrë pjesë vetëm 58,973 persona (kontribuues), përsëri deficit do të jetë prezent dhe i konsiderueshëm.

Pra sipas treguesve ekonomik dhe financiar të vitit 2018, skema e sigurimit të fshatit, jo vetëm që mbetet problematike për të gjithë skemën e sigurimeve shoqërore, por nuk të jep edhe optimizëm për ecurinë e mirë të këtyre treguesve si dhe për qëndrueshmëri financiare të saj për vitet në vazhdim. Megjithatë, nëse do të mundet të futen në këtë skemë duke u bërë pjesëmarrës me kontribute të plota të gjithë popullsinë aktive në fshat me mbi 120 mijë persona të vetpunësuar në bujqësi të evidentuara nga INSTAT, kjo skemë mundë të përmirësohet ndjeshëm dhe rezultatit financiar i saj do të arrijë në balancim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Konstatimi: Deficiti i skemës së sigurimeve të fshatit rezulton 10,529.9 milion lekë dhe përbën 0.68 % të PBP. Në këtë skemë me deficit rezultojnë edhe përfitimet afatshkurtra. Pra megjithëse kjo skemë shërben si një element i rëndësishëm për zbutjen e varfrisë dhe mbulimin e popullsisë së fshatit me pensione, ajo “de fakto” është pothuajse totalisht e subvencionuar nga buxheti i shtetit.

Sipas dispozitave të ligjit nr. 7703, 11.05.1993, tarifa e kontributeve të fshatit në vitin 2019 duhet të barazohet me tarifën e kontributeve të qytetit dhe buxheti i shtetit nuk do të subvencionoj diferencën e kontributeve. Por edhe nëse këto kontribute të fshatit do të barazohen, referuar pjesëmarrës aktuale të fermerëve në këtë skemë në të cilën kanë marrë pjesë vetëm 58,973 persona (kontribuues), përsëri deficit do të jetë prezent dhe i konsiderueshëm.

Pra sipas treguesve ekonomik dhe financiar të vitit 2018, skema e sigurimit të fshatit, jo vetëm që mbetet problematike për të gjithë skemën e sigurimeve shoqërore, por nuk të jep edhe optimizëm për ecurinë e mirë të këtyre treguesve si dhe për qëndrueshmëri financiare të saj për vitet në vazhdim. Megjithëkëtë, nëse do të mundet të futen në këtë skemë duke u bërë pjesëmarrës me kontribute të plota të gjithë popullsinë aktive në fshat me mbi 120 mijë persona të vetëpunësuar në bujqësi të evidentuara nga INSTAT, kjo skemë mundë të përmirësohet ndjeshëm dhe rezultatit financiar i saj do të arrijë në balancim.

Deficiti i degës së pensioneve të qytetit për vitin 2018 është në vlerë -16,435.7 milion lekë, nga -16,087.5 milion lekë një vit më parë, pra këtë vit deficit është më i madh për 348.2 milion lekë, ose 2.2.% se një vit më parë.

Deficiti i degës së pensioneve të qytetit, ndryshe nga deficiti i degës së pensioneve të fshatit, ka një rritje në vlerë absolute nga një vit më parë për 348.2 milionë lekë, ose më shumë 2.2% dhe e krahasuar me PBB të këtij viti, ka një ulje për 0.04 pikë përqindje ose 3,7 %.

Rezultat i kësaj rritje të deficitit, krahasuar me një vit më parë, është zbatimi i të njejtës formule të caktimit të pensionit si për personat e vetpunësuar në bujqësi ashtu edhe për qytetin, pas vitit 2014. Në këto kushte pensionet e reja për të vetëpunësuarit në bujqësi, i kanë shpenzimet të evidentuara në skemën e qytetit ndërkohë që të ardhurat janë adresuar për skemën fshat. Pra shpenzimet gjithsej të skemës së pensioneve, të cilat për vitin 2018 rezultojnë **103,308.0** milion lekë. Këto shpenzime janë ritur këtë vit më shumë se një vit më parë për **4,762.0 milion** lekë, ose 4.8 % më shumë, si rezultat i indeksimit të pensioneve nga zbatimi i VKM nr.348, datë 12.06.2018 dhe ritjes së numrit të pensioneve të reja gjatë vitit 2018 gjithsej janë lidhur më shumë 2,337 pensione në krahasim me vitin 2017.

Në total, efektet pozitive në ritjen e të ardhurave në këtë shumë kanë dhënë:

-Rritja e kontributeve të personave juridikë e fizikë për degën e pensioneve të qytetit me 5,735.1 milionë lekë, apo mbi 7.7% më shumë se viti 2017; Deficiti i degës së pensioneve do të ishte ulur më shumë, nëse edhe paga minimale në shkallë vendi do të rritej me trendin e indeksimit të pensioneve, e që do të rezultonte me një efekt financiar pozitiv për rreth 600 milion lekë.

F. Përputhshmëria ligjore, analiza dhe vlerësimi i auditit të brendshëm.

Drejtorja e Auditit të Brendshëm për periudhën objekt auditimi, ka funksionuar sipas përcaktimit në Ligjin nr. 114, datë 22.10.2016 "Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik"; me Ligjin nr. 10318, datë 16.09.2010; Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; Ligji Nr.10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; Drejtorja e Auditimit të Brendshëm në Institutin e Sigurimeve Shoqërore ka Kartën e saj të Auditimit të Brendshëm, Manuali i Auditimit të Brendshëm i ISSH-së i Dhjetorit të 2010. Gjithashtu, Veprimtaria e AB trajtohet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

në Seksionin 7 të Rregullores së Brendshme të ISSH të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm si dhe në nenin 12 të Statutit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe rregullave e standarteve të nxjerra nga Njësia Qendrore e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm në Ministrinë e Financave.

Nga auditimi u konstatua se Instituti i Sigurimeve Shoqërore **ende nuk ka një Manual specifik të Sektorit të Auditit të Brendshëm të përditësuar por vazhdon të funksionoj mbi bazën e Manualit të Auditit të Brendshëm.**

Struktura dhe organika e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në ISSH ka në organikë 9 punonjës nga të cilët: 1 Drejtor, 1 Kryetar Dege dhe 7 specialist auditues.

Nga ana organizative, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm është pjesë e strukturës së ISSH-së dhe i shërben linjës së menaxhimit të tij. DAB në ISSH varet nga Drejtori i Përgjithshëm.

Misioni i Auditimit të Brendshëm.

Misioni i Institutit të Sigurimeve Shoqërore është administrimi i sigurimeve shoqërore në përgjithësi dhe i politikave të pensioneve në veçanti, vendosja e personave të siguruar dhe përmirësimi i shërbimit ndaj tyre në qendër të veprimtarisë së institucionit, mbulim i popullsisë me elemente të sigurimeve shoqërore në çdo vend dhe kohë kur lind kjo e drejtë, akordimi i përfitimeve për pension, paaftësi të përkohshme në punë, barrëlindje, aksidente në punë dhe sëmundje profesionale e përfitime suplementare në momentin e lindjes dhe nevojës për to. Rritja e numrit të kontribuuesve dhe grumbullimi i të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të siguruarit vullnetar, përmirësim i efikasitetit në menaxhimin e fondeve të sigurimeve shoqërore.

Në ushtrimin e misionit dhe veprimtarisë, Drejtoria e Auditit të Brendshëm në ISSH, është bazuar dhe i përmbahet parimeve, drejtimeve dhe objektivit të auditimit të brendshëm të përcaktuara në objektivat strategjik të institucionit, duke dhënë siguri se sistemet funksionale zhvillohen me efikasitet, efikasitet dhe ekonomi.

Objektivat kryesore të DAB

Nga auditimi konstatohet se, disa nga objektivat kryesore të vendosura në planin strategjik dhe vjetor të auditimit për vitin 2018 kanë qenë:

- Identifikimi i subjekteve që do të auditohen.

Sipas Planit vjetor për vitin 2018, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, bazuar në vlerësimin e riskut të sistemeve dhe funksioneve, ka planifikuar 12 angazhime auditimi, në të cilat kryesisht do të auditohet përputhshmëria dhe rregullshmëria e aktivitetit ekonomik e financiar. Planifikimi i angazhimeve të auditimit është ndarë sipas subjekteve dhe periudhave kohore. Subjektet e planifikuara për auditim janë: DAQ, ISSH (Drejtorja e Përgjithshme), DRSSH Vlorë, DRSSH Durrës, DRSSH Sarandë, DRSSH Gjirokastër, DRSSH Dibër, DRSSH Fier, DRSSH Elbasan, DRSSH Shkodër, DRSSH Tiranë dhe DRSSH Korçë.

- Identifikimi i sistemeve dhe funksioneve prioritare.

DAB në bazë të vlerësimit të riskut ka vlerësuar sistemet dhe funksionet prioritare që do të jenë pjesë e angazhimeve të auditimit në funksion të zbatimit dhe përmbushjes së objektivave strategjike të Institutit të Sigurimeve Shoqërore. Angazhimet e auditimit do të kryhen për ato sisteme dhe funksione që janë vlerësuar me risk të lartë, të cilat do të kenë një frekuencë të lartë vit pas viti. Ndërsa sistemet dhe funksionet me risk të ulët është përcaktuar se do të auditohen me një frekuencë të ulët çdo dy vite.

Analiza dhe vlerësimi i Auditimit të Brendshëm



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Njësia e Auditimit të Brendshëm në ISSH funksionon në nivel drejtorie e cila i raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë Drejtorit të Përgjithshëm, siç përcaktohet në Ligjin Nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar dhe VKM Nr. 83 datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të DAB në sektorin publik”, i ndryshuar. Organika për Drejtorinë e Auditit të Brendshëm është e miratuar me VKA nr. 3 datë 26.02.2008 “Miratimi i Rregullores së personelit” si dhe paraqitet si vijon:

Në vitin 2014 pas Vendimit të Këshillit Administrativ të ISSH nr. 5, datë 20.07.2010 “Për ndryshimin e Strukturës Organizative të ISSH” miratuar nga ish Drejtori i Përgjithshëm, me shkresë nr. 1570 prot, datë 11.03.2014 është kryer ndryshim në strukturën organizative të Drejtorisë Qendrore. Duke bërë që numri i punonjësve për këtë drejtori të shkojë në 12. Si më poshtë vijnë:

Nr.	Emërtimi	Nr. Punonjësish
1	Drejtor Drejtorie	1
	Dega e Auditimit Financiar	6
2	Kryetar i Degës së Auditit Ekonomik Financiar	1
3	Auditues	5
	Spektori i Auditimit të Përfitimeve	3
4	Përgjegjës i sektorit të auditimit të përfitimeve	1
5	Auditues	2
	Spektori i Raportëve dhe Menaxhimit të Riskut	2
6	Specialist për raportet/Auditues	1
7	Specialist/Auditues	1
Total	12	

Nga auditimi konstatohet se, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në ISSH për vitin 2018 ka pësuar këto ndryshime, deri në muajin Gusht 2017 ka funksionuar me 12 punonjës dhe nga muaji shtator e në vijim pas ndryshimeve në organik si rrjedhojë e zhvendosjes së 3 punonjësve nga DAB në Njësinë e Inspektimit të Përfitimeve është reduktuar në 9 punonjës, veprim i kryer bazuar në shkresën nr. 7386 prot, datë 07.09.2017, por ky ndryshim nuk është miratuar me vendim KA, por vetëm me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm, në kundërshtim me Nenin 74 të Ligjit Nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Drejtori i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm i miratuar prej Drejtorit të Përgjithshëm z. A. H nga data 25.04.2016 deri më datë 07.06.2018 z. S.L, më datë 02.07.2018 është komanduar për një periudhë 3 mujore në detyrën e Drejtorit të AB, z. P. B, më datë 02.10.2018 rikonfirmohet për një periudhë 3 mujore si drejtor i komanduar dhe në datën 05.12.2018, Urdhër nr. 4884/2 prot., datë 05.12.2018 emërohet Drejtor i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm.

Nr	Emërtimi	Nr. Punonjësish
1	Drejtor Drejtorie	1
	Dega e Auditimit Financiar	6
2	Kryetar i Degës së Auditit Ekonomik Financiar	1
3	Auditues	5
	Spektori i Raportëve dhe Menaxhimit të Riskut	2
4	Specialist për raportet/Auditues	1
5	Specialist/Auditues	1
	Total	9



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Aktualisht Drejtoria e Auditimit të Brendshëm (DAB) është e organizuar në dy degë të emërtuara dega e auditimit financiar dhe sektori i raporteve dhe menaxhimit të riskut. Dega e Auditimit Financiar ka në përbërje: kryetarin e degës, me profil ekonomik, si dhe pesë auditues të profilit ekonomik; sektori i raporteve dhe menaxhimit të riskut ka në përbërje: dy specialist. Një specialist për raportet me profil juristë dhe një specialist për riskun me profil financë. **Nga auditimi konstatohet se, të gjithë punonjësit janë të pajisur me certifikatë si Auditues të Brendshëm.** Organizimi dhe funksionimi i DAB bazohet në Neni 10 të Ligjin Nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, në kriteret e përcaktuara në VKM Nr. 83 datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të DAB në sektorin publik”, i ndryshuar, Manuali i Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik miratuar prej Ministrisë të Financave me Urdhrin Nr. 69, datë 29.09.2010 dhe Urdhrin Nr. 100, datë 25.10.2016.

Përgatitja e planeve strategjike dhe vjetorë për vitin 2018 bazuar në vlerësimin e riskut: Nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në ISSH është hartuar plani strategjik dhe vjetor për vitet 2018 – 2020. Ky plan është dërguar në Njësine Qendrore të Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm (NJQH/AB) me shkresën Nr. 8321/2 prot. datë 19.10.2017, miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Institucionit z. Astrit Hado. Përsa i përket afatit të dërgimit të planeve është respektuar, bazuar në ligjin nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar, neni 18 “Detyrat e njësive së auditimit të brendshëm, pika 2 dhe në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kap. II, pika 2.1 “Plani strategjik i auditimit”, pika 2.2 “Plani vjetor i auditimit” dhe pika 2.3 “Afati i përgatitjes dhe miratimit të planit strategjik dhe planit vjetor”, pika 3.2 “plani vjetor i auditimit të brendshëm”, pika 3.3 “afati i përgatitjes dhe dërgimit të planit vjetor dhe strategjik të auditimit të brendshëm” ka dërguar një kopje në Njësine Qendrore të Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm në Ministrinë e Financave, ka respektuar afatin e dërgimit që është Brenda datës 20 tetor të çdo viti. “Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, miratohen nga titullari i institucionit dhe ato dërgohen jo më vonë se data 20 Tetor e çdo viti, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm”. Planet vjetore dhe strategjike të paraqitura janë hartuar nga Drejtori i AB dhe janë miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm. Në hartimin e planit fillestar të auditimit për vitin 2018, i cili është pjesë e planit strategjik 2018 -2020. DAB pranë ISSH -së është mbështetur në: përfshirjen e subjekteve që kanë risk; përfshirjen e subjekteve të kontraktuara siç janë qendrat shëndetësore me risk; frekuencën e auditimit të institucioneve të varësisë; në fondet e institucioneve të varësisë të menaxhuara prej tij; dhe në renditjen kronologjike të kohës së kryerjes së auditimit, rezultatet përfundimtare të auditimit të mëparshëm dhe në rekomandimet e lëna. Mbështetur mbi Standardin 2060 drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet t’i raportojë periodikisht menaxhimit të lartë dhe bordit mbi qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe rezultatin e aktivitetit të auditimit të brendshëm në raport me planin e tij. Raportimi duhet të përfshijë ekspozime ndaj rrezikut material dhe çështje të kontrollit, duke përfshirë rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes së organizatës dhe çështje të tjera të nevojshme ose të kërkuara nga menaxhimi i lartë dhe bordi. Ky dokument i paraqitet komitetit të auditimit për mendim (aty ku ekziston), i dërgohet për miratim titullarit të njësive publike si dhe dërgohet Strukturës Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm.

Gjatë auditimit na u vendos në dispozicion korrespondenca me menaxhimin e lartë apo bordin e institucionit, nga ku **u konstatua se jo të gjitha mbledhjet e GSM janë të dokumentuara me protokolle dhe procesverbale**, gjithashtu u konstatua se nga procesverbalet, **pjesë e vendimmarrjes është edhe kreu i auditit të brendshëm, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të MFK, neni 27, pika 2.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Identifikimi i Sistemeve dhe Fushat me risk për tu audituar:

Gjatë vitit 2018 Drejtoria e Auditimit të Brendshëm i ISSH-së ka realizuar planin e auditimit bazuar në planin e miratuar për vitin 2018 duke ushtruar auditimin në 10 Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore ku ajo zhvillon aktivitetin e saj, DAQ dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Sigurimeve Shoqërore.

Për këtë në muajin Tetor 2017 nga DAB i ISSH-së është hartuar plani vjetor i auditimeve që do të kryheshin në vitin 2018, këto sipas llojit të auditimit për çdo DRSSH e Degë duke parashikuar edhe kohën e mundshme të kryerjes së tyre.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në fazën e planifikimit vjetor është mbështetur në auditimin e atyre sistemeve apo subjekteve që kanë një risk më të lartë në realizimin e objektivave të ISSH. Mbi bazën e përvojës së fituar ka vlerësuar risqet sipas sistemeve dhe subjekteve. Nisur nga fakti që strukturat e ISSH duke përfshirë dhe Drejtorinë e Përgjithshme përdorin fonde të mëdha publike ku niveli i riskut është vlerësuar *nivel i lartë* Sipas këtij vlerësimi referuar Manualit të Auditimit *Pika 2.1.1.4 Faza e katërt – Përlllogaritja e burimeve të auditimit “Sisteme me risk të lartë - kërkojnë më tepër kohë se ata me risk të mesëm dhe se ata me risk të ulët”*. Sipas rekomandimeve të lëna është realizuar edhe auditimi i Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH, por vlen të theksohet se ky auditim nuk është bërë i plotë por janë audituar vetëm pasqyrat financiare.

Për të shmangur risqet që mund të kërcënojnë skemën e sigurimeve shoqërore objektivi i auditit të brendshëm ka qenë të ushtrojë kontrole të vazhdueshme të cilat të sigurojnë që çdo DRSSH dhe Dege të mos mbetet pa u kontrolluar për një periudhë me shumë se dy vite. Kjo bën të mundur që të evidentohen fenomenet e ndryshme që shfaqen dhe rrisojnë gjatë aktivitetit të njësive vartëse të ISSH-së si dhe vetë aktivitetin e ISSH-së të tërësi.

Në vitin 2018 në zbatimin e programeve të auditimit është mbajtur parasysh problematika e subjekteve, objekt auditimi, volumi i punës për çdo subjekt auditues si dhe numri i punonjësve në përbërje të DAB.

Nga auditimet e kryera për vitin 2018, janë konstatuar një sërë shkeljesh të disiplinës financiare të cilat janë pasqyruar në raportet përkatëse. Raportet janë shoqëruar me rekomandimet përkatëse. Nga ana e drejtuesve të njësive të audituara janë marrë parasysh të gjitha rekomandimet e DAB, ISSH si dhe janë bërë konfirmimet e raporteve përfundimtare.

Fushat prioritare, në të cilat është fokusuar DAB për hartimin e programeve të auditimit për vitin 2018 kanë qenë:

Vlerësimi i sistemeve:	Vlerësimi i funksioneve
v Sistemi i caktimit të përfitimeve afatgjata dhe afatshkurtra	v Funksioni i degës së financës;
v Sistemi i rishqyrtimit të përfitimeve afatgjata dhe afatshkurtra;	v Funksioni i degës së përfitimeve;
v Sistemi i kontributeve vullnetare, vetë punësuarve në bujqësi, suplementare;	v Funksioni i degës së administrimit;
v Sistemi i buxhetimit;	v Funksioni i degës së teknologjisë së informacionit;
v Sistemi i prokurimit;	v Funksioni i degës juridike;
v Sistemi i personelit;	v Funksioni i degës së arkivës;
v Sistemi i arkivës;	v Funksioni i agjencive;

Përmbushja e detyrave dhe arritja e qëllimeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Për vitin 2018 sipas planit 12-mujor janë parashikuar dhe realizuar gjithsej 12 auditime. Referuar shkresës nr. 8365 prot., datë 12.12.2018 sipas një programi të veçantë, ka filluar auditimi i 13-të në DRSSH Tiranë.

Objekt i auditimit	Financiar	Tematik	Përputhshmëri	Gjithsej	Realizuar	Në proces
ISSH (DP)			1	1	1	0
DAQ	1			1	1	0
DSSH Sarandë	1			1	1	0
DRSSH Dibër	1			1	1	0
DRSSH Tirane						1
DRSSH Elbasan	1			1	1	0
DRSSH Fier	1			1	1	0
DRSSH Korçë	1	1		2	2	0
DRSSH Vlorë	1			1	1	0
DRSSH Gjirokastrë	1			1	1	0
DRSSH Shkodër	1			1	1	0
DRSSH Durrës		1		1	1	0
GJITHSEJ	9	2	1	12	12	1

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në ISSH, për vitin 2018 ka realizuar 12 misione auditimi nga 12 misione të planifikuara, (një mision ka vazhduar edhe përgjatë vitit 2019) si më poshtë:

- 9 auditime të plota financiare në DRSSH Vlorë, DRSSH Sarandë, DRSSH Gjirokastrë, DRSSH Dibër, DAQ, DSSH Fier, DRSSH Elbasan, DRSSH Shkodër dhe DRSSH Korçë.
- 2 auditime tematike në DRSSH Durrës dhe DRSSH Korçë.
- 1 auditim përputhshmërie mbi rezultatin financiar dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare të ISSH-së për vitin 2017.

Nr.	Emërtimi	Realizimi		Realizimi në (%)
		Fakt	Plan	
1	Auditime të plota financiare	9	9	100
2	Auditime tematike	2	2	100
3	Auditime përputhshmërie	1	1	100
	Totali	12	12	100

Nga auditimi rezultoi se në vitin 2018 përveç masave të zhdëmtimit, DAB në rekomandimet që ka lënë ka dhënë: 104 rekomandime, nga të cilat 76 *rekomandime* për masa organizative dhe 14 *rekomandime* për arkëtime si dhe 14 *rekomandime* për masa administrative si vijon.

Nga auditimet e plota të aktivitetit ekonomiko-financiar për vitin 2018 të DRSSH-ve, rezultoi se janë konstatuar 564 gjetje me dëm financiarë prej 6,986,392 lekë.

Sipas tabelës së poshtme, vihet re se një peshë të rëndësishme në masat e lëna e zënë 2 auditimet e kryera pranë Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Dibër, Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Korçë (tematik) dhe Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Korçë.

Subjektet e audituara dhe rekomandimet e lëna, si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Në mijë lekë

Subjektet	Nr. Gjetjeve	Gjetje në vlerë	Organiz.	Shpërblim dëmi	Administ.
Durrës Tematik	0	0	4	1	1
DRSSH Vlorë	0	0	15	3	0
DRSSH Sarandë	0	0	2	0	0
DRSSH Gjirokastrë	1	98,400	6	1	0
DRSSH Dibër	286	2,667,084	7	2	3
DAQ	0	0	11	0	0
Korçë Tematik	28	2,886,890	3	2	3
ISSH	0	0	0	0	0
DRSSH Fier	191	903,567	6	1	4
DRSSH Elbasan	31	126,628	7	1	2
DRSSH Shkodër	12	233,227	7	2	1
DRSSH Korçë	15	70,596	8	1	0
Gjithsej	564	6,986,392	76	14	14

Gjatë auditimit vihet re se në Pasqyrën 6, të Raportit të Auditit të Brendshëm të ISSH-së, nuk rezultojnë të ketë çështje të dërguar për ndjekje, ndërkohë që, referuar “Raportit Përmbledhës të Veprimtarisë së Përgjegjëse të Sinjalizimit në ISSH për vitin 2018” nr. 294 prot., datë 11.01.2019, në përfundim të kontrollit sipas Programit të Auditimit nr. 5745, datë 01.08.2018 të DAB të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i ISSH-së, për auditimin e DRSSH-së Korçë, u la rekomandim **për kallëzim penal për shpërdorim detyre** të dy ish punonjësve dhe Inspektorit të bujkut të Njesisë Administrative Pojan në DRSSH-së Korçë.

Bazuar në fushat e gjetjeve, Sipas auditimeve të kryera janë konstatuar:

Në auditimet e DRSSH-ve për periudhën 01.01.2018-31.01.2018 janë konstatuar 564 (pesëqind e gjashtëdhjetë e katër) gjetje me një dëm financiar në vlerën 6,986,392 lekë (gjashtë milion e nëntëqind e tetëdhjetë e gjashtë mijë e treqind e nëntëdhjetë e dy) lekë.

Nga auditimi mbi, zbatimin e procedurave dhe evadimin e materialeve të auditimit, ruajtja dhe arkivimi i tyre.

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të auditimit të realizuara nga DAB e ISSH për vitin 2018 rezultoi se nuk konstatohen shkelje të procedurave ligjore në drejtim të dokumentimit e evadimit të akteve të mbajtura. Vlen për tu theksuar se përsa i përket forcës zbuluese nga ana e DAB nga viti në vit gjendja paraqitet pothuajse në të njëjtat nivele dhe njëkohësisht nuk arrijnë që të japin një siguri të arsyeshme përsa kohë që nga auditimi i KLSH në këtë institucion gjendja paraqitet pothuaj e njëjtë nga viti në vit.

Materialet e auditimit hartohen në dy -kopje, nga të cilat një kopje i lihet subjektit të audituar dhe një kopje e bëhet pjesë e dosjes për arkivim. Në protokollin e ISSH për auditimet e përfunduara mbahen shkresat përcjellëse të materialeve të cilat i përkasin këtyre auditimeve. Pas nisjes së *raportit final dhe shkresës së bashku me rekomandimet* dhe marrjes së plan veprimit nga subjekti i audituar, grupi i auditimit formulon **Memo** (përmbledhje e shkurtër e raportit përfundimtar) dhe ja paraqet titullarit të institucionit. Drejtorja e Auditimit Të Brendshëm ka krijuar një dosje të veçantë për çdo angazhim auditimi, e cila përmban *inventarin përkatës* edhe dokumentet standarde të përcaktuara në manualin e auditimit. Dosjet depozitohen në arkivin e institucionit në zbatim të detyrimit ligjor përcaktuar në Ligjin Nr.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat” (i ndryshuar) dhe “Normën Tekniko –Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” pjesa II-C. Dorëzimi i dokumenteve në rrjetin arkivor . Dosjet e auditimit për vitin 2018 janë ende të pa arkivuara.

Karta e auditimit të brendshëm.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të ISSH ka hartuar kartën e auditimit të brendshëm në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” Neni 14 *Përgjegjësitë e titullarëve të njësive publike* , pika b) si dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm pika 2.5 **Karta e auditimit të brendshëm dhe pika 2.6.1** Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm pika c) e cila përcakton Drejtuesi i Njësisë së AB-së është përgjegjës për të siguruar: “b) **hartimin e Kartës së Auditimit**, akteve të tjera specifike për fusha të veçanta të auditimit të brendshëm, si dhe dërgimin e tyre për administrim në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm pas miratimit nga titullari i njësisë publike”. Kjo kartë Auditimit është miratuar nga Drejtori Përgjithshëm i ISSH me shkresën nr. 7356 prot, datë 05.09.2017.

Në lidhje me ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm

Në zbatim të pikës 13.2, Kap 4 të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, miratuar me Urdhër nr. 100 datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm me qëllim zhvillimin e angazhimeve të auditimit me ekonomi, efikasitet dhe efikasitet kanë vendosur që zbatimin e rekomandimeve ta kryejnë në angazhimet e radhës për subjektet e audituara dhe në fund të vitit nuk ka një auditim tematik për zbatimin e rekomandimeve nga auditimet e mëparshme.

Titulli i çështjes: Vlerësimi i organizimit dhe funksionimit të Auditimit të Brendshëm

Gjetja 21: Mbi mungesën e raportimit periodik të DAB.

Situata: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Drejtoria e Auditimit të Brendshëm (DAB) u konstatua se për vitin 2018 ka realizuar 12 misione auditimi nga 12 misione të planifikuara, nga të cilat 9 auditime financiare, 1 përputhshmërie, dhe 2 tematike. Në përfundim rezultoi sa më poshtë vijon:

- DAB, gjatë periudhës kur drejtohej nga z. Lula nuk ka hartuar, Projekt raportin e auditimit pas përfundimit të auditimit në terren, duke hartuar direkt raportin e auditimi, në kundërshtim me kërkesat që dikton Standardi 2410 “Kriteret për komunikim” si dhe me kapitullin 4/ pika 4.6 e Manualit të Auditimit të Brendshëm;

- Gjatë auditimit nuk na u vendos në dispozicion korrespondenca e drejtuesit të DAB me Bordin dhe Drejtorin e Përgjithshëm, sa i takon raportimit periodik të DAB-së të menaxhimi i lartë dhe bordi, mbi qëllimin dhe njohjen me rezultatet e aktivitetit të Auditimit të Brendshëm (AB), në raport me planin e tij, sikundër specifikohet në pikën 3.1 “Plani strategjik i auditimit”, të Manuali i AB-së, si dhe në Standardin 2060.

- nuk kryhet auditim i veçantë për vlerësimin e rekomandimeve të lëna.

Kriteri: Standardi 2410 “Kriteret për komunikim” si dhe kapitulli 4, pika 4.6 të Manualit të Auditimit të Brendshëm, ku parashikohet nevoja për hartimin e projekt raportit të auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Pika 3.1 “Plani strategjik i auditimit” te Manuali i Auditit të Brendshëm ; dhe Standardi 2060

Ndikimi/Efekti: Mungesë e gjurmëve të raportimit.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandime: Drejtuesi i DAB-së të marrë masa që në raportimet periodike tek menaxhimi i lartë dhe bordi, ndër të tjera të përfshijë ekspozime ndaj rrezikut material dhe çështje të kontrollit, duke përfshirë rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes së organizatës dhe çështje të tjera të nevojshme ose të kërkuara nga menaxhimi i lartë dhe bordi. Nisur nga fakti se Bordi është i pranishëm në këtë institucion, të merren masa për të praktikuar korrespondencën e raportimit me Bordin dhe Drejtorin e Përgjithshëm zyrtarisht, duke lënë gjurmë edhe për to.

Afati për zbatimin e rekomandimit Brenda vitit 2019

G. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Për auditimin e ushtruar mbi certifikimin e pensioneve të sigurimeve shoqërore për vitin 2018 u audituan dosjet e Njesisë së Inspektimit të Përfitimeve dhe të dhënat nga Drejtoria e financës (bilancet e konsoliduara në ISSH).

Administrimi i fondeve të sigurimeve shoqërore, përta i përket procedurave të llogaritjes, caktimit dhe administrimit të përfitimeve në 12 DRSSH – të sipas prefekturave dhe në dy Degë të Sigurimeve Shoqërore që janë Saranda dhe Tropoja, janë objekt kontrolli nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve.

Njësia e Inspektimit të Përfitimeve funksionon si strukturë e veçantë në varësi të Drejtorit të Përgjithshëm. Njësia e Inspektimit të Përfitimeve e krijuar si strukturë e Institutit të Sigurimeve Shoqërore në zbatim të VKA – së nr. 6, datë 20.07.2010, filloi veprimtarinë sipas Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 146, datë 01.12.2010, si dhe u konsolidua me miratimin nga Këshilli Administrativ të Rregullores nr. 1/2, datë 04.03.2011 “Për një shtesë në Rregulloren nr. 1, datë 21.10.2008 “Për Caktimin, Administrimin dhe Pagesën e Pensioneve”, të ndryshuar, Rregullores nr. 25/1, datë 04.03.2011 “Për një Shtesë në rregulloren nr. 25/1, datë 03.09.1999 “Për Caktimin, Administrimin dhe Pagimin e Përfitimeve Suplementare të Ushtarakëve”, të ndryshuar, dhe Rregullores nr. 3/1, datë 04.03.2011 “Për një shtesë në Rregulloren nr. 3, datë 15.08.1996 “Për Caktimin, Administrimin dhe Pagimin e Përfitimeve Shtetërore Suplementare”.

Në zbatim të rregulloreve të sipërpërmendura, ky sektor kontrollon dosjet e pensioneve dhe certifikon përfitimet (*pensione pleqërie, invaliditeti, familjar dhe pensionet sociale*), që janë caktuar saktë, në zbatim të dispozitave ligjore në fuqi, ndërsa për përfitimet, në të cilat gjen moszbatim të dispozitave ligjore dhe shkelje apo gabime, mban akt-konstatimin dhe proces-verbalin përkatës për secilin rast. Gjithashtu inspektorët, paralelisht me kontrollin fizik të dosjes kryejnë dhe kontrollin në sistemin elektronik të llogaritjes dhe pagesës së pensioneve (PCAMS) për saktësinë e të dhënave dhe rakordimin e masave të pensionit në sistem, me dosjen fizike, ku dhe reflektohen dosjet e certifikuara, si dhe dosjet e konstatuara me problematikat përkatëse.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Njësia e Inspektimit të Përfitimeve, kryen kontrollin dhe certifikimin e çdo lloj përfitimi, që caktohet dhe administrohet nga sistemi i sigurimeve shoqërore mbi bazën e Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Gjithashtu, kjo njësi kontrollon përfitimet e caktuara në zbatim të ligjeve që rregullojnë marrëdhëniet në fushën e përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta, të financuara pjesërisht apo totalisht nga Buxheti i Shtetit.

Njësia e Inspektimit të Përfitimeve për vitin 2018 ka inspektuar, sipas programit vjetor të kontrollit nr. 543 prot, datë 23.01.2018, në 7 Drejtori Rajonale të Sigurimeve Shoqërore lidhur me përfitimet afatgjata të caktuara në periudhën kohore nga 01.01.2014 deri më 31.12.2016, me një total prej **36,761 dosjesh të kontrolluara**, si dhe në 8 Drejtori Rajonale të Sigurimeve Shoqërore dhe 2 Degë të Sigurimeve Shoqërore lidhur me përfitimet suplementare të caktuara në periudhën kohore 01.01.2014 - 30.06.2018, me një total prej **3,877 dosjesh të kontrolluara në total** ka kryer **kontrollin e 40,638 dosjeve** të lidhura për **vitet 2014-2018** të përfitimeve afatgjata dhe suplementare

Gjithashtu në vitin 2018, në DRSSH, janë kontrolluar gjithsej **6,687 dosje** përfitimesh afatgjata dhe **485 dosje** përfitimesh suplementare në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna në programet e mëparshme. Në total janë kontrolluar **7,172 dosje përfitimesh afatgjatë dhe suplementare**.

Në përfundim, në vitin 2018 janë inspektuar 47,810 dosje përfitimesh.

Sektori i Inspektimit të Përfitimeve Afatgjata gjatë vitit 2018 ka përfunduar kontrollin në:

1. DRSSH Berat (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2014-31.12.2015);

Programi nr. 8907 prot., datë 03.11.2017, afati i inspektimit 07.11.2017 - 31.01.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 4,046 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 441 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 4,487 dosje përfitimi.

2. DRSSH Gjirokastrë (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2014-31.12.2015);

Programi nr. 8907 prot., datë 03.11.2017, afati i inspektimit 07.11.2017 - 16.02.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 3,096 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 733 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 3,829 dosje përfitimi.

3. DRSSH Dibër (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2014-31.12.2015);

Programi nr. 8907 prot., datë 03.11.2017, afati i inspektimit 07.11.2017 - 02.02.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 2,621 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 719 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 3,340 dosje përfitimi.

4. DRSSH Tiranë (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2015 - 31.12.2015);

Programi nr. 760 prot., datë 30.01.2018, afati i inspektimit 05.02.2018 - 18.05.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 9,271 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 541 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 9,812 dosje përfitimi.

5. DRSSH Lezhë (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2015-31.12.2016);

Programi nr. 3888 prot., datë 24.05.2018, afati i inspektimit 28.05.2018 - 29.08.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 3,578 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 1,304 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 4,882 dosje përfitimi.

6. DRSSH Shkodër (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.07.2014-31.12.2016);



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Programi nr. 3887 prot, datë 24.05.2018, afati i inspektimit 28.05.2018 - 14.09.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 6,907 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 1,083 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 7,990 dosje përfitimi.

7. DRSSH Korçë (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2015 - 31.12.2016);

Programi nr. 6241 prot., datë 31.08.2018, afati i inspektimit 06.09.2018 - 09.11.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 7,242 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 1,866 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 9,108 dosje përfitimi.

1-Konstatuar nga auditimi:

-Janë evidentuar për vitin 2018, referuar programit të kontrollit vjetor me nr. 543 prot, datë 23.01.2018, pensione të pa certifikuar në 7 DRSSH gjithsej **1,004 dosje** (Përfitime afatgjata) për vitet 2014-2015-2016 (lista nr. 1), dhe dosje të pa kontrolluara për nga vitet 2016-2018 gjithsej **98,353 dosje** për 12 DRSSH (Përfitime afatgjata) (lista nr. 2), dhe **274 dosje** të pa certifikuar (Përfitime suplementare lista nr. 3) për 12 DRSSH për vitet 2015-2018, duke kaluar dhe afatet kohore të kontrollit të pensioneve, referuar nenit 62 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar”, ky afat është 3 vjeçar dhe është përcaktuar si afat parashkrimi për pensionet e njoftuara dhe të paguara dhe brenda këtij afati duhet kryer kontrolli, verifikimi dhe certifikimi i pensioneve referuar listës nr. 1 dhe nr. 2, dhe nr. 3 gjithsej **1,278 të pa certifikuar** nga data 01.01.2015 dhe **5,985 dosje** përfitimesh(suplementare e trajtimeve të veçanta) të caktuara nga viti 2017 e në vazhdim, të cilat janë të pakontrolluara. Më hollësisht sipas dosjeve të kontrollit gjetjet e konstatuara paraqiten si më poshtë vijon:

I. Inspektimi i përfitimeve afatgjata nga skema e detyrueshme. (Përfitimet e caktuara me ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar).

Gjetje nga auditimi në lidhje me certifikimin e pensioneve:

Gjatë vitit 2018 janë kontrolluar 36,761 dosje, dhe janë certifikuar 35,757 dosje, të pa certifikuar 1,004 dosje. Rezultojnë 495 dosje me detyrime debitore 36,385,629 lekë dhe 834 dosje me detyrime kreditore 44,155,783 lekë.

Në total dëmi ekonomik i rezultuar është 80,541,412 lekë, detyrime të paguara gjatë vitit 2018 e cila rëndon buxhetin e vitit 2018.

- a- Rezultojnë të pakontrolluara nga viti 2016 deri më 31.12.2018 gjithsej 98, 353 dosje përfitimesh të caktuara sipas ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar.

Lista nr.1

Evidenca e dëmit të rezultuar gjatë kontrolleve për vitin 2018 në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar								
DREJTORITË RAJONALE / DEGËT - ISSH								TOTALI
	Berat	Gjirokastrë	Dibër	Tiranë	Lezhë	Shkodër	Korçë	
	PERIUDHA E KONTROLLUAR							
	01.01.2014 31.12.2015	01.01.2014 31.12.2015	01.01.2014 31.12.2015	01.01.2015 31.12.2015	01.01.2015 01.12.2016	01.07.2014 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2016	
Dosje të kontrolluara	4046	3096	2621	9271	3578	6907	7,242	36,761



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Dosje të certifikuara	3834	2903	2370	8645	3043	6726	6,859	34,380
Dosje të konstatuara me problematika	212	193	251	626	535	181	383	2,381
% e dosjeve me problem	5.24%	4.9%	9.58%	6.7%	14.95%	2.62%	5.29 %	6.48%
Pezullime	2	3	15	2	5	1	2	30
Rishqyrtime	159	138	167	482	375	163	282	1,766
Rishqyrtuar gjatë kontrollit	136	118	151	300	180	161	254	1,300
Mbeten detyrë për rishqyrtime	23	20	16	182	195	2	28	466
Plotësuar me dok.gjatë kontrollit	20	30						50
Mbeten detyra për plotësim	31	17	69	124	116	15	56	428
Dosje me probleme mjekesore		5	34	18	39	2	43	147
Dosje të certifikuara në përfundim të programit	3,989	3,051	2,521	8,945	3,223	6,887	7,141	35,757
Dosje të rezultuara debitore	41	50	119	55	107	38	85	495
Vlera e dëmit/ Lekë	2,203,348	5,594,989	13,278,613	1,958,713	6,299,475	2,095,644	4,954,847	36,385,629
Dosje të rezultuara kreditore	97	71	47	246	78	124	171	834
Vlera e dëmit / lekë	3,663,113	5,226,714	4,019,228	16,143,091	4,029,689	4,720,282	6,353,666	44,155,783
Totali i dëmit								
Dosje gjithsej	138	121	166	302	185	162	256	1330
Vlera /lekë	5,866,461	10,821,703	17,297,841	18,101,804	10,329,164	6,815,926	11,308,513	80,541,412

Në mënyrë analitike paraqiten sipas Drejtorive Rajonale si më poshtë:

a. Inspektimi i përfitimeve afatgjata nga skema e detyrueshme. (Përfitimet e caktuara me ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.)

Spektori i Inspektimit të Përfitimeve Afatgjata gjatë vitit 2018 ka përfunduar programin e kontrollit dhe si rezultat certifikimin e pensioneve në 7 DRSSH si më poshtë :

- **DRSSH Berat, për periudhën 01.01.2014 - 31.12.2015**, rezultojnë dosje të kontrolluara janë 4,046, të certifikuara 3,989 dhe të rezultuara me detyrime debitore 41 dhe shuma e dëmit e konstatuar është 2,203,348 lekë. Dosje me detyrime kreditore rezultojnë 97 me vlerë dëmi 3,663,113 lekë. Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.01.2016 – 31.12.2018 dhe që i përkasin 5,659 dosje.

-**DRSSH Gjirokastrë për periudhën 01.01.2014 - 31.12.2015**, rezultojnë dosje të kontrolluara janë 3,096, të certifikuara 3,051 dhe dosje me detyrime debitore 50, me një shumë dëmi të konstatuar prej 5,594,989 lekë dhe 71 dosje kreditore me vlerë dëmi 5,226,714 lekë. Mbeten të pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.01.2016 – 31.12.2018 dhe i përkasin 4,581 dosje përfitimesh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

- **DRSSH Dibër për periudhën 01.01.2014 - 31.12.2015**, rezultojnë se janë kontrolluar 2621 dosje, janë certifikuar 2521 dosje. Rezultojnë dosje debitore 119 dhe shuma e dëmit të konstatuar është 13,278,613 leke dhe 47 dosje kreditore me vlerë dëmi 4,019,228 lekë.

Mbeten të pa inspektuara përfitimet e caktuara nga data 01.01.2016 – 31.12.2018, që i përkasin 3,498 dosje.

-**DRSSH Tiranë për periudhën 01.01.2015 - 31.12.2015**, rezultojnë se janë kontrolluar 9271 dosje nga të cilat janë certifikuar 8945 dosje, 55 dosje me detyrime debitore në shumën prej 1,958,713 lekë dhe me detyrime kreditore 246 dosje në vlerë dëmi 16,143,091 lekë.

Mbeten të pa inspektuara përfitimet e caktuara nga data 01.01.2016 - 31.12.2018 që i përkasin 27,346 dosje.

- **DRSSH Lezhë për periudhën 01.01.2015 - 31.12.2016**, rezultojnë se janë kontrolluar 3578 dosje nga të cilat janë certifikuar 3223 dosje, prej tyre 107 dosje me detyrime debitore në shumën prej 6,299,475 lekë dhe me detyrime kreditore 78 dosje në vlerë dëmi 4,029,689 lekë. Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.01.2017- 31.12.2018 e në vazhdim që i përkasin 2,946 dosje.

- **DRSSH Shkodër për periudhën 01.07.2014 - 31.12.2016**, rezultojnë se janë kontrolluar 6907 dosje nga të cilat janë certifikuar 6887 dosje. Rezultojnë 38 dosje me detyrime debitore në shumën prej 2,095,644 lekë dhe me detyrime kreditore 124 dosje në vlerë dëmi 4,720,282 lekë. Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.01.2017 -31.12.2018 që i përkasin 5,245 dosje.

- **DRSSH Korçë për periudhën 01.01.2015 - 31.12.2016**, janë kontrolluar 7,242 dosje nga të cilat janë certifikuar 7,141 dosje rezultojnë 85 dosje me detyrime debitore në shumën prej 4,954,847 lekë dhe me detyrime kreditore 171 dosje në vlerë dëmi 6,353,666 lekë.

Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.01.2017 -31.12.2018 që i përkasin 7,096 dosje. Janë kontrolluar 7242 dosje nga të cilat janë certifikuar 7,141 dosje.

Referuar të dhënave nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve, përfitimet e caktuara nga data 01.01.2016 e në vijim, sipas rajoneve përkatëse, të cilat rezultojnë të pa kontrolluara në total dosje përfitimesh prej 98,353 në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar në 12 DRSSH. Të analizuara sipas llojit të pensioneve për 12 DRSSH paraqiten si më poshtë vijon:

Lista nr.2

		Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar (pension pleqërie, invaliditeti, familjare)					Pensione Sociale				Shuma
											1.1.2019
Nr	DRSSH	Periudha për kontroll	2016	2017	2018	TOTAL	2016	2017	2018	Total	
1	Tiranë	01.01.2016 31.12.2018	9,686	8,632	9,028	27,346	252	220	84	556	27,902
2	Vlorë	01.01.2016 31.12.2018	3,752	3,267	3,657	10,676	28	18	10	56	10,732
3	Fier	01.01.2016 31.12.2018	4,225	3,841	4,464	12,530	92	48	32	172	12,702
4	Durrës	03.01.2016 31.12.2018	3,311	3,190	3,460	9,961	104	73	46	223	10,184
5	Berat	01.01.2016 31.12.2018	1,916	1,661	2,082	5,659	32	12	11	55	5,714
6	Gjirokastrë	01.01.2016 31.12.2018	1,641	1,465	1,475	4,581	12	5	5	22	4,603
7	Dibër	01.01.2016 31.12.2018	1,181	1,182	1,135	3,498	51	30	15	96	3,594



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

8	Shkodër	01.01.2017 31.12.2018		2,521	2,724	5,245		29	25	54	5,299
9	Korca	01.01.2017 31.12.2018		3,547	3,549	7,096		27	25	52	7,148
10	Kukes	01.01.2017 31.12.2018		591	520	1,111		12	7	19	1,130
11	Lezhe	01.01.2017 31.12.2018		1,471	1,475	2,946		22	14	36	2,982
12	Elbasan	01.01.2017 31.12.2018		3,079	3,227	6,306		32	25	57	6,363
	Totali		25,712	34,447	36,796	96,955	571	528	299	1,398	98,353

II. Sektori i Inspektimit të Përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta.

Nga kontrolli i përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta, në zbatim të ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996, ligjit nr. 10142, datë 15.05.2009, ligjit nr. 10139, datë 15.05.2009, ligji nr. 8607, datë 27.04.2000, e të tjera ligje që rregullojnë përfitimet në fushën e përfitimeve suplementare, rezultoi:

Sektori i Inspektimit të përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta, gjatë vitit 2018 ka përfunduar kontrollin në:

1. DRSSH Lezhë (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2015-31.12.2017);

Programi nr. 83 prot., datë 05.01.2018, afati i inspektimit 08.01.2018 - 09.02.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 452 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 104 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 556 dosje përfitimi.

2. DRSSH Dibër (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2014-31.12.2017);

Programi nr. 1148 prot., datë 12.02.2018, afati i inspektimit 15.02.2018 - 30.04.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 846 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 33 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 879 dosje përfitimi.

3. DRSSH Kukës (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2015 - 31.12.2017);

Programi nr. 3350 prot., datë 04.05.2018, afati i inspektimit 07.05.2018 - 14.06.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 338 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 36 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 374 dosje përfitimi.

4. DSSH Tropojë (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2015 - 31.12.2017);

Programi nr. 3350 prot., datë 04.05.2018, afati i inspektimit 07.05.2018 - 14.06.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 142 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 12 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 154 dosje përfitimi.

5. DRSSH Durrës (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2016 - 31.12.2017);

Programi nr. 4634 prot., datë 20.06.2018, afati i inspektimit 25.06.2018 - 20.07.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 467 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 140 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 607 dosje përfitimi.

6. DRSSH Elbasan (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2016 - 30.06.2018);

Programi nr. 6057 prot., datë 23.08.2018, afati i inspektimit 27.08.2018 - 05.10.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 399 përfitime të periudhës objekt kontrolli si dhe 101 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 500 dosje përfitimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

7. DRSSH Fier (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2016 - 30.06.2018);

Programi nr. 7074 prot., datë 09.10.2018, afati i inspektimit 10.10.2018 - 02.11.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 459 përfitime të periudhës objekt kontrolli.

8. DRSSH Vlorë (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2016 - 30.06.2018);

Programi nr. 7672 prot., datë 05.11.2018, afati i inspektimit 07.11.2018 - 05.12.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 412 përfitime të periudhës objekt kontrolli, si dhe 5 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 417 dosje përfitimi.

9. DSSH Sarandë (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2016 - 30.06.2018);

Programi nr. 7672 prot., datë 05.11.2018, afati i inspektimit 07.11.2018 - 05.12.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 236 përfitime të periudhës objekt kontrolli, si dhe 6 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 242 dosje përfitimi.

10. DRSSH Berat (Përfitimet e caktuara në periudhën 01.01.2016 - 30.06.2018);

Programi nr. 8347 prot., datë 11.12.2018, afati i inspektimit 12.12.2018 - 19.12.2018. Numri i dosjeve të kontrolluara 126 përfitime të periudhës objekt kontrolli, si dhe 15 dosje me detyra nga programi i mëparshëm. Gjithsej 141 dosje përfitimi.

Si përfundim:

- **Janë konstatuar 47 dosje** të ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996, ligjit nr. 10142, datë 15.05.2009, ligjit nr. 10139, datë 15.05.2009, ligji nr. 8607, datë 27.04.2000, e të tjera ligje që rregullojnë përfitimet në fushën e përfitimeve suplementare, me detyrime debitore në vlerë dëmi të **konstatuar 26,030,619 lekë** dhe 33 dosje me detyrime kreditore me **vlerë dëmi 974,939 lekë**, në zbatim të ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996, ligjit nr. 10142, datë 15.05.2009, ligjit nr. 10139, datë 15.05.2009, ligji nr. 8607, datë 27.04.2000, e të tjera ligje që rregullojnë përfitimet në fushën e përfitimeve suplementare.

Pasqyra e dëmit financiar të rezultuar nga kontrolli i përfitimeve suplementare për vitin 2018 sipas Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, sipas periudhave të kontrollit paraqitet si më poshtë vijon:

Lista nr.3

	DREJTORITË RAJONALE TË SIGURIMEVE SHOQËRORE – DEGËT E SIGURIMEVE SHOQËRORE / ISSH										Totali
	LEZHË	DIBËR	KUKËS	TROPOJË	DURRËS	ELBASAN	FIER	VLORE	SARANDË	BERAT	
	PERIUDHA E KONTROLLUAR										
	01.01.2015 31.12.2017	01.01.2014 31.12.2017	01.07.2015 31.12.2017	01.01.2015 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2017	01.01.2016 30.06.2018	01.01.2016 30.06.2018	01.01.2016 30.06.2018	01.01.2016 30.06.2018	01.01.2016 30.06.2018	
Dosje për kontroll	452	846	338	142	467	399	459	412	236	126	3877
Dosje të certifikuara	398	671	294	114	452	392	448	399	229	117	3514
Dosje me problematikë	54	175	44	28	15	7	11	13	7	9	363
% e dosjeve me problem	21.6 %	20.68 %	13 %	19.7 %	3.2 %	1.75 %	2.39 %	3.15 %	.96 %	7.14 %	9.36 %
Pezullime	4	10	2	3							19
Rishqyrtime	91	165	42	25	15	7	4	5	6	9	369
Rishqyrtuar gjatë kontrollit	60	13	6	6	12	7	4	5	5	5	123
Detyra për plotësim e	31	152	36	19	3	0	2	4	1	4	252



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

rishqyrtim											
Nr. dosjeve të certifikuar në përfundim	414	684	300	120	464	399	457	408	235	122	3603
% e dosjeve të certifikuar	91.6 %	80.85 %	88.70%	84.50%	99.30 %	100 %	99.5 %	99.03 %	99.57 %	96.83 %	92.93 %
Dosje të rezultuara debitore	8	17	8	6	4	3	4	4	1	3	58
Vlera e dëmit lekë	1,843,644	13,163,970	5,408,896	5,356,213	409,192	66,952	92,809	135,559	98,135	21,820	26,597,190
Dosje te rezultuara kreditore	4	11		3	5	3		1	4	2	33
Vlera lekë	210,929	312,589		119,419	52,098	48,731		173,824	28,871	28,478	974,939
Dosje në total	12	28	8	9	9	6	4	5	5	5	91
Totali i Dëmit lekë	2,054,573	13,476,559	5,408,896	5,475,632	461,290	115,683	92,809	309,383	127,006	50,298	27,572,129

Sektori i Inspektimit të Përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta ka përfunduar programin e plotë të kontrollit, si rezultat certifikimin e përfitimeve në 8 DRSSH dhe 2 DSSH, si më poshtë:

- **DRSSH Lezhë, për periudhën 01.01.2015 - 31.12.2017**, dosje të kontrolluara 452 nga të cilat janë certifikuar 414 dosje. Rezultojnë 8 dosje debitore, me vlerë dëmi 1,843,644 lekë dhe 4 dosje kreditore me vlerë dëmi 210,929 lekë. Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.01.2018 – 31.12.2019, gjithsej 103 dosje.

- **DRSSH Dibër, për periudhën 01.01.2014 - 31.12.2017**, rezultojnë 684 dosje të certifikuar nga 846 dosje të kontrolluara. Dosje me detyrime debitore rezultojnë 17, në vlerë dëmi 13,163,970 lekë dhe 11 dosje me detyrime kreditore me vlerë dëmi 312,589 lekë. Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.01.2018 -31.12.2018 gjithsej 125 dosje.

- **DRSSH Kukës për periudhën 01.01.2015 - 31.12.2017**, gjithsej janë kontrolluar 338 dosje dhe janë certifikuar 300 dosje. Rezultojnë 8 dosje debitore, me vlerë dëmi 5,408,896 lekë. Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.01.2018 -31.12.2018 gjithsej 43 dosje.

- **DSSH Tropojë për periudhën 01.01.2015 - 31.12.2017**, janë kontrolluar 142 dosje nga të cilat janë certifikuar 120 dosje. Rezultojnë 6 dosje debitore në vlerë 5,356,213 lekë dhe 3 dosje me detyrime kreditore me dëm në vlerë 119,419 lekë.

- **DRSSH Durrës, për periudhën 01.01.2016-31.12.2017**, janë kontrolluar 467 dosje nga të cilat janë certifikuar 464 dosje. Rezultojnë 4 dosje debitore me vlerë dëmi 409,192 lekë dhe 5 dosje me detyrime kreditore në vlerë 52,098 lekë. Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.01.2018-31.12.2018 gjithsej 208 dosje..

- **DRSSH Elbasan, për periudhën 01.01.2016-30.06.2018**, mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.07.2018 e në vazhdim. Janë kontrolluar 399 dosje nga të cilat janë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

certifikuar 399 dosje. Rezultojnë 3 dosje debitore me vlerë dëmi 66,952 lekë dhe 3 dosje me detyrime kreditore në vlerë 48,731 lekë.

- **DRSSH Fier për periudhën 01.01.2016 - 30.06.2018**, janë kontrolluar 459 dosje nga të cilat janë certifikuar 457 dosje. Rezultojnë 4 dosje debitore me vlerë dëmi 92,809 lekë. Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.07.2018 -31.12.2018 gjithsej 89 dosje.

- **DRSSH Vlorë për periudhën 01.01.2016 - 30.06.2018**, janë kontrolluar 412 dosje nga të cilat janë certifikuar 408 dosje. Rezultojnë 4 dosje debitore me vlerë dëmi 135,559 lekë dhe 1 dosje me detyrim kreditor në vlerë 173,824 lekë.

Mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.07.2018 -31.12.2019 gjithsej 163 dosje.

- **DSSH Sarandë për periudhën 01.01.2016 – 30.06.2018**, janë kontrolluar 126 dosje nga të cilat janë certifikuar 122 dosje. Rezultojnë 3 dosje debitore me vlerë dëmi 21,820 lekë dhe 2 dosje me detyrim kreditor në vlerë 28,478 lekë.

- **DRSSH Berat për periudhën 01.01.2016 - 30.06.2018**, janë kontrolluar 126 dosje nga të cilat janë certifikuar 122 dosje, rezultojnë 3 dosje debitore në vlerë dëmi 21,820 lekë dhe dy dosje kreditore në vlerë 28,478 lekë, mbeten pa inspektuar përfitimet e caktuara nga data 01.07.2018 - 31.12.2018 gjithsej 35 dosje.

Më hollësisht sipas DRSSH paraqiten si më poshtë vijon.

Lista nr.3

Nr	DRSSH	Periudha për kontroll	2017	2018	2019	Tot.
1	Fier	01.07.2018 31.12.2018		89		89
2	Vlore	01.07.2018 31.12.2018		163		163
3	Durrës	01.01.2018 31.12.2018		208		208
4	Tirana	01.01.2017 31.12.2017	1,809	2,402		4,211
5	Berat	01.07.2018 31.12.2018		35		35
6	Gjirokastër	01.01.2017 31.12.2018	90	116		206
7	Dibër	01.01.2018 31.12.2018		125		125
8	Shkodër	01.07.2017 31.12.2018	121	175		296
9	Korça	01.01.2017 31.12.2018	245	235		480
10	Kukës	01.01.2018 01.01.2018		43		43
11	Lezhe	01.01.2018 31.12.2018		103		103
12	Elbasan	01.07.2018 31.12.2018		26		26
	Totali		2,265	3,720		5,985



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Certifikimi si proces është i rëndësishëm dhe kryerja e këtij procesi për çdo vit, ka të bëjë direkt në përdorimin me efektivitet të fondeve të pensioneve , në zbatim të kërkesave të ligjit nr. ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996 (suplementi shtetëror), ligji nr. 10142, datë 15.05.2009, ligji nr. 10 139, datë 15.05.2009, ligji nr. 8607, datë 27.04.2000, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.

Si konkluzion:

1-Janë konstatuar dëme ekonomike nga Njësi e Inspektimit të Përfitimeve në shumën prej **62,982,819 lekë për 495** dosje përfitimesh, nga lidhja e pensioneve në zbatim të **ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar”, dhe në shumën prej 26,597,190 lekë për 58 dosje përfitimesh nga lidhja e pensioneve në zbatim të** ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996 (suplementi shtetëror), ligjit nr. 10142, datë 15.05.2009, ligjit nr. 10 139, datë 15.05.2009, ligjit nr. 8607, datë 27.04.2000, detyrime të cilat institucioni duhet ti paguajë, veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”. E konkretisht, detyrimet kreditore rezultojnë të shlyera brenda vitit dhe detyrimet debitore të cilat janë kontabilizuar dhe pagesat kthyen çdo muaj në DRSSH referuar verifikimit të kryer në sistem nga auditimi i disa dosjeve me detyrime debitore dhe kreditore e konkretisht në DRSSH Tiranë.

2-Në lidhje me respektimin e afateve të lidhjes së pensioneve për vitin 2017 rezultoi problematika në respektimin e afateve referuar pikës 3 të nenit 85 të ligjit 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Rregullores nr. 1, datë 21.10.2008 “Për caktimin , administrimin dhe pagesën e pensioneve” , si më poshtë vijon:

Për vitin 2017 nga 34,458 dosje pensioni të lidhura për 12 DRSSH nga evidencat e Drejtorisë së Përfitimeve rezultuan mesatarisht përcaktimin e një pensioni mesatarisht 25,4 ditë nga 45 ditë që është koha maksimale ligjore për lidhjen e një pensioni. Nga 34,458 pensione të reja të lidhura 88,1% e tyre ose 32,132 pensione janë lidhur brenda afatit ligjor dhe koha mesatare e caktimit të tyre është 20,9 ditë. Janë të lidhura jashtë afatit ligjor të përcaktuara në aktet e sipërpërmendura 6,8% e pensioneve ose 2,326 pensione të cilat janë caktuar mesatarisht për 88 ditë.

Për vitin 2017 DRSSH Berat ,Tiranë dhe Elbasan rezultojnë 150 pensione të lidhura jashtë afatit ligjor me 2 deri në 5 muaj dhe DRSSH Fier , Lezhë dhe Dibra rezultojnë 280 pensione të cilat janë vonuar lidhja e tyre nga 3 deri në 5 muaj.

Problematikë shqetësuese ndër të tjerave në mos lidhjen me afat të pensioneve janë në mungesat e dokumentacioneve përkatëse për periudhën e sigurimit dhe të vjetërsisë, në të cilën kanë ndikuar dhe mos dërgimi i dokumenteve para vitit 1994 si regjistra me të dhënat e punësimit dhe listëpagesat e punonjësve nga institucione qendrore dhe lokale pranë Degës së Arkiv Tiranë të ISSH .

Gjetje 22: Nga auditimi i veprimtarisë së Njesisë së Inspektimit të Përfitimeve dhe certifikimi i pensioneve.

Situata: Në bazë të programit të kontrollit të Njesisë së Inspektimit të Përfitimeve me nr. 543 prot , datë 23.01.2018 janë kontrolluar për vitin 2018 gjithsej 47,810 dosje përfitimesh të lidhura nga vitet 2014 nga të cilat rezultuan : Dosje pensioni të pa certifikuara gjithsej **1, 004** (Përfitime afatgjata për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

vitet 2014-2015-2016) nga 36,761 dosje të kontrolluara dhe 495 dosje me detyrime debitore në shumën prej 36,385,629 lekë dhe 834 dosje me detyrime kreditore në shumën prej 44,155,783 lekë, dosje të lidhura në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, i ndryshuar dhe **274 dosje të pa certifikuara** (Përfitime suplementare) për vitet 2015-2018 në zbatim të ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996 “Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe punonjësve të shtetit”, i ndryshuar. Gjithashtu rezultojnë dhe **5,985 dosje** përfitimesh (suplementare e trajtimeve të veçanta) të caktuara nga viti 2017 e në vazhdim, të cilat janë të pakontrolluara (sipas listës nr. 1,2,3) të Projektraporti). Referuar nenit 62 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar”, ky afat është 3 vjeçar dhe është përcaktuar si afat parashkrimi për pensionet e njohura dhe të paguara dhe brenda këtij afati duhet kryer kontrolli, verifikimi dhe certifikimi i pensioneve.

Kriteret: Në ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, i ndryshuar; në ligjin nr. 8097, datë 21.03.1996 “Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe punonjësve të shtetit”, i ndryshuar, etj.

Ndikimi: Me qëllim administrimin me efektivitet të fondeve të pensioneve.

Rekomandimi : Institucioni të marrë masa që planifikimi i kontroleve në vijim nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve të kryhen brenda vitit të lidhjes së pensioneve dhe të përfundojë inspektimin për 1,278 të pa certifikuara dhe kontrollin për 98,353 dosje të pa kontrolluara nga vitet 2016 e në vazhdim.

Zbatimi i rekomandimit: **Përgjatë vitit 2019, e në Vazhdim**

V. KONKLUSIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT

Opinion mbi pasqyrat financiare

Opinion i pakualifikuar me rezervë, për pasqyrat e mbyllura në 31 Dhjetor 2018.

Në gjykimin e KLSH-së, mbështetur në standardet ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200, pasqyrat financiare vjetore të ISSH-së për vitin ushtrimor 1 Janar 2018 deri më 31 Dhjetor 2018, paraqesin një pamje të drejtë.

Nga ana e grupit të auditimit është kryer auditimin në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë, për pasqyrat financiare të konsoliduara ISSH viti 2018, duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mos përputhshmërisë, individualisht ose së bashku, nuk janë materiale, të përhapura, në llogaritë vjetore të periudhës nën auditim, por ndërkohë që theksojmë rezervën në lidhje me disa aspekte të cilat janë përmendur gjatë auditimit të pasqyrave përmblledhëse të ISSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Opinion mbi përputhshmërinë me bazën ligjore dhe rregullative në fuqi

Nga auditimi i veprimtarisë së ISSH me rregullat financiare dhe rregulloret për implementimin e rregullave financiare të ISSH, në opinionin tonë rezulton se, veprimet e raportimit financiar janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor kontabël, të aplikueshëm dhe përkatës si me parimet dhe rregullat. Gjithashtu transaksionet e kryera gjatë ekzekutimit të buxhetit të ISSH kanë qenë në të gjitha aspektet në përputhje me dispozitat ligjore dhe rregullative në fuqi. Pasqyrat financiare (bilancet dhe pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve) në përgjithësi kanë reflektuar parimin e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

VI. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: ISSH nuk ka zbatuar 6 rekomandime të lëna nga KLSH, 3 (tre) rekomandime janë në proces dhe 5 (pesë) rekomandime janë zbatuar pjesërisht. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “A” nga faqe 12 deri në 32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 1: Strukturat drejtuese të ISSH, të marrin masa të përcaktojnë personat përgjegjës dhe analizojnë nivelin e zbatimit të rekomandimeve, me qëllim zbatimin e plotë të rekomandimeve në proces dhe atyre ende të pa zbatuara, me qëllim përmirësimin e punës, brenda vitit 2019.

Brenda vitit 2019

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore u konstatua se ISSH ka funksionuar mbi bazën e një rregulloreje për organizimin e detyrave funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme në ISSH-së e cila nuk është miratuar në KA.

- Struktura organizative sipas kësaj rregullore, paraqitet me mangësi në përcaktimin e kriterëve të arsimit dhe eksperiencës në punë, për disa pozicione pune të drejtorisë të Aparatit të ISSH-së si dhe për të gjitha pozicionet e punës për Drejtoritë Rajonale.
- Për disa pozicione pune nuk përputhet emërimi i punonjësve sipas strukturës organizative me kriterin e arsimit të përcaktuar.
- Ndryshimet në strukturën organizative dhe numër punonjësish të Drejtorisë së Përgjithshme janë kryer me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm dhe nuk janë miratuar në KA.
- Nuk janë ndjekur procedurat ligjore të rekrutimit dhe komandimit për vendet e punës vakante. Edhe pas largimit të punonjësve, këto pozicione pune nuk janë paraqitur si vende vakante nga sektori i personelit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “B” nga faqe 33 deri në 50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 2:

a. ISSH në Rregulloren për organizimin e detyrave funksionale të Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH-së, të rishikojë dhe plotësojë pozicionet e punës për Drejtorinë Qendrore dhe të drejtorive rajonale me kriteret e arsimit dhe të eksperiencës në punë si edhe për emërimin e punonjësve të zbatohen kriteret sipas strukturës së miratuar. KA të miratojë rregulloren për organizimin e detyrave funksionale të Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH-së, ku të pasqyrohen ndryshimet në strukturën organizative sipas nevojave të drejtorive përkatëse të institucionit, me qëllim që të bëhet më efektiv zbatimi i detyrave dhe referenca të jetë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

konform përcaktimeve në Statutin e ISSH dhe ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm.

b. ISSH të zbatojë dhe të dokumentojë rregullat dhe procedurat e rekrutimit dhe komandimit, të ndërprerjes së marrëdhënieve të punës të punonjësve si dhe të plotësujë vendet e lira të punës në përputhje me strukturën organizative dhe aktivitetin aktual të ISSH-së të përcaktuara në VKA nr. 3/2, datë 26.02.2008 “*Për miratimin e Rregullores për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore*” për të garantuar transparencë dhe që procesi i menaxhimit dhe vlerësimit të burimeve njerëzore të mbështesë dhe nxisë përmbushjen e objektivave të ISSH-së.

Në vazhdim

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Këshillit Administrativ (KA) si:

- Për funksionimin e KA nuk është zbatuar neni 72, i ligjit nr. 7703, pika 1/a “Përbërja dhe Emërimi i Këshillit Administrativ”, sepse nga 12 anëtarë që duhet të emëroheshin, janë emëruar 11. Me ndryshimin e varësisë së ISSH-së nga Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale në Ministrinë e Financave, Këshilli Administrativ me VKA nr. 1, datë 18.04.2018 ka vendosur ti propozohet KM ndryshimi në ligjin për sigurimet shoqërore për përbërjen e anëtarëve të KA. Sipas këtij vendimi është propozuar se pjesë e anëtarëve të Këshillit Administrativ duhet të jenë dy përfaqësues të Ministrisë së Financave, një në rolin e Kryetarit të KA, konkretisht Ministri i Financave dhe tjetri zv/ministri i financave. Ky propozim është bërë për të mos pasur ndryshime në përbërjen e Këshillit Administrativ sa herë që ndryshon qeveria, por rrishtet përfaqësimin e institucioneve të tjera.

-Nuk ka punonjës të emëruar në funksionin e Sekretarit të Këshillit Administrativ, në kundërshtim me nenin 19, të VKM Nr. 161 “Për miratimin e Statutit të ISSH-së” ku specifikohet se: “*Kryetari i KA-së duhet të autorizojë një person të përhershëm për mbajtjen e procesverbalit të mbledhjes*”, si dhe nenit 2 pika 1, të ligjit nr. 8480, datë 27.5.1999 “*Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike*”.

-KA ka zhvilluar dy mbledhje, në kundërshtim me Statutin e ISSH-së, Kreu V , neni 15 i tij, ku citohet se; “*Këshilli Administrativ mbledhet jo më pak se 4 herë në vit*”.

-Rezultati financiar i vitit 2017 nuk është miratuar sipas rregullores financiare, pika “*Kontrolli financiar dhe raportimi*”/çështja D “Raportimi”/nën çështja 3, ku specifikohet se “*raporti vjetor së bashku me bilancin si shtojcë pas aprovimit nga KA, duhet botuar jo më vonë se fundi i tremujorit të dytë, që pason vitin të cilit ai i referohet*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën “B” nga faqe 33 deri në 44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandimi 3:

Të vlerësohet dhe gjykohet mundësia që një anëtar i KA të jetë përfaqësues nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, duke qenë se Instituti i Sigurimeve Shoqërore operon me skemat e fermerëve, për të shmangur praninë e dy përfaqësuesve nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

- Të merren masa që në mbledhjet e ardhshme të KA-së, të emërohet një punonjës në funksionin e Sekretarit të Këshillit Administrativ, në përputhje me VKM nr.161 datë 11.04.1994 “Për miratimin e Statutit të ISSH-së”

-Strukturat drejtuese të ISSH-së të reflektojnë në zbatimin të Statutit të ISSH-së mbi zhvillimin e mbledhjeve të KA-së, *jo më pak se 4 herë në vit*”.

- Këshilli Administrativ, me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, duhet të miratojë pasqyrat financiare dhe rezultatin financiar të ISSH-së brenda afateve ligjore të përcaktuara në Rregulloren Financiare të institucionit.

Në vazhdim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, u konstatua se, nuk është vepruar plotësisht në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 07.08.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe me ato të Manualit Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, për sa vijon:

- në raportin e kontrollit të brendshëm të ISSH dhe pyetësorit të vetëvlerësimit për vitin 2018, u identifikuan mangësi dhe pasaktësi në përgatitjen e Pyetësorit të Vetëvlerësimit;
- nuk ishte kryer një delegim i dokumentuar mbi përgjegjësinë lidhur me përzgjedhjen e koordinatorit të riskut dhe të MFK në ISSH;
- ISSH nuk disponon rregullore të brendshme për delegimin e detyrave, konfliktin e interesit, gabimeve, etj;
- nuk duhet të jetë pjesë e vendimmarrjes Drejtori i Auditit të Brendshëm, në mbledhjet e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS);
- nuk ka shkresë delegimi nga nëpunësi autorizues për koordinatorin e riskut
- paraqiten mangësi lidhur me dokumentimin e raportimit dhe shpërndarjes së informacionit nëpërmjet strukturave.
- nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “B2” nga faqe 44 deri në 50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 4: Strukturat drejtuese të ISSH të marrin masat e nevojshme për forcimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, duke reflektuar kërkesat që burojnë nga ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollit.

Brenda vitit 2019

5. Gjetje nga auditimi: Përpunimi i të dhënave mbi transaksionet, mbajtja e kontabilitetit dhe përpilimi i pasqyrave financiare realizohet me program Office Excel dhe jo me ndonjë software më të përshtatshëm. Kjo ul sigurinë e përpunimit të informacionit kontabël dhe rrit mundësinë për gabime dhe manipulime, vonesa në dhënie informacioni ndonëse nuk u konstatuan raste të tilla në përpilimin e pasqyrave financiare të vitit 2018. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 50 deri në 64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 5: Drejtoria e Financës të marrë masa për aplikimin e një programi të përpunimit elektronik të kontabilitetit si dhe të Pasqyrave Financiare, ku të bëhet hedhja e të dhënave.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria e Financës nuk mbahet një akt rakordim me Bankën e Shqipërisë për lëvizjet e likuiditeteve që ISSH kryen në dy nën llogari (“2001L dhe 3001L”), të çelura në Bankën e Shqipërisë, pasi MFE pretendon se këto dy llogari administrohen nga MFE. Mbajtja e akt rakordimit me BSH do të ndihmojë monitorimin e procesit të lëvizjeve të likuiditeteve nga MFE tek BSH (dy llogaritë e ISSH të hapura pranë saj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 52 deri në 55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 6: Në institucion në bashkëpunim me Bankën e Shqipërisë në fund të vitit ushtrimor për lëvizjet e likuiditeteve që ISSH kryen në dy nën llogari (2001L dhe 3001L), të çelura në Bankën e Shqipërisë, të mbahen akt rakordimet përkatëse.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

7. Gjetje nga auditimi: Nga ISSH, për aktivet afat gjata (*ndërtesa, toka, makineri dhe pajisje*) në pronësi nuk është realizuar një rivlerësim që nga momenti i regjistrimit të tyre në kontabilitet, pra ato janë të paraqitura me koston historike. Kosto historike e një aktivi ose detyrimi ka disavantazhin që jo gjithnjë paraqet vlerën e saktë të tyre krahasuar me çmimet e tregut. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 56 deri në 58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 7: Nga ISSH të merren masa që gjatë planifikimit të shpenzimeve për periudhat e ardhshme të planifikojë një zë për shpenzimet që do të nevojiten për të bërë rivlerësimin e aktiveve (tokë, ndërtesë, makineri e pajisje). Rivlerësimet të kryhet në mënyrë të rregullt dhe të mjaftueshme, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë në datën e bilancit. Vlera e drejtë e tokës dhe ndërtesave duhet të përcaktohet nga evidenca e bazuar në treg nëpërmjet një vlerësimi që ndërmerret nga vlerësues profesionistë të kualifikuar dhe në përfundim të këtij procesi të kryejë pasqyrimin e këtij rivlerësimi në kontabilitet.

Brenda vitit 2019

8. Gjetje nga auditimi: Shuma prej 22,623,879.28 lekë, e reflektuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” e cila përfaqëson vlerën e librezave të kontributeve që Aparati ka shpërndarë në Rajonet e Sigurimeve Shoqërore e që këta të fundit ua shesin klientëve. Në kuptimin e të drejtave që ISSH ka për këtë aset, vlerësojmë se në pasqyrat e konsoliduara ky zë nuk ka kuptim të reflektohet me kundërparti shumë të respektive në llogarinë 411 “Klientë e llogari të ngjashme me to”, sikundër kemi konstatuar. Në pasqyrat financiare të konsoliduara Llogaritë e Pagueshme dhe ato të Arkëtueshme mes njërive shpenzuese dhe Aparatit duhet të eliminohen pasi cenohet parimi i vlerësimit që elementët futen në llogari dhe përfshihen në pasqyrat financiare me shumën përcaktohen sipas standardeve kontabël sipas standardeve të kontabilitetit, bazuar në Standardin e Kontabilitetit nr. 9, dhe ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 59 deri në 64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 8: Drejtoria e Financës të marrë masa që përgjatë konsolidimit të pasqyrave financiare të eliminojë llogaritë që mbartin të drejta dhe detyrime brenda grupit.

Brenda vitit 2019

9. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të Aparatit të ISSH-së zëri “koncesione, patenta, licenca” paraqitet në total dhe e pa shoqëruar me inventar analitik gjë që e bën të pamundur saktësimin dhe identifikimin sipas llojit të kësaj llogarie dhe norma e amortizimit është llogaritur 5% mbi vlerën e mbetur dhe nuk i është referuar UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36 ku përcaktohet se: *“Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.* Duke pasur parasysh se në bilancin e vitit 2018 llogaria 203 “koncesione, patenta, licenca” është e pandryshuar nga viti 2017 si dhe se totali i shpenzimeve të rrjetit të IT të vitit 2018 për llog. 6022500 “Mirëmbajtje të zakonshme të kompjuterë, vegla, aparate, etj”, paraqitet në shumë 82,800 mijë lekë, duhen përcaktuar saktë shpenzimet nëse janë mirëmbajtje apo përmirësime të këtij aktivi. Shpenzimet e vitit për mirëmbajtje IT, tejkalojnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

15% të vlerës së mbetur të aktivitetit dhe si të tilla duhet të rrisin vlerën e aktivitetit, pra të konsiderohen kosto përmirësimi dhe jo mirëmbajtjeje sipas kërkesës së udhëzimit nr. 1, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, pika 3.7.2 ku specifikohet se, konsiderohen si kosto të përmirësimit, të rinovimit dhe të rikonstruksionit, shpenzimet që kanë për qëllim përmirësimin e kapacitetit përfitues të ardhshëm të aktiveve dhe vlefte e të cilave është më e madhe së 15% e vlerës kontabile të mbetur të aktiveve. Kur këto shpenzime janë më të vogla së 15% e vlefte kontabile të mbetur të aktivitetit përkatës, ato konsiderohen shpenzime për mirëmbajtjen e aktivitetit dhe pasqyrohen totalisht si shpenzime biznesi për periudhën korente. Gjithashtu duhet plotësuar regjistri i aktiveve afatgjata jo materiale sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik. (Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 65 deri në 69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandimi 9: Drejtoria e Financës së ISSH-së të plotësojë regjistrin e Aktiveve Afatgjata jo materiale në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, pika 36, “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Të bëhet sistemimi në zërat respektive të Bilancit kontabël (llogaria 203) në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Pasqyrën gjendja dhe ndryshimet e AAGJ si dhe në Pasqyrën e Të Ardhurave dhe Shpenzimeve (llogaria 602.5) për shpenzimet e kryera, që përfaqëson kostot e mirëmbajtjes së këtyre aktiveve.

Menjëherë dhe në vazhdim

10. Gjetje nga auditimi: Llogaria 215 “Mjete transporti” është pakësuar në shumën 4,412,658 lekë, si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimit të një automjeti tip Volvo me targë TR8877H. Ky automjet është nxjerrë jashtë përdorimit dhe është miratuar me Vendim të KA nr. 9, datë 19.12.2018, për asgjësim/tjetërsim dhe se qëndron në ambientet e godinës së institucionit. Drejtoria e Financës ka kryer veprimet duke e evidentuar “Mjet në ruajtje” me fletëhyrjen nr. 1, datë 27.12.2018 dhe e ka zbritur vlerën e tij nga kontabiliteti, megjithëse nga komisioni nuk është kryer asgjësim/tjetërsimi i tij, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve”; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika 109 ku citohet: “Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 65 deri në 69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandimi 10: Strukturat drejtuese të ISSH, Drejtoria e Financës, të bëjë sistemimin kontabël për vlerën e mbetur në llogarinë 31 si materiale të riciklueshme për asgjësimin/tjetërsimin e automjetit tip Volvo me targë TR8877H i cili është miratuar për nxjerrje jashtë përdorimit nga KA.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

11. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të veprimeve të kryera nëpërmjet bankës u konstatua se është kryer pagesa në shumën 647,530 lekë për z. K. B. me objekt: “Konsulencë në Drejtorinë e Burimeve të Informacionit të ISSH-së” sipas Kontratës së punës me kohë të pjesshme nr. 85 prot, datë 06.01.2014. Kjo Kontratë pune është nënshkruar dhe zbatuar në kundërshtim me Ligjin Nr. 136/2015 për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 7961, datë 12.7.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 13 pika 3, me rregulloren e brendshme miratuar me Vendim KA nr. 3/2, datë 26.02.2008 dhe Vendim nr. 15 KA datë 20.10.2017 “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore” Kapitulli i I-rë pika 2, komandimi i përkohshëm në detyrë, paragrafi 2.1 për arsye se në pikën 2 paragrafi parë citohet: “Kur për nevoja operacionale, të dokumentuara kërkohet, detyrimisht, plotësimi i menjëhershëm i një vendi të lirë pune apo i një vendi pune të sapo krijuar të kontraktohen punonjës jashtë administratës së sigurimeve shoqërore” të paragrafit 2.2 ku citohet se: “Komandimi si më sipër zgjat vetëm për një afat kohor, maksimumi 3 muaj gjatë të cilës administrata e sigurimeve shoqërore duhet të zbatojë procedurat përkatëse dhe aktet ligjore e në nënligjore për plotësimin përfundimtar të këtij vendi pune” si dhe të paragrafit 2.4 ku citohet se: “Kur pavarësisht nga procedurat e mësipërme, nuk arrihet zënia e vendit të lirë të punës, komandimi shtyhet edhe për tre muaj të tjerë, dhe në këtë rast punonjësit të komanduar i jepen të gjitha kompetencat që ka posti ku është komanduar”. Sipas organikës së miratuar së ISSH-së, nuk rezulton ky vend pune. Gjithashtu referuar totalit të shpenzimeve për mirëmbajtjen e sistemit informatikë për tre kontrata shërbimi për sistemin informatik kryhen pagesa në shumën 7,690,000 lekë/muaj për operatorin ekonomik “Infosoft System”, duke mos argumentuar nevojën e punësimit të këtij specialisti e në këto kushte kontrata rëndon shpenzimet e institucionit. (Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 75 deri në 83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandimi 11: Strukturat Drejtuese të ISSH-së të marrin masa për ndërprerjen e Kontratës së Punës nr. 85 prot, datë 06.01.2014, me qëllim rekrutimin e specialistëve të IT sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave të pagesës nëpërmjet bankës për urdhër shërbimet e punonjësve të nisur me shërbim jashtë qendrës së punës u konstatua se janë paguar gjithsej 5 ditë të plota nga e cila është likuiduar një ditë dietë e plotë që rezulton ditë e shtunë (data 23 dhjetor 2017) për 13 punonjës që kanë shkuar me shërbim jashtë qendrës së punës, sipas programit të inspektimit të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm, në shumën 71,500 lekë në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 329, datë 20.04.2016 për disa ndryshime në vendimin nr. 997, datë 10.12.2010, “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, të ndryshuar, kapitulli I “Punonjësit e njësive të qeverisjes së përgjithshme, të cilët gjatë ditëve zyrtare të punës shkojnë me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit, trajtohen financiarisht për përballimin e shpenzimeve të shërbimit” pika 1, ku citohet se “Për shërbime në një largësi deri në 50 km jashtë qendrës së punës, trajtimi financiar i punonjësit përfshin vetëm shpenzimet e transportit, në rastin kur transporti nuk realizohet nga vetë institucioni.”, pika 3 ku citohet se “Për shërbime në një largësi mbi 100km, jashtë qendrës së punës, trajtimi financiar i punonjësit përfshin: a) dietën ditore, e cila për çdo punonjës të dërguar me shërbim, llogaritet në masën, si më poshtë vijon: i) 1 000 (një mijë) lekë në ditë, kur punonjësi kthehet brenda ditës; ii) 10 % të pagës mujore, por jo më shumë se 2 500 (dy mijë e pesëqind) lekë/ditë, kur shërbimi zgjat më shumë se një ditë. Për efekt të llogaritjes së dietës,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

në këtë rast, data e nisjes dhe ajo e kthimit llogariten një ditë e plotë”. (Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 75 deri në 83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandimi 12: Instituti i Sigurimeve Shoqërore të marrë masa për të forcuar sistemet e kontrollit të brendshëm në institucion në mënyrë që të eliminohen praktikët e gabuara në pagesën e shpenzimeve për dieta dhe udhëtime duke rritur vëmendjen e drejtuesve në zbatimin e rregullshmërisë financiare si dhe të arkëtohet shuma nga personat përgjegjës, sipas aneksit nr. 4, bashkalidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave dokumentare të pagesave për prokurimet me vlerë të vogël nëpërmjet bankës për periudhën janar-dhjetor 2018, rezultuan mangësi disa prej të cilave citojmë si më poshtë:

-Për 3 subjekte/15 raste janë kryer pagesa për prokurime mallra dhe shërbime në shumën **118,840 lekë**, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi si edhe mungojnë faturat e blerësit, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e APP-së nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, kreu VI, neni 54. pika 4 ku citohet: “kuponi tatimor, i pashoqëruar me faturë, nuk njihet si dokument justifikues i shpenzimeve për blerësin, ushtrues të një veprimtarie tregtare”.

-Për 8 subjekte/19raste në shumën **398,788 lekë**, nuk janë zhvilluar procedura prokurimi, blerjet janë kryer pa urdher të titullarit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 40, pika 3 ku citohet “Kur lind nevoja për punë, mallra ose shërbime, titullari i autoritetit kontraktor ose një zyrtar tjetër i autorizuar nxjerr urdhrin e prokurimit ku përcaktohen objekti i prokurimit dhe sasia e tyre”, si dhe me pikën 6 të Udhëzimit të APP-së nr. 3, datë 08.01.2018 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, ku citohet: “Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, nxjerr urdhrin e prokurimit ku përcaktohet natyra dhe sasia e mallrave, shërbimeve dhe punëve, të cilat kërkohen të prokurohen në këtë procedurë, si dhe fondi i përlllogaritur..”.

-Në 2 raste në shumën 6,414,000 lekë , nuk janë kryer likuidimet në afatet kohore në përputhje me Ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, sipas nenit 7, Afati për autoritet publike , ku citohet: “Në veprimet juridike tregtare, në të cilat debitori është autoritet publik, pas mbarimit të afatit të ekzekutimit të detyrimit nga debitori, sipas nenit 463 të Kodit Civil, dhe: Kur kreditori i ka përmbushur të gjitha detyrimet e tij, sipas ligjit dhe kontratës: iv) kur ligji a kontrata parashikon një procedurë të marrjes në dorëzim ose të kolaudit, përmes së cilës vërtetohet përputhshmëria e mallrave a shërbimeve me kontratën , dhe nëse debitori e merr faturën ose kërkesë pagesën e njëvlershme përpara ose në datën kur bëhet marrja në dorëzim apo kolauidimi në fjalë, 30 ditë kalendarike pas kësaj date”, si dhe të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “ Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ”, Dokumentimi i vlerave monetare pika 61 ku citohet: “Pagesat ndërmjet njërive publike dhe entiteteve të sektorit privat bëhen nëpërmjet Sistemit të Thesarit direkt në llogarinë bankare të përfituesit. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë të detyruara të procedojnë me 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”. (Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 76 deri në 78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Rekomandimi 13: Instituti i Sigurimeve Shoqërore, të zbatojë procedurat e prokurimit sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 dhe *Udhëzimin e APP-së nr.3, datë 08.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike"*, duke forcuar vëmendjen e drejtuesve në zbatimin e rregullshmërisë financiare, pavarësisht përhapjes së vogël të këtyre praktikave.

Në vazhdim

14. Gjetje nga auditimi: -Komisioni i inventarizimit nuk ka vepruar sipas përcaktimeve në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, pika 83 “Përgjegjësitë për inventarizimin”, ku citohet se *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”*.

-Me urdhrin e inventarizimit nr. 8273, datë 06.12.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm në ISSH, janë përcaktuar komisionet për kryerjen e inventarëve, detyrat e komisionit, afatet e përfundimit të inventarëve, etj, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve”; Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Në vijim komisioni ka konstatuar materiale jashtë përdorimi në magazinë me një vlerë 1,230,850 lekë, amortizim të akumuluar prej 143,393 lekë dhe vlerë të mbetur 143,952 lekë. Nga auditimi u konstatua se, nuk është ngritur komisioni, për asgjësimin e aktiveve të evidentuara për jashtë përdorimit sa më sipër.

- Për automjetin tip Volvo, targë TR8877H i nxjerrë jashtë përdorimit dhe i miratuar me Vendim të KA, nr. 9 datë, 19.12.2018, për asgjësim/tjetërsim, Drejtoria e Financës ka kryer veprimet duke e evidentuar “mjet në ruajtje”, me fletëhyrje nr. 1, datë 27.12.2018 si edhe ka zbritur vlerën e tij nga kontabiliteti. Mjeti qëndron në ambientet e godinës së institucionit megjithëse dhe nga komisioni nuk është kryer asgjësimi/tjetërsimi i tij në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika 109 *“Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën “C” nga faqe 84 deri në 88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandimi 14: Strukturat drejtuese të ISSH, të ndjekin procedurat ligjore në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, për asgjësimin/tjetërsimin e mallrave të evidentuara si të papërdorshme, nga komisioni i inventarizimit.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Në hartimin e Dokumenteve Standarde të Tenderit, kriteret e veçanta të kualifikimit të hartuara nga Njësia e Prokurimit, kanë ndikuar në pjesëmarrjen e Operatorëve Ekonomik në tender si pasojë edhe në përcaktimin e Operatorit Ekonomik Fitues, duke ulur konkurrencën, si në rastin e procedurës së prokurimit, për blerje automjetesh për nevoja të ISSH. (Më hollësisht trajtuar në pikën “D” nga faqe 88 deri në 97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Rekomandimi 15: Autoriteti Kontraktor, njësia e prokurimit dhe administrimit, të tregojnë kujdes në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit bazuar në nevojat reale të Autoritetit Kontraktor me qëllim arritjen që procedurat e prokurimeve të arrinë qëllimin e tyre për përdorimin me efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet të fondeve të vëna në dispozicion nga ana e institucionit.

Menjëherë dhe në vazhdim.

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit të buxhetit të ISSH për vitin 2018, i cili realizohet në 15 njësitë e sistemit, u konstatua se procesi i programimit buxhetor ka hasur vështirësi e problematika në vlerësimin dhe përlllogaritjen e tij, duke mos zbatuar në të gjitha fazat e programimit të buxhetit, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, që lidhen me sa vijon:

a. Programi i përgjithshëm i të ardhurave si dhe ngarkesa e kontributeve të sigurimeve shoqërore të subjekteve të mbledhura nga DPT, është përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme Makroekonomike në Ministrinë e Financave, dhe për rrjedhojë ISSH ka marrë tregues të gatshëm për të ardhurat. Si rezultat në programimin fillestar të të ardhurave të vitit 2018, në shumën 74,656 mijë lekë, ka rezerva sepse megjithëse programimi i tyre u shtua me akte normative, përsëri të ardhurat nga kontributet, janë tejkaluar me 804 milionë lekë. Programi i të ardhurave u shtua me 3,880 milion lekë, përsëri të ardhurat e programuara u tejkaluan me 4,684 milion lekë, ose mbi 6,2% më shumë. ndërsa kundrejt planit me ndryshime realizuar më shumë për 804 milionë lekë.

b. Gjatë programimit të shpenzimeve, ISSH ka mbajtur në konsideratë për llogaritjen e përfitimeve për 633,000 pensionistë të të gjitha llojeve dhe kategorive, ka llogaritur e administruar kompensimet për mbi 584,000 persona të varur ekonomikisht nga pensionisti, sidomos familjarë të invalidëve, ka administruar pagesat për 5,304 veteranë dhe invalidë të luftës dhe 532 invalidë të punës, 313 pensione të posaçme, etj. Krahas tyre, ISSH vazhdon të administrojë skemën e pensioneve të posaçme, skemën e pensioneve suplementare të punonjësve që kryejnë funksione kushtetuese dhe punonjësve të tjerë të shtetit, skemën e sigurimeve suplementare të policisë dhe ushtarakëve të tjerë, skemën e përfitimeve të veçanta për minatorët, si dhe skemën e përfitimeve të veçanta për familjet e dëshmorëve me 34,500 përfitues. pilotët fluturues në pension, detarët e nëndetëseve në pension, përfituesit e statusit “Profesor” etj.. Konkretisht për vitin 2018, janë parashikuar 28,800 përfitues të skemave suplementare dhe 28,600 përfitues të trajtimeve të veçanta.

c. ISSH ka parashikuar shumën 400 milionë lekë/vit (kjo sipas relacionit të ligjit), për futjen në zbatim të statusit të naftëtarit, për 5000 naftëtarë, në zbatim të ligjit nr. 8/2017, datë 02.02.2017 “Për statusin e punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit”, ISSH me shkresën nr. 6711/1, datë 01.08.2017, ka shpërndarë në DRSSH, udhëzimin “Mbi procedurat teknike të zbatimit të ligjit nr. 8/2017 dhe VKM nr. 425, datë 10.05.2017 “Për rregullat e organizimit, funksionimit, të komisionit për dhënien e dëshmisë së statusit të punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit, kriteret dhe procedurat për lëshimin e vërtetimit të posaçëm zyrtar”. ISSH, nuk ka filluar llogaritjen dhe caktimin e përfitimeve të parashikuara në ligjin nr. 8/2017, pa u miratuar vendimi i këshillit të Ministrave për zbatimin e dispozitave të ligjit. (Më hollësisht trajtuar në pikën “E” nga faqe 97 deri në 115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandimi 16: Strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makro Ekonomike, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit në bashkëpunim me strukturat drejtuese të ISSH, të marrin masa që:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

a. Të riorganizojnë dhe mundësojnë programimin e të ardhurave të mbledhura nga DPT dhe programimin e shpenzimeve në të gjitha fazat edhe nga strukturat e ISSH, duke shtuar bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese, të cilat mundësojnë krijimin e të ardhurave dhe për subjektet problematike, të cilat pengojnë krijimin e tyre, në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshme në ISSH, por të programohen referuar një analize të drejtë e pa rezerva nga të dyja strukturat.

b. Strukturat drejtuese të ISSH, të mundësojnë programimin e shpenzimeve nga të gjitha strukturat e varësisë dhe në të gjitha fazat e programimit, duke pasur parasysh zgjidhjen e problematikave në shpejtimin e plotësimit të bazës së të dhënave për periudhën e sigurimit të personave që kanë kontribuar në skemë.

c. Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë të koordinojnë punën dhe në bashkëpunim me ISSH, të marrin masa për miratimin e akteve nënligjore, në zbatim të ligjit nr. 8/2017, datë 02.02.2017 “Për statusin e punonjësve të industrisë së naftës dhe të gazit, duke përcaktuar kategoritë përfituese të statusit, numrin e përfituesve, efektin financiar, me qëllim programimin drejt të shpenzimeve për këtë kategori përfituesish.

Brenda vitit 2019

17.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit të buxhetit të të ardhurave që mblidhen nga strukturat e ISSH (kontribute të vet punësuarve në bujqësi-fermerit) që për vitin 2018 janë programuar në vlerë 2,127 milion lekë, janë ndryshuar me aktin normativ nr.1, në vlerë 2,182 milion lekë, megjithëse më shumë se programimi fillestar për 55 milion lekë, u konstatua se ka vështirësi në përlllogaritjen e tyre, nisur nga fakti që koncepti fermer, lidhet me tokën që kanë në përdorim si të vetëpunësuar në bujqësi, referuar përcaktimit në ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991 të ndarjes së tokës, por për shkak të ndryshimeve demografike, ky koncept për përcaktimin e “fermerit, ose të vet punësuarit në bujqësi” ka ndryshuar. Në këto kushte është e vështirë që përcaktimin e qartë të termit “fermer, ose i vetëpunësuar në bujqësi” ta zgjidhin vetëm strukturat e ISSH, në mënyrë që parashikimi i shpenzimeve për përfitime dhe kontributet e derdhura nga fermerët, të jenë të shoqëruara me ndryshimet ligjore për këtë proces. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “E” nga faqe 123 deri në 151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 17: Strukturat drejtuese të ISSH dhe njëkohësisht përgjegjëse për kontributet në ISSH (bujku), në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MBZHR të bëjnë të mundur përcaktimin e qartë të termit “fermer” apo i “vetëpunësuar në bujqësi”, shoqëruar këtë ri-përcaktim me ndryshimet ligjore përkatëse, me qëllim rritjen dhe saktësimin e programimit të të ardhurave nga kontributet në sektorin e bujqësisë.

Brenda vitit 2019

18. Gjetje nga auditimi: Nga analiza dhe auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit të Aparatit rezultoi se:

-Planifikimi fillestar i shpenzimeve për investime për vitin 2018, ishte zero, realizuar 15,254 mijë lekë.

- Planifikimi fillestar i shpenzimeve për kompensime dhe detyrime legale për vitin 2018, ishte zero, realizuar 743 mijë lekë.

-Realizimi i buxhetit administrativ të Aparatit gjatë vitit 2018, është 31% më shumë se një vit më parë, e kjo kryesisht në shpenzimet operative;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

-Nga analiza e shpenzimeve operative (artikulli 602) dhe ndryshimi që pësojnë ato nga viti në vit, rezultoi se planifikimi i tyre megjithëse ishte bërë i detajuar, kishte ndryshime të mëdha në zëra të ndryshëm gjatë krahasimit të tyre me realizimin e vitit të kaluar dhe ndryshime të theksuara gjatë fazave të programimit të tyre.

-Ndryshimet (shtesat) në programin fillestar nuk kanë qenë të nevojshme dhe të argumentuara, pasi rezultoi se për zërat e shpenzimeve realizimi është më i ulët edhe nga plani fillestar.

-Me rritjen e fondit të pagave, duhet të ishte reflektuar rritja edhe për zërin “*Kontribute për sigurime shoqërore e shëndetësore*” me 16.7 % nga vlera e programuar në planin fillestar.

-Po kështu, e pa argumentuar është rritja për zërin “*Mallra dhe shërbime të tjera*”, i cili ka një mosrealizim nga plani i ndryshuar me 20,575 mijë lekë, si edhe 6,573 mijë lekë nga plani fillestar, për zërin “*shpenzime për organizatat ndërkombëtare*” i cili ka një mosrealizim nga plani i ndryshuar me 713 mijë lekë, si edhe 373 mijë lekë, nga plani fillestar.

Duke krahasuar realizimin e vitit 2018 me vitin 2017, rezultoi se për 2018 megjithëse janë ulur shpenzimet për mallra dhe shërbime, janë rritur në mënyrë të ndjeshme shpenzimet për investime.

-Megjithëse shpenzimet janë mbajtur nën kontroll, realizimi i tyre për 14.2% më pak, nuk është real, pasi kjo diferencë është e njëjtë me shtesat e pa argumentuara gjatë vitit që janë bërë në planin fillestar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “E” nga faqe 115 deri në 122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 18: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, të marrë masa që gjatë fazës së programimit dhe ndryshimeve gjatë vitit, të programohen në mënyrë të detajuar shpenzimet administrative të Aparatit të ISSH, si për kostot operative, ashtu edhe për ato të investimeve, në mënyrë që ndryshimet në zërat analitikë të tyre, të justifikojnë, argumentojnë dhe dokumentojnë domosdoshmërinë e ndryshimit nga viti në vit dhe gjatë vitit buxhetor.

Brenda vitit 2019

19. Gjetje nga auditimi: Të ardhurat nga kontributet dhe të ardhura të tjera, të mbledhura nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT), zënë për këtë vit 62% e të ardhurave nga kontributet gjithsej të hyra në ISSH, në vlerë **79,340.23 milion lekë**, për të cilat evidentohen problematika të tilla si:

a. Në subjektet e biznesit të madh, subjektet fason, në disa subjekte që zhvillojnë veprimtari profesionale, në media etj, ka rezerva për rritjen e të ardhurave nga kontributet.

b. Konstatohet se ka mungesa në numrin e listë pagesave vjetore që duhet të dërgojë DPT-ja në ISSH dhe veçanërisht këto të identifikuar për vitin 2006-2012, ku mungojnë një sasi e konsiderueshme listë pagesash formatit letër në shumën 1,520,423. Gjithashtu janë konstatuar mungesa të konsiderueshme listë pagesa elektronike (pas Janarit të vitit 2012) në shumën prej 1,841,174. Megjithëse është vënë në dijeni zyrtarisht DPT-ja dhe po merren masat që ky informacion të kalojë në ISSH, pasi ato listë pagesa gjenden në bazën e të dhënave të DPT-së, akoma kjo problematikë është në proces zgjidhje teknike, duke krijuar problematika në përdorimin on line të kësaj baze, për caktimin e pensioneve të personave që kanë mungesa.

c. Nga auditimi i të dhënave që përpunon sistemi CMIS (Sistemi elektronik i Menaxhimit të Kontributeve) në ISSH, rezultoi se nuk jepen të dhëna sipas llojit të subjekteve (buxhetorë, jo buxhetorë, të vetëpunësuar etj) në lidhje me derdhjen e të ardhurave dhe evidentimin e listë pagesave të munguara pasi të dhënat që përpunon sistemi janë sipas informacionit që transmetohet nga DPT i cili rezultoi i transmetuar pa kodin e identifikimit për çdo subjekt(buxhetor, vetëpunësuar, etj..) i cili duhej të realizohej bazuar në specifikimet teknike, të vendosura në marrëveshjen ndërmjet DPT dhe ISSH të datës 15.09.2014. DPT duhet të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

transmetoj drejt ISSH të dhëna sipas të dhënave referenciale të ndërveprimit (Format Ligjore) të përcaktuara veprim i cili bën të mundur identifikimi nga ISSH të formës ligjore të subjektit gjatë përpunimit të informacionit në ISSH.

d. Janë konstatuar në fund të vitit 2018 mos rakordimi në kohë nga Degët e Arkivit të DRSSH të të dhënave të subjekteve pagues të kontributeve të sigurimeve shoqërore me listë pagesat e dorëzuara (formati letër) nga DPT me qëllim hartimin e listës përfundimtare të subjekteve pagues së bashku me mungesat e konstatuara të listë pagesave me qëllim ndjekjen e tyre nga DRSSH bazuar në shkresën nr. 2835, datë 13.04.2018 “Për grumbullimin e listë pagesave të munguara të formatit letër të subjekteve aktive dhe jo buxhetore për periudhën tatimore Janar 1994-Dhjetor 2012”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “E” nga faqe 123 deri në 151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 19:

a. Strukturat drejtuese të ISSH, në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithshme të Tatimeve, të riorganizojnë dhe mundësojnë evidentimin e subjekteve të biznesit të madh, subjektet fason, dhe subjektet që zhvillojnë veprimtari profesionale, në media etj, të cilat nuk paguajnë në rregull, apo nuk derdhin fare kontribute të sigurimeve shoqërore për të punësuarit e tyre.

b. Të ndiqen me prioritet nga Strukturat drejtuese të ISSH, në bashkëpunim me strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithshme të Tatimeve mungesa e listë pagesave nga subjektet kontributive me qëllim, për të eliminuar mungesën së periudhave të sigurimit, nëpërmjet analizës së debitorëve për periudhat e mëparshme dhe duke u bërë rast pas rasti rregullimin dhe plotësimin e tyre. e konkretisht:

- Strukturat drejtuese të ISSH, të ngrejë sipas një programi grupin e punë i cili të ketë mundësinë në bashkëpunim me strukturat drejtuese të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve e hartimit të listë pagesat e munguara të formatit letër të periudhës 2006-2012, në shumën 1,520,423 rreth 94,4% e tyre janë listë/pagesa të munguara të vetë punësuarve (biznes i vogël), dhe 80,910 ose 5,32% janë listë pagesa të munguara të biznesit të madh dhe 4,534 ose 0.3% janë listë pagesa të subjekteve publike, buxhetorë dhe jo buxhetorë dhe të ndiqen dhe mungesat e konstatuara në listë pagesa elektronike (pas Janarit të vitit 2012) në shumën prej 1,841,174, me qëllim zgjidhjen e mungesave të krijuara dhe sigurimin se proces të monitorohet në vazhdimësi .

c. Institucioni në bashkëpunim me DPT të realizojë mundësinë e dërgimit të dhënave që transmetohen nga DPT) në ISSH si për të ardhurat (kontributet) dhe të listë pagesave të kontributeve sipas llojit të subjekteve (buxhetorë, jo buxhetorë , të vetëpunësuar etj) me qëllim që të realizojë përpunimit të të dhënave nëpërmjet sistemit CMIS (Sistemi elektronik i Menaxhimit të Kontributeve) në lidhje me derdhjen e kontributeve sipas kodit të identifikimit për çdo subjekt (buxhetor, vetëpunësuar, etj..) bazuar në specifikimet teknike, të vendosura në marrëveshjen që DPT duhet të transmetoj drejt ISSH sipas të dhënave referenciale të ndërveprimit (Format Ligjore) veprim i cili do të bëjë të mundur identifikimi nga ISSH sipas të formës ligjore të subjektit të derdhjes së kontributeve dhe evidentimin e detyrimeve kontributeve dhe listë pagesave të munguara.

d. Nga ana e Degëve të Arkivave në DRSSH të përfundojë hartimi i Listës Përfundimtare të subjekteve pagues të kontributeve sipas periudhave përkatëse të listë pagesave (formati letër), të rezultuara mangët me qëllim ndjekjen e mungesave të krijuara nga Janari i vitit 1994 deri më Dhjetor 2012

Brenda vitit 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

20. Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria e Kontributeve të këtij institucioni është raportuar se numri i subjekte debitorë në 2018 është 72,740, **në vlerë 11,932,717 lekë**, ndërsa në vitin 2017 ka qenë 10,848,442 lekë. Debitorët e sigurimeve shoqërore që evidentohen në DPT, prodhon një problem mjaft të madh social dhe financiar për organet e sigurimeve shoqërore, sepse pas subjekteve debitorë dhe shumave të papaguara të kontributeve, janë një numër i konsiderueshëm personash të punësuar në këto subjekte, të cilët nuk mund të përfitojnë nga skema e sigurimeve shoqërore, por ka efekt financiar, sepse deri tani, fondit të sigurimeve shoqërore, nuk i janë vënë në dispozicion rreth 12 miliard lekë detyrime kontributive të prapambetura. Për këtë vit, po dhe në vazhdimësi ISSH ka bërë prezent organeve eprorë problemin shqetësues të numrit të lartë dhe detyrimeve të prapambetura, për kontribute të papaguara, të subjekteve debitorë, në organet tatimore. Këta janë debitorë të krijuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, për kontributet e sigurimeve shoqërore të deklaruar dhe të pa derdhura në ISSH, ose kontribute të deklaruar më shumë se sa janë derdhur për llogari të ISSH e të pa shoqëruara me listë pagesat përkatëse. Në kontabilitetin e këtij institucioni nuk janë të regjistruar, por janë vetëm si evidencë statistikore në Drejtorinë e Kontributeve të këtij institucioni.

Gjithashtu problematikë shqetësuese nga auditimi rezulton dhe debitorët e evidentuar të vetë punësuarve në bujqësi të cilat rezultojnë në fund të vitit 2018 në vlerë 1,439,181,189 lekë dhe i përkasin 17,577 persona, ndërsa në fund të vitit 2017 ka qenë 30,451 persona në vlerë prej 472,903.09 lekë, duke pësuar një rritje të detyrimeve në shumën prej 1,438,708 mijë lekë. Rritja ka ardhur kryesisht nga mospagimi i detyrimeve të vetë punësuarve në bujqësi në 12 DRSSH. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “E” nga faqe 123 deri në 151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 20: Nga ana e institucionit të ndërmerren iniciativa për publikimin e listave të subjekteve debitorë në DPT dhe ndërhyrje nga ana e MFE me qëllim zgjidhjen e problematikës së krijuar ndër vite dhe minimizimin e evazionit fiskal të krijuar në derdhjen e kontributeve. Gjithashtu nga ana e ISSH të ngrihen grupe pune pranë DRSSH në monitorimin e Drejtorisë së Kontributeve, në lidhje me evidentimin, ndjekjen e detyrimeve debitorëve të vetë punësuarve në bujqësi të cilat rezultojnë në fund të vitit 2018 në vlerë 1,439,181,189 lekë me qëllim arkëtimin e këtyre detyrimeve.

Deri në fund të vitit 2019

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Drejtoria e Auditimit të Brendshëm (DAB) u konstatua se për vitin 2018 ka realizuar 12 misione auditimi nga 12 misione të planifikuara, nga të cilat 9 auditime financiare, 1 përputhshmërie, dhe 2 tematike. Në përfundim rezultoi sa më poshtë vijon:

- DAB, gjatë periudhës kur drejtohej nga z. L nuk ka hartuar, projekt raportin e auditimit pas përfundimit të auditimit në terren, duke hartuar direkt raportin e auditimi, në kundërshtim me kërkesat që dikton Standardi 2410 “Kriteret për komunikim” si dhe me kapitullin 4/ pika 4.6 e Manualit të Auditimit të Brendshëm;

- Gjatë auditimit nuk na u vu në dispozicion korrespondenca e drejtuesit të DAB me Bordin dhe Drejtorin e Përgjithshëm, sa i takon raportimit periodik të DAB-së te menaxhimi i lartë dhe bordi, mbi qëllimin dhe njohjen me rezultatet e aktivitetit të Auditit të Brendshëm (AB), në raport me planin e tij, sikundër specifikohet në pikën 3.1 “Plani strategjik i auditimit”, te Manuali i AB-së, si dhe në Standardin 2060.

- nuk kryhet auditim i veçantë për vlerësimin e rekomandimeve të lëna. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “F” nga faqe 176 deri në 184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Rekomandimi 21: Drejtuesi i DAB-së të marrë masa që në raportimet periodike tek menaxhimi i lartë dhe bordi, ndër të tjera të përfshijë ekspozime ndaj rrezikut material dhe çështje të kontrollit, duke përfshirë rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes së organizatës dhe çështje të tjera të nevojshme ose të kërkuara nga menaxhimi i lartë dhe bordi. Nisur nga fakti se Bordi është i pranishëm në këtë institucion, të merren masa për të praktikuar korrespondencën e raportimit me Bordin dhe Drejtorin e Përgjithshëm zyrtarisht, duke lënë gjurmë edhe për to.

Brenda vitit 2019

22. Gjetje nga auditimi: Në bazë të programit të kontrollit të Njesisë së Inspektimit të Përfitimeve me nr. 543 prot , datë 23.01.2018 janë kontrolluar për vitin 2018 gjithsej 47,810 dosje përfitimesh të lidhura nga vitet 2014 nga të cilat rezultuan:

Dosje pensioni të pa certifikuara gjithsej **1, 004** (Përfitime afatgjata për vitet 2014-2015-2016) nga 36,761 dosje të kontrolluara dhe 495 dosje me detyrime debitore në shumën prej 36,385,629 lekë dhe 834 dosje me detyrime kreditore në shumën prej 44,155,783 lekë, dosje të lidhura në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, i ndryshuar dhe **274 dosje të pa certifikuara** (Përfitime suplementare) për vitet 2015-2018 në zbatim të ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996 “ Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe punonjësve të shtetit”, i ndryshuar. Gjithashtu rezultojnë dhe **5,985 dosje** përfitimesh(suplementare e trajtimeve të veçanta) të caktuara nga viti 2017 e në vazhdim, të cilat janë të pakontrolluara (sipas listës nr. 1,2,3)të projekt raportit). Referuar nenit 62 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar ”, ky afat është 3 vjeçar dhe është përcaktuar si afat parashkrimi për pensionet e njohura dhe të paguara dhe brenda këtij afati duhet kryer kontrolli, verifikimi dhe certifikimi i pensioneve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën “G” nga faqe 184 deri në 194 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Rekomandimi 22: Me qëllim administrimin me efektivitet të fondeve të pensioneve. Institucioni të marrë masa që planifikimi i kontroleve në vijim nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve të kryhen brenda vitit të lidhjes së pensioneve dhe të përfundojë inspektimin për 1,278 të pa certifikuara dhe kontrollin për 98,353 dosje të pa kontrolluara nga vitet 2016 e në vazhdim.

Përgjatë vitit 2019 e në Vazhdim

C. SHËNIM I KRYETARIT.

1. Mbështetur në sugjerimin e Kryeaudituesit të Departamentit për auditimet e zhvilluara në ISSH, gjetjet dhe rekomandimet që KLSH ka dhënë në këto katër vitet e fundit, auditimi që do të zhvillohet në janar të vitit 2020 do të përfshijë si analizë integrale edhe tre apo katër vitet e mëparshme, përmes një programi auditimi në sistem i cili do të shfrytëzojë gjetjet dhe trajtimet në auditimet e mëparshme përfshirë edhe auditimin e zhvilluar nga Departamenti i Auditimit të Performancës në gjashtë mujorin e parë të këtij viti (i cili evadohet në shtator të vitit 2019) si dhe problematika që nuk janë trajtuar më parë. Ky auditim i radhës do të drejtohet nga Drejtori i Departamentit të Buxhetit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

2. Opinioni i auditimit i përcaktuar nga grupi i auditimit do të diskutohet përgjatë muajit shtator nga grupi i auditimit, Kryeaudituesi i Departamentit, Drejtoria e Sigurimit të Cilësisë dhe Drejtori i Përgjithshëm me qëllim për të arritur në një unifikim mendimi.

VII. ANEKSE

Bashkelidhur këtij projektraporti, janë:

ANEKSI 1 – Tabela Fiskale 2018.

ANEKSI 2 – Gjendja e llogarive kreditore dhe ndryshimi nga një vit më parë.

ANEKSI 3 - Llogaria 44 “Institucione të tjera publike (BSH)”.

ANEKSI 4 - Lista e punonjësve që kanë përfituar dietë më tepër.

ANKESI 1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Vlerat në tabelën fiskale(bashkëngjitur më postë), si bashkim i të gjithave rakordimeve të mbajtura me Drejtorinë e Përgjithshme e Tatimeve, Ministrinë e Financave dhe Ekonomise, dhe me te gjitha njësitë e varësisë është e barabartë më analizat e bilancit përmbledhës të vitit 2018.

ORACLE	PROGRAMI ISSH	EMERTIMI	Totali issH
6	6	SHPENZIME PER SISTEMIN E SIGURIMEVE SHOQERORE	125,363,813,097
600;601;602; 605;231	600;601;6 02;605;23 1	SHPENZIME ADMINISTRATIVE	2,133,896,770
600	600	PAGA,SHPERBLIME, DHE SHPENZ.TJERA PERSONELI	919,610,633
6001	6001	PAGA PERSONEL I PERHERSHEM	825,151,815
6002	6002	PAGA TE PERSONELIT TE PERKOHSHEM	195,000
6003	6003	SHPERBLIME PERSONELI	62,799,398
6009	6009	SHPENZIME TE TJERA PERSONELI	31,464,420
601	601	KONTRIBUTE PER SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	145,835,339
602;605	602;605	MALLRA DHE SHERBIME TE TJERA	1,001,244,467
6020	6020	MATERIALE ZYRE DHE TE PERGJITHSHME	26,208,134
6021	6021	MATERIALE DHE SHERBIME SPECIALE	57,700
6022	6022	SHERBIME NGA TE TRETE	781,935,836
6023	6023	SHPENZIME TRANSPORTI	10,773,455
6024	6024	SHPENZIME UDHETIMI	26,214,991
6025	6025	MIREMBAJTJE TE ZAKONSHME	91,716,923
6026	6026	SHPENZIME PER QERAMARRJE	11,285,216
6027	6027	DETYRIME DHE KOMPESIME LEGALE	16,768,530
6028	6028	SHPENZIME TE LIDHURA ME HUAMARRJEN PER HUA	-
6029	6029	SHPENZIME TE TJERA OPERATIVE	34,556,433
605	605	SHPENZIME PER ORGANIZATAT NDERKOMBETARE DHE TE TJERA	1,727,250
230	230	SHPENZIME PER RRRITJEN E AKTIVEVE TE QENDRUESHME TE PATRUPEZUARA	-
231	231	SHPENZIME PER RRRITJEN E AKTIVEVE TE QENDRUESHME TE TRUPEZUARA	67,206,330
606	606	TRANSFERTA PER BUXHETET FAMILJARE E INDIVIDET	123,229,916,328



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

6060	6060	SHPENZIME PER PERFITIME	105,425,836,502
6060001	6060010	KOMPENSIM PER PAAFTESI TE PERKOHSME PER SHKAK TE SEMUNDJES	446,509,272
6060002	6060020	KOMPENSIM PER PAAFTESI TE PERKOH. PER SHKAK TE DENTIMIT NE PUNE	24,054,727
6060003	6060030	KOMPENSIM PER LEJE LINDJE	3,184,200,156
6060004	6060040	GRANT PER FEMIJE TE LINDUR (SHPERBLIM LINDJE)	199,972,209
6060	6060	TOTALI SHPENZIMEVE PER PENSIONE	101,571,100,138
6060005	6060050	PENSIONE PER MOSHE MADHORE	86,547,966,981
6060006	6060060	PENSIONE INVALIDITETI	10,974,921,711
6060007	6060070	PENSIONE MBIJETERSE	4,048,211,446
		PENSIONE____ QYTETI	89,229,324,956
		PENSIONE____ FSHATI	12,341,775,182
606	606	SHPENZIME PER PROGRAME TE VECANTA SHTETERORE	13,082,208,736
6060008	6060080	KOMPENSIM SUPLEMENTAR PER ÇMIMET PER PENSIONISTET	12,651,425,950
6060008	6060080	KOMPENSIM SUPL. PER ÇMIMET PER PENSIONISTET____ QYTET	11,698,699,782
6060008	6060080	KOMPENSIM SUPL. PER ÇMIMET PER PENSIONISTET____ FSHAT	952,726,168
6060009	6060090	PENSIONE TE VECANTA SHTETERORE	80,426,077
6060010	6060100	PENSIONE SOCIALE (ishte-KOMPENSIM PER ISH TE PERSEKUTUARIT)	172,045,505
6060011	6060110	KOMPENSIM PER VETERANET E LUFTES	138,293,606
6060012	6060120	KOMPENSIM SUPLEMENTAR PER CMIMIN E KARBURANTIT	40,017,598
606	606	SHPENZIME PER PROGRAME E SKEMA SUPLEMENTARE	4,721,871,090
4809100	4809100	SHPENZUAR PER ASISTENCE	423,926,438
437	437	MAREDHENJE ME INSTITUCIONE BRENDIA DHE JASHTE SISTEMIT	63,362,671
467	467	KREDITORE TE TJERE	2,870,004,115
468	468	DEBITORE TE TJERE	7,755,273,340
480	480	TE ARDHURA PER TU KLASIFIKUAR OSE RREGULLUAR	(1)
5800100	5800100	MAREDHENJE MIDIS NJESIVE ORGANIZATIVE	542,807,065,868
5800100	5800100	XHIRIME TE BRENDISHME MIDIS LLOGARIVE(5800100/1)	330,767,007,532
5800100	5800100	XHIRIME TE BRENDISHME MIDIS LLOGARIVE (5800100/3)	83,404,519,433
5800100	5800100	XHIRIME NGA ISSH PER FINANCIMET BUXHETORE MIDIS NJESIVE ORGANIZATIVE	125,515,437,550



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

5800100	5800100	XHIRIME NGA LLOGARI TE TJERA BANKARE PER NJESI TE TJERA ORGANIZATIVE	3,120,101,353
5800100	5800100	XHIRIME PARADHENIE PER POSTEN SHQIPTARE	-
		TOTALI TE DALA	679,283,445,528
		TE HYRAT	
ANALIZA	PROGRAMI ISSH	EMERTIMI	Totali issh
7	7	TE ARDHURAT	128,138,838,451
512	512	KONTRIBUTE TE SIG.SHOQERORE E SHENDETESORE SUPLEMENT. DHE TJERA NGA TSA	76,078,587,275
5120100	5120100	KONTIBUTE TE SIGURIMEVE SHOQERORE TSA	74,708,949,954
5120100	5120100	SIGURIME SUPLEMENTARE	1,369,637,321
7	7	KONTRIBUTE TE SIG.SHOQERORE E SHENDETESORE NGA ISSH	2,782,501,202
752	752	KONTRIB.TE SIG.SHOQ-SHENDET NGA SUB.TJERA (derdh ne llog e rajoneve)	41,920,171
753	753	SIGURIME TE FERMEREVERE	2,245,659,047
7530100	7530100	SIG.SHOQERORE	2,122,136,734
4371499	4371499	SIG.SHENDETESORE	63,578,437
7115500	7115500	KAMAT VONESA	59,943,877
754	754	SIGURIMI SHOQEROR VULLNETAR	494,921,983
7	7	FINANCIME NGA BUXHETI I SHTETIT GJITHSEJT	48,798,600,000
755	755	KONTRIBUTE TE BUXHETIT PER	3,326,156,421
720	720	GRANT NGA BUXHETI PER PAGESA TE POSACME	12,831,860,531
720	720	GRANT NGA BUXHETI PER TRAJTIME TE VECANTA	7,175,042,389
720	720	GRANT NGA BUXHETI PER MBULIMIN E DEFICITIT	25,465,540,659
480	480	FONDI I AKORDUAR PER ASISTENCE EKONOMIKE TE MENJEHERSHME	-
7650100	7650100	TE ARDHURA NGA INTERESAT E DEPOZITAVE	208,233,537
711	711	TE ARDHURA NGA SHERBIMET ADMINISTRATIVE DHE TE ARDHURA TE TJERA SEKONDARE	407,819
710	710	TE ARDHURA NGA NDERMARRJET DHE PRONESIA	93,000
719	719	TE ARDHURA TE TJERA JO TATIMORE	333,984,055
116	116	TE ARDHURA NGA SHITJA E AKTIVEVE TE QENDRUESHME TE TRUPEZUARA	10,000
467	467	KREDITORE TE TJERE	4,332,517,314
468	468	DEBITORE TE TJERE	7,134,659,555



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

480	480	TE ARDHURA PER TU KLASIFIKUAR OSE RREGULLUAR	(1)
5800200	5800200	NDRYSHIM GJENDJE ARKE,SHTESA(-)/PAKESIMI(+)	(1,544,626,821)
5800100	5800100	MAREDHENJE MIDIS NJESIVE ORGANIZATIVE	542,807,065,868
5800100	5800100	XHIRIME TE BRENDASHME MIDIS LLOGARIVE(5800100/1)	330,767,007,532
5800100	5800100	XHIRIME TE BRENDASHME MIDIS LLOGARIVE (5800100/3)	83,404,519,433
5800100	5800100	XHIRIME NGA ISSH PER FINANCIMET BUXHETORE MIDIS NJESIVE ORGANIZATIVE	125,515,437,550
5800100	5800100	XHIRIME NGA LLOGARI TE TJERA BANKARE PER NJESI TE TJERA ORGANIZATIVE	3,120,101,353
5800100	5800100	XHIRIME PARADHENIE PER POSTEN SHQIPTARE	-
		TOTALI TE HYRA	680,828,072,349
		IN F O R M A C I O N	Gjendja me 01.01.2018
		VLERA MONETARE DHE TITUJ NE FILLIM TE PERIUDHES	15,277,132,225
500	500	BONO THESARI	7,055,640,000
520	520	VLERA MONETARE NE BANKA	7,651,990,420
531	531	VLERA MONETARE NE ARKE	28,906
580	580	XHIRIME TE BRENDASHME	-
5200100	5200100	TE XHIRUARA SI PARADHENJE NE POSTEN SHQIPTARE	569,472,899
		IN F O R M A C I O N	Gjendja me 31.12.2018
		VLERA MONETARE DHE TITUJ NE FUND TE PERIUDHES	16,821,759,045
500	500	BONO THESARI	9,138,740,000
520	520	VLERA MONETARE NE BANKA	7,104,218,759
531	531	VLERA MONETARE NE ARKE	60,958
580	580	XHIRIME TE BRENDASHME	-
5200100	5200100	TE XHIRUARA SI PARADHENJE NE POSTEN SHQIPTARE	578,739,328
5200100		NDRYSHIM GJENDJE ARKE,SHTESA(-)/PAKESIMI(+)	(1,544,626,820)
		KONTROLI I NDRYSHIMIT TE GJENDJES	0
5800100		NDRYSHIM GJENDJE ARKE,SHTESA(-)/PAKESIMI(+) RRJESHTI (308)	(1,544,626,820)
5200100		NDRYSHIM GJENDJE ARKE,SHTESA(-)/PAKESIMI(+) RRJESHTI (266)	(1,544,626,821)

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”****Aneksi nr. 2**

Gjendja e llogarive kreditore dhe ndryshimi nga një vit më parë, rezulton si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Llogaria	Detyrimet afatshkurtra	Viti 2018	Viti 2017	Diferenca 2018/2017
419	Klientë (Kreditorë), parapagese pjesore	249,837.90	181,181.00	68,656.90
401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	32,540,768.98	28,010,561.00	4,530,207.98
421-428	Personeli e llogari te lidhura me to	59,337,190.00	6,127,856.00	53,209,334.00
431	Detyrime ndaj Shtetit per tatim taksa	6,851,411.79	7,184,605.00	(333,193.21)
4341	Të tjera operacione me shtetin (kreditor)		115,804.00	(115,804.00)
435	Sigurime shoqërore	21,583,630.06	19,176,073.00	2,407,557.06
436	Sigurime shëndetësore	1,250,697.00	1,019,079.00	231,618.00
44	Institucione të tjera publike	111,334.00	117,768.00	(6,434.00)
451	Marrdh. me institucione brenda e jashtë sistemit	-	5,243,289.00	
470	Të ardhura për t'u marrë Debitore Perf/Kontribute	7,543,983,113.92	6,742,028,914.00	801,954,199.92
467/2	Detyrime (Kreditorë përfitime të pa tërhequra)	6,067,178,394.00	5,060,841,518.00	1,006,336,876.00
466	Kreditorë për mjete në ruajtje (FSDKSH)	221,748,876.60	221,533,111.00	215,765.60
467	Kreditorë të ndryshëm	30,620,564.34	27,734,757.00	2,885,807.34
	Shuma	13,985,455,818.59	12,119,314,516.00	1,866,141,302.59

Nga tabela e mësipërme rezulton që detyrimet që ky institucion u ka të tretëve për vitin 2018 janë më të mëdha se një vit më parë për 1,866,141,30 lekë, ose rreth 15% më shumë. Në vitin 2018 sipas Vendimit të Këshillit Administrativ nr. 7 datë 19.12.2018 është bërë sistemimi i rezultatit financiar të vitit 2017 duke e shtuar fondin rezerve me 2,083,312,184 lekë dhe në këto kushte fondi rezerve në fund të vitit 2018 ka arritur në vlerën 9,138,975,380 lekë, i cili shërben për mbulimin e pagesave të përfitimeve për një muaj.

Aneksi nr. 3

Llogaria 44 “Institucione të tjera publike (BSH)”, në vlerë prej 2, 339,652,947.04 lekë, e cila përfshin dhe :



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

-Diferenca e pa derdhur e kontributeve të rakorduara me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në vitin 201, në vlerë 275,495,272 lekë dhe pa derdhur nga Ministria e Financës edhe deri në këtë periudhë kur po auditojmë;

-Diferenca e pa derdhur e kontributeve të rakorduara me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në vitin 2017 dhe e derdhur në janar të vitit 2018, nga Ministria e Financës është 415,570,400 lekë. Diferenca e pa derdhur e kontributeve të rakorduara me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve që në vitin 2011, në vlerë 275,495,272 lekë dhe pa derdhur nga Ministria e Financës ka një procedurë interesimi nga ky institucion, disa shkresa drejtuar ministrisë së Financave, por deri më sot kjo shumë ende nuk është sistemuar. Nga auditimi u konstatua se, me shkresën nr.3158, datë 29.07.2014, FSDKSH i drejtohet ISSH me kërkesën për xhirimin e shumës 215,495 mije lekë, që i përgjigjet pjesës së mbetur të detyrimit të sipërshënuar, kjo si detyrë për arkëtim, rekomanduar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit. Historikun e lindjes së detyrimit ISSH, e shpjegon në shkresën drejtuar MoF, si më poshtë:

“Deri në mars të vitit 2013, kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore që administrohen nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, derdhen në llogarinë e konsoliduar të të ardhurave (TSA), së bashku, por të personalizuara si kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, pra të ndara nga të ardhurat e tjera. Ato i janë transferuar ISSH-së me urdhër të Drejtorisë së Thesarit pranë MoF, në llogarinë e unifikuar të kontributeve, të çelur për këtë qëllim pranë Bankës së Shqipërisë dhe më tej ISSH, transferon (xhiron) në llogaritë e ISKSH shumat e kontributeve të sigurimeve shëndetësore të derdhura për llogari të saj.

Identifikimi fillestar i shumave të kontributeve shëndetësore, ndaj totalit transferues, bëhet duke ndarë proporcionalisht kontributin, bazuar në normën e kontributit, dhe në fund të muajit, diferencat xhirohen sipas evidencës së kontributeve, të hartuar nga DPT dhe e rakorduar midis institucioneve. Në fund të vitit, bazuar në të dhënat përfundimtare të DPT, ISSH dhe ISKSH hartohen akt rakordimin për njohjen e detyrimeve të palëve dhe xhirimin e shumave të kontributeve të pa derdhura. Këto procedura ishin të përcaktuara me udhëzim të Ministrit të Financave. Aktualisht zbatohet e njëjta procedurë e identifikimit të

kontributeve, por tashmë xhirimi i shumave sipas institucioneve, bëhet me autorizim të Drejtorisë së Thesarit pranë MoF, veças për çdo institucion. Sa sipër, sipas evidencës përfundimtare të kontributeve të akumuluar, hartuar nga DPT, si dhe të dhënave përfundimtare të nxjerra nga sistemi informatik i MoF evidenca RCM, realizohet edhe evidentimi në bilancet e institucioneve. Sipas evidencave të sipërshënuara (RCM - DPT), shuma e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe të sigurimeve shëndetësore të akumuluar për periudhën 01.01.2011 deri në 31.12.2011 ishte 51,526.5 milionë lekë, nga të cilat 6,357.5 milionë lekë është shuma e akumuluar e kontributeve të sigurimeve shëndetësore.

Mbi bazën e këtyre të dhënave dhe dokumenteve, ISSH ka hartuar bilancin financiar në versionin ACC, si dhe ka ndërtuar akt akordimet, e ka njohur detyrimin ndaj ISKSH. (bashkëlidhur gjendet fleta e fundit e raportit të nxjerrë nga sistemi i administrimit financiar të MoF raporti RCM, raporti për kontributet e realizuara për vitin 2011 sipas rretheve, subjekteve dhe llojit, nxjerrë nga DPT, akt rakordomi për kontributet e derdhura i mbajtur midis ISSH dhe ISKSH).

Ashtu siç është përcaktuar në udhëzimin përkatës të Ministrit të Financave, autorizimi dhe xhirimi ditor i shumave të kontributeve të akumuluar, nga llogaria e konsoliduar e Qeverisë TSA, në llogarinë e unifikuar të kontributeve në administrim të ISSH, si edhe aktualisht,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

është bazuar në evidencën e lëvizjes së llogarisë në bazë likuiditetesh (CASH), e cila në periudhën 01.01.2011 deri në 31.12.2011 për llogari të vitit 2011, rezulton të ketë të akumuluar 51,251 milionë lekë dhe të xhiruara në llogaritë e ISSH për 51,063.6 milionë lekë. Pra kanë mbetur në llogarinë e Qeverisë, për t’u xhiruar në vitin 2012, vlera prej 187.4 milionë lekë. Për shumën 187.4 milionë lekë, autorizimi nga thesari është dhënë dhe kalimi në llogaritë e ISSH, është realizuar në muajin janar 2012.

Por, nga sa konstatohet më sipër, evidenca e akumulimeve (RCM evidenca e tatimeve), me evidencën e lëvizjes së likuiditeteve, nuk janë të barabarta për shumën 275.5 milionë lekë, pra (51,526.5 milionë lekë -51,215 milionë lekë), shumë e cila ka mbetur dhe është evidentuar si detyrim i Buxhetit të shtetit ndaj ISSH dhe për pasojë edhe ndaj ISKSH.

Si konkluzion, bilanci financiar i ISSH i vitit 2011, është hartuar dhe pranuar nga Drejtoria e Thesarit në MoF, pasi treguesit janë rakorduar dhe evidentuar në pasqyrën e të ardhurave kontributet e akumuluar të evidentuara, bazuar në shumat e konstatuara, pra në shumën 51,526. 5 milionë lekë, nga të cilat 6,357,5 milionë lekë është shuma e akumuluar e kontributeve të sigurimeve shëndetësore. Meqenëse shuma prej 275.5 milionë lekë nuk ishte xhiruar, natyrshëm mbeti si detyrim i Buxhetit të Shtetit për ISSH dhe në vijim mbeti i dokumentuar edhe si një detyrim i ISSH ndaj FSDKSH-së.

Detyrimet e ISSH ndaj FSDKSH në fund të vitit 2011: Bazuar në evidencat e mësipërme, në bilancet dhe akt rakordimet vjetore, në fund të vitit 2011, ISSH i detyrohej Fondit të Kujdesit Shëndetësor (FSDKSH) në shumën 682,427,433 lekë, nga të cilat kontribute të mbledhura nga DPT dhe të paderdhura në shumën 669,252,048 lekë dhe kontribute të mbledhura nga ISSH nga personat e vetëpunësuar në bujqësi prej 13,175,385 lekë. Në shumën e mësipërme të detyrimit është e përfshirë edhe shuma 275,5 milionë lekë. (akt rakordimi bashkëlidhur, i cili përmban detyrimet në fund të vitit 2010, kontributet e akumuluar, transfertat e bëra gjatë vitit 2011 si dhe detyrimin në fund të vitit 2011).

Gjatë vitit 2012, ISSH ka shlyer të gjitha detyrimet e prapambetura, të evidentuara në bilancin e vitit 2011, duke lënë si gjendje të pa likuiduar shumën prej 275.5 milionë lekë, e cila me gjithë kërkesat verbale të bëra, nuk është xhiruar edhe aktualisht. Gjatë vitit 2013 nga ISSH, në momentin e ndarjes se procedurave të xhirimit të kontributeve të mbledhura, i ka xhiruar ISKSH vlerën 60 milionë lekë, të cilat kanë pakësuar detyrimin e sipërshtënëuar, por që mbeten si detyrim i buxhetit ndaj ISSH.

Duke qenë se shuma e kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të akumuluar në vitin 2011, është konstatuar dhe raportuar në raportin e Ministrisë së Financave “Treguesit Fiskale sipas Buxhetit të Konsoliduar” në atë masë që është pasqyruar edhe :

-Në raportet RCM (Pra RCM viti 2011kontribute për FSDKSH dhe ISSH, janë të dhënat e faqes së fundit, dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nxjerrë nga sistemi i menaxhimit financiar të asaj Ministrie, në vlerë 51,526,531.077 lekë);

-Në evidencat e DPT (Evidenca vjetore e kontributeve nga DPT për vitin 2011 është 51,527,272 lekë, e ndarë për sigurime shoqërore për 43,670,869 lekë, sigurimi shëndetësor për 6,357,506 lekë, sigurimi suplementar për 637,857 lekë dhe kamat vonesa e gjoba për 861,040 lekë). Lëvizja e llogarisë në një evidencë përmbledhëse, sipas lëvizjes së likuiditeteve në ISSH, paraqitet si vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Në 000 / lekë

Viti	Gjendjanë fillim vitit	Të ardhurat e vitit	Transferuar në llog. spec.	Gjendja në fund
31.12.2010	260,688	48,148,357	48,264,358	144,687
31.12.2011	144,687	51,251,036	51,208,287	187,436
31.12.2012	187,436	53,106,945	53,250,811	43,570

Lëvizja e llogarisë në një evidencë përmblendhse, sipas lëvizjes së likuiditeteve në FDSKSH, paraqitet si vijon:

Në 000 / lekë

Viti	Gjendja në fillim vitit	Të ardhurat e vitit	Transferuar në llog. spec.	Gjendja në fund
31.12.2013	0	6,904,575	6,484,000	420,575
31.12.2011	420,575	4,565,881	4,721,000	265,456

Konstatohet se deri në vitin 2013, burimi për evidentimin e të ardhurave ishte evidenca e Bankës së Shqipërisë, nga viti 2013 e në vazhdim, të ardhurat konfirmohen në fund të muajit nga sektori i financës në ISSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Institutin e Sigurimeve Shoqërore”

Aneksi nr. 4

Lista e punonjësve përfituar dietë më tepër

Nr.	Emër mbiemër	Shuma
1	Andi Korbeci	5,500
2	Kejda Shaba	5,500
3	Anisa Muceku	5,500
4	Ahmet Krasniqi	5,500
5	Arbër Malaj	5,500
6	Dashnor Caushllari	5,500
7	Aurel Kacaj	5,500
8	Isida Yzeiraj	5,500
9	Vladimir Sulku	5,500
10	Illir Tenegexhi	5,500
11	Marsela Avdullai	5,500
12	Donika Vata	5,500
13	Rushe Hallaci	5,500
	Shuma	71,500

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.