



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
ISKPK”

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

**AUDITIM PËRPUTHSHMËRIE
NË**

**INSTITUTIN E STUDIMEVE TË KRIMEVE DHE PASOJAVE TË
KOMUNIZMIT**

Tiranë, Korrik 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

RAPORT AUDITIMI (auditim përputhshmërie)

“Instituti i Studimeve të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit”

	PËRMBAJTJA E LËNDËS	
	Faqe	
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	
II.	HYRJA (Të dhënat mbi raportin e auditimit)	1-5
	a. Objektivat dhe qëllimi	
	b. Identifikimi i çështjes..	
	c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
	d. Përgjegjësitë e audituesve.	
	e. Kriteret e vlerësimit.	
	f. Standardet e auditimit.	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	5-7
IV.	GJETJETDHE REKOMANDIMET	
	1. Mbi hartimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	7-17
	a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave	
	b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar	
	c. Realizimi i planit të buxhetit.	
	d. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore ¹	
	2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave	
	a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.	
	b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve	

❖ ¹ISKK nuk realizon të ardhura dytësore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

	3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare	24-34
	a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet, bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë.	
	b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.	
	c. Inventarizimi i pronës shtetërore.	
	4. Auditimi i llogarive vjetore të administratës së institucionit	34-44
	a. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse në zbatim të 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	
	b. Auditimi i të ardhurave dhe shpenzimeve	
	c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.	
	ç. Auditimit të pasqyrës së fluksit të mjeteve monetare.	
	5. Prokurimet e fondeve publike	44-49
	6. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.	50-58
	7. Vlerësimi i Auditimit të Brendshëm².	
	8. Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme³.	
V.	KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	59-60
VI.	DOKUMENTACIONI SHOQËRUES	
	Aneksi 1 : Urdhër shpenzimet, objekt verifikimi nga grupi i KLSH-së	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

	Aneksi 2: Artikuj me fletehyrje dhe fletëdaljenë të njëjtën datë	
	Aneksi 3: Sqarim rreth llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara ng KLSH.	
	Aneksi 4: Qasja dhe metodologjia e auditimit	
	Aneksi 5:Regjistri i Prokurimeve, viti 2017 si dhe procedurat e audituara nga KLSH	
	Aneksi 6: Regjistri i Prokurimeve , viti 2018 si dhe procedurat e audituara nga KLSH	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I/a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Institutin e Studimeve të Krimeve dhe Pashkëmbimit të Komunitetit (këtu e në vazhdim ISKK), duke i kushtuar vëmendjen e posaçme, ndër të tjera, çështjeve që lidhen me:

1. Njohjen me aktivitetin ekonomiko-financiar si dhe organizimin e funksionimit sipas rregulloreve të miratuara;
2. Vlerësimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe
3. Auditimin e pasqyrave financiare, si dhe
4. Auditimin e procedurave të prokurimeve

I/b. Përshkrim i përmblendhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Nga auditimi rezultoi se, total shpenzimet e vitit 2018 janë realizuar në masën 27,568 mijë lekë, nga 33,700 mijë lekë që ishte parashikuar buxheti për këtë vit buxhetor, pra me një realizim prej 81.8% të planit vjetor ose me një mosrealizim prej afërsisht 6,132 mijë lekë; Ndërsa për 4 muajin e parë të vitit 2019, ISKK ka raportuar se programi buxhetor është realizuar në shumën 7,041 mijë lekë nga 12,400 mijë lekë që ishin planifikuar për të njëjtën periudhë, duke rezultuar në një mosrealizim prej 5,359 mijë lekë (ose realizuar rreth 57% e planit). Në mosrealizimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi vihet re se kanë ndikuar disa faktorë të jashtëm (të pavarur nga ISKK si psh buxhet i parealizuar i fondit të pagave si pasojë e mosmiratimit të strukturës dhe organikës nga KM) dhe faktorë të brendshëm sic është kujdesi përgjatë procesit të planifikimit.			Me qëllim menaxhimit efektiv të fondeve buxhetore, nevojitet planifikim aktiv, dhe monitorim i kujdesshëm i buxhetit, konkretisht: - Planifikimi duhet të nisë nga nevojat e secilës drejtori/sector, duke u planifikuar me kujdes, aktivitetet e nevojshme, produktet mbi të cilat këto aktivitete do të ngrihen e zhvillohen, në sasi dhe vlerë, me qëllim garantimin se objektivat respektive të njësive dhe si pasojë të vetë institucionit, do të përmbushen në kohën dhe masën e duhur. - Nevojitet monitorim i kujdesshëm ndaj realizimit të produkteve në përputhje me planet e parashikuara me qëllim ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve si dhe duke evdientuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
				impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.
2.	ISKK, në bazë të nenit 4 të Ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010, “Për Institutin e Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri”, është <i>“institucion publik, qendror, i pavarur”</i>. Referuar nenit 19, pika 2 e po të njëjtit ligj, struktura, organika dhe niveli i pagave të punonjësve të ISKK, miratohen me VKM. Nga auditimi rezultoi se, struktura dhe organika e ISKK si një <i>“institucion publik, qendror, i pavarur”</i>, duhet të jetë subjekt miratimi nga Kuvendi, dhe jo nga Këshillin e Ministrave, kjo në përputhje me sa kërkon neni 10 i ligjit nr.9584, datë 17.7.2006 <i>“Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj”</i>, ku parashikohet se: <i>“Struktura dhe organika e institucioneve kushtetuese dhe institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj, miratohen me vendim të Kuvendit, në bazë të numrit të miratuar në zbatim të ligjit vjetor të Buxhetit të Shtetit, për secilin institucion”</i>.			Në këto kushte rekomandojmë, shfuqizimin e: - pikës 2 të nenit 19 të e Ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010 <i>“Për Institutin e Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri”</i> i cili parashikon se: <i>“Struktura, organika dhe niveli i pagave të punonjësve të institutit miratohen me VKM”</i>; dhe - nenit 20 të po të njëjtit ligj ku përcaktohet se: <i>“Ngarkohet KM të miratojë strukturën, organikën dhe nivelin e pagave të nëpunësve e punonjësve të tjerë të Institutit dhe të shpërblimeve brenda dy muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, sipa përcaktimeve të bëra në nenet 12 dhe 19 të këtij ligji”</i>
3.	Nga auditimi u konstatua se, në llogarinë 312107 “Libra dhe Publikime profesionale” janë kontabilizuar 175 libra (sipas Aneksit 3, bashkëlidhur këtij projekti), me vlerë kontabël 169,450 lekë, të cilat janë blerë nga ISKK për qëllime studimore dhe si të tilla nuk duhet të jenë pjesë e inventarit qarkullues por e atij të qëndrueshëm, reflektuar në llogarinë 2120112 “Krijim Fond Biblioteke”			Të bëhet c’regjistrimi i 175 librave, me vlerë kontabël 169,450 lekë nga llogaria 312107 “Libra dhe Publikime Profesionale”, dhe regjistrimi i tyre në llogarinë 2120112 “Krijimi Fond Biblioteke”
4.	Në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve, në relacionin që shoqëron inventarizimin citohet se, se automjeti i tipit _ Tip Hyundai Terracan me targa TR9286F dhe Nr identifikimi (shasie) KMHNM81XP3U110465, paraqitet me gjendje jo të mirë fizike. Nga auditimi rezultoi se vlera kontabël e makinës është zero. Nga ana tjetër u konstatua se qysh në PBA 2018-2020, janë planifikuar fonde për blerjen e një automjeti të ri, në kushtet kur ai ekzistuesi është thujse i			NA të marr masa për ngritjen e komisionit të vlerësimit të automjetit, me qëllim që mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, të bëhet vlerësimi i tij. Në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTA R	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	amortizuar (blerë në vitin 2011 në varreze makinash) dhe shpenzimet e mirëmbajtjes për të janë relativisht të larta (rreth 10% e total llogarisë 602 “Mallra dhe shërbime”) . Duke u mbështetur në këto nevoja dhe argumentime, ISKK ka blerë automjetin e ri në vitin 2018, ndërkohë që ende mban në pronësi automjetin e vjetër.			përfundim të procesit, komisioni i vlerësimit duhet të argumentojë nëse aktivi është/nuk është më i nevojshëm për veprimtarinë e njësisë dhe mundësitë potenciale për përdorimin e tij nga njësi të tjera, apo tjetër. Në varësi të konkluzionit të komisionit të vlerësimit, NA duhet të marr masa për ngritjen e komisionit për nxjerrjet jashtë përdorimit/ose tjetërsimin e aktivit, me qëllim: ose transferimin pa pagese të tij në një njësi tjetër publike (konfirmimi zyrtar nga njësia përfutuese vërteton përfundimin e transakcionit); ose shitjen e automjetit në ankand.
5.	Nga auditimi i llogarive: 2120112 ” Fond Biblioteke”; 2187 “Të tjera pajisje zyre” ;dhe 2181”Mobilje zyre”, gjatë vlerësimit të përllogaritjes së amortizimit të aktiveve në këto llogari, u konstatua se, janë aplikuar norma amortizimi kundrejt objective: piktura, emblem bronxi dhe libra, ndërkohë që mbështetur mbi Standartet e Kontabilitetit (SKK 5) nuk duhet të aplikohet amortizim mbi veprat e artit dhe librat konkretisht mbi: - Librat me amortizim kumulativ deri më datë 31.12.2018 përllogaritet në shumën 36,953 lekë (norma e aplikuar 5%) (Aneksi 5) - 4 piktura me amortizim kumulativ deri më datë 31.12.2018 përllogaritet në shumën 180,843 lekë (norma e aplikuar 20%)(Aneksi 6) - Emblemen e ISKK me kosto historike 228,420 lekë (skulpturë bronxi me diameter 0.6 m) amortizimi kumulativ deri më datë 31.12.2018 përllogaritet në shumën 181,646 lekë (norma e aplikuar 20%) (Aneksi 1); Konkludojmë se librat, dhe veprat e artit, nuk janë objekt amortizimi, pasi kanë një jetë të dobishme pa afat, referuar Standardeve të kontabilitetit (SKK 5)			NZ të marrë masa që: - për amortizimin e librave, fond i bibliotekës së ISKK, për shumën prej 36,953 lekë lekë të debitojë llogarinë AAGJ 2120112 dhe kreditojë llogarinë “Shtesa e Fondit Bazë” 1011; - për amortizimin e 4 pikturave, për shumën prej 180,843 lekë të debitojë llogarinë 2187 “Të tjera pajisje zyre” dhe kreditojë llogarinë llogarinë “Shtesa e Fondit Bazë” 1011 ; - për amortizimin e emblemës së ISKK, për shumën prej 181,646 lekë të debitojë llogarinë 2181”Mobilje zyre”, dhe kreditojë llogarinë llogarinë “Shtesa e Fondit Bazë” 1011.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
6.	Nga verifikimi i procedurës së prokurimit me vlerë të vogël të AK-së, me objekt: <i>“Realizimi i programit video-dokumentar për muzeun virtual të Tepelenës”</i>, dhe Fond limit 480.000 (katërqind e tetëdhjetë mijë) lekë pa TVSH, dhe 576.000 (pesëqind e shtatëdhjetë e gjashtë mijë) lekë me TVSH, konstatohet, se procedurat për këtë shërbim kanë ndjekur rregullat e prokurimit publik në një kohë kur si shërbim specifik AK duhet të mbështetej në VKM nr.1195, datë 05.08.2008 <i>“Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruar, dhe për kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shtetërore”</i>, i hartuar në bazë të nenit 7, germa “b” i Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 <i>“Për Prokurimin Publik”</i>. Në LPP, ky neni (neni 7 “Përjashtimet e vecanta) ndër të tjera parashikon se, ky ligj nuk zbatohet në kontratat e shërbimit publik për: a. blerjen ose qeranë me cdo mjet financiar të pasurive të paluajtshme apo të drejtave mbi to. Bëjnë përjashtim kontratat për shërbime financiare, të lidhura lidhura në atë cast , para ose pas kontratës së blerjes ose të qerasë së cdo forme, të cilat I nënshtrohen këtij ligji; b. blerjen, zhvillimin, prodhimin, bashkëprodhimin e programeve ose të reklamave për trasmetimin nga operatorët radiotelevizivë ose botimin në median e shkruardhe për kontratat për kohë trasmetimi, etj Rastet përjashtimore sipas shkronjave “a” deri në “e” të këtij neni, rregullohen me akte të tjera ligjore ose nënligjore			Për të gjitha rastet e shërbimeve të kësaj natyre, që lidhen me blerjen, zhvillimin, prodhimin, bashkëprodhimin e programeve ose të reklamave, ISKK të procedojë në zbatim të VKM nr.1195, datë 05.08.2008 <i>“Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruar, dhe për kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shtetërore”</i>, dhe jo në zbatim të ligjit për prokurimin Publik dhe akteve të dala në zbatim të tij.

I/c. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

Opinion mbi përputhshmërinë (I pakualifikuar)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së ISKK me rregullat financiare dhe rregulloret për implementimin e tyre, përfshirë rregullat mbi prokurimet, limitet buxhetore, si dhe rregulla, rregullore, marrëveshje që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve të ISKK.

Mbështetur mbi punën audituese në përfundim rezultoi se, në opinionin tonë, aktiviteti i ISKK është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

Transaksionet e kryera gjatë ekzekutimit të buxhetit të ISKK-së kanë qenë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me bazën ligjore dhe rregullative në fuqi, përfshirë rregullat e prokurimeve dhe ato buxhetore.

Baza për opinionin mbi përputhshmërinë

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Përputhshmërisë”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshiu kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur në materialitetin e vlerësuar, nivelin e parashikuar të riskut si dhe mbi gjykimin profesional dhe të pavarur të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat **për përgatitjen e opinionit të pakualifikuar të auditimit.**

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

Drejtimi i ISKK^{së} është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Staf i drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatore në fuqi.

f) Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të ISKK, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 360/2, datë 29.05.2019, në Institutin e Studimeve të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit (ISKK), nga data 03.06.2019 deri në 10.07.2019, për periudhën nga 01.01.2018 deri në 30.05.2019, u krye auditimi i përputhshmërisë në **Institutin e Studimeve të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit (ISKK)**.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë, sa i takon shkallës së ndjekjes nga ISKK të rregullave, ligjeve dhe politikave dolëm më vlerësimin pozitiv pasi:

-ISKK për periudhën objekt auditimi ka përmbushur me sukses misionin dhe qëllimin e punës në lidhje me grumbullimin, studimin, analizimin, evidentimin e fakteve dhe informimin e publikut;

- Ka menaxhuar drejt veprimatrinë ekonomiko-financiare të institucionit; ka administruar përgjithësisht drejt, vlerat materiale dhe monetare të vëna në dispozicion, bazuar në rregullat buxhetore;

- Raportimet financiare paraqesin drejt veprimtarinë ekonomiko-financiare të institucionit dhe i kanë dhënë menaxherit të lartë gjithë informacionin e nevojshme për menaxhimin me eficiencë, efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve të vëna në dispozicion nga buxheti i shtetit

- Menaxhimi financiar dhe sistemi i KB përgjithësisht ka funksionuar, por në veçanti evidentohet nevoja për përmirësime, kryesisht në drejtim të strukturës dhe organikës së institucionit.

a) Titulli:

Raporti i Auditimit të Përputhshmërisë në ISKK.

b) Marrësi:

Ky raport i adresohet ISKK, Drejtorit Ekzekutiv

c) Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

Ky auditim ka për qëllim kryerjen e auditimi të përputhshmërisë (pajtueshmërisë) me qëllim një vlerësimi i përgjithshëm të të përputhshmërisë së aktivitetet të parashikuara në programin e auditimit me kaudrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe vlerësimin e mjedisit të kontrollit dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

procedurave të kontrollit të lidhura me transaksione individuale. Menaxhimi është përgjegjës për krijimin e një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm që siguron përputhshmërinë me ligjet dhe rregullat.

Cështjet të cilat do të trajtohen në këtë project, lidhen me auditimin mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit; zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave; administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale dhe monetare, si dhe auditimin e llogarive vjetore për institucionin për vitin 2018

d) Identifikimi i cështjes:

ISKK është institucion publik, qendror, i pavarur dhe gëzon statusin e personit kuridik; financohet nga buxheti i shtetit dhe burime të tjera.

Veprimtaria e ISKK mbështetet në ligjin nr.10242, datë 25.02.2010 “Për Institutin e studimeve për krimet dhe pasojat e komunizimit të Shqipëri”, si dhe rregulloret dhe udhëzime të brendhme. Organet drejtuese të institutit janë: Bordi dhe Drejtori Ekzekutiv

Struktura dhe organika e ISKK propozohet nga Bordi dhe kërkon miratim nga Këshilli i Ministrave. Bordi gjithashtu ka një organ këshillmor që është Këshilli Shkencor i Institutit, përbërja e të cilit miratohet nga vetë Bordi.

Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari I KLSH-së, në programin e auditimit nr. 360/2, datë 29.05.2019.

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

Drejtimi i ISKK^{së} është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara.

Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

f) Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

Objekti ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të ISKK^{së}, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne identifikojmë cështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto cështje nuk duhet të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

g) Kriteret e vlerësimit:

- Ligji nr.10242, datë 25.02.2010 “Për Institutin e studimeve për krimet dhe pasojat e komunizimit të Shqipëri”,
- Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare”
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, I ndryshuar
- Ligji për Prokurimin Publik dhe aktet nënligjore të dala në zbatim të tij
- Ligji nr. 57, datë 02.06.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar , si dhe aktet nënligjore për përgatitjen e buxhetit, monitorimin dhe zbatimin e tij.
- VKM nr. 432, datë 28.06.2006 “ Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave, që krijojnë institucionet buxhetore”
- Udhëzimi nr. 8m datë 09.03.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018”
- Udhëzimi nr. 14, datë 28.12.2006, “Per përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 per institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njesive qe varen prej tyre si dhe te njesive te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrveshjeve me donatore te huaj”, i ndryshuar, etj
- Rregullore te brendshme të ISKK^{së}

h) 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 Përputshmërisë të KLSH, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit Publik (ISSAI).

III. PËSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

Instituti është institucion publik, qendror, i pavarur dhe gëzon statusin e personit juridik. Ai financohet nga Buxheti i Shtetit dhe burime të tjera.

Misioni dhe qëllimi i punës së Institutit të Studimeve të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit është grumbullimi, studimi, analizimi, evidentimi i fakteve dhe informimi i publikut në lidhje me periudhën komuniste në Shqipëri (1944-1991), në të gjitha aspektet e tij.

Veprimtaria e ISKK mbështetet ligjin nr. 10242, datë 25.02.2010 “Për Institutin e studimeve për krimet dhe pasojat e komunizimit të Shqipëri”

ISKK ka këto detyra:

a) studion dhe vlerëson objektivisht periudhën e regjimit komunist;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

- b) analizon, studion dhe dokumenton krimet e kryera nga organet e diktaturës komuniste, si dhe pasojat gjatë dhe pas periudhës së komunizmit;
- c) identifikon aktet ligjore dhe nënligjore, sekrete dhe josekrete, të përgatitura apo të miratuara nga të gjitha institucionet, organet e autoritetet shtetërore dhe kushtetuese, të cilat kanë shërbyer si bazë e organizimit dhe e funksionimit të të gjithë aparatit të sistemit komunist;
- ç) studion dhe vlerëson ndërtimin, organizimin institucional dhe veprimtarinë antidemokratike e kriminale të strukturave shtetërore, veçanërisht të organeve dhe të strukturave të Sigurimit të Shtetit;
- d) studion dhe vlerëson veprimtarinë kriminale të Partisë Komuniste të Shqipërisë, më pas të Partisë së Punës të Shqipërisë dhe të organizatave të tjera, të krijuara në mbështetje të ideologjisë së saj;
- dh) analizon shkaqet dhe rrugët e vendosjes së regjimit komunist, dokumentet, që vërtetojnë përfshirjen e personave shqiptarë a të huaj, që mbështetën ardhjen e këtij regjimi, si dhe të atyre, të cilët bënë rezistencë kundër këtij regjimi;
- e) grumbullon të dhëna, dokumente dhe dëshmi për ndriçimin e veprimtarisë së organeve dhe të strukturave të Sigurimit të Shtetit, të formave të persekutimit dhe formave të rezistencës kundër tyre, si dhe të të gjitha veprimtarive, që kanë çuar në dhunimin e të drejtave e të lirive themelore të njeriut në vitet e regjimit komunist;
- ë) evidenton personat, që kanë qenë pjesë e organeve apo autoriteteve vendimmarrëse, përgjegjëse për propagandën komuniste, për aktet administrative dhe vendimet, të cilat kanë çuar, në mënyrë të drejtpërdrejtë a të tërthortë, në veprime represioni, në jetën shoqërore dhe kulturore, përfshirë luftën e klasave, kolektivizimin, luftën kundër fesë, izolimin nga Perëndimi, pamundësinë për t'u informuar dhe censurën në art, kulturë e shkencë, si dhe kufizimin e furnizimit me ushqime, përmes tallonave të ushqimit;
- f) vë në dijeni publikun për krimet dhe rrjedhojat e tjera të luftës së klasave;
- g) sistemon dhe boton kujtimet e të dënuarve politikë, qoftë të atyre që u burgosën, edhe të atyre që u persekutuan në kampet e internimit;
- gj) përpunon, në formë elektronike, të gjithë dokumentacionin për krimet e regjimit komunist në Shqipëri;
- h) publikon dhe përhap materiale të shkruara, në letër dhe në rrugë elektronike, si dhe organizon ekspozita, seminare, konferenca e diskutime për krimet e komunizmit dhe pasojat e tij në Shqipëri;
- i) bashkëpunon me institucionet kërkimore, kulturore, arsimore dhe institucione të tjera për shkëmbimin e informacionit e të përvojës, lidhur me objektin e punës së institutit;
- j) bashkëpunon me institucionet përgjegjëse të arsimit për përfshirjen, në planet dhe programet mësimore të shkollave të të gjitha niveleve, të informacionit të mjaftueshëm për krimet e komunizmit dhe të pasojave të tij në Shqipëri;
- k) bashkëpunon me institucionet homologe të huaja.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

- a. Objekt i këtij auditimi është rregullshmëria dhe përputhshmëria e operacioneve financiare të ISKKpërgjatë vitit 2018 dhe 5 mujori i parë i vitit 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKKP”

- b. Qëllimi i auditimit: Garantimi i sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të ISKK, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit
- c. Fushëveprimi i auditimit: Vlerësimi i aktivitetit të ISKK me qëllim dhënien e opinionit, është shtrirë sipas drejtimevetë programit të auditimit.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. MBI HARTIMIN DHE ZBATIMIN E PLANIT TË BUXHETIT

Referuar nenit 4 të ligjit nr. 10244, datë 25.02.2010, Instituti financohet nga Buxheti i Shtetit dhe burime të tjera. Instituti menaxhon vetëm një program buxhetor, që është programi i “Planifikimit, menaxhimit dhe administrimit” me nr. 01110. Programi përfshin shpenzimet buxhetore që ndërmerren për studimin, grumbullimin, analizën, informimin dhe vlerësimin objektiv të dokumentacionit të periudhës së regjimit komunist. Ndërmarrja e aktiviteteve për realizimin e objektivit të këtij programi kërkon përdorimin eficient dhe efektiv të burimeve njerëzore dhe financiare.

a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit për vitet 2017 dhe 2018

Instituti i Studimit për Krimet e Pasojat e Komunizmit, në zbatimin e buxhetit të vitit 2018, është mbështetur në kërkesat më të domosdoshme institucionale, në zbatim detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit Nr. 10242, datë 25.02.2010, “Për krijimin e ISKK”,

ISKK, në lidhje me performancën financiare buxhetore, për vitin 2018, ka vepruar me korrektësi në zbatim të ligji Nr. 109/2017 “Për Buxhetin e Vitit 2018”, i miratuar në datë 30.11.2017, Udhëzimit nr.9, datë 20/03/2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit”, Udhëzimit plotësues nr.2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”.

Baza ligjore për auditimin e programimit dhe realizimit të treguesve buxhetorë:

- Ligji nr. 10244, datë 25.02.2010
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 57, datë 02.06.2016
- Ligji nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”
- VKM nr.80, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kuadrit makroekonomik e fiskal për periudhën 2017-2019”
- UMF nr. 4, datë 29.02.2016 “Për përgatitjen e PBA 2017-2019”
- UMF nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e PBA-së 2018-2020”
- Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

- Udhëzimi nr. 2, date 06.02.2012 “Për procedurat standare të zbatimit të buxhetit”

ISKK, ka dërguar në Ministrinë e Financave (MF) me shkresën nr. 541, datë 27.04.2017, kërkesat buxhetore për PBA 2018-2020 (**Faza 1**), në zbatim të shkresës nr. 2739/1, datë 28.02.2017 si dhe Udhëzimit nr. 10, datë 28.02.2017 të MF “Për përgatitjen e PBA 2018-2020”, në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, si dhe në zbatim të tavanëve përgatitore të PBA-së, miratuar me VKM nr. 197, datë 15.03.2017.

Shpenzimet në masën 32,500 mijë lekë nga programi janë planifikuar për realizimin e produkteve vijon:

- Përgatitja dhe botimi i "Fjalorit enciklopedik i viktimave të terrorit komunist" Vell i VI dhe VII -te nepermjet grumbullimit , analizes, studimit, arshivimit të dokumentave në lidhje me veprimtarinë e regjimit komunist të periudhës nga 29.11.1944 deri në 08.12.1990.;
- Përgatitja, botimi e publikimi i " Akteve Gjyqesore politike gjatë komunizmit në Shqipëri; dosjere dhe deshmi", të " Zerave të kujtesës" Vell i II -te si dhe të gjithë Vellimeve të tjera të përgatitura për tu botuar me informacionit të mbledhur brenda këtij viti, me anë të administrimit eficient të burimeve njerezore e financiare.
- Përgatitja dhe organizimi i Konferencës Ndërkombëtare me titull "Dekomunizimi I teksteve dhe Kurrikulave shkollore", me pjesëmarrës, përfaqësues nga sferat akademike shqiptare dhe përfaqësues nga institucionet homologe në Europë. Konferenca paraprihet nga një studim shkencor mbi gjendjen aktuale të teksteve shkollore etj.
- Përgatitja dhe organizimi i Konferencës Kombëtare me titull "Pastrimin e hapësirës publike nga simbolet e diktaturës komuniste" me synim sjelljen në vëmendje dhe rendesinë e simboleve (statuja, emra institucionesh, rrugesh etj.) në ndjeshmërinë publike, dhe lindjen e një debati shkencor nga historiane, arkitekte përfaqësues të pushtetit qendror e të shoqërisë civile për arritjen e konkluzioneve të përbashkëta mbi këto tema.

Ndërsa shpenzimet në masën 1,000 mijë lekë nga programi janë planifikuar për realizimin e produktit:

- Permiresimi i kushteve të brendshme në Sallen e Arkivës dhe Bibliotekës së ISKK si restaurimi i Zyres Muze, për ruajtjen sipas standarteve të dokumenteve të mbledhura dhe të arkivuara si dhe të librave të ekspozuara në bibliotekë.
Krijimi i një fondi modest Biblioteke me libra të botuara me parë nga ish të denuar e të perndjekur politik, e çfarëdo lloj libri tjetër, tematika e të cilit është pasojat dhe vuajtjet nga periudha e diktaturës komuniste në Shqipëri.

ISKK, ka dërguar në Ministrinë e Financave (MF) me shkresën nr. 563, datë 28.08.2017, kërkesat buxhetore për PBA 2018-2020 (**Faza 2**), në zbatim të shkresës nr. 10089-6, datë 13.07.2017 si dhe Udhëzimit plotësues nr. 10/3, datë 13.07.2017 të MF “Për përgatitjen e PBA 2018-2020”, në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Nga njëra fazë e PBA-sënë tjetrën vihet re rritja e fondit të pagave me 2,500 mijë lekë si pasojë e propozimit për një shtesë në numrin e punonjësve prej 4 vetash (propozuar 19, nga 15 qëështë nr aktual).

Në përfundim rezultoi se ISKK ka respektuar afatet ligjore të paarshikuara për përgatitjen e PBA-së në të dyja fazat.

Tabela 1: Parashikimi I shpenzimeve ne te dy fazat e PBA 2018-2020

në mijë lekë

Llogaria	Emertimi	PBA 2018-2020 (viti 2018)		PBA 2019-2021 (viti 2019)	
		Faza I	Faza 2	Faza 1	Faza 2
600, 601	Paga, Sigurime shoqërore	20,500	23,000	21,300	21,740
602	Mallra shërbime	12,000	12,000	11,700	11,700
231	Kapitale	1,000	1,000	3,000	3,000
	TOTAL	33,500	36,000		

PBA 2019-2021

ISKK, ka dërguar në Ministrinë e Financave (MF) me shkresën nr. 608, datë 27.04.2018, kërkesat buxhetore për PBA 2019-2021 (**Faza 1**), në zbatim të shkresës nr. 3535/4, datë 28.02.2018 si dhe Udhëzimit nr. 7 dhe 7/1 datë 28.02.2018 të MF “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”, në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH.

Vihtet re një rritje me 2,000 lekë më shumë në shpenzimet kapitale për vitin 2019 e cila vjen si pasojë e rritjes së shpenzimeve për politika të reja dhe 1,000 një lekë për politikat ekzistuese.

Për vitin 2019, ISKK ka parashikuar blerjen e një automjeti në funksion të rritjes së efikasitetit të punës, kosto për të cilin është parashikuar 2,000 mijë lekë.

Ndërsa sa i takon politikave ekzistuese, për vitin 2019 ISKK ka planifikuar shumën prej 400 mijë lekë për blerje pajisje zyrrash, konkretisht kompjutera sipas kërkesave të diktuar nga AKSHI, dhe shumën 600 mijë lekë për zgjerimin e rafteve të bibliotekës së institutit për ekspozimin e librave.

Në përfundim rezultoi se:

- ✓ kërkesat buxhetore janë dorëzuar brenda afateve të përcaktuara në udhëzimin nr. 7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”
- ✓ KËRKESAT BUXHETORE janë dërguar në përputhje me kërkesat e udhëzimit të sipër përmendur dhe janë të sigluara nga NA
- ✓ Janë evidentuar dhe kostuar politikat ekzistuese dhe ato të reja

ISKK, ka dërguar në Ministrinë e Financave (MF) me shkresën nr. 640, datë 28.08.2018, kërkesat buxhetore për PBA 2019-2021 (**Faza 2**), në zbatim të shkresës nr. 3535/74, datë 09.07.2018 si dhe Udhëzimit plotësues nr. 7/2, datë 09.07.2018 të MF “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”, në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, i ndryshuar , nga ku kostoja e Politikave ekzistuese dhe atyre të reja për të gjitha Vitet e PBA 2020-2022 është paraqitur si me poshte:

Per Artikullin Ekonomik 600 dhe 601:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

- Konkretisht **19 punonjës** të ndarë në 2 drejtori dhe 1 sektor realizojnë objektivin kryesor të politikës së programit me një fond page prej 19.830 (mijë) lekesh në dhe sigurime shoqërore prej 2.970 (mijë) lekesh për 2019 brenda tavanit të miratuar.

Per Artikullin Ekonomik 602:

Kostoja e politikës ekzistuese e gjithë produktin për këtë artikull është 11.700 (mijë) leke e shpërndare për realizimin e produktit të mëposhtem e financuar kjo brenda tavanit të alokuar për vitin 2019, si vijon:

- Përgatitja e Fjalorit Enciklopedik vëllimi i VIII-te dhe Botimi i Kolanës së përvitshme të librave nga 11-13 libra, është objektivi kryesor i politikës ekzistuese të programit. Për botimin e Enciklopedisë duhen të përpunohen, merren në arkiva, ose në institucione të tjera mesatarisht 6.500 mijë dokumente në vit, që janë deshmi personale, deshmi penaliteti, vendime gjyqi, vendime internimi, vendime debimi etj. Çdo dokument i mesipër radhitet me vone për botim sipas rendit alfabetik për secilin volum në rreth 8.000 dokumente për 1 vëllim Fjalori Enciklopedik të Viktimave të Komunizmit. Tirazhi i botuar për çdo vit është 1000 kopje.
- Botimi i kolanës së përvitshme përmban nga 11- 13, 15 libra që janë Deshmi memuare, kujtime, albume fotografik, dokumentare etj, etj në një total faqesh prej 6500 – 8500, të cilat miratohen, e pastaj redaktohen, korrektohen, skanohen e radhiten para se të dalin në botim. Tirazhi i botuar për vit nga ISKK i kësaj kolane është rreth 5500 – 7500 kopje.
- Deshmitë e të mbijetuarve nga burgjet dhe kampet komuniste përgatiten në video – regjistrime e dokumentare e pastaj në një botim përmbledhës të përvitshëm. Çdo vit planifikohet të bëhet rreth 60 ore video – regjistrime e të mbijetuarve, të cilat janë të moshuar dhe janë në zona të ndryshme të Shqipërisë. Për këtë planifikohet karburanti, dietat dhe mjeti me të cilin duhet levizur.

Për vitet 2021 dhe 2022 është planifikuar një rritje e Artikullit Ekonomik 602 mbi tavanin e miratuar me 500 (mijë) leke duke marrë parasysh kërkesat në rritje që kemi në për librat e botuar dhe deshmitë e marra vizuale.

Per Artikullin Ekonomik 231:

- Kostoja e politikës ekzistuese për produktet është planifikuar të jetë 1.000 (mijë) e financuar 100% brenda tavanit të miratuar për të gjitha vitet e PBA.

Konkretisht për *produktin 1*, “Blerja e pajisjeve të zyrës” në shumë prej 400 (mijë) leke dhe *produktin 2* “Blerja e pajisjeve kompjuterike” në shumën prej 600 (mijë) leke. Ky planifikim është bërë me arsyen e amortizimit të pjesës me të madhe të pajisjeve kompjuterike të cilat janë blerë që në vitin 2011.

Në përfundim rezultoi se:

- ✓ kërkesat buxhetore janë dorëzuar brenda afateve ligjore të parashikuara në udhëzimet përkatëse;
- ✓ ato janë shoqëruar ngarelacioni shpjegues nën respekt të kërkesave të udhëzimit nr. 7/2018 “për procedurat standard të përgatitjes së PBA-së”;
- ✓ ISKK ka tejkaluar teknikisht tavanet e miratuara nga MF për diferencën prej 2,440 mijë lekë, si më poshtë vijon:

Llogaria	Tavanet 2019	Kërkesat PBA	Diferenca
----------	--------------	--------------	-----------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Shtesa prej 440 tavanin e miratuar 2020 dhe 2021 shtesës së 4

600, 601	21,300	21,740	440
602	11,700	11,700	0
231	1,000	3,000	2,000
	34,000	36,440	2,440

mijë lekë mbi për vitet 2019, vjen si pasojë e punonjësve të rinj,

planifikuar për tu shtuar në organikën e ISKK, miratuar tashmë nga Komisioni i Ligjeve në Kuvend, **por ende i pamiratur nga Këshilli i Ministrave.**

Sa I takon shpenzimeve korente, është planifikuar një rritje mbi tavanin e miratuar prej 500 mijë lekësh, duke marrë në konsideratë kërkesat në rritje për librat e botuar dhe dëshmitë e marra. Ndërsa shtesa mbi tavanet për shpenzimet kapitale për vitin 2019 vjen si pasojë e kërkesës për blerjen e një automjeti të ri në shumën 2,000 mijë lekë, në kushtet kur automjeti ekzistues është thuajse jashtë përdorimit për shkak të amortizimit;

Nga auditimi rezultoi se, ISKK **nuk** ka marrë në konsideratë sugjerimet e MF në lidhje me riformulimin e produkteve dhe të njëjseve matëse.

1.b) Zbatimi i kriterëve në celjen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore si dhe planin përfundimtar, për vitin 2018 dhe 5 mujorin e parë të vitit 2019.

Detajimi i limitit mujor të fondeve të ISKK për vitin 2018 është bërë mbështetur në ligjin nr. 109, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, si dhe në mbështetje të shkresës së Ministrisë së Financave nr. 19433, datë 28.12.2018, si dhe në kërkesën e ISKK dërguar në MF me shkresën nr. 581, datë 05.01.2018, si më poshtë vijon:

Në lekë

Llogaria ekonomike	Celja
600	18,830,000
601	2,970,000
602	11,400,000
231	1,000,000
Total	34,200,000

Detajimi i limitit mujor të fondeve të ISKK, për vitin **2019** është miratuar nga MF me shkresën nr. 22760/138, datë 21.01.2019, mbështetur në ligjin nr. 99, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, si dhe në mbështetje të shkresës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 22760/107, datë 17.01.2019.

Në lekë

Llogaria ekonomike	Celja
600	20,800,000
601	
602	13,700,000
231	1,000,000
Total	34,200,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

1.c) Realizimi i planit të buxhetit për vitin 2018

ISKK, në lidhje me performancën financiare buxhetore, për vitin 2018, ka vepruar me korrektësi në zbatim të ligji Nr. 109/2017 “Për Buxhetin e Vitit 2018”, i miratuar në datë 30.11.2017, Udhëzimit nr.9, datë 20/03/2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit”, Udhëzimit plotësues nr.2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”.

Në mbështetje të këtij ligji, është miratuar për ISKK vetëm një program buxhetor, që është “Planifikim, menaxhim, administrim”, ku përfshihet i gjithë buxheti i akorduar për funksionimin e aktivitetit dhe ushtrimin e kompetencave të kësaj zyre .

Në udhëzimin nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, neni 43 parashikon se, NA i njësisë së qeverisjes qendrore i paraqet NPA sa here i kërket informacion lidhur me buxhetin, por jo me pak se 3 herë në vit lidhur me raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, produktet dhe objektivat e realizuar për çdo program, nga ku konstatoam se ISKK ka raportuar mbi performancën e produkteve të buxhetit, në sasi e vlerë, për periudhën Janar – Dhjetor 2018, sipas tabelave standarde të monitorimit

Mbështetur në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, në ligjin nr. 103, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, si dhe në zbatim të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, si edhe ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, procesi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit të vitit 2018, dhe situata buxhetore me treguesit e realizimit të buxhetit të Institutit të Studime të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit, për periudhën Janar - Dhjetor 2018, paraqitet si në tabelën më poshtë:

Viti 2018

në lekë

Nr	Emërtimi	Plan vjetor, 2018	Plani i rishikuar 2018	Fakt, 12 mujor	Në %
1	Shpenzime për Paga	18,330,000	18,330,000	15,282,087	83.4%
2	Sigurime shoqërore	2,970,000	2,970,000	2,329,706	78.5%
3	Mallra e Shërbime	11,400,000	11,400,000	9,173,109	80.5%
4	Shpenzime për Investime	1,000,000	1,000,000	782,960	78.3%
	Totali i Shpenzimeve	33,700,000	33,700,000	27,567,862	81.8%

Burimi: Raportet e Monitorimit

Nga auditimi rezultoi se, total shpenzimet e vitit 2018 janë realizuar në masën 27,567,862 lekë, nga 33,700,000 lekë që ishte parashikuar buxheti për këtë vit buxhetor, pra me një realizim prej 81.8% të planit vjetor ose me një mosrealizim prej afërsisht 6,132,138 lekë.

Shpenzimet korente për mallra dhe shërbime (llogaria 602) për vitin 2018, kanë arritur në shumën rreth 9,173,109 lekë ose rreth 80.5% e buxhetit të rishikuar, duke rezultuar me një mosrealizim prej afërsisht 2.226,891 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Konstatim: Buxhet i vitit 2018 është realizuar në masën 82%; ndërsa për 4 mujorin e parë të vitit 2019, ky buxhet është realizuar në masën 57%.

Në tabelën e mëposhtme, po evidentojmë peshën specifike të shpenzimeve sipas artikujve në raport me totalin e shpenzimeve:

Në mijëlekë						
Artikulli	Emërtimi	PBA 2018	Buxheti vjetor	Buxheti progresiv	Realizimi vjetor, 2018	Realizimi
600	Shpenzime për Paga	18,330	18,330	18,330	15,282	83%
601	Sigurime shoqërore	2,970	2,970	2,970	2,330	78%
602	Mallra e Shërbime	11,400	11,400	11,400	9,173	80%
231	Shpenzime për Investime	1,000	1,000	1,000	783	78%
	Totali i Shpenzimeve	33,700	33,700	33,700	27,568	82%

Burimi: Raporti i Monitorimit të ISKK

Nga sa më sipër rezulton se, shpenzimet për zërin “Paga dhe sigurime shoqërore”, të cilat zënë rreth 55.3% të total shpenzimeve, për vitin 2018 rezultuan në shumën 15,282,087 lekë, pra me një mospërdorim të fondit prej 3,688,207 lekë(ose **realizuar 83%**). Për periudhën e raportuar numri mesatar i punonjësve ka qenë 15, nga 19 që ishte miratuar fondi për këtë zë shpenzimi, në buxhetin e vitit 2018. Mosrealizimet mbi bazë plani vjetor kanë ardhur si rezultat i krijimit të 4 (katër) vendeve të reja për vitin aktual, por edhe mbas kërkesave të shumta për të miratuar Srukturen dhe Organikën e re të ISKK nga Keshilli i Ministrave kjo strukturë dhe organikë e re e propozuar nuk është miratuar.Mosrealizimet në nivel vjetor dhe si program, ka ardhur për arsyet sa më sipër.

Sa i takon zërit “**Shpenzime për mallra e shërbime**”, gjatë vitit 2018 kanë zënë rreth 33.3% të total shpenzimeve, dhe rezultuan në shumën 9,173,109 lekë nga 11,400,000 lekë i planifikuar, pra ky fond u realizuar në masën 80.5%, të planit vjetor, ose 2.227 (në mijë lekë) pjesë e mbetur e pashpenzuar, e cila i është kthyer buxhetit të shtetit. Diferenca prej **2.227 mijë** leke ka mbetur pa shpenzuar sipas zërave të parashikuar më poshtë:

- **484 mijë** lekë kanë mbetur pa shpenzuar në zërin “Pergatitja dhe publikimi i librave të kolanës për vitin 2018” e cila është realizuar në masën 1.317 mijë leke nga 1.800 mijë leke që ishte parashikuar. Kjo ka ndodhur për arsyen se në Projekt Buxhet ishin planifikuar për të botuar 13 libra për vitin 2018 dhe janë realizuar në fakt vetëm 11. Nga këta 11 vetëm 3 libra janë në Formatin B5 dhe pjesa tjetër janë në Formatin A5.
- **330 mijë** lekë kanë mbetur pa realizuar në zërin “Faqosje dhe design i librave të kolanës për vitin 2018” e cila është realizuar në masën 120 mijë lekë nga 450 mijë leke



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

që ishte parashikuar. Kjo ka ndodhur për arsyen se në momentin e grumbullimit të librave për tu botuar për vitin 2018, nga subjekti u vlerësua se do të ishte një menaxhim me i mire i fondeve nëse shërbimi i “Shtypshkrimit” dhe “Desing-it” të Kolanës për vitin 2018, do të përmbledheshin bashku dhe prokurorëshin nën një zë.

- **500 mijë** lekë kanë mbetur pa shpenzuar në zërin “Udhëtime jashtë shtetit” i cili ishte planifikuar në masën 500 mijë. Ky fond ishte planifikuar për shkëmbime eksperience/ëorkshop-e për një grup punonjësish të Drejtorisë së Studimeve dhe të Arkivës në vendet ish komuniste, si Polonia, për të marrë eksperience në fushën e Arkivës. Për mosaprovim datash nga ana e palës pritëse (përgjatë muajit dhjetor 2018), ky fond nuk arriti të realizohej.
- **284 mijë** lekë kanë mbetur pa shpenzuar në zërin “Shpenzime për Reklama dhe për shpërndarjen e librave të kolanës 2018”, fond i cili ishte planifikuar në masën 400 mijë lekë. Ky fond u realizua në masën 116 mijë, ku u blenë materiale ndihmëse për shpërndarjen e librave. Pjesa tjetër e planifikuar për reklamimin në media të ndryshme të botimeve të ISKK nuk u realizua pasi librat e ISKK për 2018 u shpërndanë falas.
- **73 mijë** lekë kanë mbetur pa shpenzuar në zërin “Udhëtime brenda vendit” i cili ishte planifikuar në masën 100 mijë lekë, sepse shumica e ish të përndjekurve dhe ish të burgosurve që duhej të intervistoheshin për vitin 2018, kanë ardhur vetë pranë zyrave të ISKK, kështu stafi i planifikuar për të shkuar në rrethe të tilla si Vlorë e Korce i ka realizuar video – intervistat në zyrat e ISKK.
- **90 mijë** lekë kanë mbetur pa shpenzuar në zërin “Shpenzime për qira marrje ambjentesh” i cili ishte planifikuar në masën 100 mijë lekë, sepse në të gjitha aktivitetet dhe konferencat që ka organizuar ISKK në bashkëpunim me fondacionin gjerman Konrad Adenauer të gjitha shpenzimet për qira marrje sallash u përballuan nga ky fondacion.
- **160 mijë** lekë kanë mbetur pa u shpenzuar në zërin “Honorare Bordin Drejtues dhe Keshilli Shkencor” i cili ishte planifikuar 1,890 mijë dhe është realizuar në masën 1,774 mijë sepse nuk janë plotësuar vendet në Bordin Drejtues mbas largimit të disa anëtarëve dhe moszëvendësimit të tyre brenda vitit 2018 nga Kuvendi.
- **306 mijë** lekë kanë mbetur pa shpenzuar në zëra të ndryshëm si pagesa e shpenzimeve utilitare, si energji, trajnime, kancelari, pagesa për taksë të ndryshme etj.

Ndërkohë “**Shpenzimet kapitale**” për vitin 2018 kanë zënë rreth 2.93% të total shpenzimeve, dhe rezultuan në shumën 782,960 lekë, pra në masën 78.3%, duke realizuar disa nga kërkesat për pajisje zyre dhe pajisje kompjuterike të punonjësve për vitin 2018.

Nga auditimi u konstatua se, fondi për shpenzime investime (zëri 231), nga vlera e përgjithshme prej 1.000 (në mijë lekë) për periudhën e raportuar (vjetore), u prokurua fondi prej 783 në mijë lekë, ose rreth 78.3 % e planifikimit vjetor, ose e ndarë me projekte si më poshtë vijon:

1. Për projektin e investimeve M920008 “Blerje pajisje zyre”, miratuar në shumën 400 (në mijë) lekë, pas ndjekjes së procedurave të blerjeve të vogla janë ofruar pajisjet e kërkuara si dhe janë kryer transaksionet pranë furnitorëve, pa prodhuar asnjë debitor të mbartur për vitin pasardhës, realizim në shumën 230 (në mijë) lekë. Ky projekt është realizuar vetëm në masën 58 % duke përmbushur kështu vetëm një pjesë të objektivit për vitin 2018, pasi për këtë vit ishte planifikuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

per tu blere pajisje zyre per punonjesit e rinj nese do te miratohej Stuktura dhe Organika e re e propozuar per tu ndryshuar qe ne vitin 2017.

2. Sa i përket Projektit M890009 “Blerje pajisje kompjuterike”, miratuar në shumën 600 (në mijë) lekë, pas ndjekjes së procedurave të tenderimit online, me objekt “Blerje pajisje kompjuterike”, dhe kryerjen e pagesës së plotë, në shumën 553 (në mijë) lekë, sipas kontratës së lidhur me Kompaninë Euro Inform, me realizim 92% të projektit

Në përfundim konstatuam se ISKK ka përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, në Minsitrinë e Financave dhe Ekonomisë raportet periodike të monitorimit, në përputhje me kërkesat që dikton udhëzimi nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, neni 43, konkretisht me shkresat:

- Nr 615/1, datë 21.05.2018 “Raporti i monitorimit për 4 mujorin e 2018”
- Nr. 615/2, datë 18.09.2018 “Raporti i monitorimit për 8 mujorin e 2018”
- Nr. 13, datë 22.01.2019 “Raporti i monitorimit për vitin 2018”

Realizimi i buxhetit për 5 mujorin e parë të vitit 2019

Referuar raportit të monitorimit për 4 mujorin e parë të vitit 2019, që ISKK ka dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 151/1, datë 23.05.2019, u konstatua se, programi i ISKK është realizuar në shumën 7,041 mijë lekë nga 12,400 mijë lekë që ishin planifikuar për të njëjtën periudhë, duke rezultuar në një mosrealizim prej 5,359 mijë lekë (ose realizuar rreth 57% e planit). Programi që menaxhon ISKK i zberthyer sipas artikujve paraqitet si vijon:

Në mijë lekë

Artikulli	Emërtimi	PBA 2019	Buxheti vjetor	Buxheti progresiv	Realizimi vjetor, 2019	Realizimi
600	Shpenzime për Paga	19,830	19,830	6,400	5,205	81%
601	Sigurime shoqërore	2,970	2,970	900	797	89%
602	Mallra e Shërbime	11,700	11,700	3,100	1,039	34%
231	Shpenzime për Investime	2,000	2,000	2,000	-	0%
	Totali i Shpenzimeve	36,500	36,500	12,400	7,041	57%

Burimi: Raportet e monitorimit për 4 mujorin e parë të vitit 2019⁴

Nëse krahasojmë faktin kundrejt planit për periudhën janar-maj 2019 me po të njëjtën periudhë të vitit paraardhës vëmë re se, për vitin 2019, shpenzimet janë realizuar në masën 29% ndaj planit vjetor, nga 42% që duhej të ishin sipas planit progresiv; ndërsa për vitin 2018, shpenzimet deri

⁴Informacioni në tabelën që vijon ka përfshirë edhe muajin maj



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

ne 30.05.2018 ishin realizuar në masën 37%, nga 42% që duhej të ishin sipas planit progresiv. Arsytet e mosrealizimit progresiv, lidhen më së shumti me buxhetimin formal i cili pak a shumë ndjek të njëjtin trend nga viti në vit.

Më i detajuar, krahasimi i treguesve faktike me ato të planifikuar për 5 mujorin e parë të vitit 2019, jepet në tabelën në vijim:

Tablea: Krahasimi i treguesve plan – fakt, në terma mujore

Nr	Muajt	Plan Thesari 2018	Pesha plan	Fakt 2018	Pesha fakt	Plan Thesari 2019	Pesha plan	Fakt 2019	Pesha fakt
1	Janar	2,000,000	6%	1,495,057	5%	2,200,000	6%	1,535,789	4%
2	Shkurt	2,100,000	6%	1,921,778	7%	4,500,000	12%	1,848,805	5%
3	Mars	2,900,000	9%	2,842,692	10%	2,800,000	8%	1,790,385	5%
4	Prill	3,500,000	10%	1,812,665	7%	2,900,000	8%	1,865,326	5%
5	Maj	3,500,000	10%	2,127,866	8%	3,037,000	8%	2,305,484	6%
6	Qershor	3,300,000	10%	1,978,073	7%		0%		
7	Korrik	3,100,000	9%	2,593,604	9%		0%		
8	Gusht	3,000,000	9%	1,702,651	6%		0%		
9	Shtator	3,000,000	9%	1,731,816	6%		0%		
10	Tetor	2,800,000	8%	2,863,280	10%		0%		
11	Nentor	2,300,000	7%	2,513,394	9%		0%		
12	Dhjetor	2,200,000	7%	3,984,986	14%		0%		
	Totali	33,700,000	42%	27,567,862	37%	36,500,000	42%	9,345,789	26%

Burimi: Sektori i Financës

Titulli i Gjetjes 1:	Nevoja për planifikime të kujdesshme të shpenzimeve
Situata:	Nga auditimi rezultoi se, total shpenzimet e vitit 2018 janë realizuar në masën 27,568 mijë lekë, nga 33,700 mijë lekë që ishte parashikuar buxheti për këtë vit buxhetor, pra me një realizim prej 81.8% të planit vjetor ose me një mosrealizim prej afërsisht 6,132 mijë lekë; Ndërsa për 4 mujorin e parë të vitit 2019, ISKK ka raportuar se programi buxhetor është realizuar në shumën 7,041 mijë lekë nga 12,400 mijë lekë që ishin planifikuar për të njëjtën periudhë, duke rezultuar në një mosrealizim prej 5,359 mijë lekë (ose realizuar rreth 57% e planit). Në mos-realizimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi vihet re se kanë ndikuar disa faktorë të jashtëm (të pavarur nga ISKK si psh buxhet i perealizuar i fondit të pagave si pasojë e mosmiratimit të strukturës dhe organikës nga KM) dhe faktorë të brendshëm sic është kujdesi përgjatë procesit të planifikimit.
	Udhezimi nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Kriteri:	monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”;
Ndikimi/Efekti:	Mosrealizim i planit buxhetor
Shkaku:	Planifikime formale për disa zëra; për disa të tjerë mosrealizimi ka ardhur si pasojë e faktërëve të jashtëm, të pavarur nga ISKK
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	Me qëllim menaxhimin efektiv të fondeve buxhetore, nevojitet planifikim aktiv, dhe monitorim i kujdesshëm i buxhetit, konkretisht: - Planifikimi duhet të nisë nga nevojat e secilës drejtori/sector, duke u planifikuar me kujdes, aktivitetet e nevojshme, produktet mbi të cilat këto aktivitete do të ngrihen e zhvillohen, në sasi dhe vlerë, me qëllim garantimin se objektivat respektive të njësive dhe si pasojë të vetë institucionit, do të përmbushen në kohën dhe masën e duhur. - Nevojitet monitorim i kujdesshëm ndaj realizimit të produkteve në përputhje me planet e parashikuara me qëllim ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve si dhe duke evidentuar impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.
Afati për zbatim:	Në vazhdim

2. ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR MARRËDHËNIET E PUNËS DHE PAGAVE

Administrata e ISKK zhvillon aktivitetin e saj në zbatim të rregullores së brendshme e cila është miratuar me Vendim të Bordit Drejtues nr. 615/1, datë 08.05.2018 “Miratimi i Rregullores së brendshme” dhe “Rregullores së Botimeve”.

Struktura dhe organika e ISKK-së është miratuar me VKM nr. 191, datë 23.02.2011, në mbështetje të nenit 100, pika 2 e Kushtetutës, si dhe me ligjin nr. 10242, datë 25.02.2010 “Për ISKK në Shqipëri”, neni 19.

Baza ligjore:

- ✓ Ligji nr.10242 datë 25.02.2010 “Për krijimin e Institutit të Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri”;
- ✓ VKM-se nr.191, datë 23.02.2011 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Institutit të Studimit të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit në Shqipëri
- ✓ VKM nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, KQZ, Gjykatën E Lartë, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të KM, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e Prefektit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

- ✓ Ligji nr.9584, datë 17.7.2006 “Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj”, i ndryshuar
- ✓ VKM nr. 746, datë 19.12.2018 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”
- ✓ Rregullorja e Brendshme e ISKK

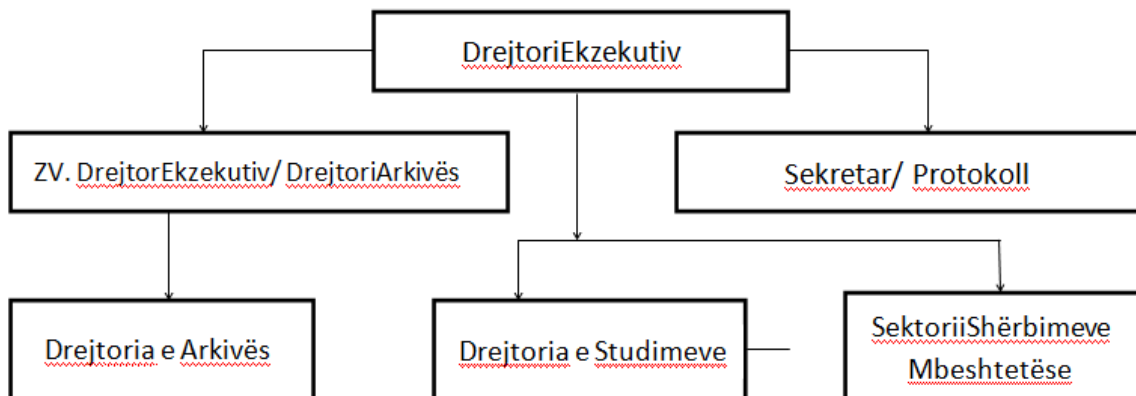
Qasja dhe metodologjia e auditimit e trajtuar më hollësisht në Aneksin 4 të këtij projekt-raporti përmban informacion mbi çështjet e përzgjedhura dhe mbulimin me auditim tëshpenzimeve për paga.

a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin

Instituti i Studimit të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit është strukturuar në dy drejtori dhe në një sektor përkatësisht:

- Drejtoria e Studimeve Shkencore,
- Drejtoria e Arkivës, dhe
- Sektori i Buxhetit, Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Struktura e Institutit të Studimeve të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit



Struktura, marrëdhëniet dhe detyrat e këtyre drejtorive, rregullohen përveç legjislacionit dhe akteve nënligjore në fuqi edhe nga rregullorja e brendshme e institucionit, e cila ka përcaktuar në mënyrë të detajuar funksionet, përgjegjësitë dhe procedurat për kryerjen e veprimtarisë së secilës prej këtyre drejtorive dhe sektorit.

Emërimi i personelit të institucionit, është bërë në zbatim të ligjit nr.10242 datë 25.02.2010 “Për krijimin e Institutit të Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri” neni 13 i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

tij si dhe në bazë të VKM-se nr.191, datë 23.02.2011 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Institutit të Studimit të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit ne Shqipëri”.

Organika dhe struktura e institucionit aktualisht përfshin 15 punonjës, në përputhje me sa parashikuar në ligjin nr.103, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”.

Organika e struktura e institucionit të studimeve për krimet e pasojat e komunizmit në Shqipëri

POZICIONI	NUMRI
I. DREJTORI EKZEKUTIV	1
SEKRETAR/ARKIVIST	1
II. DREJTORIA E ARKIVES/NENDREJTORI	(4)
DREJTOR DREJTORIE/NENDREJTOR	1
SPECIALIST	3
III. DREJTORIA E STUDIMEVE	(5)
DREJTOR DREJTORIE	1
SPECIALIST	4
IV. SEKTORI I BUXHETIT, FINANCËS	
DHE SHËRBIMEVE MBËSHTETËSE	(4)
PERGJEGJES SEKTORI	1
SPECIALIST	2
SHOFER	1
PUNONJËS GJITHSEJ	15

Nga auditimi rezultoi se me shkresën nr. 565, datë 17.10.2017, ISKK i ka propozuar për miratim KM, strukturën dhe organikën me disa ndryshime, duke u mbështetur gjithashtu në një sërë rekomandimesh të dhëna nga DAP-i (me shkresat nr. 2692/2 dhe 2692/4 datë 04.05.2017 dhe 15.05.2017) dhe miratimin e tyre nga Ministra e Financave (me shkresat nr. 5673/1 dhe 5763/3, datë 02.05.2017 dhe 16.05.2017. Konkretisht në zbatim të VKM nr. VKM nr. 893, datë 17.12.2014 “ Prë miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës publike si dhe për procedura të hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, nevoja për rishikimin e strukturës vjen si rrjedhojë e analizave vjetore të kryera, nga ku rezultoi se duhet të ketë një shpërndarje të ndryshme të burimeve të shtuara me qëllim përmbushjen me sukses të funksioneve të institucionit.

Në këto kushte ISKK ka kërkuar shtimin në organikë me 4 punonjës (nga 15 që ishin, të bëhën 19) dhe rishikimin e strukturësi vijon:

- Drejtoria e Arkivës nga 4 punonjës që është aktualisht, të bëhet me 5, në përputhje me nenin 22 të VKM nr. 893, datë 17.12.2014, neni 23 ku parashikohet se një drejtori mund të krijohet nëse ka në përbërje të saj të paktën dy sektorë ose nëse ka të paktën 5 punonjës.
- Gjithashtu që në përputhje me neni 22 ku parashikohet se, një sektor mund të krijohet edhe pa pozicionin e shefit/përgjegjësit, nëse është në kuadër të një drejtorie dhe ka të paktën **dy** nëpunës, dhe me qëllim përmbushjen e objektivave⁵
- dhe realizimin me sukses të detyrave, brenda Drejtorisë së Studimeve, nevojitet të krijohen dy sektorë me qëllim grupimin e aktiviteteve të ngjashme (pjesë e objektivave të Drejtorisë së Studimeve) në të njëjtin sektorë psh aktivitete që lidhen me Studime e Projekte dhe aktivitete që lidhen me edukimin dhe informimin.
- Gjithashtu Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të shtohet me një punonjës dhe nga 4 punonjës të bëhet me 5.

Në kushtet kur prej dy vitesh, ISKK i miratohet buxheti nga Kuvendi për fondin e shtuar të pagave, që merr parasysh ndryshimet e mësipërme në organikë dhe strukturë, por ndërkohë që kjo strukturë dhe organikë e propozuar nuk miratohet nga KM sikundër e kërkon Ligji nr. 10242,

⁵Objektivat e Drejtorisë së Studimeve:

- ❖ Realizimi i një serie projektsh kërkimore, studimore, të cilat përputhen me misionin e ISKK- së.
- ❖ Krijimi i një video- arkive më dëshmi të të mbijetuarve nga burgjet dhe kampet komuniste.
- ❖ Transkriptimi, përgatitja për botim të këtyre dëshmive si pjesë e kolanës së botimeve të titulluar “Zërat e kujtesës”.
- ❖ Realizimi i projekteve informuese, edukuese nëpër shkollat e të gjitha niveleve në bashkëpunim me Drejtorinë e Arkivës dhe Shërbimet Mbështetëse.
- ❖ Realizimi i konferencave vjetore në bashkëpunim me Drejtorinë e Arkivës dhe Shërbimet Mbështetëse dhe pjesëmarrjen në konferenca apo aktivitete të tjera shkencore jashtë ISKK- së, të cilat përkojnë me misionin e këtij Instituti.
- ❖ Përditësimi i faqes elektronike të ISKK- së dhe marrëdhënien e këtij institucioni me publikun.
- ❖ Redaktimi dhe përgatitja për shtyp të botimeve të tjera vjetore të këtij Instituti, me autorë të jashtëm.
- ❖ Realizimin e një serie produktsh filmike dhe filmash dokumentar me natyrë informuese/ sensibilizuese, si drejtori ose në bashkëpunim me shtëpi produksioni ose institucione të tjera.
- ❖ Realizimin e ëorkshopeve dhe pjesëmarrjen në ëorkshope për ngritjen e kapaciteteve të ISKK- së dhe të aktorëve të jashtëm që angazhojnë misionin e transparencës së të shkuarës komuniste
- ❖ Kualifikimin e punonjësve të kësaj Drejtorie përmes pjesëmarrjes në konferenca ndërkombëtare dhe ëorkshope trajnimi pranë institucioneve të huaja homologe.
- ❖ Promovimin e produktit të ISKK- së dhe të kësaj drejtorie përmes aktiviteteve promovuese dhe angazhimit në media.
- ❖ Bashkëpunimit me institucionet partnere dhe zgjerimit në vazhdimësi të partneritetit përmes shkëmbimit të informacionit , aktiviteteve të përbashkëta, në aspekt që kjo Drejtori mbulon.
- ❖ Shpërndarjen e botimeve vjetore të ISKK- së nëpër bibliotekat e vendit dhe nëpër shkolla, sipas marrëveshjes që ISKK ka me Ministrinë e Arsimit dhe Shkencës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

datë 25.02.2010 “Për Institutin e Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri” neni 19, pika 2, ky fond vijon të “digjet” (konkretisht për vitin 2018 miratuar dhe “djegur” shuma prej rreth **2,924 mijë lekë**; dhe për vitin 2019, miratuar shuma prej **3,800 mijë lekë**).

Konstatuam se, nga njëra anë, neni 19, pika 2 e Ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010, dikton se struktura dhe organika dhe niveli i pagave të punonjësve të ISKK miratohen me VKM, nga ana tjetër statusi i Institutit, sipas nenit 4 të po të njëjtit ligj është “*institucion publik, qendror, i pavarur*”. Gjykojmë se, si të gjithë institucionet e pavarura të administratës shtetërore, ISKK nuk duhet të bëjë përjashtim nga të qenit i pavarur nga KM, për miratimin e strukturës dhe organikës së tij. Kjo e fundit duhet të jetë subjekt miratimi në Kuvend, në përputhje me sa kërkon neni 10 i ligjit nr.9584, datë 17.7.2006 “Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj”, ku parashikohet se “*Struktura dhe organika e institucioneve kushtetuese dhe institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj, miratohen me vendim të Kuvendit, në bazë të numrit të miratuar në zbatim të ligjit vjetor të Buxhetit të Shtetit, për secilin institucion*”.

Në këto kushte rekomandojmë, **shfuqizimin e:**

pikës 2 të nenit 19 të e Ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010 “Për Institutin e Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri” i cili parashikon se: “*Struktura, organika dhe niveli i pagave të punonjësve të institutit miratohen me VKM*”; dhe

- nenit 20 të po të njëjtit ligj ku përcaktohet se: “*Ngrakohet KM të miratojë strukturën, organikën dhe nivelin e pagave të nëpunësve e punonjësve të tjerë të Institutit dhe të shpërblimeve brenda dy muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, sipa përcaktimeve të bëra në nenet 12 dhe 19 të këtij ligji*”

b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

Nga auditimi mbi rregullshmërinë financiare në ISKK në zbatim të **pikës 2** të drejtimeve kryesore të programit të auditimit Nr. 360/2, datë 29.05.2019, mbi “respektimin e dispozitave ligjore për pagat e punonjësve” ka rezultuar si më poshtë:

ISKK aktualisht ka 15 punonjës, ku nga shqyrtimit i dosjeve personale të punonjësve, rezultoi se pozicioni i punës që ato ushtrojnë përputhet me kualifikimin e tyre. Përcaktimi i pagave është bërë në përputhje me VKM nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të nivelit të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve (...) disa institucione të pavarura (...)”; VKM nr. 736, datë 09.09.2015 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM NR 545, DATË 11.08.2011 “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zv.ministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, KQZ, Prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të KM, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e Prefketit”, të ndryshuar.”; si dhe VKM nr. 202, datë 15.03.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 717, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

23.06.2009, “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar.”

Për pagat e punonjësve për vitin 2018 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2019.

Nga auditimi me përzgjedhje i listë pagesave të vitit 2017 dhe 2018, rezultoi që kishte përputhshmëri në përlllogaritjen e pagave të punonjësve me pozicione të ndryshme, konkretisht :

- 1- Drejtor Drejtorie
- 2- Përgjegjës sektori
- 3- Specialist

Viti 2018		Në000/lekë		
Nr.	Emërtimi	Plani	Fakti	%
1	Paga(600)	18,330	15,282	83%
2	Sigurimet Shoqërore(601)	2,970	2,330	78%
	Totali	21,300	17,612	83%

Viti 2019 (5-M)		Në000/lekë			
Nr.	Emërtimi	Plani vjetor	Plani progresiv	Fakti	%
1	Paga(600)	19,830	6,400	5,205	81%
2	Sigurimet Shoqërore(601)	2,970	900	797	89%
	Totali	22,800	7,300	6,002	82%

Në bazë të auditimit të kryer në ISKK në zbatim të pikës nr. 2 të programit të auditimit, u kërkuar dokumentacioni i mëposhtëm:

- VKM “Për miratimin e strukturës dhe organikës” ;
- VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “ Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njëjësive të qeverisjes qendrore”-
- Dosjet personale të punonjësve
- Listë prezencat në punë.
- Listëpagesat dhe libri i pagave për periudhën ushtrimore të vitin 2018 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2019

Nga auditimi me zgjedhje u konstatua se, listë-pagesat janë plotësuar me të gjitha rubrikat për çdo punonjës duke filluar si nga emërtesa sipas klasifikimit/pozicionit, paga bazë, ditë pune etj si dhe me rubrikën e “shtesave” apo “ndalesave”. Përmbledhja e listë-pagesave, e cila shoqëron urdhrin për shpenzimin e pagave, është nënshkruar nga nëpunësi zbatues dhe nga nëpunësi autorizues .

- Respektimi i dispozitave ligjore për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale.

Nga auditimi i kryer me zgjedhje, për respektimin e dispozitave ligjore për sigurimet shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat personale, rezultoi se për periudhën objekt kontrolli janë zbatuar dispozitat ligjore që rregullojnë këtë fushë konkretisht ligji nr. 7703, dt. 11.5.1993 “Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligji nr. 7870, datë 13.10.1994 “*Për Sigurimet Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, ligji nr. 8438, datë 28.12.1998, “*Për tatimin mbi të ardhurat*”, i ndryshuar Nga auditimi u konstatua përputhshmëri midis vlerës në total të kontributit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me vlerën e paraqitur në pasqyrat financiare.

Në përfundim të konstatimeve nga auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave, po paraqesim gjetjet dhe rekomandimet si më poshtë:

Titulli i Gjetjes 2:	Permiresim ligjor mbi ndarjen e përgjegjësiive për miratimin e strukturës dhe organikës së ISKK
Situata:	ISKK, në bazë të nenit 4 të Ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010, “Për Institutin e Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri”, është “<i>institucion publik, qendror, i pavarur</i>”. Referuar nenit 19, pika 2 e po të njëjtit ligj, struktura, organika dhe niveli i pagave të punonjësve të ISKK, miratohen me VKM. Nga auditimi rezultoi se, struktura dhe organika e ISKK si një “<i>institucion publik, qendror, i pavarur</i>”, duhet të jetë subjekt miratimi nga Kuvendi, dhe jo nga Këshilli i Ministrave, kjo në përputhje me sa kërkon neni 10 i ligjit nr. 9584, datë 17.7.2006 “<i>Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj</i>”, ku parashikohet se: “<i>Struktura dhe organika e institucioneve kushtetuese dhe institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj, miratohen me vendim të Kuvendit, në bazë të numrit të miratuar në zbatim të ligjit vjetor të Buxhetit të Shtetit, për secilin institucion</i>”.
Kriteri:	Neni 10 i ligjit nr. 9584, datë 17.7.2006 “ <i>Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj</i> ”
Ndikimi/Efekti:	Nga auditimi rezultoi se me shkresën nr. 565, datë 17.10.2017, ISKK i ka propozuar për miratim KM, strukturën dhe organikën me disa ndryshime, duke u mbështetur gjithashtu në një sërë rekomandimesh/miratimesh të dhëna nga DAP-i⁶ dhe miratimin përkatës nga Ministra e Financave⁷. Prej tetorit të vitit 2017 e deri më tani, KM ende nuk ka miratuar strukturën dhe organikën e propozuar të ISKK^{së}. Edhe pse nga Kuvendi, këtij institucioni ka vijuar t’i miratohet buxhet për fondin e shtuar të pagave, që merr parasysh ndryshimet e mësipërme në organikë dhe strukturë, duke bërë që ky fond cdo vit të “digjet” (konkretisht për vitin 2018 miratuar dhe “djegur” shuma prej rreth 2,924 mije lekë; dhe për

⁶me shkresat nr. 2692/2 dhe 2692/4 datë 04.05.2017 dhe 15.05.2017

⁷me shkresat nr. 5673/1 dhe 5763/3, datë 02.05.2017 dhe 16.05.2017.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

	vitin 2019, miratuar shuma prej 3,800 mijëlekë). Sa më sipër jo vetëm qëpërbën menaxhimin jo efektiv të fondeve për shkaqe të pavarura nga ISKK, po gjithashtu rrezikon realizimin e objektivave të institucionit, në kushtet kur burimet njerëzore janë të paplotësuar.
Shkaku:	Bazë ligjore jo e hartuar saktë
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Në këto kushte rekomandojmë që ISKK t’i drejtohet Kuvendit për shfuqizimin e: - pikës 2 të nenit 19 të e Ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010 “<i>Për Institutin e Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri</i>” i cili parashikon se: “<i>Struktura, organika dhe niveli i pagave të punonjësve të institutit miratohen me VKM</i>”; dhe - nenit 20 të po të njëjtit ligj ku përcaktohet se: “<i>Ngarkohet KM të miratojë strukturën, organikën dhe nivelin e pagave të nëpunësve e punonjësve të tjerë të Institutit dhe të shpërblimeve brenda dy muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, sipa përcaktimeve të bëra në nenet 12 dhe 19 të këtij ligji</i>”
Afati për zbatim:	Menjëherë

3. ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR ADMINISTRIMIN, RUAJTJEN, DOKUMENTIMIN DHE QARKULLIMIN E VLERAVE MATERIALE DHE MONETARE

a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës

Qasja dhe metodologjia e auditimit e trajtuar më hollësisht në Aneksin 4 të këtij projekt-raporti përmban informacion mbi çështjet e përzgjedhura dhe mbulimin me auditim tëshpenzimeve operative.

Për periudhën e kohës objekt auditimi, njësia shpenzuese ka kryer rregullisht regjistrimin dhe dokumentimin e veprimeve kontabile në ditarin e bankës, dhe ka transferuar shumat e ditarëve në pasqyrat e bilancit të vitit 2018. Dokumentacioni i bankës është mbajtur dhe kontabilizuar konform rregullave të kontabilitetit si dhe udhëzimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Dokumentacioni përgjithësisht është kontabilizuar **në mënyrë kronologjike** dhe sistematike në ditarin e bankës (përveç faturave tëcilësuar nëAneksin 1, të këtij projektraporti), të cilat për ng avlera nuk janë materiale. Urdhër-shpenzimet janë bazuar në dokumentacionin justifikues dhe në çdo rast kanë nënshkrimin e personit të autorizuar në Degën e Thesarit.

Nga grupi i auditimit për periudhën buxhetore të vitit 2018, si dhe 6 muajt e parë të vitit 2019, u bë një përzgjedhje të disa transaksioneve me palët e treta



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Realizimi i shpenzimeve për periudhën objekt auditimi ishin:

- Të gjitha Urdhër Shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për vitin 2018 në vlerën totale 33,700 mijë lekë
- Të gjitha Urdhër Shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për 5 mujorin e parë të vitit 2019 në vlerën totale 9,346,789 mijë lekë

Nga këto grupi i auditimit, me përzgjedhje auditori transaksionet sipas urdhërshpenzimeve paraqitur në Aneksin 1, bashkëngjitur këtij projektraporti për shpenzimet operative si dhe pagat trajtuar më hollësisht në pikën respektive të këtij projekti auditimi.

Urdhër Shpenzimet e filtruara u audituan në funksion të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik” vecanërisht sa i takon regjistrimit të veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim si; *Dokumentet autorizues, Dokumente vërtetues, Dokumente të kontabilitetit, etj.*

Nga auditimi rezultoi:

- Veprimet ekonomike që kryhen nga njësia si dhe faktet që kanë sjellë ose mund të sillnin ndryshime në pasurinë që ato kanë në administrime ruajtje, përgjithësisht janë pasqyruar kurdoherë në dokumentet përkatëse dhe menjëherë pasi kryhet veprimi
- Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit është bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim *Dokumentet autorizues, Dokumente vërtetues, Dokumente të kontabilitetit, etj*
- Marrja në dorëzim e shërbimeve sipas kontratave të lidhura për mallra/shërbime përgjithësisht janë të konfirmuara dhe dokumentuara rregullisht nga një komision i ngritur nga Titullari I MHK-së, sikundër e kërkojnë përcaktimet e dispozitave dhe kuadrit nënligjor mbi menaxhimin financiar, kontrollin e brendshëm dhe kontabilitetin.

Mbi pagesat e shpërblimeve të Bordit

Referuar ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010 “Për ISKK” në nenin 7 parashikohen si organe drejtuese të këtij subjekti: Bordi; dhe Drejtori Ekzekutiv.

Bordi i institutit (më tej “bordi”) është organi më i lartë drejtues. Ai përbëhet nga 7 anëtarë, të cilët emërohen dhe lirohen nga Kuvendi, në bazë të një liste kandidatësh të propozuar nga: a) Instituti i Integritetit të ish të Përndjekurve Politikë (3 anëtarë); b) shoqëria civile (1 anëtar); c) Akademia e Shkencave (1 anëtar); ç) Konferenca e Rektorëve (2 anëtarë).

Detyrat kryesore të bordit janë:

- a) përcakton metodat për përmbushjen e detyrave të institutit;
- b) zgjedh, me shumicën e votave të anëtarëve të tij, drejtorin ekzekutiv të institutit;
- c) miraton planin vjetor të punës;
- ç) propozon në Këshillin e Ministrave strukturën, organikën dhe buxhetin vjetor të institutit;
- d) miraton rregulloren e funksionimit të institutit;
- dh) miraton planin vjetor të botimeve, publikimeve, dokumentarëve dhe veprimtarive të tjera përkujtimore;
- e) miraton përbërjen e këshillit shkencor të institutit, si organ këshillimor i bordit;
- ë) miraton kriteret e kualifikimit, si dhe procedurat e marrjes në punë të punonjësve të institutit;
- f) vendos për ankesat kundër vendimeve të institutit;
- g) miraton raportin vjetor të institutit dhe raporton në Kuvend;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

gj) i dërgon raportin vjetor për dijeni edhe Këshillit të Ministrave;

h) monitoron dhe vlerëson sigurinë e aksesit në dokumentacionin e në materialet arkivore të institutit.

Në nenin 12 të ligjit “Për ISKK” parashikohet se, Kryetari, nënkryetari, anëtarët e bordit dhe anëtarët e këshillit shkencor të institutit punojnë me kohë të pjesshme dhe përfitojnë një shpërblim mujor të përcaktuar me vendim të Këshillit të Ministrave.

Konstatim:

Nga auditimi u konstatua se përcaktimi dhe si pasojë edhe likuidimi i masës së shpërblimit të Bordit të ISKK është bërë sipas VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve, ose komisioneve të njërive të qeverisjes qendrore”, i ndryshuar me VKM nr. 621, datë 24.09.2014. Bashkëlidhur cdo praktike shpenzime ndodhet procesverbali i mbledhjeve të Bordit.

Grupi i auditimit, me përzgjedhje kreu verifikimin e disa shpenzime të kryera, përgjatë periudhës objekt auditimi, si më poshtë vijon:

- me USH NR. 202, 203, , datë 03.12.2018 është likuiduar shumë totale prej 945,252 lekë për likuidimin e pagave të muajit nëntor; USH nr. 204, datë 12.12.2018 janë likuiduar sigurimet shoqërore dhe shëndetësore ngaku konstatuam se janë llogaritur saktë % dhe baza mbi të cilën mbahen këto shpenzime;
- me USH nr. 205, datë 12.12.2018 është likuiduar shoqria Euro Informa shpk, për blerjen e një serveri desktop në shumën 181,080 lekë, sipas faturës tatimore nr 443, datë 21.11.2018, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, USH është shoqëruar me praktikën përkatëse, e cila rezultoi të jetë kryer në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr.30, datë 26.12.2011. Malli është bërë hyrje në magazine me Fletë Hyrjen nr. 20, datë 21.11.2012, konform rregullave në fuqi.
- Me USH nr. 216, datë 18.12.2018 është likuiduar energjia elektrike për muajin Nentor, në shumën 15,220 lekë;
- Me USH nr. 222, datë 18.12.2018 është likuiduar shoqria Keminet shpk, PËR “Hostim Domaini iskk.gov.al, për vitin 2018”, në shumën 27.000 lekë, sipas faturës tatimore nr. 416, datë 04.12.2018; sa më sipër sipas kontratës të lidhur mes shoqërisë në fjalë dhe ISKK datë 04.12.2018
- Me USH nr. 40, datë 15.03.2018 janë likuiduar sigurimet shoqërore dhe shëndetsore të muajit shkurt 2018 si dhe tatimi mbi të ardhurat për total shumën 439,580 lekë.
- Me USH nr. 224, datë 21.12.2018 u krye likuidimi për “montazhin, prerjen, pastrimin dhe montimin e 12 video-intervistave të ish të dënuarve nga regjimi komunist”, në shumën 80,750, mbështetur mbi Urdhrin e Drejtorit Ekzekutiv nr. 18, datë 17.12.2018, kontratës së shërbimit nr. 658, datë 14.11.2018 lidhur mesa ISKK dhe personit fizik A.B, procesverbali për marrjen në dorëzim të materialit i cili ka shërbyer si dokument vërtetues për veprimin ekonomik që pason.
- Me USH nr. 226, datë 21.12.2018 është bërë likuidimi për blerjen e kutive të kartonit të përshtatura për shpërndarjen e librave të kolanës, nga K...shpk, sipas faturës tatimore me nr.752,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

datë 12.12.2018. Konstatuam se bashkëlidhur USH ishin: Urdhër Prokurimi nr. 45, datë 07.12.2018, si procesverbali për caktimin e fondit limit si dhe FH NR. 25, DATË 12.12.2018.

- Me USH nr. 176, datë 25.10.2018 është bërë likuidimi i faturës nr.23, datë 15.10.2018, për realizimin e video dokumentarit për Muzeun Virtual të Tepelenës.

Nga verifikimi i procedurës së prokurimit me vlerë të vogël të AK-së, me objekt: *“Realizimi i programit video-dokumentar për muzeun virtual të Tepelenës”*, dhe Fond limit 480.000 (katërqind e tetëdhjetë mijë) lekë pa TVSH, dhe 576.000 lekë (pesëqind e shtatëdhjetë e gjashtë mijë lekë), me TVSH, konstatohet, se procedurat për këtë shërbim kanë ndjekur rregullat e prokurimit publik në një kohë kur për këtë shërbim specifik, AK duhet të mbështetej në VKM nr.1195, datë 05.08.2008 *“Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruar, dhe për kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shtetërore”*, i hartuar në bazë të nenit 7, germa “b” i Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 *“Për Prokurimin Publik”*. Në LPP, ky neni (neni 7 “Përjashtimet e vecanta) ndër të tjera parashikon se, ky ligj nuk zbatohet në kontratat e shërbimit publik për:

- c. blerjen ose qeranë me cdo mjet financiar të pasurive të paluajtshme apo të drejtave mbi to. Bëjnë përjashtim kontratat për shërbime financiare, të lidhura lidhura në atë cast , para ose pas kontratës së blerjes ose të qerasë së cdo forme, të cilat I nënshtrohen këtij ligji;
- d. blerjen, zhvillimin, prodhimin, bashkëprodhimin e programeve ose të reklamave për trasmetimin nga operatorët radiotelevizivë ose botimin në median e shkruardhe për kontratat për kohë trasmetimi, etj
Rastet përjashtimore sipas shkronjave “a” deri në “e” të këtij neni, rregullohen me akte të tjera ligjore ose nënligjore.

Grupi i auditimi përzgjedhi mbi bazë materialiteti të çështjes shpenzimet që lidhen me botimin e kolanës vjetore të ISKK, duke qenë se prodhimi i kësaj kolanën lidhet direkt me objektivin kryesor të institutit që është grumbullimi, studimi, analizimi, evidentimi i fakteve dhe informimi i publikut në lidhje me periudhën komuniste në Shqipëri (1944-1991), në të gjitha aspektet e tij. Shpenzimet për botimin e kolanës së librave për vitin 2018 në shumën 2,116,400 lekë ose 23% e totalit e shpenzimeve operative prej 9,173,109 leke, janë bërë në zbatim të nenit 5, gërmave *g, gj* dhe *h* e ligjit Nr. 10242 datë 25.02.2010 *“Për krijimin e ISKK”* dhe në zbatim të nenit 11 të tij *“Detyrat e bordit drejtues”* dhe Vendimit të Bordit Nr.8, datë 01.10.2018 me nr 643/1 Prot. *“Për miratimin e listës së librave të kolanës që do të botohen me fondet e ISKK-së për vitin 2018”* si dhe në zbatim të ligjit 9380 datë 28.04.2005 *“Për të drejtën e autorit”* neni 34 pika 1 e tij. Këto shpenzime janë evidentuar sipas tabelës se mëposhtme:

USH Nr.	Data	Pershkrimi i Urdher Shpenzimit	Vlera Neto	Tatim Burim ne	Vlera e kontratës
186	13.11.2018	Likujdim e Drejta e Autorit N.LL	85,000	15,000	100,000
187	13.11.2018	Likujdim e Drejta e Autorit Sh.A	85,000	15,000	100,000
188	13.11.2018	Likujdim e Drejta e Autorit R.K	85,000	15,000	100,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

189	13.11.2018	Likujdim e Drejta e Autorit L.T	85,000	15,000	100,000
190	13.11.2018	Likujdim e Drejta e Autorit T.K	85,000	15,000	100,000
191	13.11.2018	Likujdim e Drejta e Autorit A.M	85,000	15,000	100,000
198	22.11.2018	Likujdim e Drejta e Autorit F.S	85,000	15,000	100,000
199	22.11.2018	Likujdim e Drejta e Autorit K.D	85,000	15,000	100,000
217	18.12.2018	Likujdim K...SJPk per shtypshkrimin e Librave te Kolanës 2018			1,316,400
		Totali			2,116,400

Nga auditimi i urdhërshpenzimeve (USH) mbi bazën e materilitetit cilësor dhe sasior të zërvave u konstatua sa më poshtë vijon:

Urdhër Shpenzimi Nr.186, i datës 13.11.2018 për pagesën e të Drejtës së Autorit Nikoll Loka të librit me titull “Dom Shtjefen Kurti” është bazuar në dokumentat bashkëngjitur praktikës së USH si: - Urdhër i Brendshëm i Drejtorit Ekzekutiv Nr.8 datë 05.11.2018 i mbështetur në germa G, GJ, H të nenit 5 të ligjit 10242 datë 25.02.2010 “Për krijimin e ISKK”, Vendimit të Bordit Nr.8, datë 01.10.2018 me nr 643/1 Prot si dhe në Akt – Marrëveshjen nr 653 prot. date 24.10.2018 “Për kalimin e të drejtave të veprës/perkthim” e bazuar në ligjin Nr. 9380 date 28.04.2005 “Për të drejtën e autorit dhe të drejtë të tjera të lidhura me të” ku është përcaktuar edhe shpërblimi i autorit prej 100.000 Lekë bruto në bazë të nenit 34 pika 1 e këtij ligji. Tatimi në burim i këtij shpërblimi është aplikuar në zbatim UMF Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar në bazë të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar.

Urdhër Shpenzimet Nr. 187,188,189,190,191 të datës 13.11.2018 dhe USH me Nr. **198,199** të datës 22.11.2018 janë bërë pagesat për autorët e tjere të librave të kolanës dhe është ndjekur praktika e Urdhër Shpenzimit të mësipërm, konkretisht:

USH nr 187 datë 13.11.2018, është bërë sipas:

- Urdhërit të Brendshëm të DE Nr.10, datë 05.11.2018
- Kontrata Nr. 657 Prot. Datë 24.10.2018

USH nr 188 datë 13.11.2018, është bërë sipas:

- Urdhërit të Brendshëm të DE Nr.9, datë 05.11.2018
- Kontrata Nr. 655 Prot. Date 24.10.2018

USH nr 189 datë 13.11.2018, është bërë sipas:

- Urdhërit të Brendshëm të DE Nr.11, datë 05.11.2018
- Kontrata Nr. 658 Prot. Date 30.10.2018

USH nr 190 datë 13.11.2018, është bërë sipas:

- Urdhërit të Brendshëm të DE Nr.12, datë 05.11.2018
- Kontrata Nr. 659 Prot. Datë 05.11.2018

USH nr 191 datë 13.11.2018, është bërë sipas:

- Urdhërit të Brendshëm të DE Nr.13, datë 09.11.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

- Kontrata Nr. 660 Prot. Date 07.11.2018

USH nr 198 datë 22.11.2018, është bërë sipas:

- Urdhërit të Brendshëm të DE Nr.14, datë 09.11.2018
- Kontrata Nr. 654 Prot. Datë 24.10.2018

USH nr 199 datë 22.11.2018, është bërë sipas:

- Urdhërit të Brendshëm të DE Nr.16, datë 22.11.2018
- Kontrata Nr. 661 Prot. Datë 13.11.2018

Urdhër Shpenzimi Nr. 217 datë 18.12.2018 “Shtypshkrimi dhe faqosja e Kolanës së 11 (njëmbëdhjetë) librave për vitin 2018” për pagesën në shumën 1,316,400 lekë, është bërë në zbatim të Vendimit të Bordit Nr.8, datë 01.10.2018 me nr 643/1 Prot, për miratimin e listës së librave që do të jenë pjesë e kolanës për vitin 2018, si dhe në bazë të dokumentave justifikuese më poshtë:

1. Urdhër Prokurimit Nr 29, datë 04.10.2018 për procedurën e prokurimit “Kërkesë për Propozim”, me objekt blerjeje “*Faqosja, radhitja dhe shtypshkrimi i librave të kolanës për vitin 2018*”
2. Vendimi i Bordit Drejtues Nr.8, datë 01.10.2018 me nr 643/1 Prot. “*Për miratimin e listës së librave të kolanës që do të botohen me fondet e ISKK-së për vitin 2018*”.
3. Proces verbal për caktimin e Fondit Limit i datës 05.10.2018 nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël në shumën prej 1,500,000 lekë.
4. Njoftim i kontratës së shkurtuar datë 23.10.2018.
5. Formular i njoftimi të fituesit datë 14.11.2018 me fitues Shoqërinë “K...” SHPK me ofertën më të vogël prej 1.097.000 lekë pa tvsh.
6. Kontratë Shërbimi Nr. 660 Prot. datë 22.11.2018 me objekt *Faqosja radhitja dhe shtypshkrimi i librave të kolanës për vitin 2018*” me vlerë limit 1,097,000 lekë pa TVSH dhe 1,316,400 lekë me TVSH dhe sipas specifikimeve teknike të percaktuara nga AK.
7. Formulari për sigurimin e kontratës e lëshuar nga I..I.. Group me numër serial 018634 datë 19.11.2018.
8. Formulari i ofertës ekonomike sipas shtojcës 1 datë 05.11.2018.
9. Akt i marrjes në dorëzim të kolanës së librave datë 06.12.2018.
10. Fature Tatimore Shitjeje Nr 731 datë 06.12.2018 S/N datë 70488603
11. Fletë Hyrje Nr. 22, datë 16.12.2018.
12. Urdhër Shpenzim Obligimi datë 26.11.2018 me Nr i kuponit të Degës së Thesarit Tiranë Nr P062724.
13. Dokumenta të tjera të OE si nr llogarie, ekstrakt QKR etj.

Ndërsa sa i takon vitin 2019, fondi për kolanën e librave për këtë vit është parashikuar të jetë 2,300,000 leke për shtypshkrimin dhe faqosjen e 13 librave dhe 900,000 fondi për shpërbimin e 9 autorëve, fondi i cili ende nuk është realizuar.

B. SAKTËSIA DHE RREGULLARITETI I VEPRIMEVE TË KRYERA NË MAGAZINË



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Sa i takon Ditarit të magazinës nga auditimi rezultoi se, është mbajtur konform bazës ligjore në fuqi dhe se veprimet janë hedhur periodikisht në librat përkatës të kontabilitetit për vitin 2018 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2019. Fletë daljet dhe fletë hyrjet e aktiveve përgjithësisht janë të hartuara sipas rendit kronologjik dhe pa korrigjime. Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi është bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit, në përputhje me përcaktimet e paragrafit 37, kreu III, të udhëzimit të ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

Kontabilizimet e fletë daljeve dhe fletë hyrjeve janë bërë në mbështetje të planit unik kontabël dhe përgjithësisht në mënyrë kronologjike e sistematike në ditarët e magazinës, Dokumentacioni i magazinës përpilohet nga administratori i vlerave materiale, ndërsa kontabilizimi i veprimeve kryhet nga përgjegjësi i sektorit të financës.

C. INVENTARIZIMI I PRONËS SHTETËRORE

Baza për raportimin e aktiveve në bilanc është ekzistenca e kontrollit efektiv të tyre. Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar, si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe me urdhër/udhëzim të miratuar nga titullari i njësisë publike.

Në zbatim të të programit të auditimit Nr. 360/2, datë 29.05.2019, të Kryetarit të KLSH-së, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Udhëzimit nr 30, datë 26.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në një sitë e sektorit publik
- Relacionet dhe dokumentat shoqërues (urdhërat përkatës) për inventarizimin vjetor

Nga shqyrtimi i - dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që, nga ana e ISKK janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në:

- 1) Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar
- 2) Udhëzimit nr 30, datë 26.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në një sitë e sektorit publik”
- 3) Rregulloren e ISKK-së

Grupi I auditimit mori në shqyrtim dosjen e inventarizimit me qëllim saktësimin e zërave të pasqyruar edhe në pasqyrat financiare të institucionit, dhe ngakryqëzimet e informacionit, rezultoi sa vijon:

Me Urdhrin nr. 666/1, datë 26.01.2018 të Drejtorit Ekzekutiv të ISKK është ngritur komisioni i inventarizimit dhe nxjerrjeve jashtë përdorimit për vitin 2018, në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i përbërë nga:

- Përgjegjësi i Sektorit të financës dhe shërbimeve mbështetëse
- Një specialist IT
- Një specialist nga Drejtoria e Studimeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Nga auditimi rezultoi se, më datë 28.12.2018 në bazë të urdhërit të brendshëm të Drejtorit Ekzekutiv të ISKKnr 666/1.Prot date 26.12.2018 u mbledh komisioni i ngritur për kryerjen e inventarizimit të Aktiveve Afatgjata, Afatshkurtra dhe materialeve të tjera, mbështetur në Ligjin nr. 10296 dt 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, dhe në Udhezimin e Ministrisë së Financave nr 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”

Komisioni ka filluar inventarizimin në datë 26.12.2018 dhe e përfundoi në datë 28.12.2018.

Komisioni në bazë të listës së aktiveve të marra nga Sektori i Financës, ka përpiluar fletët e inventarit për secilën llogari kontabile të Aktiveve Afatgjata, Afatshkurtra dhe Materialeve të tjera të imta; si dhe fletët e inventarit për secilin nga punonjësit e ISKK që kanë në përdorim aktive dhe materiale.

Komisioni ka verifikuar gjëndjen fizike të Aktiveve dhe materialeve nga ku konstatoi se inventari fizik përputhet me të dhënat kontabël.

Nga relacioni i komisionit të inventarizimit rezultoi se, nga inventari i gjëndjes fizike të librave edhe sipas Llogarisë 312107 “Libra e Publikime Profesionale” u vu re se në raftet e Bibliotekës nuk ka më vend për vendosjen e librave të Kolanave vjetore të prodhuar nga ISKK.

Për vitet 2013, 2014, 2015 janë mbajtur nga 100 kopje për secilin libër të botuar nga ISKK në total gjithsej 2.800 kopje ose 28 libra me nga 100 kopje secili (reflektuar kjo në ANEKSIN 3, bashkëlidhur këtij projekti)

Për vitet 2016,2017 ISKK-ja ka botuar në total 42 libra dhe për këtë janë ruajtur në Bibliotekën 50 kopje për secilin prej tyre. Në total 2.100 kopje ((reflektuar kjo në ANEKSIN 3, bashkëlidhur këtij projekti)

Për vitin 2018 ISKK ka botuar kolanën prej 11 librash dhe sipas urdhrit të brendshëm të Drejtorit Ekzekutiv nr. 19, datë 10.12.2018 është caktuar të ruhen në Bibliotekën e ISKK 150 kopje nga secili libër pra në total 1.650 kopje. Për këtë vit është ruajtur një numër më i madh se në vitet paraardhese sepse 100 kopje për secilin libër do të shitet në Panairin e librit në Nëntor të vitit 2019, ku ISKK-ja do të prezantohet me kolanën e vitit 2018 ((reflektuar kjo në ANEKSIN 3, bashkëlidhur këtij projekti).

Nga auditimi i Llogarisë 312107 “Libra e Publikime Profesionale”u konstatua se, 175 librat e blerë në vitin 2012 nga librari e Pershtatshme, **me vlerë kontabël 169,450 lekë** ishin pjesë e kësaj llogarie ndërkohë që nën gjykimin tonë kjo sasi dhe vlerë librash duhet të pasqyrohet në llogarinë 2120112 “Krijim Fond Biblioteke”, në kushtet kur këto libra janë blerë për qëllime studimi dhe si të tilla nuk duhet të jenë pjesë e inventarit qarkullues të klasës 3 (ANEKSI 3).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKKP”

Nga auditimi u konstatua se, llogaria 2120012 “Fond Biblioteke” aktualisht ka 124 libra shqip dhe anglisht me tematike nga periudha e komunizmit, **me vlerë kontabël 268,300 lekë** të cilat perdoren nga ISKK per qellime studimi nga specialistet e saj (sa më sipër paraqitur në ANEKSIN 2 bashkëlidhur këtij projekti).

Ne total ne Bibloteken e ISKK **fizikisht** jane te ruajtur 6.849 kopje librash; nga keto 6,550 kopje janë libra te botuar nga vetë ISKK dhe 299 kopje librash jane blere per qellime studimi dhe per te krijuarje “Fond Biblioteke” ne ISKK (sa më sipër paraqitur në ANEKSIN 2 dhe 3, bashkëlidhur këtij projekti)

Nga auditimi mbi inventarizimin e aktiveve në ISKK u konstatua se, Komisioni ka verifikuar gjendjen fizike te automjetit Tip Hyundai Terracan me targa TR9286F dhe Nr identifikimi (shasie) KMHNM81XP3U110465 si dhe dokumentacionit shoqërues të tij, Lejen e Qarkullimit eth (sa më sipër paraqitur edhe në Aneksin nr 7, bashkëngjitur këtij projekti).

Referuar relacion të Komisionit të inventarizimit, nga inventarizimi fizik rezultoi se, marka dhe tipi i automjetit perputhen me marken dhe tipin e automjetit te pershkruar ne Lejen e Qarkullimit; Nr i identifikimit i konstatuar vizualisht dhe fizikisht te automjeti perputhen me sa pershkruhet ne lejen e qarkullimit. Gjithashtu Komisioni shprehet se, nga shyqrtimi në vend automjet rezultoi në gjendje jo te mire pune kjo edhe sipas pershkrimit te problematikave te pershkruara nga drejtuesi i automjetit dhe për të cilat Komisioni gjykon se nevojitet një vlerësim ekspertësh në kushtet kur edhe vlere kontabël e tij është 0 (zero) lekë

Grupi i auditimit gjithashtu konstaton se kjo problematikë është ngritur edhe në PBA-në 2018 ku citohet sa vijon: *“Arsyeja pse ne kembengulim qe te marrim njeautomjet te ri per vitin 2019, eshte se automjeti ekzistues Tip Hyundai Terracen,me vit prodhimi 2000 eshte marre ngavarrezat e automjeteve ne Durres me Urdherin nr 2601/1, të datës 03.08.2011 ne gjendje thujse te amortizuar. Qe nga ai vit e ne vazhdim shpenzimet e kryera dhe norma e harxhimit te karburantit per kete mjet eshte mjaft e larte ne masen 10% te gjithe shpenzimeve operative te vitit. Kjo perqindje po rritet nga viti ne vit dhe mjeti eshte amortizuar duke mos ju pergjigjur kerkeses per te levizur ne zona te ndryshme te Shqiperise per te marre deshmite e te mbijetuarve te mbetur akoma gjalle e qe skane mundesi te vijne ne ISKK ose per televizur ne ish kampet e burgjet ose ne vende te tjera jashte Tiranes per te realizuar pune e projekte te ndryshme.*

Në përfundim të konstatimeve nga auditimi mbi inventarizimin e pronës shtetërore, po paraqesim gjetjet dhe rekomandimet si më poshtë:

Titulli i Gjetjes 3:	Transferimi i librave të prodhuara nga ISKK, ne Fondin e Biblotekës së ISKK
Situata:	Nga auditimi u konstatua se, në llogarinë 312107 “Libra dhe Publikime profesionale” janë kontabilizuar 175 libra (sipas Aneksit 3, bashkëlidhur këtij projekti), me vlerë kontabël 169,450 lekë, të cilat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

	janë blerë nga ISKK për qëllime studimore dhe si të tilla nuk duhet të jenë pjesë e inventarit qarkullues por e atij të qëndrueshëm, reflektuar në llogarinë 2120112 “Krijim Fond Biblioteke”
Kriteri:	Standardet e Kontabilitetit/ Ndër kriteret e klasifikimit të aktiveve si afatgjata janë: përdorimi i tyre për prodhim mallrash (në rastin e ISKK-së prodhimin e librave studimore të vetë institutit), si dhe përdorimi i tyre për më shumë se një periudhë kontabël.
Ndikimi/Efekti:	Rrezikojnë të qarkullojnë jashtë institucionit duke qenë pjesë e aktiveve qarkulluese, së bashku me librat e tjera që qëndrojnë në këtë llogari për arsye se shpërndahen jashtë ISKK
Shkaku:	Gabim njerëzor
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	Të merren masa që të bëhet veprimi korrigjues duke evidentuar c’regjistrimin e 175 librave, me vlerë kontabël 169,450 lekë nga llogaria 312107 “Libra dhe Publikime Profesionale”, dhe regjistrimi i tyre në llogarinë 2120112 “Krijimi Fond Biblioteke”.
Afati për zbatim:	Brenda datës 30.09.2019

Titulli i Gjetjes4:	Ngritja e Komisionit për rivlerësimin e automjetit të ISKK, me qëllim transferimin e tij
Situata:	Në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve, në relacionin që shoqëron inventarizimin citohet se, se automjeti i tipit _ Tip Hyundai Terracan me targa TR9286F dhe Nr identifikimi (shasie) KMHNM81XP3U110465, paraqitet me gjendje jo të mirë fizike. Nga auditimi rezultoi se vlera kontabël e makinës është zero. Nga ana tjetër u konstatua se qysh në PBA 2018-2020, janë planifikuar fonde për blerjen e një automjeti të ri, në kushtet kur ai ekzistuesi është thujse i amortizuar (blerë në vitin 2011 në varreze makinash) dhe shpenzimet e mirëmbajtjes për të janë relativisht të larta (rreth 10% e total llogarisë 602 “Mallra dhe shërbime”) . Duke u mbështetur në këto nevoja dhe argumentime, ISKK ka blerë automjetin e ri në vitin 2018, ndërkohë që ende mban në pronësi automjetin e vjetër.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”
Ndikimi/Efekti:	Automjete kërkon kosto të larta të riparimit për tu vënë në gjendje normale pune
Shkaku:	Nuk është ngritur komisioni për rivlerësimin
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	NA të marr masa për ngritjen e komisionit të rivlerësimit të automjetit, me qëllim që mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

	punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, të bëhet vlerësimi i tij. Në përfundim të procesit, komisioni i vlerësimit duhet të argumentojë nëse aktivi është/nuk është më i nevojshëm për veprimtarinë e njësisë dhe mundësitë potenciale për përdorimin e tij nga njësi të tjera, apo tjetër. Në varësi të konkluzionit të komisionit të vlerësimit, NA duhet të marr masa për ngritjen e komisionit për nxjerrjet jashtë përdorimit/ose tjetërsimin e aktivit, me qëllim: ose transferimin pa pagese të tij në një njësi tjetër publike (konfirmimi zyrtar nga njësi përfituese vërteton përfundimin e transakcionit); ose shitjen e automjetit në ankand.
Afati për zbatim:	Brenda dates 30.09.2019

Titulli i Gjetjes5:	Mbi krijimin e Regjistrit të Aktiveve
Situata:	Nga auditimi u konstatua se ISKPK nuk ka një Regjistër të Aktiveve sipas kërkesave që dikton Udhëzimi nr. 30, date 27.12.2011, i cili të përmbajë minimalisht datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësi.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 30, date 27.12.2011
Ndikimi/Efekti:	Per menaxhimin efektiv te aktiveve në ISKK
Shkaku:	Te vepruarit jo në përputhje me Udhëzimin
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	Nëpunësi Zbatues (NZ) të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, date 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, me qëllim zbatimin e disiplinës financiare për përputhshmërinë e llogarive sintetike me ato analitike (në rastin konkret, regjistrin e aktiveve)
Afati për zbatim:	Brenda datës 30.12.2019

4. AUDITIMI I LLOGARIVE VJETORE TË ADMINISTRATËS SË ISKK



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Nga auditimi u konstatua se:

Mbajtja e kontabilitetit dhe mbyllja e llogarive vjetore në ISKK, për vitin 2018 është bërë në përputhje me:

- 1) ligjin nr. 9248, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar,
- 2) VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore si dhe njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 “Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998”.
- 3) Udhëzimi nr. 23, datë 28.12.2016 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2017”
- 4) Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018”
- 5) Udhëzimi nr. 14, datë 28.12.2006, “Per përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njesive qe varen prej tyre si dhe të njesive te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrveshjeve me donatore te huaj”, i ndryshuar

Udhëzimi I Ministrisë së Financave nr. 26, datë 27.12.2007 “Për disa shtesa e ndryshime në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të Projekteve e Marrëveshjeve me Donatorë të Huaj”, ndryshuar me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 10, datë 27.02.2008.

Bilanci kontabël i vitit 2018 (llogaria vjetore 2018) është përpiluar nga Përgjegjësi i sektorit të Buxhetit dhe Financës si dhe konfirmuar nga Drejtori . Kopja e bilancit është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë me shkresën nr. 151, datë 25.03.2019. Nga Dega e Thesarit Tiranë është bërë edhe vulosja e bilancit dhe formateve të pasqyrave financiare si dhe është respektuar afati i dorëzimit sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të Projekteve e Marrëveshjeve me Donatorë të Huaj”, i ndryshuar. Bilanci kontabël është shoqëruar me pasqyrat financiare sipas formateve të miratuara nga Ministria e Financave.

Nga auditimi rezultoi se, dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi. Veprimet kontabël në këtë institucion janë të regjistruara me programin **Alpha Buxhetor**. Janë kontabilizuar veprimet me “Bankën”, “Hyrjet dhe Daljet e magazinës”, veprimet lidhur me “Pagat” dhe veprimet lidhur me shpenzimet operative dhe për investime. Të gjitha sistemimet dhe mbylljet e llogarive të regjistruara në ditarin e “Veprimeve të ndryshme”, janë kryer konform dispozitave ligjore, Udhëzimit nr. 2, datë 10.01.2002 të Ministrisë së Financave dhe udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.Janë bërë rakordimet e situacionit të shpenzimeve dhe të të ardhurave me Degën e Thesarit Tiranë, të cilat paraqiten në Pasqyrën Financiare me vlerën e tyre reale.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Për të arritur në hartimin e bilancit njësia shpenzuese (sektori i financës) ka punuar duke përdoruar ditarët përkatës të kontabilizimeve, si: i hyrjeve e daljeve të bankës; hyrjeve e daljeve të magazinës. listë pagesave të punonjësve; veprimeve të ndryshme, të shoqëruar edhe me librat përkatës të nën llogarive.

Në përfundim llogaria vjetore e ISKK-së 2018, përmban:

1. Format 1 – Pasqyra e pozicionit financiar.
2. Format 2 – Pasqyra e performances financiare ose pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve.
3. Format 3 – Pasqyra e flukseve monetare.
4. Format 4 – Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
5. Format 5 – Shenimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.
6. Format 6 – Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit të tyre.
7. Format 7 – Pasqyra e mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto.
8. Format 8 – Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave

Llogaria vjetore është shoqëruar gjithashtu me situacionin e rakorduar për shpenzimet.

a. PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR (Formati nr.1)

Nga auditimi rezultoi se, shuma e aktivitetit të pasqyrës financiare pasqyron aktivet e qëndrueshme, aktivet qarkulluese kërkesat për t’u arkëtuar dhe mjete monetare në llogarinë e thesarit që i shërbejnë institucionit për zhvillimin e aktivitetit të tij.

a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:

Aktiviteti ekzistojnë fizikisht; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve korrente dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe e korrekte.

b. Kontrole të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

Për auditimin e aktiveve të qëndrueshme, paraprakisht u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve të qëndrueshme në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhura ndonjë variacion anormal mbi aktivet e qëndrueshme;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuar dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet, evidentimi kontabël.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

c. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e aktiveve të qëndrueshme:

1. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë të subjektit, duhet të sigurohemi se:

- Aktivitetet e blera kontabilizohen sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimet të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);
- Aktivitetet e marra falas kontabilizohen duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;
- Aktivitetet e sjella në subjekt nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

(UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar).

2. Për inventarin, duhet të sigurohemi që subjekti:

- Procedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuar;
- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);
- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

Nga auditimi rezultoi se, Aktivitetet e Afatgjata Materiale për vitin ushtrimor 2018 janë në vlerën 5,074 mijë lekë dhe përbëhen në masën 45% nga “Ndertesa e Konstruksione” 37,8% nga “Inventar Ekonomik”, ndërsa pjesa tjetër prej 17,2% shpërndahet mes zërave të tjerë të aktivitetit si : “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, dhe “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, si vijon:

në lekë

Ref.llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT	Viti 2018	Viti 2017	Pesha 2018	Ndryshimi
	2.Akt.Afatgjata materiale	5,073,904	4,960,347	100%	113,557
212	Ndertesa e Konstruksione	2,282,815	2,402,963	45%	-120,148
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	222,894	247,661	4,4%	-24,667
214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	647,035	603,872	12,8%	43,163
218	Inventar ekonomik	1,921,160	1,705,851	37,8%	215,309

Nga verifikimi i normave të amortizimit të aplikuar rezultoi se normat e amortizimit janë bërë sipas ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” (neni 22).

Nisur ngapesha specifike ndaj totalit të AAGJ-a, grupi i auditimit vendosi të përzgjedh për të verifikuar llogarinë 218 “Inventar Ekonomik” në shumën 1,921,160 lekë, si përfaqësuese e zërit “AAGJ”, vlera e të cilit është rakorduar me vlerën e dalë pas inventarizimit fizik të kryer, reflektuar në relacionin e komisioni i inventarizimit. Nga auditimi rezultoi se ky proces është kryer në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për inventarizimin e aktiveve”, i ndryshuar, për të dhënë pohimet mbi:

- Ekzistencën
- Plotësinë;
- Saktësinë
- Paraqitjes dhe
- Klasifikimit të AQT-ve

Për sa më sipër jemi mbështetur në raportet e inventarizimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Aktivet Afatshkurtra

Nga auditimi u konstatua se, Aktivët Qarkulluese të ISKK më datë 31.12.2018 janë 4,568 mijë lekë, të shpërndara në masën 67 % “Inventarë”, dhe rreth 33% “Llogari të arkëtueshme”, si vijon:

Në lekë

		VITI 2018	VITI 2017	PESHA	NDRYSHIMI
I	AKTIVE AFATSHKURTRA	4,568,541	4,051,946	100%	
Klasa 3	2.Gjendje Inventari Qarkullues	3,057,087	2,607,567	67%	449,520
31	Materiale	3,006,089	2,556,569		449,520
32	Inventar i imet	50,998	50,998		0
35	Mallra	0	0		0
Klasa 4	3.Llogari të arkëtueshme	1,511,454	1,444,379	33%	67,075
411	Kliente e llogari të ngjashme	0	0		0
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	1,511,454	1,444,379		67,075

Nga auditimi i klasës 3 “Gjendje e inventarit”, rezultoi se ky zë për vitin 2018 ka zënë rreth 67% total gjendjes së inventarit (në shumën 3,057 mijë lekë), ose 449 mijë lekë më pak, në krahasim më vitin 2017. Nga këto, me rritje për vitin 2018 rezultojnë vetëm materialet (llog. 31) në shumën 449 mijë lekë (ose 449 mijë lekë më shumë), e cila përbëhet nga **libra të Kolanes 2018** të ngjashme, të cilat me hollësisht do të trajtohen sipas urdhërshpenzimeve të përzgjedhura për auditim, nëpikën respektive të këtij projektraporti. Nga auditimi i këtij zëri u konstatua se përgjithësisht regjistrimet kontabël janë bërë në përputhje me bazën ligjore në fuqi.

Gjithashtu nga auditimi i llogarive: 2120112 “Fond Biblioteke” 2187 “Të tjera pajisje zyre” dhe 2181 “Mobilje zyre”, mbi përlllogaritjen e amortizimit të këtyre aktiveve, u konstatua se, janë aplikuar norma amortizimi kundrejt objekteve: piktura, emblem bronxi dhe libra, ndërkohë që mbështetur mbi Standardet e Kontabilitetit (SKK 5) nuk duhet të aplikohet amortizim mbi veprat e artit dhe librat konkretisht mbi:

- Emblemen e ISKK me kosto historike 228,420 lekë (skulpturë bronxi me diametër 0.6 m) amortizimi kumulativ deri më datë 31.12.2018 përlllogaritet në shumën **181,646 lekë** (norma e aplikuar 20%) (Aneksi 1);
- Librat me amortizim kumulativ deri më datë 31.12.2018 përlllogaritet në shumën **36,953 lekë** (norma e aplikuar 5%) (Aneksi 5)
- 4 piktura me amortizim kumulativ deri më datë 31.12.2018 përlllogaritet në shumën **180,843 lekë** (norma e aplikuar 20%) (Aneksi 6)

Shuma totale e amortizimit të përlllogaritur gabim si amortizim është 399,442 lekë

PASIVI I BILANCIT KONTABËL

Nga auditimi u konstatua se, Pasivi i Bilancit Kontabël është i kuadruar me Aktivin e PF. “Detyrimet Afatshkurtra” (Klasa 4) pasqyrohen në bilanc Formatin nr.1 për vlerën 1,511,454 mijë lekë.

Nr.	EMERTIMI I LLOGARIVE		
llog.	B - PASIVET	Viti 2018	Viti 2017



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

B	I. Pasivet Afatshkurtra	1,511,454	1,444,379
Klasa 4	1.Detyrime afatshkurtër	1,511,454	1,444,379
42	Detyrime ndaj personelit	1,056,026	994,896
431	Detyrime ndaj Shtetit per tatim-taksa	103,469	113,450
435	Sigurime shoqërore	306,009	292,637
436	Sigurime shëndetsore	45,950	43,396
C	AKTIVET NETO/FONDET	8,130,991	7,567,914
D	FONDI I KONSOLIDUAR	8,130,991	7,567,914
101	Teprica/Fondi I akumuluar	8,130,991	7,567,914
	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	9,642,445	9,012,293

b. Mbi auditimin e Pasqyrës së Të Ardhurave dhe Shpenzimeve

Nga auditimi i Formatit nr.2 / Pasqyra e performances financiare ose pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve u konstatua se, Nëpunësi zbatues ka rakorduar me strukturën përgjegjëse për thesarin deri në datën 10 të çdo muaji, mbi shpenzimet mujore/progresive që ka kryer njësia e qeverisjes së përgjithshme, në bazë të formatit të raportit të përcaktuar nga struktura përgjegjëse për thesarin.

Nga grupi i auditimit u bë rakordimi i shpenzimeve të pasqyrës 2 me thesarin ku konstatohet: Vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 2 përputhen me vlerat e paraqitura në akt rakordimin me degën e thesarit Tiranë. “Mallra dhe shërbime të tjera” sipas bilancit paraqiten në vlerën 9,155,109 lekë, ndërsa sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 9,173,109lekë, ku diferenca prej **18,000 lekë** është diferenca midis detyrimeve të institucionit për tatimin në burim për Dhjetor 2017 të cilat janë paguar në Janar 2018 dhe për Dhjetor 2018 do të paguhet me fondet buxhetore të 2019 . Kjo diferencë rakordon me shumën e llogarive 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, në shumën 18,000 lekë vetëm për tatimin në burim.

Paga, shpërblime e të tjera personeli sipas bilancit paraqiten në vlerën 15,357,702 lekë, ndërsa sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 14,198,207 lekë, ku diferenca prej 1,159,495 lekë vjen si rezultat i diferencës së pagës dhe tatimit mbi të, për dhjetor 2018 me atë të dhjetor 2017. Sa më sipër rakordon me shumën e paraqitur në pasivin e bilancit kontabël mes llogarisë 42 “Personeli dhe llogari të lidhura me to” në shumën 1.056.026 lekë dhe llogarisë 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në shumën 103,469 lekë

Në thesar në muajin janar të vitit 2018 kanë kaluar pagat e dhjetor 2017, ndërsa në pasqyrën 3/1 vlera e “Paga, shpërblime e të tjera personeli” është totali për periudhën Janar-Dhjetor 2018, ku vlera e pagave Dhjetor 2018 kalon në thesar në janar të 2019. E njëjti fenomen ndodh dhe me llogarinë 601 “Kontrib.te sig.shoq.e shendets”.

Në lekë

Nr. Llog	SHPENZIMET	Pasqyrat financiare	Rakordimi me thesarin	Diferenca
60	I. Shpenzime Korrente	26,851,977	26,784,902	67,075
600	Paga, shpërblime e të tjera personeli	15,357,702	15,282,087	75,615
601	Kontrib.te sig.shoq.e shendets.	2,339,166	2,329,706	9,460
602	Blerje mallra dhe shërbime	9,155,109	9,173,109	-18,000

Mbi auditimin e shpenzimeve për vitin 2018 (12-mujori)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Në pasqyrën e shpenzimeve të ushtrimit, për periudhën 01.01.2018-31.12.2018, janë të pasqyruara shpenzimet korrente të konstatuara të ndara sipas zërave:

- ✓ Llog.(600) “Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli” në vlerën 17,612 mijë lekë ose 63% të totalit të shpenzimeve, ku përfshihen shpenzimet për pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm dhe kontributet për sigurime shoqërore dhe shëndetësore;
- ✓ Llog. (602) “Mallra dhe Shërbime” në vlerën 9,173 mijë lekë ose 33 % të totalit të shpenzimeve

Nga analiza e shpenzimeve operative sipas muajve rezultoi se, rreth 25 % e shpenzimeve operative janë kryer në muajin dhjetor; 22 % në muajt tetor dhe nëntor, duke bërë kështu që rreth 47% e total shpenzimeve operative të kryehen në tre mujorin e fundit të vitit:

Tabela:Ecuria e shpenzimeve operative sipas muajve, viti 2018

Muaji / 2018	Shpenzime llog. 602	Pesha
Janar	83,647	0,9 %
Shkurt	510,368	5,6 %
Mars	1,369,231	14,9 %
Prill	338,876	3,7 %
Maj	534,077	5,8 %
Qeshor	393,342	4,3 %
Korrik	1,118,873	12,2 %
Gusht	227,920	2,5 %
Shtator	256,800	2,8 %
Tetor	1,015,773	11,1 %
Nëntor	1,016,845	11,1 %
Dhjetor	2,307,357	25,2 %
Total	9,173,109	100%

Nga auditimi i shpenzimeve operative u konstatua se, ato përfshijnë në masën 34.5 % (ose 977 mijë lekë më pak se viti 2017) “Materiale dhe Shërbime speciale” në shumën 3,157,000 lekë, të cilat përbëhen nga shpenzime për Libra dhe Publikime Profesionale në masën 2,416 mijë (ose 76% ndaj totalit të artikullit 6021); si dhe shpenzime për të tjera material dhe shërbime speciale si realizimi i Muzeut Virtual të kampit të Tepelenesë të tjera, në masën 740 mijë lekë (ose 24% ndaj totalit të artikullit 6021).

Ndërsa llogaria 6029 “Shpenzime të tjera Operative” në shumën 2,342,740 lekë (ose rreth 25,6% të total shpenzimeve operative) përbëhet nga shpenzime për Honorare Bordin Drejtues e Keshilli Shkencor i ISKK, shpenzime për konferenca etj. Sa më sipër, e detajuar në tabelën në vijim:

Në lekë

Artikulli	Emertimi	Fakti 2017	Fakti 2018	Pesha 2018	Ndryshimi %	Ndryshimi (lekë)
602	Total - Mallra, shërbime	8,940,072	9,155,109	100%	2.4 %	215,037
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	348,624	499,535	5.5 %	43.3 %	150,911
6021	Materiale dhe shërbime speciale	4,134,600	3,157,000	34.5 %	-23.6 %	(977,600)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

6022	Sherbime nga te trete	646,725	948,563	10.4 %	46.7 %	301,838
6023	Shpenzime transporti	1,300,190	1,281,460	14 %	-1.4 %	(18,730)
6024	Shpenzime udhetimi	278,675	27,000	0.3 %	-90.3 %	(251,675)
6025	Mirembajtje te zakonshme	391,258	811,971	8.9 %	107.5 %	420,713
6026	Shpenzime per qeramarrje	40,000	86,800	0.9 %	117 %	46,800
6029	Shpenzime të tjera operative	1,800,000	2,342,780	25.6 %	30.2 %	542,780

-Formati nr. 6 “Investimet dhe Burimet e Financimit 2018”. Nga auditimi rezulton se Zëri “Shpenzime për AAGJ materiale” formati 6 e plotësuar për shumën 782,960 lekë, në analizë rakordon me të njëjtën vlerë në pasqyrën “Gjendja dhe Ndryshimet e AAGJ (Kosto Historike)” kolona e dyte “Blerje e krijuar me Pagese” formati 7/a. Totali i shtesave të krijuara me pagesë është i barabartë me burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet në formatin 6.

- Format nr.8 “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”, në përfundim të auditimit rezultoi se totali i shpenzimeve për pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm, të pasqyruar në formatin nr.2, në postet përkatëse përputhej me atë të paraqitur në formatin nr. 8.

d. Auditimi i pasqyrës sëflukseve monetare/ Cash’Floë(Formati nr. 3), sipas metodës direkte

Formati nr. 5 “Pasqyrë e lëvizjes në CASH” në përfundim të auditimit rezultoi që të dhënat për disponibilitetin në thesar përkojnë me situacionet faktike të pagesave, të rakorduar për vitin 2018, dokumente të cilat janë bashkëlidhur edhe bilancit kontabël.

Nr. Reshti	Nr. Rubrike	PERMBAJTJA	Ushtrimi i Mbyllur 2018	Ushtrimi Parardhës 2017
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	5,915,098	7,222,530
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per Shpenzime Korrente (+)	32,700,000	33,303,000
3	2	Arkëtime e të hyra(Cash), gjate vitit ushtrimor	0	0
4	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korrente	-26,784,902	- 26,080,470
5		Per detyrime e Shpenzime te vitit ushtrimor (-)	-26,784,902	- 26,080,470
6	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	217,040	1,000,000
7		Akordim Fonde Buxhetore per Shpenzime Kapitale (+)	1,000,000	1,000,000
8		Për detyrime e Investime të vitit ushtrimor	-782,960	
9	III	TRANSFERTA TE TJERA	-6,132,138	-8,222,530
10		Transferime në Buxhet të Fondeve të paperdorura	-6,132,138	-8,222,530
11	IV	Rritja/Renia neto e Mjeteve monetare	0	0
12	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor		
13	VI	Teprica ne fund te vitit ushtrimor		

Formati ka të plotësuar edhe kontrollin sipas formulës së miratuar nga Ministria e Financave, ku llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogaria 512 “Ilogari në bankë” në çelje formati nr. 5 barabartë sa paraqit bilanci. Gjithashtu nga auditimi rezultoi se edhe totali i derdhjeve në buxhet (pasqyra e lëvizjes në “CASH”, formati nr. 5 të ardhura jo tatimore në “CASH”) ishte i barabartë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

me shumën e rubrikave përkatëse të derdhjeve në buxhet, të pasqyruar në akt rakordimin me Degën e Thesarit Tiranë, të pasqyruar në formatin nr. 3/2.

Në mbyllje të vitit ushtrimor, debia e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në Aktivin e Bilancit Kontabël të MHK-së, në shumën 983,299 lekë përfaqëson vlerën e mjeteve në ruajtje në kredi të llogarisë 466 në po të njëjtën shumë.

Nr.	EMERTIMI	Disponibilitet ne Thesar	
		Debi	Kredi
1	I.TEPRICA NE CELJE TE USHTRIMIT	787,115	
2	II.ARKETIMET E VITIT "CASH"	65,880,086	-
3	1. Fonde nga buxheti	54,456,774	
4	- Fonde buxhetore korente(Plani me ndryshimet)	54,456,774	
6	2. Te ardhura e te hyra gjate vitit ne "Cash"	11,423,312	-
7	- Te ardhura tatimore ne "Cash"	8,811,964	
11	- Sponsorizime, grante e te ardhura te tjera "Cash"	2,563,228	
13	- Te hyra nga mjetet ne ruajtje "Cash"	48,120	
14	III.PAGESAT E VITIT "CASH"	0	58,703,135
15	1, Pagesa nga buxheti per shpenzime korente		54,304,971
17	3, Pagesa nga te ardhurat per shpenzime korente		4,356,724
19	5, Pagesa nga mjetet ne ruajtje		41,440
21	IV. TRANSFERTA	0	6,980,767
22	1, Derdhe te ardhurave buxhet		6,828,964
23	2, Autorizime buxhetore te pa perdorura(korente dhe kapitale)		151,803
24	3, Levizje te brendshme e transferata te tjera(diferenca limiti ardhur-planiMK		
25	V. SHUMA E LEVIZJEVE (I deri IV)	66,667,201	65,683,902
26	VI. TEPRICA NE MBYLLJE TE USHTRIMIT	983,299	

Pasqyra e ndryshimeve të Aktiveve Neto/Fondet Neto, ka të pasqyruar:

Tepricën në celjen e vitit ushtrimor, llog. 101 “Fonde bazë” në shumën 7,567,914 lekë e pasqyruar edhe në pasivin e bilancit llog. 101 “Fondi i konsoliduar” si Tepricë në mbyllje të vitit paraardhës Teprica në fund e llog. 101, është e njëjtë me tepricën e saj në pasiv të bilancit kontabël, Formati nr.1 është në vlerën 8,130,991 lekë.

Në lëvizjet gjatë periudhës ushtrimore në debi dhe kredi të kësaj llogarie rezultojë se :

- Vlera prej 449,520 lekë në llogarinë 85 “Nga Rezultatet e vitit ushtrimor” përputhet me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”, evidentuar në Formatin nr.2, për 449,520 lekë në fund të vitit 2018,

- vlera prej -669,403 lekë “Nga konsumi i AAGJ” përputhet me amortizimin vjetor të aktiveve Afatgjata në Pasqyrën Statistikore “Gjendja dhe ndryshimet e AAGJ (vlera neto)” me amortizimin të bilancit në formatin nr.7/b.

- Vlera prej 782,960 lekë “Nga Grandet e Brendshme Kapitale” përputhet me llogarinë 214 “Instalime teknike” në shumën 110,000 leke dhe në llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në shumën 672,960 lekë me pagesë e pasqyruar në Pasqyrën Statistikore “Gjendja dhe ndryshimet e AAGJ (vlera neto)” në formatin nr.7/a dhe 7/b.

Pasqyra e lëvizjes së fondeve 2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Nr. Reshti	Referenca e llogarive	E M E R T I M I	Fonde Baze dhe Grande Kapitale	Rezerva	Fonde te tjera te vetat	Rezultatet e Mbartura Teprice/Deficit	Rezultatet e Ushtrimit Teprice/Deficit	GJITHSEJ Aktve Neto/ Fonde Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6
1	101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO NE FILLIM TE PERIUDHES	7,567,914					7,567,914
2		II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/FONDET NETO (1+2)	-	-	-	-	563,077	563,077
3		1.NGA BURIME TE BRENDSHME	-	-	-	-	563,077	563,077
4	105,145	Nga grantet e brendshme kapitale (+)	0				782,960	782,960
8	85	Nga Rezultati i Vitit ushtrimor (+,-)	0				449,520	449,520
9	111	Nga Rezervat (+,-)	0					0
12	1013	Nga konsumi i AAGJ (-)	0				-669,403	-669,403
19		TOTALI I FONDEVE TE VETA (I+II)	7,567,914	0	0	0	563,077	8,130,991

Formati nr 5 “Pyetësor dhe shënime shpjeguese”viti 2018 është plotësuar relacioni shpjegues për pasqyrat financiare dhe janë përfshirë informacionet shpjeguese që kërkohen, në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar ku jepen informacionet shpjeguese të nevojshme për të arritur paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Dhënia e shënimeve shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore nga ISKK është bërë sipas formatit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të emërtuar: “Pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore”.

Rakordimet e pasqyrave të bilancit financiar:

Auditimi u bë zgjedhje për këto llogari, formate e pasqyra financiare:

- Auditimi për barazimin e vlerës totale të Pasivit me Aktivin:

-Totali i aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve të bilancit kontabël (formatin nr.1), në shumën 9,642,445lekë.

Në pasiv të bilancit janë paraqitur D “Fondi i Konsoliduar” i institucionit arrin vlerën 8,130,991lekë, e cila konfirmohet si diferencë ndërmjet vlerës së aktivit të bilancit 9,642,445 lekë dhe grupeve B “Pasivet afatshkurtra” të pasivit në vlerën 1,511,454 leke.

- Totali në pasqyrën e shpenzimeve është i barabartë me totalin në pasqyrën e të ardhurave të funksionimit (formatin nr.2), në shumën 26,402,457lekë.

Llogaria 85 “Nga Rezultatet e vitit ushtrimor” në Formatin nr. 4 “Shpenzime te ushtrimit” është e barabartë me llogarinë 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasivin e bilancit kontabël. Rezultati është 449,520 lekë.

- Llogaria63,-VIII “Ndryshim i gjendjeve të inventarit”, evidentuarnë Formatin nr. 2 te pasqyrave te Performances Financiare, për 449,520lekë ne fund të vitit 2018, rakordon me ndryshimin e gjendjes të magazinës dhe është sa diferenca e klasës 3 “Materiale” (Rreshti nr.12) në aktivin e bilancit.

Në përfundim të konstatimeve nga auditimi i llogarive vjetore të administratës së ISKK, po paraqesim gjetjet dhe rekomandimet si më poshtë:

Titulli i Gjetjes 6:	Zhveshja nga amortizimi e objekteve – vepra arti
Situata:	Nga auditimi i llogarive: 2120112 ” Fond Biblioteke”; 2187 “Të tjera pajisje zyre” ;dhe 2181”Mobilje zyre”, gjatë vlerësimit të përlllogaritjes së amortizimit të aktiveve në këto llogari, u konstatua se, janë aplikuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

	norma amortizimi kundrejt objective: piktura, emblem bronxi dhe libra, ndërkohë që mbështetur mbi Standardet e Kontabilitetit (SKK 5) nuk duhet të aplikohet amortizim mbi veprat e artit dhe librat konkretisht mbi: - Librat me amortizim kumulativ deri më datë 31.12.2018 përlllogaritet në shumën 36,953 lekë (norma e aplikuar 5%) (Aneksi 5) - 4 piktura me amortizim kumulativ deri më datë 31.12.2018 përlllogaritet në shumën 180,843 lekë (norma e aplikuar 20%)(Aneksi 6) - Emblemen e ISKK me kosto historike 228,420 lekë (skulpturë bronxi me diameter 0.6 m) amortizimi kumulativ deri më datë 31.12.2018 përlllogaritet në shumën 181,646 lekë (norma e aplikuar 20%) (Aneksi 1); Konkludojmë se librat, dhe veprat e artit, nuk janë objekt amortizimi, pasi kanë një jetë të dobishme pa afat, referuar Standardeve të kontabilitetit (SKK 5)
Kriteri:	<i>SKK 5, Paragrafi 29 “Vlera e amortizueshme e një elementi të AAM-së njihet në pasqyrën e të ardhurave, si shpenzim në mënyrë sistematike përgjatë jetës së dobishme të këtij aktivi. Përfshirje bëjnë aktivet afatgjata materiale me jetë të dobishme pa afat si për shembull, toka (përveç minierave dhe vendeve të përdorura për groposje), punimet e artit me jetë afatgjatë, veprat e muzeve dhe librat të cilat nuk amortizohen.”</i>
Ndikimi/Efekti:	Regjistrimi jo i saktë i amortizimit, i cili në kontabilitetin publik nuk ka impakt financiar
Shkaku:	Gabim njerëzor
Rëndësia:	I Ulët
Rekomandime:	Nëpunësi Zbatues (NZ) të marrë masa që në vijim të mos përlllogarisë amortizim për këtë kategori aktivesh si dhe të kryejë veprimet korrigjuese për amortizimin e përlllogaritur deri tani si vijon: - për amortizimin e librave, fond i bibliotekës së ISKK, për shumën prej 36,953 lekëlekë të debitojë llogarinë AAGJ 2120112 dhe kreditojë llogarinë “Shtesa e Fondit Bazë” 1011; - për amortizimin e 4 pikturave, për shumën prej 180,843 lekëtë debitojë llogarinë 2187 “Të tjera pajisje zyre” dhe kreditojë llogarinë llogarinë “Shtesa e Fondit Bazë” 1011 ; - për amortizimin e emblemës së ISKK, për shumën prej 181,646 lekëtë debitojë llogarinë 2181 “Mobilje zyre”, dhe kreditojë llogarinë llogarinë “Shtesa e Fondit Bazë” 1011.
Afati për zbatim:	Brenda datës 30.09.2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

5. PROKURIMET E FONDEVE PUBLIKE

Mbi zbatimin e legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik për vitin 2018 dhe 5 mujorin e parë të vitit 2019, si dhe lidhja dhe zbatimi i kontratave deri më marrjen në dorëzim të mallrave, punëve dhe shërbimeve.

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2018, referuar regjistrit të prokurimeve, ISKK ka planifikuar gjithsej 27 procedura prokurimi me vlerë të përllogaritur në shumën 8,480 mijë lekë mijë lekë, nga të cilat 26 procedura prokurimi për blerje me vlerë të vogël në shumën 6,680 mijë lekë, dhe 1 procedurë “Kërkesë për propozim”, me fond të përllogaritur në masën 1,800 mijë lekë e cila i takon “Përgatitjes dhe publikimit të librave të kolanës për vitin 2018”. Rezultoi se, për vitin 2018 janë realizuar 27 procedura prokurimi në total, nga të cilat 26 procedura prokurimi për blerje me vlerë të vogël në shumën 5,345 mijë lekë dhe 1 procedurë “Kërkesë për propozim” për përgatitjen dhe botimin e kolanës, në shumën 1,316.4 mijë lekë

Nga auditimi u konstatua se **për vitin 2019**, ISKK ka planifikuar 25 procedura prokurimi, për total 9,640 mijë lekë, nga të cilat 23 procedura prokurimi për blerje me vlerë të vogël me vlerë totale prej 5,340 mijë lekë, dhe 2 procedura “Kërkesë për propozim”, konkretisht “Për blerje makine” në shumën 2,000 mijë lekë dhe “Përgatitja dhe publikimi i librave” në shumën 2,300 mijë lekë. Procedura e dytë “Kërkesë për propozim” nuk ka nisur ende. Deri më 30.05.2019 janë realizuar gjithsej 8 procedura me vlerë të vogël në shumën rreth 711 mijë lekë dhe 1 procedurë “kërkesë për propozim” për blerjen e makinës në shumën 1,896 mijë lekë.

Në kushtet e kufizimit në kohë dhe burime njerëzore, si dhe mbështetur mbi materialitetin e çështjeve, grupi I auditimit, nga total 2 procedurat e tenderit “kërkesë për propozim” të zhvilluara/realizuara përgjatë periudhës objekt auditimi, përzgjedhi për auditim, procedurën me vlerë më të madhe.

Nga auditimi I procedurës së prokurimeve me objekt ““Blerje automjeti për nevojat e ISKK -së “ të realizuar në muajin mars të vitit 2019 rezultoi sa më poshtë vijon:

Të dhënat për procedurën e Prokurimit:

1. Urdhër Prokurimi Nr.3 Datë 26.02.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit ““Kërkesë për propozim”, me mjete elektronike”	D.M D.R J.U	Ç.H K.K L.N
5.Fondi Limit (pa tvsh) 1,666,667 lekë	6. Vlera e Ofertës fituese (pa tvsh) “L.. “ Sh.p.k Vlera e ofertës 1,580,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 86,667 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data 21.03.2019	9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE	10. Vlera e kontratës (me tvsh) 1,896,000 lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

	b) S'kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE	
--	---	--

Nga auditimi u konstatua:

- Hartimi i specifikimeve teknike dhe llogaritja e vlerës limit te kontratave:

Për këtë procedure prokurimi, specifikimet teknike të mallrave janë hartuar nga njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit. Në përgjithësi specifikimet teknike janë hartuar në zbatim të nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar. Po kështu edhe për llogaritjen e vlerës limit të kontratës në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e përcaktuar në nenin 9 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, duke bërë përllogaritjen e vlerës limit të kontratës bazuar në analizën cmimeve në bazë të tre ofertave të marra në tregun e automjeteve.

-Hartimi i dokumenteve të tenderit:

Njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit në përgjithësi ka hartuar dokumentete këtij tenderi në zbatim të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe të dokumenteve standarde për kontratat e mallrave, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Po kështu, ka hartuar dhe vendosur në këto dokumentet përveç kriterëve ligjore të përgjithshme të pranim kualifikimit edhe kriteret te veçanta kualifikuese. Por nga auditimi u vërejtën edhe raste që është vepruar në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik si:

-Në dosje nuk një procesverbal të hartimit të dokumentacioni standard të tenderit.
-DT janë firmosur vetëm nga dy anëtarët e njësies së prokurimit dhe nuk janë firmosur nga personi përgjegjës Daniel Mirakaj, jurist I kësaj njësie .
-Njësia e prokurimit dhe KVO për mungesë të kapaciteteve njërëzore të institucionit nuk kanë në përbërje ekspertë të fushës për objektin e këtij prokurimi (inxhinier mekanik).

-Përzgjedhja e operatorit fitues:

Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 2 operatore ekonomik. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shqyrtuar dokumentacionin e operatorëve pjesëmarrës dhe ka bërë këtë klasifikim:

Nr.	Subjekti	Vlera e ofertës, në lekë pa, TVSH	KualifikuaroseS'kualifikuar	Klasifikuar
1	“L.”	1,580,000 leke	Kualifikuar	Ne vend të I-të
2	“C...”	1.660.000 leke	S 'Kualifikuar	

Fillimisht KVO ka skuaifikuar të dy operatorët për arsye të mos plotësimit të kriterëve tëveçanta tëvendosura ne DT, konkretisht:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Operatori “C..” sh.p.k., nuk plotësonte këto kritere teknike: ngjyrën e automjetit, cilindrat dhe fuqinë motorike.

Oferta e operatorit “L..” sh.p.k., nuk plotësonte këto kritere teknike: ngjyrën e automjetit nuk e ka të specifikuar. Fuqinë motorike dhe vitin e prodhimit nuk e ka të specifikuar

Ndodhur në këto kushte, KVO, bazuar në nenin 53 të Ligjit Nr. 9643 dt. 20. 11. 2006, "Për prokurimin Publik", dhe nenin 66 të VKM-së VKM Nr. 914, dt. 29. 12. 2014, "Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", në lidhje me këto mangësi, vendosi të kërkojë sqarime me shkrim nga të dy operatorët, duke mos pasur në përbërje një ekspert të fushës.

OE “L..” sh.p.k. në datë 25.03.2019, ka paraqitur ankesë pranë AK, duke e argumentuar ofertën e tij dhe ka kërkuar, “Kualifikimin e shoqërisë “L..” me pretendimin se, i plotësonte të gjitha kriteret e kërkuara në DT. Ndërsa operatori “C..” sh.p.k., nuk paraqiti shpjegime dhe argumentime për mangësitë dhe u tërhoq nga procedura e prokurimit.

Titullari i AK-së, meqënëse ankesa ka të bëjë me vlerësimin e ofertës me Urdhrin nr. 152, date 26.03.2019, ka urdhëruar njësinë e prokurimit të shqyrtojë këtë ankesë. Komisioni i ngritur për këtë qëllim, mbasi shqyrtimit dhe vlerësimit të ankesës ka pranuar ankesën dhe ka njoftuar Titullarin e AK, por në dosjen e tenderit nuk u ndodhet procesverbali dhe njoftimi drejtuar Titullarit për shqyrtimin e kësaj anese (personi përgjegjës, juristi i ISKK është larguar nga puna dhe nuk e ka dorëzuar dosjen e plotë). Më pas, me Urdhrin nr.5 dhe prot 152/1, datë 02.04.2019, Titullari i AK ka urdhëruar KVO për të vazhduar procedurat e mëtejshme të vlerësimit. Në përfundim të vlerësimit, KVO ka kualifikuar dhe ka shpallur fitues operatorin ekonomik “L...” sh.p.k me oferte ekonomike në vlerën 1,580,00 lekë pa TVSH.

Në vijim KVO ka hartuar raportin përmbledhës të procedurës së prokurimit dhe ja ka paraqitur Titullarit të AK për miratim.

Raporti përmbledhës është miratuar nga Titullari dhe pas këtij miratimi është vijuar me njoftimin e fituesit dhe lidhjen e kontratës si më poshtë:

Në datën 25.04.2019 është firmosur kontrata e furnizimit me operatorin fitues.

Më pas në datë 03.05.2019 me urdhër të Titullarit të AK është ngritur komisioni i kolaudimit të automjetit. Në këtë urdhër është nënvizuar që automjeti duhet të nënshtrohet kontrollit të ekspertizës. Në procesin e kontrollit fizik dhe të kolaudimit të automjetit ka marrë pjesë edhe një ekspert i jashtëm i fushës, i caktuar me Urdhrin e Titullarit nr. 181/2, datë 20.05.2019. Po kështu nga ISKK është kërkuar informacion për automjetin edhe në Drejtorinë e Përgjithshme të regjistrimit të mjeteve (DPSHTRR).

Në përfundim të procesit të kolaudimit, më datë 24.05.2019, ka dalë nga titullari i AK-së, urdhëri nr.183/2, për krijimin e grupit të punës për marrjen në dorëzim të automjetit dhe po në këtë datë automjeti është marrë në dorëzim dhe është bërë hyrje në Institucion.

Në përfundim u konstatua se, në procedurën e prokurimeve me objekt “Blerje automjeti për nevojat e ISKK –së, të realizuar në muajin mars të vitit 2019, u verejtën edhe raste ku është vepruar në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, në lidhje me hartimin dhe përgatitjen e dokumentave të tenderit si:

-Në dosje nuk ka një procesverbal të hartimit të dokumentacioni standart të tenderit.

-DT janë firmosur vetëm nga dy anëtarët e njësisë së prokurimit dhe nuk janë firmosur nga personi përgjegjës Daniel Mirakaj, jurist i kësaj njësie .

-Njësia e prokurimit dhe KVO për mungesë të kapaciteteve njërezore të institucionit nuk kanë në përbërje ekspertë të fushës për objektin e këtij prokurimi (inxhinier mekanik).

Në përfundim të konstatimeve nga auditimi i procedurave të prokurimit në ISKK, po paraqesim gjetjet dhe rekomandimet si më poshtë:

Titulli i Gjetjes 7:	Mbi procedurën e prokurimeve me objekt “Blerje automjeti për nevojat e ISKK –së”
Situata:	Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje automjeti për nevojat e ISKK –së”, të realizuar në muajin mars të vitit 2019, me fond limit në vlerën 1.666.667 (një milion e gjashtëqindmijë e gjashtë qind gjashtëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSH dhe fitues OE L..” sh.p.k, me vlerë kontrate 1,580,0000 Lekë, pa TVSH (dhe 1,896,000 lekë me TVSH), është vepruar në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, pasi Njësia e Prokurimit dhe KVO, për mungesë të kapaciteteve njerëzore, nuk kanë pasur në përbërje ekspertë të fushës për objektin e këtij prokurimi (inxhinier mekanik). Gjithashtu rezultoi se, gjatë fazës së hartimit dhe përgatitjes së dokumentave të tenderit është vepruar në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik pasi: - Në dosje nuk ka një procesverbal të hartimit të dokumentacionit standard të tenderit; - DT janë firmosur vetëm nga dy anëtarët e njësisë së prokurimit dhe nuk janë firmosur nga personi përgjegjës Daniel Mirakaj, jurist i kësaj njësie.
Kriteri:	Ligjit 9643, datë 20.11.2006, për “Prokurimin public”, VKM-së Nr.914, date 29.12.2014, për “Miratimin e rregullave të prokurimit publik”.
Ndikimi/Efekti:	Dokumentimi dhe gjurma e procesit sikundër e dikton LPP
Shkaku:	Mangësi në plotësimin dhe dokumentimin e evidencave
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	Në të gjitha procedurat e prokurimit që do të kryhen në të ardhmen, Njësia e Prokurimit të marra masa që të hartojë dhe miratojë Dokumentat të Tenderit, në përputhje me Dokumentat Standarde të Tenderit për kontratat e furnizimeve (mallrave).
Afati për	Menjëherë dhe në vazhdim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

zbatim:	
----------------	--

Titulli i Gjetjes 8:	Mbi zbatimin e VKM nr.1195, datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruar, dhe për kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shtetërore”, për realizimin e video-dokumenatrëve
Situata:	Nga verifikimi i procedurës së prokurimit me vlerë të vogël të AK-së, me objekt: “<i>Realizimi i programit video-dokumentar për muzeun virtual të Tepelenës</i>”, dhe Fond limit 480.000 (katërqind e tetëdhjetë mijë) lekë pa TVSH, dhe 576.000 (pesëqind e shtatëdhjetë e gjashtë mijë) lekë me TVSH, konstatohet, se procedurat për këtë shërbim kanë ndjekur rregullat e prokurimit publik në një kohë kur si shërbim specifik AK duhet të mbështetej në VKM nr.1195, datë 05.08.2008 “<i>Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruar, dhe për kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shtetërore</i>”, i hartuar në bazë të nenit 7, germa “b” i Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “<i>Për Prokurimin Publik</i>”. Në LPP, ky neni (neni 7 “Përfashtimet e vecanta) ndër të tjera parashikon se, ky ligj nuk zbatohet në kontratat e shërbimit publik për: a. blerjen ose qeranë me cdo mjet financiar të pasurive të paluajtshme apo të drejtave mbi to. Bëjnë përjashtim kontratat për shërbiome financiare, të lidhura lidhura në atë cast , para ose pas kontratës së blerjes ose të qerasë së cdo forme, të cilat I nënshtrohen këtij ligji; b. blerjen, zhvillimin, prodhimin, bashkëprodhimin e programeve ose të reklamave për transmetimin nga operatorët radio-televizivë ose botimin në median e shkruardhe për kontratat për kohë transmetimi, etj Rastet përjashtimore sipas shkronjave “a” deri në “e” të këtij neni, rregullohen me akte të tjera ligjore ose nënligjore.
Kriteri:	VKM nr.1195, datë 05.08.2008 “ <i>Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruar, dhe për kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës</i>



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

	<i>shtetërore</i>
Ndikimi/Efekti:	Për situatën e konstatuar nuk ka efekt të vlerësuar
Shkaku:	Mosnjohja e bazës ligjore
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	Për të gjitha rastet e shërbimeve të kësaj natyre, që lidhen me blerjen, zhvillimin, prodhimin, bashkëprodhimin e programeve ose të reklamave, ISKK të procedojë në zbatim të VKM nr.1195, datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruar, dhe për kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shtetërore”, dhe jo në zbatim të ligjit për prokurimin Publik dhe akteve të dala në zbatim të tij.
Afati për zbatim:	Menjëherë dhe në vazhdim

6. MBI VLERËSIMIN E FUNKSIONIMIT TË SITEMEVE TË MENAXHIMIT FINANCIAR DHE KONTROLLIT

Në referencë të të standardeve të kontrollit të brendshëm që sugjeron kuadri COSO, si dhe praktikat më të mira në fushën e auditimit publik, që kontrollet e brendshme të vlerësohen si efektive, **duhet** që:

- Të jenë **hartuar** saktë (pra në termin e bazës ligjore dhe rregullative mbi të cilat mbështeten proceset);
- Të jenë **implementuar** drejtë; si dhe
- Të **operojnë** në funksion të realizimit të objektivave të njësisë.

Në këtë kuptim është përgjegjësi e drejtimit që të hartojë procedura dhe politika që I përshtaten rrethanave të njësisë dhe të kërkojë implementimin e tyre si pjesë integrale e operacioneve të njësisë. Mbështetur mbi pikat e programit të auditimit të KLSH, dhe parë rezultatet e këtij auditimi në raport me plotësimin e të tre kriterëve të efektivitetit të KB konstatojmë:

Theksojmë se, vlerësimi I dhënë me sipër është I kufizuar vetëm në aktivitete që lidhen me drejtimit e auditimit, sipas programit të auditimit dhe informacionit të vënë në dispozicion grupit të auditimit.

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit Nr. 360/2, datë 29.05.2019u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Hartimi i objektivave dhe zbatimi i planeve strategjik dhe vjetorë në përputhje me objektivat e miratuara nga titullari.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

- Pyetëtorët e vetëvlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, deklaratat e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm
- Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në ISKK, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit, për të gjithë komponentët si: “*Mjedisi i kontrollit*”, “*Menaxhimi i riskut*”, “*Aktivitetet e kontrollit*”, “*Informimi dhe Komunikimi*” si dhe “*Monitorimi*”, në referim të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 “*Për disa shtesa dhe ndryshime*”, ku titullari i njësisë në sektorin publik zbaton menaxhimin financiar dhe kontrollin nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri tjetrin. Këta komponentë janë trajtuar në drejtim të hartimit, implementimit dhe funksionimit të integruar të tyre, me qëllim realizimin e objektivave të ISKK-së.

Me synimin e implementimit të këtij ligji dhe të akteve rregullatore është kërkuar: regjistri i riskut, pyetëtorët e vetëvlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, deklaratat e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, raportet vjetore mbi cilësinë dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, shkresat mbi ndarjen dhe delegimin e kompetencave, caktimit të Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues, koordinatorit të riskut, sekretarit të GMS, procesverbalet e mbledhjeve të GMS, rishikimi i regjistrit të riskut, rivlerësimi dhe plani i veprimit me masa korrigjuese, dokumentimi i gjurmës së auditimit, harta e proceseve të punës etj.

- Me shkresën nr. 195, datë 28.02.2012, dërguar Ministrisë së Financave/ Degës së Thesarit, ISKK ka caktuar Drejtorin Ekzekutiv, në rolin e Nëpunësit Autorizues dhe Përgjegjësën e Sektorit të Buxhetit, Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse, në rolin e Nëpunësit Zbatues, në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar, neni 8, paragrafi 3 dhe 4.

- Titullari i Institucionit, me Urdhrin nr.596/2, datë 26.03.2018 ka ngritur GMS dhe EMP-të në ISKK, në përputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Shqipëri*”, Ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “*Për buxhetin e vitit 2018*”.

- ISKK ka plotësuar dhe dorëzuar në Ministrinë e Financave, brenda afateve ligjore “*Pyetëtorin e vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të KB, për vitin 2017*”, me shkresën nr. 593, datë 27.02.2018

- Për vitin 2018 dhe 2019, ISKK ka funksionuar me strukturën e miratuar me VKM nr. 191, datë 23.01.2011 “*Për miratimin e strukturës dhe organikës së ISKK*”.

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e ISKK-së për periudhën objekt auditimi, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij:

1. Mjedisi i kontrollit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, që siguron vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit; Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

a.Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të kësaj njësie publike. Nëpunësit e këtij institucioni duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”. Lidhur me **respektimin e etikës** nga punonjësit është e përcaktuar në rregulloren e brendshme të këtij institucioni, Kreu II, pika 1.4 “Rregullat Etike” në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 20 “Mjedisi i kontrollit”, pika 2, germa a dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 “Mjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë)”, paragrafi “Integriteti dhe vlerat etike”. *Gjithashtu konstatojm se ekziston një nënkapitulli 1.3, në Kreun II të kësaj rregulloreje i cili parashikon ndërmarrjen e masave në përputhje me legjislacionin në fuqi (Ligji për Nëpunësin Civil dhe Kodi i Punës) për punonjësit që shkelin parimet e Etikës në punë .*

b.Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit. MHK ka funksionuar me strukturën e miratuar VKM nr. 191, datë 23.01.2011 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së ISKK”, si dhe ushtron veprimtarinë mbështetur në aktet ligjore dhe nënligjore dhe Rregulloren se Brendshme të miratuar nga Bordi me Vendimin nr. 7/2018, 615/1 prot, datë 08.05.2018.

Struktura e mësipërme i mundëson drejtuesit të institucionit mbikëqyrjen dhe monitorimin e punës, për secilin punonjës në mënyrë që të sigurohet si duhet integriteti personal dhe etika profesionale, duke përjashtuar konfliktin e interesit në kryerjen e detyrave funksionale, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar në lidhje me “ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin”.

-Përcaktimi i NA dhe NZ është bërë në përputhje me kërkesat e ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligjin “Për menaxhimin e sistemit buxhetor të RSH”, si dhe ligjit nr.90 datë 27.09.2012 “Për organizimin e administratës shtetërore” si dhe janë njoftuar Njësia Qendrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financës. Nëpunësi Autorizues dhe Zbatues plotësojnë kriteret e kërkuara nga ligji si: (kriteri i varësisë NA-NZ, kriteri i arsimimit dhe kriteri i nivelit menaxherial).

-*Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS).* Në zbatim të ligjit nr.10269 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nga ISKK është formuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), me urdhrin nr. 5, datë 26.03.2018 (nr. 596/2 prot) “Urdhër për ngritjen e Grupit për Menaxhimin Strategjik” i miratuar nga Drejtori i ISKK-së që është edhe Kryetar i GMS-së.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

c.Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit. Punonjësit e ISKK-së i rregullojnë marrëdhëniet e punës me punëdhënësin në bazë Ligjit për Statusin e Nëpunësit Civil dhe Kodit të Punës (për shërbimet mbështetëse, në rastin konkret një shofer).

Në bazë të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, ligjit për prokurimin publik, ligjit për kontabilitetin, si dhe të dispozitave ligjore të kodit të punës etj, titullari i institucionit, në rast të shkeljes së normave ligjore apo të rregullave ka të drejtë të ndërmarrë hapat e duhura duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna.

d.Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Në rregulloren e brendshme të institucionit, ky institucion ka përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur:

- Rregulla të përgjithshme të punës (si orari i punës, mbarëvajtja e punës, konfliktin e interesit, etj)
- Rregulla të funksionimit të brendshëm (si hyrje-daljet e vizitorëve, mbrojtja e personalitetit, përdorimi dhe përhapja e informacioneve konfidenciale, rregullat etike, masat disiplinore, administrimi i dokumentave themelore dhe akteve administrative, shërbimet brenda dhe jashtë vendit, etj), si dhe
- Organika dhe struktura e ISKK (si detyrat dhe përgjegjësitë e bordit drejtues, drejtorive dhe sektorëve përkatës)

Nga auditimi rezultoi se Bordi Drejtues i ISKK-së nuk ka miratuar procedurat e marrjes në punë të punonjësve të rinj, sikundër e kërkon Paragrafi 10 / Kreu III “Funksioni dhe detyra e Bordit të ISKK” Të Rregullores së Brendshme të ISKK.

Për sa mësipër nevojitet që Bordi të marrë masat që të miratojë procedurat e marrjes në punë të punonjësve të rinj, ku ndër të tjera të përfshijë:

- Miratimi i Njesisësë Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, sipas nevojës
- Krijimi i Komitetit të Përhershëm të Pranimi
- Përcaktimin e qartë të procedurave të rekrutimit në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 243, datë 18.03.2015, i ndryshuar me VKM nr. 746, datë 19.12.2018 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”, ku të parashikohen qartë fazat nëoër të cilat do të zhvillohet rekrutimi.
- Të bëhet shpallja e procedurës së pranimi në portalin “Shërbimi Kombëtar i Punësimit”, në stendat e informimit të publikut, si dhe në faqen e internetit
- Shpallja e procedurës së pranimi të botohet të paktën 35 (tridhjetëepesë) ditë kalendarike para datës së parashikuar për zhvillimin e konkurrimit;
- Shpallja në faqen zyrtare të DAP-it apo të vetëinstitucionit dhe në portal të përmbajë këto të dhëna:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

a) fushën kryesore mbi të cilën do të bazohet konkurrimi, si dhe aftësitë dhe cilësitë që do të vlerësohen në konkurrim;

b) fazat në të cilën do të kalojë konkurrimi, me shkrim dhe me gojë;

c) numrin e vendeve të planifikuara për të cilat do të bëhet pranimi;

ç) kërkesat e përgjithshme, në përputhje me nenin 21 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”;

d) përshkrimin e përgjithshëm të punës së grupit/grupeve të administrimit të përgjithshëm/të posaçëm, për të cilin do të zhvillohet konkurrimi;

dh) kërkesat e veçanta të grupit të administrimit të përgjithshëm/të posaçëm;

e) dokumentet që duhet të dorëzohen dhe mënyrën e dorëzimit të tyre;

ë) afatin e dorëzimit të përcaktuar me datë të saktë kalendarike;

f) datën e daljes së rezultateve për fazën e vlerësimit paraprak të kandidatëve;

g) mënyrën e vlerësimit të kandidatëve në fazën e verifikimit paraprak, si dhe në fazën e vlerësimit të kandidatëve.

Procedurat e rekrutimit të miratuara nga Bordi, të bëhen pjesë e Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Institutit.

Gjithashtu konstatuam se për periudhën objekt auditimi **ka munguar hartimi i Strategjisë së institutit**, ku të paraqiten objektivat, prioritetet strategjike në përputhje me kërkesat e ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor. I vetmi dokument strategjik, të cilit ISKK i referohet edhe në formular është PBA.

Gjithashtu ISKK ka miratuar edhe Rregulloren e ndarjes së detyrave, ku parashikon në mënyrë më të detajuar rolet, përgjegjësinë, dhe varësinë hierarkike për secilin pozicion.

Konstatim: Nga auditimi rezultoi se, për vitin 2018 është bërë vetëm vlerësim vjetor i performancës së punës për punonjësit por **nuk** është bërë vlerësimi 6 mujor i tyre, në kundërshtim kjo me kërkesat që burojnë nga VKM nr. 109, datë 26.2.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë” i cili jo vetëm që konsiderohet si procesi vjetor i verifikimit të realizimit të përgjithshëm të objektiveve, të përcaktuar në fillim të periudhës së vlerësimit, si dhe i aftësive apo dobësive të nëpunësit në kryerjen e detyrave; por gjithashtu duhet të shërbejë për të marrë vendime objektive në lidhje me periudhën e provës, ngritjen në detyrë, lirim nga shërbimi civil, përparimin në hapat e pagës, si dhe në përcaktimin e nevojave për trajnim dhe zhvillim profesional të nëpunësit civil.

2. Menaxhimi i riskut

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore, institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve, të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore

Përgjegjësitë: Sipas përcaktimeve të bëra në nenin 10 të Ligjit “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, strukturat përgjegjëse janë:

- Titullari i njësive publike është përgjegjës për hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë për menaxhimin e risqeve brenda njësisë së tij.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

- Nëpunësi Autorizues është përgjegjës për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar; është Koordinator i Riskut dhe përgjigjet për monitorimin e kontrolleve për minimizimin e risqeve brenda njësisë. Sidoqoftë, sipas Nenit 10 të Ligjit mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Nëpunësi autorizues mund të delegojë detyra që kanë lidhje me koordinimin e riskut, një menaxheri tjetër të njësisë në vartësi direkt prej tij.

Në lidhje me *identifikimi i riskut, vlerësimi i riskut, adresimi i riskut dhe shqyrtimi i riskut*, nga auditimi rezultoi se:

- **Nuk është hartuar strategjia për menaxhimin e riskut** në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ku citohet se, titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Sa më sipër pohohet edhe nga subjekti në Pyetësin e Vetëvlerësimit. Strategjia e riskut përcakton mënyrën se si sillet organizata ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë dhe duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre.

Duhet theksuar se në procesin e miratimit të planeve vjetore të punës, duhet të merren parasysh risqet më të rëndësishme që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave të përcaktuara. Regjistrat e risqeve, DUHET TË hartohen në mënyrë të tillë që planet vjetore të punës të lidhen me planin strategjik të njësisë publike. Lidhjet e qarta midis planit strategjik, planit vjetor të punës dhe buxhetit vjetor shërbejnë si pikënisje për procesin e menaxhimit të riskut në çdo nivel të njësisë publike.

Punonjësit e për vitin 2018 dhe 2019 **nuk kanë kryer trajnime** për menaxherët apo stafin të cilët janë përgjegjës **për menaxhimin financiar dhe kontrollin**, duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm, hartimin e regjistratit të riskut si dhe të nxitjen ndaj parregullsive, raportimin e tyre si dhe hartimi i masave për parandalimin e këtyre risqeve.

Megjithatë institucioni ka pasur një plan trainimi për punonjësit e zyrës së studimeve, atë të arkivave dhe për punonjësit e shërbimeve mbështetëse, Konkretisht për vitin 2018, 10 punonjës nga 15 kanë marrë pjesë në të paktën 2 trainime.

3. Aktivitetet e kontrollit

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave. Proceset kryesore të punës janë të shkruara në rregulloren e brendshme në mënyrë të përgjithshme, ku janë specifikuar detyrat dhe përgjegjësitë e secilit pozicion që duhet të përfshihet në një proces specifik.

4. Informim dhe komunikimi.

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara. Komunikimi me titullarin dhe nëpunësit e tjerë duhet bërë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësisë. Punonjësit e njësisë zotërojnë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

informacion, por jo te mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit pasi, institucioni nuk ka kryer trajnime për kuptimin dhe zbatimin e ligjit të MFK-së. Sektori i Financës, ka raportuar tek nëpunësi autorizues me anë të evidencave buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme, pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik.

Komunikimi është i rregulluar shumë mirë me Rregulloren e Brendshme të Funksionimit të Institucionit, por u konstatua se në edhe pse hartuar saktë, më së shumti paraqet dobësi në implementim. Konkretisht Pika 1.7 “Hartimi i dokumentave themelor dhe i akteve adminisitrative”, referuar Rregullores së Brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e ISKK”, paragrafi 1.7.7 parashikon se “ korrespondenca e protokolluar, pasi bashkëlidhet me kartelën shoqëruese, i përcillet Titullarit, nëpërmjet sekretares, për dhënien e udhëzimeve mbi trajtimin e secilës praktikë. Edhe në rastet kur një shkresë nuk i drejtohet Titullarit, korrespondenca ndjek po të njëjten rrugë administrative. Sipas shënimeve për mënyrën e trajtimit të bëra nga titullari, korrepsondenca u dërgohet funksionarëve të caktuar për ndjekjen e tyre nëpërmjet sekretares. Zv.Drejtori, drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësit e sektorëve bëjnë shpërndarjen e materialeit, duke dhënë udhëzimet përkatëse dhe duke respektuar shkallën hierarkike”. Shkresat dhe praktikatat të përcillen në departamentet që do t;i trajtojnë, së bashku me kartelën shoqëruese të praktikës, sipas modelit të parashikuar në aktet nënligjore, duke respektuar afatet e parashikuara në paragrafin 1.9 “Kartela shoqëruese e shkresave” në Rregulloren e Brendshme të ISKK.1.

Gjithashtu konstatuam se, ISKK ka faqen e saj zyrtare dhe nëpërmjet këtij Website të gjithë të interesuarit mund të informohen rreth punës së përditshme të saj.

5. Monitorimi.

Monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, bëhet për të vlerësuar cilësinë e sistemit dhe të performancës në kohë.

Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të MFK-së bëhet nëpërmjet:

- Monitorimit të vazhdueshëm;
- Vetëvlerësimit;
- Auditimit të brendshëm.

Vlerësimi i vazhdueshëm i sistemit të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të tij duhet të jetë detyrë e titullarit të njësisë, nëpunësit autorizues dhe menaxherëve të tjerë. Ky vlerësim mund të kryhet ose nëpërmjet monitorimit të vazhdueshëm të komponentëve të sistemit të kontrollit, ose nëpërmjet mekanizmave individuale të kontrollit dhe zbatimit të tyre gjatë punës së përditshme.

Nga auditimi u konstatua se:

- Nga ISKK ka plotësuar Pyetësoin e vetëvlerësimit dhe Deklaratën për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm është dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 134, datë 28.02.2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

- Nuk është audituar nga asnjë Njësi e Auditit të Brendshëm

Në përfundim tëkonstatimeve mbi vlerësimin e funksionimit të sitemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, po paraqesim gjetjet dhe rekomandimet si më poshtë:

Titulli i Gjetjes 9:	Mbi forcimin e kontrolleve të brendshme
Situata:	a. Nga auditimi rezultoi se, ky institucion <i>nuk ka program specifike për trajnimin</i> e punonjësve të administratës, b. Nuk është hartuar strategjia për menaxhimin e riskut, e cila të jetë përditësuar çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Strategjia për menaxhimin e riskut përcakton mënyrën se si sillen organizata ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. c. Nuk janë miratuar regjistrat e risqeve, duke rrezikuar që planet vjetore të punës të (mos) lidhen me planin strategjik të njësisë publike, me qëllim që lidhjet e qarta midis planit strategjik, planit vjetor të punës dhe buxhetit vjetor të shërbejnë si pikënisje për procesin e menaxhimit të riskut në çdo nivel të njësisë publike d. Si pasojë e sa më sipër GMS nukka përgatitur një raport vjetor me qëllim kontrollin se si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike. e. Nga auditimi rezultoi se për vitin 2018, janë bërë vetëm vlerësimet vjetore të performancës për punonjësit e ISKK-së, por jo gjashtë-mujoret sikundër e kërkon VKM nr. 109, datë 26.2.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, I ndryshuar, Manuali I Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit; Kuadri Coso, Praktika të mira të fushës; Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; VKM nr. 109, datë 26.2.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë”
Ndikimi/Efekti:	Funksionimi i menaxhimit financiar dhe kontrollit
Shkaku:	Mosrespektimi i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	a. Titullari i MHK-së të marrë masa për miratimin e programeve specifike për trajnimin e punonjësve
Afati për zbatim:	Brenda datës 30.06.20219
Afati për zbatim:	b. Titullari i njësisë publike të marrë masa për hartimin e Strategjisë së Riskut të ISKK-së, me qëllim mirë funksionimin e kontrolleve të brendshme. Të ngrihen grupet e punës për miratimin e regjistrave të riskut.
Afati për zbatim:	Brenda datës 30.08.2019
Afati për zbatim:	c. Në cdo rast, GMS të marrë masa për të përgatitur një raport vjetor me qëllim kontrollin se si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike.
Afati për zbatim:	Në vazhdim
Afati për zbatim:	d. Të merren masat që të plotësohen vlerësimet për 6 mujorin e vitit 2019 sipas të gjithë proceseve që dikton ligji baza ligjore në fuqi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Titulli i Gjetjes 10:	Mbi miratimin e procedurave te rekrutimit nga Bordi Drejtues i ISKK
Situata:	Nga auditimi rezultoi se Bordi Drejtues i ISKK-së nuk ka miratuar procedurat e marrjes në punë të punonjësve të rinj, në kundërshtim me Paragrafi 10 / Kreu III “Funksioni dhe detyra e Bordit të ISKK” TË Rregullores së Brendshme të ISKK.
Kriteri:	ligji nr. 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 243, datë 18.03.2015, i ndryshuar me VKM nr. 746, datë 19.12.2018 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”
Ndikimi/Efekti:	Mospërputhshmëri me bazën rregullative në fuqi, në fazën e implementimit të kontrolleve që lidhet me rekrutimin
Shkaku:	Mosrespektimi i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi
Rëndësia:	I lartë
Rekomandime:	Nga sa më sipër nëvojitet që Bordi të marrë masat që të miratojë procedurat e marrjes në punë të punonjësve të rinj, ku ndër të tjera të përfshijë: - Miratimin e Njesisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, sipas nevojës - Krijimin e Komitetit të Përhershëm të Pranimit - Përcaktimin e qartë të procedurave të rekrutimit në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 243, datë 18.03.2015, i ndryshuar me VKM nr. 746, datë 19.12.2018 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”, ku të parashikohen qartë fazat nëpër të cilat do të zhvillohet rekrutimi. -Të bëhet shpallja e procedurës së pranimit në portalin “Shërbimi Kombëtar i Punësimit”, në stendat e informimit të publikut, si dhe në faqen e internetit - Shpallja e procedurës së pranimit të botohet të paktën 35 (tridhjetëepesë) ditë kalendarike para datës së parashikuar për zhvillimin e konkurimit; -Shpallja në faqen zyrtare të DAP-it apo të vetë institucionit të përmbajë të dhënat që kërkon ligji nr. 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 243, datë 18.03.2015, i ndryshuar me VKM nr. 746, datë 19.12.2018 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”. Procedurat e rekrutimit të miratuara nga Bordi, të bëhen pjesë e Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Institutit.
Afati për zbatim:	Brenda datë 30.08.2019

Titulli i Gjetjes 11:	Mbi trajtimin dhe qarkullimin e shkresave në institucion
Situata:	Nga auditimi u konstatua se procesi i qarkullimit të shkresave brenda institucionit edhe pse hartuar shumë mirë sipas Rregullores së Brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e ISKPK”, paragrafi 1.7.7 nuk



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKKP”

	implementohet në çdo rast, duke mbartur risqe të funksionimit të kontrolleve të brendshme që lidhen me mostrajtimin në kohë të çështjes, ose mungesës së gjurmimit të personave përgjegjës për realizimin e një detyre/çështjeje të caktuar
Kriteri:	Rregullorja e brendshme e ISKK;
Ndikimi/Efekti:	Gjurmimi i dokumentacionit zyrtar të ISKK
Shkaku:	Mos respektimi i rregullores
Rëndësia:	I ulët
Rekomandime:	Rekomandojmë që, në përputhje me kërkesat e Rregullores së Brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e ISKK”, korrespondenca e protokolluar, pasi t’i bashkëlidhet me kartelën shoqëruese, t’i përcillet Titullarit, nëpërmjet sekretares, për dhënien e udhëzimeve mbi trajtimin e secilës praktikë. Edhe në rastet kur një shkresë nuk i drejtohet Titullarit, korrespondenca duhet tëndjek po të njëjten rrugë administrative. Sipas shënimeve për mënyrën e trajtimit, të bëra nga titullari, korrespondenca t’u dërgohet funksionarëve të caktuar për ndjekjen e tyre nëpërmjet sekretares. Zv.Drejtori, drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësit e sektorëve të bëjnë shpërndarjen e materialit, duke dhënë me shkrim udhëzimet përkatëse dhe duke respektuar shkallën hierarkike Shkresat dhe praktikat të përcillen në departamentet që do t’i trajtojnë, së bashku me kartelën shoqëruese të praktikës, sipas modelit të parashikuar në aktet nënligjore, duke respektuar afatet e parashikuara në paragrafin 1.9 “Kartela shoqëruese e shkresave” në Rregulloren e Brendshme të ISKK.
Afati për zbatim:	Në vazhdim

V. KONKLUZIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT

Opinion mbi përputhshmërinë (I pakualifikuar)

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së ISKK me rregullat financiare dhe rregulloret për implementimin e tyre, përfshirë rregullat mbi prokurimet, limitet buxhetore, si dhe rregulla, rregullore, marrëveshje që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve të ISKK.

Mbështetur mbi punën audituese në përfundim rezultoi se, në opinionin tonë, aktiviteti i ISKK është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

Transaksionet e kryera gjatë ekzekutimit të buxhetit të ISKK-së kanë qenë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me bazën ligjore dhe rregullative në fuqi, përfshirë rregullat e prokurimeve dhe ato buxhetore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Baza për opinionin mbi përputhshmërinë

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Përputhshmërisë”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat **për përgatitjen e opinionit të pakualifikuar të auditimit.**

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

Drejtimi i ISKK^{së} është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Staf i drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatore në fuqi.

f) Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

Objekti ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të ISKK, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. PROPOZIME PËR PËRMIRËSIME TË LEGJISLACIONIT NË FUQI

1. Gjetje nga auditimi: ISKK, në bazë të nenit 4 të Ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010, “Për Institutin e Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri”, është “institucion



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

publik, qendror, i pavarur”. Referuar nenit 19, pika 2 e po të njëjtit ligj, struktura, organika dhe niveli i pagave të punonjësve të ISKK, miratohen me VKM.

Nga auditimi rezultoi se, struktura dhe organika e ISKK si një *“institucion publik, qendror, i pavarur”*, duhet të jetë subjekt miratimi nga Kuvendi, dhe jo nga Këshilli i Ministrave, kjo në përputhje me sa kërkon neni 10 i ligjit nr.9584, datë 17.7.2006 *“Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj”*, ku parashikohet se: *“Struktura dhe organika e institucioneve kushtetuese dhe institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj, miratohen me vendim të Kuvendit, në bazë të numrit të miratuar në zbatim të ligjit vjetor të Buxhetit të Shtetit, për secilin institucion”*.

Nga auditimi rezultoi se me shkresën nr. 565, datë 17.10.2017, ISKK i ka propozuar për miratim KM, strukturën dhe organikën me disa ndryshime, duke u mbështetur gjithashtu në një sërë rekomandimesh/miratimesh të dhëna nga DAP-i⁸ dhe miratimin përkatës nga Ministra e Financave⁹. Prej muajit tetor, të vitit 2017 e deri më tani, KM ende nuk ka miratuar strukturën dhe organikën e propozuar të ISKK, edhe pse nga Kuvendi, këtij institucioni ka vijuar t'i miratohet buxhet për fondin e shtuar të pagave, që merr parasysh ndryshimet e mësipërme në organikë dhe strukturë, duke bërë që ky fond cdo vit të “digjet” (konkretisht për vitin 2018 miratuar dhe “djegur” shuma prej rreth **2,924 mijë lekë**; dhe për vitin 2019, miratuar shuma prej **3,800 mijë lekë**).

Sa më sipër jo vetëm që përbën menaxhimin jo efektiv të fondeve për shkaqe të pavarura nga ISKK, po gjithashtu rrezikon realizimin e objektivave të institucionit, në kushtet kur burimet njerëzore janë të paplotësuar.

1.1.Rekomandimi

Në këto kushte rekomandojmë, që ISKK t'i drejtohet Kuvendit për **shfuqizimin e:**

- pikës 2 të nenit 19 të e Ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010 *“Për Institutin e Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit në Shqipëri”* i cili parashikon se: *“Struktura, organika dhe niveli i pagave të punonjësve të institutit miratohen me VKM”*; dhe
- nenit 20 të po të njëjtit ligj ku përcaktohet se: *“Ngarkohet KM të miratojë strukturën, organikën dhe nivelin e pagave të nëpunësve e punonjësve të tjerë të Institutit dhe të shpërblimeve brenda dy muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, sipa përcaktimeve të bëra në nenet 12 dhe 19 të këtij ligji”*

Menjëherë

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, total shpenzimet e vitit 2018 janë realizuar në masën 27,568 mijë lekë, nga 33,700 mijë lekë që ishte parashikuar buxheti për këtë vit buxhetor, pra me një realizim prej 81.8% të planit vjetor ose me një mosrealizim prej afërsisht 6,132 mijë

⁸me shkresat nr. 2692/2 dhe 2692/4 datë 04.05.2017 dhe 15.05.2017

⁹me shkresat nr. 5673/1 dhe 5763/3, datë 02.05.2017 dhe 16.05.2017.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

lekë; Ndërsa për 4 mujorin e parë të vitit 2019, ISKK ka raportuar se programi buxhetor është realizuar në shumën 7,041 mijë lekë nga 12,400 mijë lekë që ishin planifikuar për të njëjtën periudhë, duke rezultuar në një mosrealizim prej 5,359 mijë lekë (ose realizuar rreth 57% e planit). Në mos-realizimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi vihet re se kanë ndikuar disa faktorë të jashtëm (të pavarur nga ISKK si psh buxhet i parealizuar i fondit të pagave si pasojë e mosmiratimit të strukturës dhe organikës nga KM) dhe faktorë të brendshëm sic është kujdesi përgjatë procesit të planifikimit.

1.1.Rekomandimi

Me qëllim menaxhimit efektiv të fondeve buxhetore, nevojitet planifikim aktiv, dhe monitorim i kujdesshëm i buxhetit, konkretisht:

- Planifikimi duhet të nisë nga nevojat e secilës drejtori/sector, duke u planifikuar me kujdes, aktivitetet e nevojshme, produktet mbi të cilat këto aktivitete do të ngrihen e zhvillohen, në sasi dhe vlerë, me qëllim garantimin se objektivat respektive të njëjësive dhe si pasojë të vetë institucionit, do të përmbushen në kohën dhe masën e duhur.
- Nevojitet monitorim i kujdesshëm ndaj realizimit të produkteve në përputhje me planet e parashikuara me qëllim ndërmarrjen në kohë të

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në llogarinë 312107 “Libra dhe Publikime profesionale” janë kontabilizuar 175 libra (sipas Aneksit 3, bashkëlidhur këtij projekti), me vlerë kontabël 169,450 lekë, të cilat janë blerë nga ISKPK për qëllime studimore dhe si të tilla nuk duhet të jenë pjesë e inventarit qarkullues por e atij të qëndrueshëm, reflektuar në llogarinë 2120112 “Krijim Fond Biblioteke”. Ndër kriteret e klasifikimit të aktiveve si afatgjata janë: përdorimi i tyre për prodhim mallrash (në rastin e ISKK-së prodhimin e librave studimore të vetë institutit), si dhe përdorimi i tyre për më shumë se një periudhë kontabël.

2.1.Rekomandimi

Të merren masa që të bëhet veprimi korrigjues duke evidentuar c’regjistrimin e 175 librave, me vlerë kontabël 169,450 lekë nga llogaria 312107 “Libra dhe Publikime Profesionale”, dhe regjistrimi i tyre në llogarinë 2120112 “Krijimi Fond Biblioteke”

Brenda datës 30.09.2019

3. Gjetje nga auditimi: Në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve, në relacionin që shoqëron inventarizimin citohet se, se automjeti i tipit _ Tip Hyundai Terracan me targa TR9286F dhe Nr identifikimi (shasie) KMHNM81XP3U110465, paraqitet me gjendje jo të mirë fizike. Nga auditimi rezultoi se vlera e mbetur e makinës është zero. Nga ana tjetër u konstatua se qysh në PBA 2018-2020, janë planifikuar fonde për blerjen e një automjeti të ri, në kushtet kur ai ekzistuesi është thuar se i amortizuar (blerë në vitin 2011) dhe shpenzimet e mirëmbajtjes për të janë relativisht të larta (rreth 10% e total llogarisë 602 “Mallra dhe shërbime”). Duke u mbështetur në këto nevoja dhe argumentime, ISKPK ka blerë automjetin e ri në vitin 2018, ndërkohë që ende mban në pronësi automjetin e vjetër.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

3.1.Rekomandimi

Nëpunësi Autorizues (NA) të marr masa për ngritjen e komisionit të vlerësimit të automjetit, me qëllim që mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, të bëhet vlerësimi i tij. Në përfundim të procesit, komisioni i vlerësimit duhet të argumentojë nëse aktivi është/nuk është më i nevojshëm për veprimtarinë e njësisë dhe mundësitë potenciale për përdorimin e tij nga njësi të tjera, apo tjetër. Në varësi të konkluzionit të komisionit të vlerësimit, NA duhet të marr masa për ngritjen e komisionit për nxjerrjet jashtë përdorimit/ose tjetërsimin e aktivit, me qëllim: ose transferimin pa pagese të tij në një njësi tjetër publike (konfirmimi zyrtar nga njësia përfituese vërteton përfundimin e transaksionit); ose shitjen e automjetit në ankand.

Brenda datës 30.09.2019

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se ISKPK nuk ka një Regjistër të Aktiveve sipas kërkesave që dikton Udhëzimi nr. 30, date 27.12.2011, i cili të përmbajë minimalisht datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësi.

4.1.Rekomandimi

Nëpunësi Zbatues (NZ) të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, date 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, me qëllim zbatimin e disiplinës financiare për përputhshmërinë e llogarive sintetike me ato analitike (në rastin konkret, regjistrin e aktiveve)

Brenda dates 30.09.2019

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive: 2120112 ”Fond Biblioteke”; 2187 “Të tjera pajisje zyre” ;dhe 2181”Mobilje zyre”, gjatë vlerësimit të përlllogaritjes së amortizimit të aktiveve në këto llogari, u konstatua se, janë aplikuar norma amortizimi kundrejt objekteve: piktura, emblemë bronxi dhe libra, ndërkohë që mbështetur mbi Standardet e Kontabilitetit (SKK 5) nuk duhet të aplikohet amortizim mbi veprat e artit dhe librat konkretisht mbi:

- Librat paraqiten me amortizim kumulativ deri më datë 31.12.2018 në shumën **36,953 lekë**

(norma e aplikuar 5%) (Aneksi 5)

- 4 piktura me amortizim kumulativ deri më datë 31.12.2018 në shumën **180,843 lekë** (norma e aplikuar 20%)(Aneksi 6)

- Emblemen e ISKK me kosto historike 228,420 lekë (skulpturë bronxi me diameter 0.6 m) me amortizimi kumulativ deri më datë 31.12.2018 në shumën **181,646 lekë** (norma e aplikuar 20%) (Aneksi 1);

Konkludojmë se librat, dhe veprat e artit, nuk janë objekt amortizimi, pasi kanë një jetë të dobishme pa afat, referuar Standardit të kontabilitetit SKK 5 / Paragrafi 29 ku parashikohet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

se “Vlera e amortizueshme e një elementi të AAM-së njihet në pasqyrën e të ardhurave, si shpenzim në mënyrë sistematike përgjatë jetës së dobishme të këtij aktivi. Përgjatë jetës së dobishme pa afat si për shembull, toka (përveç minierave dhe vendeve të përdorura për groposje), punimet e artit me jetë afatgjatë, veprat e muzeve dhe librat të cilat nuk amortizohen.”

5.1.Rekomandimi

Nëpunësi Zbatues (NZ) të marrë masa që në vijim të mos përllogarisë amortizim për këtë kategori aktivesh si dhe të kryejë veprimet korrigjuese për amortizimin e përllogaritur deri tani si vijon:

- për amortizimin e librave, fond i bibliotekës së ISKK, për shumën prej **36,953 lekë** lekë të debitorëve llogarinë e AAGJ - 2120112 dhe kreditorëve llogarinë “Shtesa e Fondit Bazë” -1011;
- për amortizimin e 4 pikturave, për shumën prej **180,843 lekë** të debitorëve llogarinë “Të tjera pajisje zyre” - 2187 dhe kreditorëve llogarinë “Shtesa e Fondit Bazë” - 1011 ;
- për amortizimin e emblemës së ISKK, për shumën prej **181,646 lekë** të debitorëve llogarinë “Mobilje zyre” - 2181 dhe kreditorëve llogarinë “Shtesa e Fondit Bazë” -1011.

Brenda datës 30.09.2019

6. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje automjeti për nevojat e ISKPK –së”, të realizuar në muajin mars të vitit 2019, me fond limit në vlerën 1.666.667 (një milion e gjashtëqind mijë e gjashtë qind gjashtëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSH dhe fitues OE L...” sh.p.k, me vlerë kontrate 1,580,000 Lekë, pa TVSH (dhe 1,896,000 lekë me TVSH), është vepruar në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, pasi Njësia e Prokurimit dhe KVO, për mungesë të kapaciteteve njerëzore, nuk kanë pasur në përbërje ekspertë të fushës për objektin e këtij prokurimi (inxhinier mekanik). Gjithashtu rezultoi se, gjatë fazës së hartimit dhe përgatitjes së dokumentave të tenderit është vepruar në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik pasi:

- Në dosje nuk ka një procesverbal të hartimit të dokumentacionit standard të tenderit;
- DT janë firmosur vetëm nga dy anëtarët e njësisë së prokurimit dhe nuk janë firmosur nga personi përgjegjës Daniel Mirakaj, jurist i kësaj njësie.

6.1.Rekomandimi

Në të gjitha procedurat e prokurimit që do të kryhen në të ardhmen, Njësia e Prokurimit të marra masa që të hartojë dhe miratojë Dokumentat të Tenderit, në përputhje me Dokumentat Standarde të Tenderit për kontratat e furnizimeve (mallrave).

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i procedurës së prokurimit me vlerë të vogël të AK-së, me objekt: “Realizimi i programit video-dokumentar për muzeun virtual të Tepelenës”, dhe Fond limit 480.000 (katërqind e tetëdhjetë mijë) lekë pa TVSH, dhe 576.000 (pesëqind e shtatëdhjetë e gjashtë mijë) lekë me TVSH, konstatohet, se procedurat për këtë shërbim kanë ndjekur rregullat e prokurimit publik në një kohë kur si shërbim specifik AK duhet të mbështetej në VKM nr.1195, datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore”, i hartuar në bazë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

nenit 7, germa “b” e Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”. Në LPP, ky neni (neni 7 “Përjashtimet e vecanta) ndër të tjera parashikon se, ky ligj nuk zbatohet në kontratat e shërbimit publik për:

- a. blerjen ose qeranë me cdo mjet financiar të pasurive të paluajtshme apo të drejtave mbi to. Bëjnë përjashtim kontratat për shërbime financiare, të lidhura lidhura në atë cast , para ose pas kontratës së blerjes ose të qerasë së cdo forme, të cilat I nënshtrohen këtij ligji;
- b. blerjen, zhvillimin, prodhimin, bashkëprodhimin e programeve ose të reklamave për transmetimin nga operatorët radio televizivë ose botimin në median e shkruardhe për kontratat për kohë transmetimi, etj. Rastet përjashtimore sipas shkronjave “a” deri në “e” të këtij neni, rregullohen me akte të tjera ligjore ose nënligjore.

7.1.Rekomandimi

Për të gjitha rastet e shërbimeve të kësaj natyre, që lidhen me blerjen, zhvillimin, prodhimin, bashkëprodhimin e programeve ose të reklamave, ISKK të procedojë në zbatim të VKM nr.1195, datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotevizivë ose botim në mediat e shkruar, dhe për kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shtetërore”, dhe jo në zbatim të ligjit për prokurimin Publik dhe akteve të dala në zbatim të tij

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të kontrolleve të brendshme, rezultoi se:

- a. ISKK nuk ka një program specifike për trajnimin e punonjësve të administratës,
- b. Nuk është hartuar strategjia për menaxhimin e riskut, e cila të jetë përditësuar çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Strategjia për menaxhimin e riskut përcakton mënyrën se si sillet organizata ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut.
- c. Nuk janë miratuar regjistrat e risqeve, duke rrezikuar që planet vjetore të punës të (mos) lidhen me planin strategjik të njësisë publike, me qëllim që lidhjet e qarta midis planit strategjik, planit vjetor të punës dhe buxhetit vjetor të shërbejnë si pikënisje për procesin e menaxhimit të riskut në çdo nivel të njësisë publike
- d. Si pasojë e sa më sipër GMS nukka përgatitur një raport vjetor me qëllim kontrollin se si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike.
- e. Nga auditimi rezultoi se për vitin 2018, janë bërë vetëm vlerësimet vjetore të performancës për punonjësit e ISKK-së, por jo gjashtë-mujoret sikundër e kërkon VKM nr. 109, datë 26.2.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë.

8.1.Rekomandimi

- a. Titullari i MHK-së të marrë masa për miratimin e programeve specifike për trajnimin e punonjësve

Brenda datës 30.06.20219



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

b. Titullari i njësisë publike të marr masa për hartimin e Strategjisë së Riskut të ISKK-së , me qëllim mirë funksionimin e kontrolleve të brendshme. Të ngrihen grupet e punës për miratimin e regjistrave të riskut.

Brenda datës 30.08.2019

c. Në cdo rast, GMS të marr masa për të përgatitur një raport vjetor me qëllim kontrollin se si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike.

Në vazhdim

d. Të merren masat që të plotësohen vlerësimet për 6 mujorin e vitit 2019 sipas të gjithë proceseve që dikton ligji baza ligjore në fuqi

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se Bordi Drejtues i ISKK-së nuk ka miratuar procedurat e marrjes në punë të punonjësve të rinj, në kundërshtim me Paragrafi 10 / Kreu III “Funksioni dhe detyra e Bordit të ISKK” TË Rregullores së Brendshme të ISKK.

9.1.Rekomandimi

Nga sa më sipër nëvojitet që Bordi të marrë masat që të miratojë procedurat e marrjes në punë të punonjësve të rinj, ku ndër të tjera të përfshijë:

- Miratimin e Njësisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, sipas nevojës;
- Krijimin e Komitetit të Përhershëm të Pranimit;
- Përcaktimin e qartë të procedurave të rekrutimit në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 243, datë 18.03.2015, i ndryshuar me VKM nr. 746, datë 19.12.2018 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”, ku të parashikohen qartë fazat nëpër të cilat do të zhvillohet rekrutimi.

- Të bëhet shpallja e procedurës së pranimit në portalin “Shërbimi Kombëtar i Punësimit”, në stendat e informimit të publikut, si dhe në faqen e internetit.

- Shpallja e procedurës së pranimit të botohet të paktën 35 (tridhjetëepesë) ditë kalendarike para datës së parashikuar për zhvillimin e konkurrimit;

- Shpallja në faqen zyrtare të DAP-it apo të vetë institucionit të përmbajë të dhënat që kërkon ligjit nr. 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 243, datë 18.03.2015, i ndryshuar me VKM nr. 746, datë 19.12.2018 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”.

Procedurat e rekrutimit të miratuara nga Bordi, të bëhen pjesë e Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Institutit.

Brenda datë 30.08.2019

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se procesi i qarkullimit të shkresave brenda institucionit edhe pse hartuar shumë mirë sipas Rregullores së Brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e ISKPK”, paragrafi 1.7.7 nuk implementohet në çdo rast, duke mbartur risqe të funksionimit të kontrolleve të brendshme që lidhen me mostrajtimin në kohë të çështjes, ose mungesës së gjurmimit të personave përgjegjës për realizimin e një detyre/çështjeje të caktuar.

10.1.Rekomandimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Rekomandojmë që, në përputhje me kërkesat e Rregullores së Brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e ISKK”, korrespondenca e protokolluar, pasi t’i bashkëlidhet me kartelën shoqëruese, t’i përcillet Titullarit, nëpërmjet sekretares, për dhënien e udhëzimeve mbi trajtimin e secilës praktikë. Edhe në rastet kur një shkresë nuk i drejtohet Titullarit, korrespondenca duhet të ndjek po të njëjten rrugë administrative. Sipas shënimeve për mënyrën e trajtimit, të bëra nga titullari, korrespondenca t’u dërgohet funksionarëve të caktuar për ndjekjen e tyre nëpërmjet sekretares.

Në vijimësi

D. TË TJERA

Gjatë periudhës së këtij auditimit të ushtruar në ISKPK, Kontrolli i Lartë i Shtetit nëpërmjet medias së shkruar dhe vizive si dhe nga hulumtimet i faqes zyrtare të Kuvendit të Republikës së Shqipërisë është njohur me propozimin e një projekt ligji për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 10242, datë 25.02.2010 “Për Institutin e Studimeve të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit në RSH”. Këto propozime, në thelb konsistojnë në ndryshimin e nenit 18 të këtij ligji, për pajisjen e nëpunësive të ISKPK-së me certifikatë sigurie si dhe të rekrutimit në punë në këtë institucion të punonjësve të cilët duhet të kenë mbushur moshë madhore përpara datës 08.12.1990.

Nisur nga sinsibiliteti dhe nga impakti i gjerë publik që mbart kjo çështje, Kontrolli i Lartë i Shtetit, në zbatim të Neni 17, pika 3, e Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së¹⁰” shqyrtoi dhe analizoi këto ndryshime ligjore dhe në përfundim doli me opinionin se:

- Pajisja e punonjësve të këtij institucioni me certifikatën e sigurisë nuk është relevante dhe as e domosdoshme në ushtrimin e detyrës;
- Rekrutimit i punonjësve që të kenë mbushur moshë 18 vjeç përpara datës 08.12.1990, cenon të drejtën e kushtetuese të shtetasve shqiptar për të konkurruar në kushte të barabarta punësimi.

Për këto arsye, Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresë nr.536, datë 22.07.2019 i është drejtuar Kryetarit të Kuvendit të Republikës së Shqipërisë, duke argumentuar, si më poshtë:

Në projektligjin e ri është propozuar ndryshimi i nenit nr. 18 të Ligjit nr. 10242, datë 25.02.2010 “Për Institutin e Studimeve për Krimet dhe Pasojat e Komunizmit” në të cilin parashikohet se: *“Nëpunësit dhe punonjësit e institutit e të arkivit duhet të jenë persona që gëzojnë besueshmëri. Për qëllimet e këtij ligji, i besueshëm është çdo person, i cili ka mbushur moshën madhore përpara datës 8 dhjetor 1990, është pajisur me Certifikatë të Sigurimit të Personelit nga Drejtoria e Sigurimit të Informacionit të Klasifikuar”.*

Duke qenë se nëpunësit e këtij instituti rekrutohen duke u bazuar në Ligjin për Nëpunësin Civil, ndryshimet e sipërcituara, që janë pjesë e projektligjit të propozuar bien ndesh me nenin 20 të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil” të ndryshuar, në të cilin përcaktohet se “Pranimi në

¹⁰ Neni 17, pika 3, e Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, i njeh KLSH-së tagrin e dhënies së opinioneve si dhe bërjen e propozimeve për sa i përket përmirësimit të legjislacionit në fushat brenda kompetencave të tij.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

shërbimin civil bazohet në parimet e shanseve të barabarta, meritës, aftësive profesionale e mosdiskriminimit dhe kryhet nëpërmjet një procesi përzgjedhës transparent e të drejtë”.

Vendosja e kriterit që *“i besueshëm është çdo person, i cili ka mbushur moshën madhore përpara datës 8 dhjetor 1990”* përjashton në mënyrë të drejtpërdrejtë dhe haptazi nga rekrutimi dhe për rrjedhojë nga kryerja e kërkimeve shkencore historike të gjithë shtetasit shqiptarë që nuk kanë qenë në moshë madhore në datën 8 dhjetor 1990. Kjo çënon të drejtën e një grupi shtetasish shqiptarë për të konkurruar në kushte të barabarta dhe për të gëzuar statusin e nëpunësit civil në këtë institucion.

Projektligji në formën e propozuar çënon të drejtën e të gjithë atyre shtetasve shqiptarë të cilët kanë lindur pas vendosjes së sistemit demokratik në Shqipëri dhe nuk janë indoktrinuara nga studimi në sistemin para-universitar dhe universitar i historisë së sistemit komunist.

Gjithashtu, në nenin 18 të ligjit të sipërcituar parashikohet që, për efekt të të qenit *“i besueshëm”* punonjësit e institutit duhet të pajiset me certifikatë sigurie nga DISK, duke bërë të detyrueshëm pajisjen e të gjithë punonjësve me këtë dokument.

Dokumentet që studiuesit e këtij instituti përdorin janë kryesisht dokumente të cilat sigurohen nga institucioni i Autoritetit për Informimin mbi Dokumentet e ish-Sigurimit të Shtetit, i cili bazon veprimtarinë e tij në Ligjin nr. 45/2015 *“Për të drejtën e informimit për dokumentet e Ish-sigurimit të Shtetit të Republikës Popullore Socialiste të Shqipërisë”*. Kërkesat për vënien në dispozicion të dosjeve ose materialeve të tjera trajtohet duke u bazuar në nenin 26 të ligjit të sipërcituar, në të cilën përcaktohet se *“Autoriteti, përpara përgjigjes, kontrollon nëse kërkesa për njoftim, shqyrtim apo dorëzim dokumentesh:*

- *përmban një qëllim të lejueshëm përdorimi;*
- *është në kuadrin e detyrave të kërkuesit dhe deri në çfarë mase;*
- *përdorimi është i domosdoshëm për qëllimin e deklaruar”.*

Informimi për qëllime kërkimore dhe historike rregullohet gjithashtu nga neni 36 i Ligjit nr. 45/2015, i cili përcakton qartazi llojet e dokumenteve që vihen në dispozicion për qëllime studimi, duke përcaktuar gjithashtu edhe kufizimet.

Me qëllim aksesin më të gjerë të të interesuarve në dokumentet e ish-Sigurimit të Shtetit, ky institucion bën vazhdimisht deklasifikimin e dokumenteve, ku mund të përmendet se vetëm në vitin 2018 janë deklasifikuar 33,700 fletë dokumente arkivore, ndërsa për gjashtë mujorin e parë të vitit 2019 janë deklasifikuar 37,626 fletë dokumente¹¹.

Duke parë trendin në rritje të numrit të dokumenteve të deklasifikuara nga Autoriteti i Dosjeve dhe duke pasur parasysh, që hartimi i një dokumenti studimor mbi një ngjarje të caktuar historike kërkon kohë dhe shqyrtim të shumë dokumenteve, si dhe marrjen e dëshmimeve edhe nga persona të cilët kanë qenë të përfshirë direkt ose indirekt në këto ngjarje, pajisja e të gjithë nëpunësve të

¹¹ Informacion i marrë nga faqja e internetit e Autoritetit për Informimin mbi Dokumentet e ish-Sigurimit të Shtetit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Instituti të Studimit të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit me certifikatë sigurie shkon në drejtim të kundërt me këtë trend.

Ligji Nr. 119/2014 “Për të Drejtën e Informimit”, neni 17, pika 5 përcakton se: “E drejta e informimit nuk refuzohet automatikisht kur informacioni i kërkuar gjendet në dokumente të klasifikuara “sekret shtetëror”. Në këtë rast, autoriteti publik, të cilit i është dërguar kërkesa për informim, fillon menjëherë procedurën e rishikimit të klasifikimit pranë autoritetit publik që ka urdhëruar klasifikimin, sipas ligjit nr. 8457, datë 11.2.1999, “Për informacionin e klasifikuar “sekret shtetëror”, të ndryshuar. Autoriteti publik njofton menjëherë kërkuuesin për fillimin e procedurës për rishikimin e klasifikimit, sipas ligjit, dhe vendos shtyrjen e afatit për dhënien e informacionit brenda 30 ditëve pune. Në çdo rast, vendimi për trajtimin ose jo të kërkesës për informim merret dhe arsyetohet në bazë të kriterëve të këtij neni”.

Për rastet kur studiues / punonjës të ISKPK kërkojnë akses në dokumente të klasifikuara “sekret” ose “top sekret” gjejnë zbatim përcaktimet e VKM nr. 312, datë 16.03.2011 “Për miratimin e rregullores për punën me informacionin e klasifikuar “sekret shtetëror” në të cilin përcaktohet se “pranë çdo ministrie apo institucioni shtetëror, i cili administron informacion të klasifikuar “sekret shtetëror” funksionon Zyra e Informacionit të Klasifikuar “sekret shtetëror”. Zyra e informacionit të klasifikuar “sekret shtetëror” mund të regjistrojë, qarkullojë, administrojë, shumëfishojë, arkivojë edhe informacion të paklasifikuar, por në regjistra të veçantë për informacionin e paklasifikuar... Zyra e informacionit të klasifikuar “sekret shtetëror”, që ndodhet në ministri ose institucione shtetërore, përfshirë strukturat e tyre përbërëse, ndodhet në varësi të titullarit ose strukturës përkatëse, të cilët janë dhe përgjegjës për funksionimin e saj. Shpërndarja për shfrytëzimin e informacionit të klasifikuar “sekret shtetëror”, bëhet me miratim të titullarit, vetëm tek ata punonjës, të cilët janë pajisur me “certifikatë sigurie” të përshtatshme dhe në bazë të parimit “nevojë për njohje”.

Në këto kushte vlerësojmë se, kriteri për pajisjen e punonjësve të këtij institucioni me certifikatën e sigurisë nuk është relevant dhe as i domosdoshëm në ushtrimin e detyrës së tyre për kryerjen e studimeve të krimeve të komunizmit.

Ngritja e Zyrës për Informacionin e Klasifikuar në këtë Institucion është e mjaftueshme dhe në përputhje me gjithë legjislacionin për administrimin dhe përdorimin e informacionit të klasifikuar.

Duhet theksuar se, në krijimin e këtij institucioni dhe përzgjedhjen e drejtuesit të tij nga Kuvendi, Ligjvënësi ka synuar dhënien e mbështetjes nga të gjitha forcat politike për studimin e historisë së një periudhe të errët të historisë së Shqipërisë, e cila ka në favor marrjen e dëshmimeve jo vetëm duke u bazuar në dokumente, por edhe në dëshmi të mbijetuarve dhe të vuajtësve të regjimit komunist.

Vendosja e kriterëve kufizues në projektligjin e propozuar të cituara do të çonin në mënyrë të pashmangshme në cungimin dhe fragmentarizmin e kryerjes së studimeve historike dhe zbardhjen në mënyrë të paanshme e të plotë të ngjarjeve dhe krimeve të komunizmit dhe mosplotësimin e misionit për të cilin është krijuar ky institucion, duke vënë në diskutim, në mënyrë të drejtpërdrejtë përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve të buxhetit të shtetit që vihen në dispozicion të këtij institucioni çdo vit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ISKPK”

Pika 7 – vlerësimi i Auditimit të Brendshëm nuk mund të realizohet pasi ISKK nuk ka Njësi të Auditimit të Brendshëm.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT