



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË
SHQIPËRISË

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
(Auditim i Përputhshmërisë)

“Kuvendi i Shqipërisë”

Shtator, 2022



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË
SHQIPËRISË

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
(Auditim i Përputhshmërisë)

Institucioni i Kuvendit të Shqipërisë

<u>Nr.</u>	<u>Përmbajtja</u>	<u>Faqe</u>
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	3-4
II	OPINIONI I AUDITIMIT	5
III	HYRJA	6-12
	1. Objektivat dhe qëllimi..... 2. Identifikimi i çështjes..... 3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese..... 4. Përgjegjësitë e audituesve..... 5. Kriteret e vlerësimit..... 6. Standardet e auditimit.....	
IV	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12-13
V	GJETJET SIPAS DREJTIMEVE TE ANGAZHIMIT	13-86
VI	REKOMANDIMET	86-92
VII	ANEKSE	93-94



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

I. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE.

Kuvendi përfaqëson vullnetin e popullit dhe është mbrojtës i vlerave të demokracisë. Ai është organi më i lartë legjislativ që miraton ligje në dobi të interesave të shoqërisë dhe të zhvillimit të vendit. Detyrat e Kuvendit përmbledhen në funksionin legjislativ, elektoral dhe kontrollues. Politikat institucionale janë bazuar në misionin dhe objektin e veprimtarisë së Kuvendit, të rregulluara nga Pjesa e Tretë, (nenet 64-85), të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë.

Misioni dhe vizioni i Kuvendit janë përcaktuar në dokumentin e miratuar të Planit Strategjik të Kuvendit të Shqipërisë 2022-2025, paragrafi III dhe IV. Vizioni përshkruan synimin për të ardhmen e Kuvendit të Shqipërisë dhe shpreh gatishmërinë se të gjitha veprimet duhet të zhvillohen në kuadër të arritjes së këtij vizioni.

- **Vizioni** i Kuvendit të Shqipërisë është: “Kuvend përfaqësues, efektiv, eficient dhe transparent për qytetarët, drejt standardeve më të larta të demokracisë përfaqësuese.”
- **Misioni**: Me qëllim përmbushjen e vizionit, deklarata e misionit të Kuvendit të Shqipërisë është formuluar në këtë mënyrë: “Ligj bërje cilësore dhe kontroll parlamentar i fortë, pranë qytetarëve për konsolidimin e demokracisë, qeverisjen e mirë, zhvillimin, mirëqenien dhe integrimin evropian të Shqipërisë”.

1.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të programit të auditimit nr.350/2, datë 16.05.2022 “Mbi auditimin e përputhshmërisë”, të miratuar nga Kryetari i KLSH, ushtroi auditimin e përputhshmërisë në këtë institucion për periudhën nga 01.01.2017 -30.04.2022, duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me zbatimin e procedurave ligjore e nënligjore, në fushën e hartimit dhe zbatimit të buxhetit, mbajtjen e evidencës kontabile dhe respektimin e kriterëve për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore, zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve, rregullshmërinë e procedurave të prokurimeve me fondet publike dhe zbatimin e kontratave, aspektet e menaxhimit financiar, kontrollit dhe qeverisjes etj.

1.2. Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.

GJE TJA NR.	PËRMBLEDHJA E GJETJES	REFEREN CA ME RPA	RËND ËSIA	REKOMANDIMI
I.	Rregullorja e Organizimit dhe Funksionimit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, e miratuar me vendimin nr. 42, datë 16.07.2015, i ndryshuar, të Byrosë së Kuvendit, në disa nene të saj nuk është e harmonizuar me kuadrin ligjor, standardet dhe kërkesat profesionale mbi organizimin dhe funksionimin e shërbimit të auditimit të brendshëm të pavarur dhe eficient në sektorin publik. Njësia e Auditimit në strukturë nuk përgjigjet dhe raporton përpara Titullarit të Njesisë Publike, ose Byrosë së Kuvendit, por tek Nëpunësi Autorizues i institucionit.	<i>Më hollësisht trajtuar në pikën nr3. faqe 29-41 të Raportit të Auditimit</i>	L	Të rishikohet dhe përmirësohet rregullorja e organizimit dhe funksionit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, miratuar me Vendimin nr. 42, datë 16.07.2015 të Byrosë së Kuvendit, e ndryshuar, përkatësisht në: • Nenin 12/3, që përcakton se: “Pranë Zyrës së Sekretarit të Përgjithshëm funksionon Njësia e Auditit të Brendshëm dhe Sektori i Projekteve”; • Nenin 14/1, “Mbikëqyrja, ndihma dhe kontrolli nga eprori”, që përcakton se: “Njësia e Auditit të Brendshëm dhe Sektori i Projekteve janë struktura që raportojnë direkt te Sekretari i Përgjithshëm”; Nenin 16 “Audit”, që parshikon se: “1. Shërbimi i Auditit përgatit Planin Strategjik dhe Vjetor të Auditimit, i cili miratohet nga Sekretari i Përgjithshëm. Pas miratimit, Shërbimi i Auditit ia njofton atë Ministrisë së Financave, brenda datës 15 tetor të çdo viti. 2. Plani Strategjik dhe Vjetor i Auditimit analizon fushat apo çështjet që paraqesin risk më të lartë për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

				institucionin e Kuvendit dhe planifikon kontrolle auditimi duke u siguruar mbulimi i zonave me risk. Ky plan pasqyron edhe nevojat për trajnime të Njësive të Auditimit. 3. Njësia e Auditit të Brendshëm ushtron kontrolle të plota pranë Shërbimit të Financës dhe Buxhetit, Shërbimit të Burimeve Njerëzore dhe Trajtimit të Deputetëve, Sektorit të Prokurimeve, Shërbimit të Transportit. 4. Pas çdo kontrolli, Njësia e Auditit të Brendshëm i raporton me shkrim Sekretarit të Përgjithshëm, për gjetjet dhe rekomandimet për shërbimet që auditohen. 5. Njësia e Auditit të Brendshëm, me urdhër të Sekretarit të Përgjithshëm, kryhen auditime të tjera të posaçme.
II.	Pasaktësi në evidentimin në kontabilitet të vlerës së ndërtesave dhe mospërputhje e sipërfaqeve të truallit me përcaktimet VKM-së që ka miratuar listën e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi Kuvendit të Shqipërisë. Në pasqyrat financiare të mbyllura më 31.12.2020 dhe 31.12.2021, Aktivet Afatgjata Materiale pasqyrojnë vetëm vlerat e investimeve për rikonstrukcioneve të kryera në këto tre objekte ndërtimore. Kjo ka ndodhur, pavarësisht marrjes së masave nga administrata dhe shërbimet e institucionit të Kuvendit. Procedurat e transferimit dhe dorëzimit fizik të aktivit afatgjatë material “Ndërtesa” janë kryer sipas përcaktimeve në Vendimin e Këshillit të Ministrave, mirëpo mungojnë të dhënat mbi vlerën kontabile të godinës, me qëllim kontabilizimin e saj në Pasqyrat Financiare të institucionit të Kuvendit të Shqipërisë. Si rrjedhojë, Pasqyrat Financiare të llogaridhënies për zërin “Ndërtime e konstruksione”, kanë regjistruar vlerën prej 246,403 mijë lekë që i përket vetëm vlerës së rikonstrukcioneve të kryera ndër vite.	Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4, faqe 42-68 të Raportit të Auditimit	L	Duke patur parasysh rëndësinë e këtij procesi për të pasqyruar vlerën e drejtë të këtij aktiviteti në pasqyrat financiare të institucionit, pasaktësitë e informacionit të mbartur dhe trashëguar të Kuvendit të Shqipërisë për vlerën e kësaj godine, Sekretari i Përgjithshëm duhet të sigurojë që objektet ndërtimore në administrim të institucionit të Kuvendit të pasqyrohen me vlerën e drejtë në kontabilitetin e institucionit. Për sa sipër, SP të marrë masat për kryerjen e një procesi vlerësimi të pavarur për të përcaktuar vlerën aktuale të këtyre aktiveve, për ta pasqyruar dhe për ta sjellë vlerën e tyre të drejtë në kontabilitet në llogarinë 212 “Ndërtesa” në përputhje me përcaktimet e Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16 “Aktivet Afatgjata Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)” dhe nga ana e Nëpunësit Zbatues të kryhen regjistrimet e drejta të vlerës së aktiveve të institucionit.
III.	Nuk është hartuar e miratuar Strategjia e Menaxhimit të Risqeve për institucionin e Kuvendit për vitet 2021-2023 dhe nuk janë përditësuar regjistrat e riskut dy herë në vit në përputhje me kërkesat e pikës nr. 3.2.5 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.7.2016.	Më hollësisht trajtuar në pikën nr.5, faqe 68-83 të Raportit të Auditimit	L	Nga ana e Shërbimeve të Kuvendit, të hartohet dokumenti i Strategjisë së menaxhimit të riskut për vitet 2022-2024 dhe në zbatim të përcaktimeve të nenit 8, “Byroja e Kuvendit”, të Rregullores së Kuvendit, miratuar me vendimin nr. 166, datë 16.12.2004, i ndryshuar, që përcakton se: “Byroja e Kuvendit është organi vendimmarrës për aspektin administrativ dhe financiar të Kuvendit dhe organeve të tij. Byroja garanton respektimin e parimeve të pavarësisë organizative, funksionale dhe financiare të Kuvendit si institucioni më i lartë përfaqësues e ligjvënës dhe që bazohet në parimin e ndarjes e të balancimit të pushteteve”, të paraqitet për miratim në Byronë e Kuvendit. 2. Shërbimet e Kuvendit të azhurnojnë dhe përditësojnë regjistrin e riskut 2 herë në vit në përputhje me kërkesat e pikës nr. 3.2.5 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.7.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”.



1.3. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i pamodifikuar/pakualifikuar.

Mbështetur në ISSAI 4000 “Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit Kuvendi i Shqipërisë me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të këtij institucioni.

“Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se veprimtaria e institucionit të Kuvendit të Shqipërisë, në të gjitha aspektet është kryer në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator në fuqi dhe justifikon dhënien e një “Opinionit të Pakualifikuar”.

Baza për opinionin e pamodifikuar/pakualifikuar të përputhshmërisë:

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAIs), në parimet INTOSAI-P1, “Deklarata e Limës”; INTOSAI P-10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe INTOSAI P-12, INTOSAI P-20, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin përputhshmërisë të një institucioni, 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. 56, datë 30.04.2015, të Kryetarit të KLSH-së. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është i pavarur nga institucioni i audituar dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

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

Strukturat drejtuese të Shërbimeve të Kuvendit janë përgjegjëse për zbatimin e veprimtarisë në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e zbatueshme dhe në fuqi.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:

Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e përputhshmërisë”, pjesë e raportit përfundimtar të auditimit. Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në materialet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur sipas përcaktimeve ligjore është vendosur 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.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

II. HYRJA.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.350/2, datë 16.05.2022, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, në Kuvendin e Shqipërisë Tiranë, nga data 20.05.2022 – 29.07.2022, për periudhën nga 01.01.2017 deri në 30.04.2022, u krye Auditimi i Përputhshmërisë, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. Q.C, (përgjegjës grupi)
2. J.G, anëtar
3. J.K, anëtar

a) Titulli:

Raport Përfundimtar i Auditimit të Përputhshmërisë në Kuvendin e Shqipërisë.

b) Marrësi:

Ky raport i adresohet Kryetarit të Kuvendit.

METODOLOGJIA DHE OBJEKTIVAT E AUDITIMIT

a) Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

Objektivi specifik i auditimit është përputhshmëria e veprimtarisë së subjektit, Kuvendi i Shqipërisë me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu sistemin e kontrollit të brendshëm, procedurat e prokurimit dhe shpenzimet vjetore buxhetore të institucionit.

Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” në nenin 3 të tij ka përcaktuar se, “Auditim i përputhshmërisë nënkupton dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord”. Në nenin 12 “Auditimi i përputhshmërisë” të po këtij ligji, është parashikuar se: “Në auditimet e përputhshmërisë, Kontrolli i Lartë i Shtetit duhet të përcaktojë: nëse të ardhurat dhe shpenzimet kanë qenë në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin; nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik”.

ISSAI 4000, paragrafi 23: Objektivi kryesor i auditimit të përputhshmërisë është t’i sigurojë përdoruesit të synuar informacione nëse entitetet publike të audituara ndjekin vendimet parlamentare, ligjet, aktet legjislative, politikat, kode të përcaktuara dhe terma të dakordësuar.

Objektivat e auditimit synojnë:

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

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

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

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

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

Qëllimi i auditimit është vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë institucioni i Kuvendit të Shqipërisë.

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit mbi rregullshmerinë dhe përputhshmërinë apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime¹.

b) Identifikimi i çështjes:

Raporti synon të identifikojë përmbushjen e rolit dhe të përgjegjësisë të shërbimeve të institucionit të Kuvendit, në funksion të zbatimit të procedurës ligjvënëse, të kontrollit parlamentar, të monitorimit të procesit për integrimin europian, të zgjedhjes/emërimit/shkarkimit të organeve kushtetuese dhe të institucioneve të krijuara me ligj, bazuar në përcaktimet e Kushtetutës së Shqipërisë dhe Rregulloren e Kuvendit, miratuar me vendimin e Kuvendit nr. 166, datë 16.12.2004, i ndryshuar.

Në funksion të këtij angazhimi, janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e kriterëve mbi administrimin e shpenzimeve, buxhetimin dhe menaxhimin financiar, respektimin e organigramës dhe të strukturës organike, etj. Në fokusin e angazhimit janë përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare Vjetore nga ana e këtij institucionit në mbështetje të dispozitave ligjore dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi nënligjore në fuqi në fushën e kontabilitetit të sektorit publik dhe pasqyrave financiare, si dhe aspektet e zbatimit të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar e kontrollin”, i ndryshuar.

Aktivitetet e vlerësuara nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit nr.350/2, datë 16.05.2020.

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

¹ -Rregullorja e Procedurave të Auditimit në KLSH, miratuar nga Kryetari i KLSH me Vendimin nr. 107, datë 8.9.2017, me ndryshimet.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

Niveli menaxherial i institucionit të Kuvendit është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar. Stafi menaxherial është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Nëpunësi autorizues i këtij institucioni për periudhën objekt auditimi:

- I. Sekretari i Përgjithshëm i institucionit të Kuvendit të Shqipërisë z. G.GJ. për periudhën objekt auditimi (nga viti 2017 deri në datën e mbajtjes së këtij raporti).

Nëpunësi zbatues për periudhën objekt auditimi:

- II. Drejtori i Shërbimit të Financës dhe Buxhetit, znj.E.K., për gjithë periudhën objekt auditimit deri në datën e mbajtjes së këtij raporti.

d) Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

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

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

- a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

- c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik etj.
- b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;
- c) nëse janë zbatuar konstatimet dhe rekomandimet e auditimeve të kryera nga auditues jashtë KLSH etj.
- d) Interesin publik ose pritshmëritë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, etj.)
- e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës etj.

Në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t, përkatësisht ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit në Sektorin Publik” (rishikimi i vitit 2019), paragrafi 41 “Materialiteti” dhe ISSAI 400 “Parimet e auditimit të përputhshmërisë”, (rishikimi i vitit 2019), paragrafi 47, ku nënvizohet se:

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

Sa më sipër, audituesit aplikojnë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në institucionin e Kuvendit në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

e) Kriteret e vlerësimit:

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

- | | |
|--------------------------------|--|
| Standardet e auditimit: | <ul style="list-style-type: none">- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 100, 200; 400 etj;- Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA);- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI¹, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit”;- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;- Manuali i Auditimit Financiar, KLSH;- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, KLSH;- Manuali i Ndjekjes së Zbatimit të Rekomandimeve, KLSH;- Manuali i Auditimit të Brendshëm etj. |
|--------------------------------|--|



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Ligje:

- Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”;
- Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar;
- Ligji nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”;
- Ligj nr. 44/20151 “Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë”;
- Ligji nr. 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
- Ligjet vjetore të buxhetit të shtetit;
- Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, etj.

VKM:

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar;
- VKM nr. 823, datë 21.10.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ;
- VKM nr. 918 datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike” i ndryshuar;
- VKM nr. 717, datë 23.06.2009 "Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore", i ndryshuar;
- VKM nr. 50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planveprimt”;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”.

Udhëzime:

- Udhëzimi MFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”;
- Udhëzimi MFE nr.37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar;
- Udhëzimet standard të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

Rregullore:

- Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH^{së}”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH^{së} nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

- Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH^{së} e ndryshuar;
- Rregullorja e Kuvendit, miratuar me vendimin nr. 166, datë 16.12.2004, ndryshuar.
- Rregullorja e Organizimit dhe Funksionimit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, e miratuar me vendimin nr. 42, datë 16.07.2015 të Byrosë së Kuvendit, e ndryshuar etj.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 07-2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Nga përllogaritjet që grupi i auditimit kreu, për institucionin e Kuvendit, niveli i materialitetit për vitin 2021 rezultoi 13,625,924 lekë².

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon, e konkretisht:

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

Nisur sa më sipër, është aplikuar niveli i Riskut të Auditimit i pranuar prej 5%, i mbajtur parasysh për nivelin e procedurave analitike dhe testeve thelbësore të kryera.

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

1. Kontrolli aritmetik.

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

2 -Shiko Aneksin përkatës në fund të raportit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione të shqyrtuara

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

II. PËSHKRIMI AUDITIMIT

1. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

- *Objekt i këtij auditimi* është auditimi i përputhshmërisë së veprimtarisë së shërbimeve të Kuvendit me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të institucionit.

- *Qëllimi i auditimit:* Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë institucioni i Kuvendit.

- *Fushëveprimi i auditimit:* Vlerësimi i aktivitetit dhe shërbimeve të Kuvendit me qëllim dhënien e opinionit, shtrirë sipas drejtimeve të programit të auditimit. Janë audituar me zgjedhje dhe në mënyrë të njëpasnjëshme dokumentacionet dhe të dhënat në lidhje me subjektin për periudhën 01.01.2017-30.04.2022, ku janë mbuluar me auditim fondet e buxhetit të shtetit, si dhe janë audituar me për zgjedhje dosjet sipas programit për periudhën objekt auditimi.

-Dokumentimi i procedurave dhe rezultateve të auditimit:

Nga audituesit shtetëror të autorizuar u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Rezultatet e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

këtyre procedurave dhe evidencat e mbledhura gjatë auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur vlerësimet / përfundimet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tij. Në përfundim të vlerësimit të dokumentacionit dhe kryerjes së intervistave, mbledhjes së informacionit nga drejtoritë, zyrat dhe sektorët e brendshëm, konsultimeve e takimeve ballafaqimeve për çështjet e rezultuara nga angazhimi, u përgatit Raporti Përfundimtar i Auditimit.

Me shkresën nr. 350/ 4, datë 07.09.2022 të KLSH është dërguar zyrtarisht Projekt Raporti i Auditimit në institucionin e Kuvendit të Shqipërisë, me qëllim njohjen me konstatimet dhe rekomandimet dhe konfirmimin e tyre. Projekt raporti është hartuar mbështetur në rezultatet e nxjerra nga aktet e konstatimit të dorëzuara në subjekt me datën 29.07.2022, konfirmuar dhe dërguar KLSH-së, me shkresën nr. 1318/10, datë 02.08.2022 të atij institucioni.

Sipas shkresës me nr. 2966/1, datë 22.09.2022, (protokolluar në KLSH me nr. 350/5, datë 23.09.2022), institucioni i Kuvendit të Shqipërisë ka konfirmuar njohjen dhe dakordësinë me çështjet e trajtuara në Projekt Raportin, si dhe njohjen e personave përgjegjës me gjetjet e auditimit. Në shkresën përcjellëse të institucionit të audituar thuhet (cituat):

“Përcjellim dakordësinë mbi përmbajtjen, gjetjet dhe rekomandimet e Projekt Raportit të Auditimit, kryer sipas programit të auditimit me nr. 350/2, datë 16.05.2022”

III. DREJTIMET E AUDITIMIT:

1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.

Në zbatim të pikës 1, të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

- 1) *Programet Buxhetore Afatmesëm 2020-2022 dhe PBA-në 2021-2023;*
- 2) *Projektbuxheti për vitin 2020 dhe vitin 2021, si dhe shkresat e ndryshimit të buxhetit gjatë vitit ushtrimor;*
- 3) *Raportet e monitorimit të 4, 8 dhe 12-mujore të realizimit të buxhetit;*
- 4) *Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore.*

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.

Në institucionin e Kuvendit të Shqipërisë vendimmarrjet mbi procedurat e miratimit të PBA, projektbuxhetit dhe monitorimit mbi zbatimin e buxhetit janë kryer nga ana e Byrosë së Kuvendit që ka rolin e Grupit të Menaxhimit Strategjik për këtë njësi të qeverisjes së përgjithshme.

Në institucionin e Kuvendit të Shqipërisë ku zbatohen dy programe buxhetor, janë caktuar drejtuesit e programeve, si menaxherë të nivelit më të lartë në varësi direkte nga nëpunësi autorizues. Kështu, sipas urdhrat të Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 84, datë 8.3.2022 është ngritur Ekipi i Menaxhimit të Programeve në kuadër të përgatitjes së PBA-së, për dy programet buxhetore që ka institucioni. Caktimi i drejtuesve të programeve është bërë në përputhje me përcaktimet e pikës 2.5.1/b të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.2.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, ku përcaktohet se: “Në njësitë e qeverisjes qendrore që zbatojnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

më shumë se një program buxhetor, drejtues programi si rregull konsiderohet drejtuesi i nivelit më të lartë në varësi direkte nga nëpunësi autorizues”.

Nga auditimi i hartimit të PBA-ve për periudhën objekt auditimi u konstatua se, është hartuar deklarata e politikës së programit, produktet e programit si dhe aktivitetet e programit, ku çdo program ka të përcaktuar produktet e programeve buxhetore.

Nga grupi i auditimit u bënë objekt auditimi përgatitja e PBA-ve të periudhës 2020-2022 dhe 2021-2023 krahas analizës së përlllogaritjes dhe detajimit të fondeve buxhetit sipas viteve, transferimeve, rialokimeve dhe moniormimit të buxhetit gjatë viteve ushtrimore të analizuar.

Financimi i Kuvendi i Shqipërisë kryhet si më poshtë:

- Për shpenzimet për paga, sigurime, mallra dhe shërbime (llog. 600, llog. 601, llog. 602 ,606 dhe 230-231) nga ana e Buxhetit të shtetit;

Buxheti i miratuar për Kuvendi i Shqipërisë paraqitet vetëm në dy programe buxhetore:

- ✓ Programi: Veprimtaria Ligjvënëse, Diplomacia dhe Kontrolli Parlamentar,
- ✓ Programi: Planifikimi Menaxhimi dhe Administrimi.

Projekt Buxheti i vitit 2020-2022

Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, Ministria e Financës me shkresën nr. 3321/1 prot., datë 28.02.2019, protokolluar në Kuvendin e Shqipërisë me nr. 1341, datë 18.03.2019, kërkon paraqitjen e kërkesave për “Projekt Buxhetin për vitin 2020-2022”, mbështetur në formatin udhëzues për kryerjen e parashikimit të shpenzimeve nga ana e institucionit. Me shkresën nr. 1245/24 prot., datë 30.04.2019, Kuvendi i Shqipërisë dërgon në Ministrinë e Financës “Programin Buxhetor Afatmesëm 2020-2022” (faza e parë), miratuar me Vendimin e Byrosë së Kuvendit nr. 39, datë 09.05.2019 "Për miratimin e projektbuxhetit afatmesëm 2020-2022 (Faza I) për Kuvendin e Shqipërisë".

Ministria e Financës me shkresën nr. 13217/1 prot., datë 10.07.2019, protokolluar në Kuvendin e Shqipërisë me nr. 2959, datë 02.08.2019, kërkon paraqitjen e kërkesave për “Projekt Buxhetin për vitin 2020-2022”, (faza e dytë), mbështetur në udhëzimin nr. 21, datë 10.07.2019 “Për përgatitjen e Programeve Buxhetore Afatmesme 2020-2022”.

Me shkresën nr. 2934/17 prot., datë 02.09.2019, Kuvendi i Shqipërisë dërgon në Ministrinë e Financave “Program Buxhetor Afatmesëm 2020-2022” (faza e dytë).

Planifikimi i fondeve sipas PBA 2020-2022 të hartuar nga Kuvendi i Shqipërisë , krahasuar me realizimin faktik të buxhetit të vitit paraardhës (viti 2019), paraqitet në mënyrë të përmbledhur si më poshtë:

PBA 2020-2022

Tabela nr.1

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Fakt	Plani	Plani	Plani
		2019	2020	2021	2022
I	Shpenzime personeli	489,207	645,328	645,328	645,328
1	Paga	428,355	561,328	561,238	561,238
2	Sigurime Shoqërore	60,852	84,000	84,000	84,000
II	Mallra dhe shërbime të tjera	380,254	497,832	497,832	497,832
1	Mallra dhe shërbime të tjera	347,572	482,735	482,735	482,735
2	Transferata te Buxhetet Familjare dhe Individët	20,353			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

3	Transferata Korrente te Huaja	12,329	15,097	15,097	15,097
III	Shpenzime për investime	61,257	48,000	48,000	48,000
1	Shpenzime të pa trupëzuara	120			
2	Shpenzime të trupëzuara	61,137	48,000	48,000	48,000
TOTAL		930,718	1,191,160	1,191,160	1,191,160

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, përpunuar nga grupi i auditimit

Parashikimi i PBA-së 2020-2021 për artikullin buxhetor 600 dhe 601 është mbështetur në:

Ndryshimet e ndodhura në strukturën e Kuvendit të Shqipërisë, me vendimin Byrosë nr. 22 datë 04.12.2018, i ndryshuar me vendimin nr. 42, datë 26.09.2019, si dhe bazuar në kërkesat Ekipit të Menaxhimit të Programit Administrativ, me qëllim arritjen e objektivave:

- “Të rritet niveli i transparencës, objektivitetit të informimit dhe aksesit i publikut në çështjet parlamentare duke punuar me kapacitete njerëzore profesionale” dhe produktit
- “Burime njerëzore të mirëmenaxhuara e të përshtatura me misionin e Institucionit” janë kërkuar shtesë në numrin e punonjësve prej 9 nëpunës civilë, shtesë e cila shoqëroret me një kosto për paga dhe kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në vlerë 15.6 milion lekë (shpenzime operative).

Plotësimi i kësaj kërkesë do i mundësonte miratimin e strukturës së rishikuar në përputhje me misionin, qëllimin, objektivat dhe madhësinë e institucionit.

Parashikimi i PBA-së 2020-2021 për artikullin buxhetor 602 është mbështetur në:

Shpenzimet e mirëmbajtjes së sistemeve elektronike, pajisjeve, zyrave dhe autoveturave, të cilat janë shpenzime të përvitshme, ku fondi i llogaritur për këto shpenzime është mbështetur mbi realizimin e tyre në vitin 2019, si dhe kërkesat shtesë të ardhura nga shërbimi i IT.

Në lidhje me shërbimet me të tretë, ku përfshihen furnizimi me energji elektrike për të gjitha ambientet, furnizimi me ujë, telefonia fikse, telefonia celulare, shërbimi postar, shërbimi bankar, institucioni për planifikimin e këtyre shpenzimeve është mbështetur mbi treguesit e realizuar efektivisht në vitet 2018-2019.

Për shërbimet e transportit janë përfshirë kryesisht blerje karburanti, taksa, siguracione, ndërsa mirëmbajtja e mjeteve të transportit është e përfshirë në grupin e shpenzimeve të mirëmbajtjes së automjeteve të Kuvendit, të cilat janë shërbime të përvitshme që realizohen nga Kuvendi.

Kuvendi ka planifikuar dhe shpenzimet për ekzekutim të vendimeve gjyqësore, të cilat janë shpenzime për pagesat e ish-punonjësve, kryesisht nëpunës civilë, të cilët përmes proceseve gjyqësore, kanë fituar të drejtën e rikthimit në punë dhe të drejtën e shpërblimit të pagës që nga momenti i largimit nga puna.

Parashikimi i PBA-së 2020-2022 për artikullin buxhetor 231, investime të brendshme:

Tabela nr.2

Në mijë lekë

Nr.	EMËRTIMI PROJEKTEVE TË INVESTIMEVE	Sipas politikave ekzistuese	Sipas politikave të reja (kërkesa shtesë)	Totali nevojave për v.2020
1	Blerje autovetura	17,000	x	17,000
2	Blerje pajisje zyre përfshirë kompjutera desktop	11,620	32,568	44,188
3	Blerje libra	380	x	380
4	sistemi digitalizimit të aseteve mediatike	10,000	x	10,000
5	Makineri digjitale për shtypshkronjën e Kuvendit	9,000	x	9,000
6	Rikonstruksion i Sallës së Seancave plenare (ndërtimore, rrjeti elektrik, sistem i MNZSH dhe sistem ngrohje ftohje)	x	161,000	161,000
7	Rikonstruksion i dyerve dhe dritareve (blindimi)	x	80,000	80,000
8	Ndërtimi i faqes së re të web	x	2,500	2,500
9	ndërtimi i kompleksit të ri parlamentar	x	1,500,000	1,500,000
	Totali shpenzimeve për investime në vitin 2020	48,000	1,776,068	1,824,068

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Nga institucion janë paraqitur kërkesa shtesë në lidhje me investimet, pasi tavanet buxhetore të PBA-së 2020-2022 të miratuara, nuk mbulojnë nevojat e Institucionit.

Kuvendi i Shqipërisë ka kërkuar shtesë për investime kapitale si më poshtë:

Blerje pajisje zyre përfshire kompjutera desktop, me një vlere shtese mbi tavanet e parashikuara prej 32,568 mijë lekë, si rrjedhojë e kërkesave nga shërbimi IT:

- Për blerjen e 150 copë kompjutera desktop me argumentin që kompjuterat e administratës kanë shfaqur probleme dhe do të zëvendësojnë 30 kompjutera të vitit 2010 dhe pjesa tjetër kompjuterat e blerë në vitin 2013 dhe vënë në përdorim në vitin 2014;

- Për blerjen e fotokopjeve të kërkuara nga Shërbimi i Seancës plenare; kompjutera, skanera dhe projektorë për shkak se mbledhjet e komisioneve parlamentare do të bëhen dhe jashtë Tiranës, në varësi të çështjeve që do të diskutohen; një ekran i madh LED, i nevojshëm për sallën e Seancave Plenare, diktofone për regjistrim të mbledhjeve të komisioneve kur ato do të zhvillohen jashtë sallës, etj.

- *Rikonstruksioni i Sallës së Seancave plenare* (ndërtimore, rrjeti elektrik, sistem i MNZSH dhe sistem ngrohje ftohje), në vlerën prej 161,000 mijë lekë. Rikonstruksioni i pjesshëm i tyre është bërë në vitin 2010, dhe hidroizolimi i tarracës në vitin 2014. Si rrjedhojë, duke qenë që këto godina janë Monument Kulture i Kategorisë II, me kod II-046 dhe ndodhen brenda zonës së mbrojtur të qendrës historike të Tiranës, ka lindur nevoja për rikonstruksionin e tyre.

- *Rikonstruksion i dyerve dhe dritareve (blindimi)*, në vlerën prej 80,000 mijë lekë, ku si rrjedhojë e trazirave të ndodhura gjatë vitit 2019 është vënë në dukje nga Garda e Republikës se mungojnë masat e sigurisë si: rrjeta metalike, xhama të blinduar, grila metalike, dyer të blinduara, etj.

- *Ndërtimi i faqes së re Web*, në vlerën prej 2,500 mijë lekë.

- *Ndërtimi i kompleksit të ri parlamentar*, në vlerën prej 1,500,000 mijë lekë, për të dhënë zgjidhje problematikave të hapësirave dhe kushteve të pamjaftueshme për zhvillimin dhe cilësinë e aktivitetit normal të punës.

Projekt Buxheti i vitit 2021-2023.

Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, Ministria e Financës me shkresën nr. 13077 prot., datë 10.07.2020 kërkon paraqitjen e kërkesave për “Projekt Buxhetin për vitin 2020-2022”, mbështetur në udhëzimin nr. 28, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e Programeve Buxhetore Afatmesme 2021-2023”.

Me shkresën nr. 2086 prot., datë 31.08.2020, Kuvendi i Shqipërisë dërgon në Ministrinë e Financës “Program Buxhetor Afatmesëm 2021-2023”.

Sa më sipër, Kuvendi i Shqipërisë ka përgatitur dhe dorëzuar kërkesat e shpenzimeve të politikave ekzistuese si dhe, propozimet për politika të reja, në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë brenda datës 1 shtator të çdo viti, sipas kërkesave dhe afateve të parashikuara në UMF nr. 7, datë 28.02.2018 si dhe në udhëzimet vjetore të Ministrit të Financave.

Planifikimi i fondeve sipas PBA 2021-2023, krahasuar me realizimin faktik të buxhetit të vitit paraardhës (viti 2020), paraqitet, si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

PBA 2021-2023,

Tabela nr.3

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Fakt	Plani	Plani	Plani
		2020	2021	2022	2023
I	Shpenzime personeli	508,783	640,320	640,320	640,320
1	Paga	445,183	556,320	556,320	556,320
2	Sigurime Shoqërore	63,600	84,000	84,000	84,000
II	Mallra dhe shërbime të tjera	273,058	467,840	469,840	474,840
1	Mallra dhe shërbime të tjera	258,621	452,750	454,750	459,750
2	Transferta te Buxhetet Familjare dhe Individët	545			
3	Transferta Korrente te Huaja	13,892	15,090	15,090	15,090
III	Shpenzime për investime	149,346	48,000	48,000	48,000
1	Shpenzime të pa trupëzuara				
2	Shpenzime të trupëzuara	149,346	48,000	48,000	48,000
TOTAL		931,187	1,156,160	1,158,160	1,163,160

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, përpunuar nga grupi i auditimit

Parashikimi i PBA-së 2021-2023 për artikullin buxhetor 600 dhe 601 është mbështetur në:

Ndryshimet e ndodhura në strukturën e Kuvendit të Shqipërisë, me vendimin e Byrosë së Kuvendit nr. 22, vendimin nr. 42, datë 26.09.2019, i ndryshuar me vendimin me nr.63, datë 29.12.2020.

Në këtë program buxhetor, Kuvendi i Shqipërisë ka parashikuara fonde mbi tavanet vetëm për vitin 2021, i cili ishte vit elektorale, dhe në përputhje me statusin për deputetet që lëshojnë mandatin, do të ketë pagesa në masën e dy pagave mujore, në zbatim të ligjit nr. 9061, datë 8.5.2003 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.8097, datë 21.3.1996 “Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit”, ndryshuar me ligjin nr.8500 datë 10.6.2000“. Vlera e parashikuar mbi tavanet ishte 24 milion lekë.

- Për arritjen e objektivit “Të rritet niveli i transparencës, objektivitetit të informimit dhe aksesit i publikut në çështjet parlamentare duke punuar me kapacitete njerëzore profesionale” ishte kërkuar shtesë prej 2 nëpunës civilë, pasi sipas draftit të planit strategjik, ku efekti financiar për shtesat e vitit 2021 ishte llogaritur 4 milion lekë shpenzime paga dhe 470 mijë lekë shpenzime për kontributet e sigurimeve.

Parashikimi i PBA-së 2021-2023 për artikullin buxhetor 602 është mbështetur në:

Shpenzimet e mirëmbajtjes së sistemeve elektronike, pajisjeve, zyrave dhe autoveturave, të cilat janë shpenzime të përvitshme, ku fondi i llogaritur për këto shpenzime është mbështetur mbi realizimin e tyre në vitin 2019, si dhe kërkesat shtesë të ardhura nga shërbimi i IT.

Në lidhje me shërbimet me të tretë, ku përfshihen furnizimi me energji elektrike për të gjitha ambientet, furnizimi me ujë, telefonia fikse, telefonia celulare, shërbimi postar, shërbimi bankar, institucioni për planifikimin e këtyre shpenzimeve është mbështetur mbi realizimin e tyre në vitet 2019-2020.

Nga institucion janë kërkuar kërkesa shtesë për:

- Për arritjen e objektivit 2 të politikës së programit “Të sigurohet arkitekturë optimale dhe bashkëkohore e teknologjisë së informacionit si dhe infrastrukturë dhe kushte pune me standarde për veprimtarinë parlamentare, në përgjigje të sfidave të reja” janë kërkuar fonde shtesë në përblerje mallra dhe shërbime në shumën 11 milion lekë nga të cilat:

- 7 milion lekë janë kërkuar për blerjen e kutive dhe dosjeve të arkivit të Kuvendit, në zbatim të VKM-së nr.3760, datë 26.04.2017, ndryshuar me VKM-së nr.331, datë 22.05.2019 “Për organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave” dhe shkresës nr.6781, datë 11.08.2020 të Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave, sipas së cilës, Këshilli i Lartë i Arkivave, përcakton Kuvendin, si institucion që ka detyrimin të zbatojë standardet e kutive dhe dosjeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

përhershme. Ky fond, ishte akorduar dhe për vitin 2020, por për shkak të pandemisë, dhe nevojave të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për të bërë rishpërndarje të ardhurash në fushën e shëndetësisë dhe jo vetëm, u vendos që blerja e këtyre kutive të shtyhet për vitin 2021.

- 3 milion lekë për shpenzime mirëmbajtje, si rrjedhojë e implementimit të sistemeve të reja elektronike në institucion, të cilat kërkojnë shpenzime vjetore mirëmbajtje.

Parashikimi i PBA-së 2021-2023 për artikullin buxhetor 231, investime të brendshme:

Tabela nr.4

Në mijë lekë

<i>Emërtimi i projektit</i>	<i>BRENDA TAVANIT TE MIRATUAR</i>	<i>KËRKESAT VITI 2021</i>	<i>SHTESAT</i>
Rikonstruksion i ambienteve te parkut te autoveturave	8,000	8,000	0
rikonstruksion I rrjetit elektrik	29,342	29,342	0
Blerje pajisje zyra (kondicionerë e te tjera)	4,458	20,000	15,542
Blerje autovetura	6,000	8,000	2,000
Blerje libra (pasurim I fondit te librit)	200	200	0
Krijimi I infrastrukturës virtuale VDI	0	35,000	35,000
Krijimi I Bussiness Continuity center BCC	0	26,520	26,520
Krijimi I dhomës se serverëve te salla e seancave plenare	0	30,000	30,000
Aplikacion për ndërveprim me publikun dhe grupet e interesit	0	7,000	7,000
Totali	48,000	164,062	116,062

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë

Kërkesat shtesë mbi tavanet kanë ardhur si rezultat i:

- Krijimit të infrastrukturës virtuale për Kuvendin e Shqipërisë (VDI).
- Krijimit të BCC (Bussiness Continuity Center – Nyje Sekondare për Kuvendin e Shqipërisë).
- Krijimit të Dhomës së serverëve pranë sallës së seancave plenare të Kuvendit të Shqipërisë.
- Aplikacionit për ndërveprim me publikun dhe grupet e interesit.
- Kompleksit të ri parlamentar ne një vlerë totale 11,250 milion lekë (e ndarë në 4 vite).

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.

Viti 2020

Detajimi i limitit mujor të fondeve të Kuvendit të Shqipërisë është bërë mbështetur në ligjin nr. 88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, UMF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, UMF nr. 2, datë 20.01.2020 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020”, si dhe në mbështetje të shkresës nr. 24325/25 prot., datë 14.01.2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë, protokolluar në Kuvendin e Shqipërisë me nr. 14/2 prot., datë 15.01.2020.

Buxheti i vitit 2020 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2020-2022,

Tabela nr.5

Në mijë lekë

<i>Emërtimi</i>		<i>Kërkesa</i>	<i>Plani fillestar i miratuar 2020</i>	<i>Plani i rishikuar 2020</i>	<i>Diferenca (Kërkesa-Plani i rishikuar)</i>
		<i>PBA 2020-2022</i>			
Shpenzime operative (A)	Paga	535,328	535,328	492,828	42,500
	Sigurime	81,000	81,000	79,800	1,200
	Shërbime	481,735	481,735	387,435	94,300
	Transferta	15,097	15,097	16,125	-1,028
Total (A)		1,113,160	1,113,160	976,188	136,972
Shpenzime kapitale (B)	Investime	228,000	228,000	198,000	30,000
Total (B)		228,000	228,000	198,000	30,000

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË**

TOTAL (A)+(B)	1,341,160	1,341,160	1,174,188	166,972
----------------------	------------------	------------------	------------------	----------------

Burimi: Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2020, janë planifikuar në PBA 2020-2021 shuma prej 1,341,160 mijë lekë, dhe deri në fund të vitit 2020 pas rishikimit të buxhetit janë alokuar 1,174,188 mijë lekë nga Kuvendi i Shqipërisë, pra 166,972 mijë lekë më pak se plani në PBA.

Sipas PBA 2020-2022 për shpenzimet operative është parashikuar për Kuvendin e Shqipërisë, një buxhet prej 1,213,160 mijë lekë, nga të cilat 535,328 mijë lekë shpenzime për paga, 81,000 mijë lekë shpenzime për sigurime, dhe 481,735 mijë lekë për mallra e shërbime. Krahasuar me buxhetin e alokuar për institucionin pas rishikimeve të kryera përgjatë vitit, deri në fund të vitit paraqitet në shumën prej 976,188 mijë lekë, pra 136,972 mijë lekë më pak se kërkesat e institucionit në PBA, Për shpenzimet kapitale për investime, në PBA 2020-2022 është parashikuar një buxhet prej 228,000 mijë lekë, dhe janë alokuar deri në fund të vitit 2020, 198,000 mijë lekë, pra 30,000 mijë lekë më pak, vlerë e cila është zvogëluar bazuar në aktin normativ nr. 28/2020, i Këshillit të Ministrave.

Ndryshime në buxhet

Ne vijim paraqiten gjithë ndryshimet që ka pësuar buxheti i institucionit të Kuvendit të Shqipërisë gjatë vitit 2020:

Artikulli	Shuma	Komente
600 "Paga dhe shpërblime"	536,328,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 24325/25 prot., datë 14.01.2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë.
	-20,000,000	Me aktin normativ nr.15/2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë
	-22,500,000	Me aktin normativ nr.28/2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë
	492,828,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2020

Artikulli	Shuma	Komente
601 "Sig. Shoqërore & shëndetësore"	81,000,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. nr. 24325/25 prot., datë 14.01.2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë.
	-1,200,000	Me aktin normativ nr.15/2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë:
		Me aktin normativ nr.28/2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë
	79,800,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2020

Artikulli	Shuma	Komente
602 "Mallra e shërbime"	481,735,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. nr. 24325/25 prot., datë 14.01.2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë
	-32,000,000	Me aktin normativ nr.15/2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë
	-62,299,000	Me aktin normativ nr.28/2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë
	387,436,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2020

	Vlera	Komente
231 Investim i brendshëm	228,000,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa e Ministrisë së Financave nr. 24325/138, datë 03.02.2020, protokolluar në Kuvendi i Shqipërisë me nr. 1279/1, datë 03.02.2020.
	-30,000,000	Me aktin normativ nr.28/2020, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, ka shkurtuar fondet në vlerë 30 milion lekë,
	198,000,000	Buxheti me 31.12.2020

Burimi: Burimi: Kuvendi i Shqipërisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Viti 2021

Detajimi i limitit mujor të fondeve të institucionit Kuvendi i Shqipërisë është bërë mbështetur në ligjin nr. 137, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, UMF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, si dhe në mbështetje të shkresës nr. 23724/66 prot., datë 14.01.2021 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë, protokolluar në Kuvendin e Shqipërisë me nr. 3265/1 prot., datë 15.01.2021.

Buxheti i vitit 2021 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2021-2023

Tabela nr.6

Emërtimi		Në mijë lekë			
		Kërkesa PBA 2021- 2023	Plani fillestar i miratuar 2021	Plani i rishikuar 2021	Diferenca (Kërkesa-Plani i rishikuar)
Shpenzime operative (A)	Paga	550,320	546,320	470,000	80,320
	Sigurime	81,470	81,000	73,000	8,470
	Shërbime	463,750	391,650	350,350	113,400
	Transferta	39,090	17,190	48,943	-9,853
Total (A)		1,134,630	1,036,160	942,293	192,337
Shpenzime kapitale (B)	Investime	164,062	118,000	108,000	56,062
Total (B)		164,062	118,000	108,000	56,062
TOTAL (A)+(B)		1,298,692	1,154,160	1,050,293	248,399

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2021, janë planifikuar në PBA 2021-2023, gjithsej 1,298,692 mijë lekë, dhe deri në fund të vitit 2021 pas rishikimit të buxhetit janë alokuar 1,050,293 mijë lekë për institucionin e Kuvendit të Shqipërisë, pra 248,399 mijë lekë më pak se plani në PBA.

Sipas PBA 2021-2023 **për shpenzimet operative** është parashikuar për Kuvendin e Shqipërisë, një buxhet prej 1,134,630 mijë lekë, nga të cilat 550,320 mijë lekë shpenzime për paga, 81,470 mijë lekë shpenzime për sigurime, dhe 463,750 mijë lekë për mallra e shërbime. Krahasuar me buxhetin e alokuar për institucionin pas rishikimeve të kryera përgjatë vitit, deri në fund të vitit paraqitet në shumën prej 942,293 mijë lekë, pra 192,337 mijë lekë më pak se kërkesat e institucionit në PBA, **Për shpenzimet kapitale** për investime, në PBA 2021-2023 është parashikuar një buxhet prej 164,062 mijë lekë dhe janë alokuar deri në fund të vitit 2021, 108,000 mijë lekë, pra 56,062 mijë lekë më pak. Nga Kuvendi është argumentuar pamundësia e realizimit të “Aplikacion për ndërveprim me publikun dhe grupet e interesit” i cili ishte akorduar për vitin 2021, ku fondet për këtë projekt janë kthyer fondet në buxhetin e shtetit në kuadër të aktit normativ nr.34, dhjetor 2021.

Ndryshime në buxhet

Ne vijim paraqiten gjithë ndryshimet që ka pësuar buxhetit i Kuvendit të Shqipërisë gjatë vitit 2021:

Artikulli	Shuma	Komente
600 “Paga dhe shpërblime”	546,320,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 23724/66 prot., datë 14.01.2021 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë.
	-5,000,000	Me aktin normativ nr.26 datë 22.06..2021 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë
	-71,320,000	Me aktin normativ nr.34 datë 03.12.2021 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë
	470,000,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2021

Artikulli	Shuma	Komente
	81,000,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 23724/66 prot., datë 14.01.2021 të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

		Ministritë së Financës dhe Ekonomisë.
601 “Sig. Shoqërore & shëndetësore”	-8,000,000	Me aktin normativ nr.34 datë 03.12.2021 të Ministritë së Financës dhe Ekonomisë
	73,000,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2021

Artikulli	Shuma	Komente
602 “Mallra e shërbime”	392,750,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 23724/66 prot., datë 14.01.2021 të Ministritë së Financës dhe Ekonomisë.
	-38,000,000	Me aktin normativ nr.34 datë 03.12.2021 të Ministritë së Financës dhe Ekonomisë
	-3,300,000	Shkresa nr 12314/1 datë 21.07.2021 MFE, transferim fondi te 605
	-1,100,000	Shkresa nr 1834/1, datë 03.02.2021 e MFE, transferim fondi te 606
	350,350,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2021

605 “Transferta korrente te huaja”	15,090,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 23724/66 prot., datë 14.01.2021 të Ministritë së Financës dhe Ekonomisë.
	3,300,000	Shkresa nr 12314/1 datë 21.07.2021e MFE, transferim fondi nga 602
	18,390,000	Buxheti i rishikuar për vitin 2021

606 “Ndihma Ekonomike”	1,000,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa nr. 23724/66 prot., datë 14.01.2021 të Ministritë së Financës dhe Ekonomisë.
	1,100,000	Shkresa nr 1834/1, datë 03.02.2021e MFE, transferim fondi nga 602
	313,540	Shkresa nr 9789/1/1, datë 04.06.2021 MFE, transferim fondi nga Aparati i MFE
	27,075,260	Shkresa nr 15737/1, datë 27.09.2021 MFE, transferim fondi nga Aparati i MFE
	1,064,640	Shkresa nr 17949, datë 27.10.2021 MFE, transferim fondi nga Aparati i MFE
	30,553,440	Buxheti i rishikuar për vitin 2021

	Vlera	Komente
231 Investim i brendshëm	118,000,000	Buxheti ne fillim vitit shkresa e Ministritë së Financave nr. 23724/159, datë 20.01.2021, protokolluar në Kuvendi i Shqipërisë me nr. 3265/3, datë 22.01.2021.
	-10,000,000	Me aktin normativ nr.34 datë 03.12.2021 të Ministritë s Financave dhe Ekonomisë.
	108,000,000	Buxheti me 31.12.2020

Burimi: Burimi: Kuvendi i Shqipërisë

c. Realizimi i planit të buxhetit.

Viti 2020

Realizimi i buxhetit të Kuvendit të Shqipërisë për vitin 2020 krahasuar me, alokimin fillestar të buxhetit dhe atij të ndryshuar, paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Realizimi i buxhetit të vitit 2020,

Tabela nr.7

Në mijë lekë

Programi i veprimtarisë administrative		Plani fillestar i miratuar 2020	Plani	Realizimi	Realizimi %
			i rishikuar 2020		
Shpenzime operative (A)	Paga	207,328	204,828	191,671	94%
	Sigurime	37,000	37,800	30,593	81%
	Shërbime	170,000	156,700	84,484	54%
	Transferta	97	97	32	33%
Total (A)		414,425	400,283	307,325	77%
Shpenzime kapitale		228,000	198,000	149,346	75%
Total (b)		228,000	198,000	149,346	75%
TOTAL (A)+(B)		642,425	598,283	456,671	76%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Programi i veprimtarisë legislative		Plani fillestar i miratuar 2020	Plani i rishikuar 2020	Realizimi	Realizimi %
Shpenzime operative (A)	Paga	328,000	288,000	253,512	88%
	Sigurime	44,000	42,000	33,007	79%
	Shërbime	311,735	230,735	174,137	75%
	Transferta	15,000	15,000	13,860	92%
Total (A)		698,735	575,905	474,516	82%

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, përpunuar nga grupi i auditimit

- *Realizimi i shpenzimeve për paga dhe kontribute të sigurimeve shoqërore* është realizuar në masën 85%. Ky zë shpenzimesh është realizuar për një numër faktik 339 punonjës e deputetë, nga 407 që ka miratuar ligji vjetor i buxhetit dhe 10 punonjës me kontratë të përkohshme, nga 13 të miratuar me vendim të Këshillit të Ministrave për vitin 2020. Mos realizimi 100% i këtij zëri shpenzimesh vjen, për shkak të vendeve vakante në radhët e deputetëve dhe të administratës.

- *Realizimi i shpenzimeve për mallra dhe shërbime* është realizuar në masën 65%. Në mosrealizimin e këtij zëri kanë ndikuar situata e pandemisë Covid-19, ku konstatohet ulje e shpenzimeve për përfitimet financiare sipas statusit të deputetit, anulimi i fluturimeve dhe zhvillimi i aktiviteteve online; pezullimi i procedurave të prokurimit për një periudhë 3 mujore si dhe lëvizjet me të pakta brenda vendit, për shkak të masave të protokollit anticovid e të tjera; shpenzimet e pritjes e përcjelljes së delegacioneve të planifikuara, të cilat nuk janë realizuar për shkak të situatës pandemike. shpenzime për botime parlamentare nuk janë realizuar për shkak të vonësive në procedurat e prokurimit dhe nuk mund të arriheshin afatet për kryerjen e botimeve sipas tirazhit të planifikuar.

Realizimi i shpenzimeve për investime është realizuar në masën 75%. Projektet e investimeve të financuara nga buxheti i shtetit viti 2020 dhe të realizuara paraqiten si më poshtë:

(Tabela nr.8)

Emërtimi i projektit	Plani vjetor	Plani vjetor i ndryshuar	Realizimi faktik	Përqindja e realizimit
Blerje sistem elektronik i votimit	47,462,000	47,462,000	47,392,500	100%
Blerje sistem i menaxhimit të dokumentacionit	15,227,000	15,227,000	14,472,000	100%
Upgrade i sistemit e-parlament	20,800,000	20,800,000	20,777,803	100%
Blerje sistem të infrastrukturës së klasifikuar	8,000,000	8,000,000	0	0%
Blerje projekt për riaftësimin e dy godinave të Kuvendit	14,000,000	11,633,000	9,551,979	82%
Ndërtim i faqes zyrtare të Eëbsit të Kuvendit	2,500,000	2,500,000	0	0%
Blerje makineri e blere për shtypshkronjën e Kuvendit	9,000,000	9,000,000	0	0%
Blerje pajisje zyre	35,998,000	25,628,000	7,173,768	27%
Blerje autovetura	22,000,000	14,160,000	13,740,000	97%
Blerje libra	380,000	380,000	0	0%
Kosto lokale për projektin "Qendra e vizitorëve"	0	1,210,000	0	0%
Ngritja e infrastrukturës virtuale	0	42,000,000	36,237,600	86%
FV dier e dritare të blinduara Kryesi e Salla Seancave	52,633,000	0	0	0%
Totali	228,000,000	198,000,000	149,345,650	75%

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë

Viti 2021

Realizimi i buxhetit të Kuvendit të Shqipërisë për vitin 2021 krahasuar me, alokimit fillestar të buxhetit dhe atij të ndryshuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË****Realizimi i buxhetit të vitit 2021**

Tabela nr.9

Në mijë lekë

Programi i veprimtarisë administrative		Plani fillestar i miratuar 2021	Plani	Realizimi	Realizimi %
			i rishikuar 2021		
Shpenzime operative (A)	Paga	224,320	200,000	196,217	98%
	Sigurime	37,000	34,000	32,198	95%
	Shërbime	151,490	145,490	114,504	79%
	Transferta	1,990	1,990	1,017	51%
Total (A)		414,800	381,140	343,936	90%
Shpenzime kapitale	Patrupëzuara		736	536	72%
	Trupëzuara	118,000	107,264	88,147	82%
Total (b)		118,000	108,000	88,683	82%
TOTAL (A)+(B)		532,800	489,480	432,619	88%

Programi i veprimtarisë legislative		Plani fillestar i miratuar 2021	Plani	Realizimi	Realizimi %
			i rishikuar 2021		
Shpenzime operative (A)	Paga	322,000	270,000	260,178	96%
	Sigurime	44,000	39,000	37,581	96%
	Shërbime	240,160	204,860	167,208	81%
	Transferta	15,200	46,953	44,205	94%
Total (A)		621,360	560,813	509,172	90%

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, përpunuar nga grupi i auditimit

- Realizimi i shpenzimeve për paga dhe kontribute të sigurimeve shoqërore është realizuar në masën 97%. Ky zë shpenzimesh është realizuar për një numër faktik 356 punonjës e deputetë, nga 409 që ka miratuar ligji vjetor i buxhetit dhe 10 punonjës me kontratë të përkohshme, nga 12 të miratuar me vendim të Këshillit të Ministrave për vitin 2021. Mos realizimi 100% i këtij zëri shpenzimesh vjen, për shkak të vendeve vakante në radhët e deputetëve dhe të administratës (staf politik dhe administrativ).

- Realizimi i shpenzimeve për mallra dhe shërbime është realizuar në masën 80%.

Në mosrealizimin e këtij zëri kanë ndikuar:

- Realizimi i ulët i shpenzimeve për udhëtime jashtë shteti dhe pritje e përcjellje, për shkak të vazhdimet të organizimeve të aktiviteteve online, kushteve dhe masave të marra në kuadër të pandemisë. Ku realizimi i tyre ka qenë si më poshtë:

(Tabela nr.10)

Në mijë lekë

Shpenzime 602	Plan	Fakt	Realizimi %
Dieta për Jashtë Shtetit	12,000	8,000	67%
Transport për Jashtë Shtetit	17,000	6,000	35%
Shpenzime Pritje - përcjellje	10,000	5,000	50%
Shpenzime për pjesëmarrje në konferenca	4,800	500	10%
Shpenzime për Komisione	21,700	14,000	65%
shpenzime për fjetje	3,000	500	17%

- Realizimi i shpenzimeve për “Transferta Korente të Huaja” është realizuar në masën 67%, të cilat kanë të bëjnë me shpenzimet për kuotat parlamentare. Kuvendi i Shqipërisë duke qenë anëtar me të drejta të plota në organizata shumëpalëshe ndërkombëtare dhe asamblatë përkatëse të këtyre organizatave, i lind detyrimi për pagesën e kontributeve vjetore.

Realizimi i shpenzimeve për investime është realizuar në masën 82%. Projektet e investimeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

financuara nga buxheti i shtetit viti 2021 dhe të realizuara paraqiten si më poshtë:
(Tabela nr.11):

Emërtimi i projektit	Plani vjetor	Realizimi faktik	Përqindja e realizimit
Sistem i infrastrukturës virtuale (VDI)	31,000,000	29,652,000	96%
Ndërtimi faqes së re zyrtare	2,500,000	0	Realizuar si investim por do të paguhet me fondet e vitit 2022
Bashkëfinancim për qendrën e vizitorëve (kosto lokale)	2,200,000	30,000	1%
Bashkëfinancim për qendrën e vizitorëve (TVSH)	7,000,000	1,161,207	vazhdon projekti
Blerje pajisje zyre	25,370,000	22,677,176	89%
Studim projektim për sistemin qendror të ventilimit dhe kondicionimit	736,000	536,333	73%
Blerje autovetura	13,500,000	12,708,000	94%
Sistem ne funksion te infrastrukturës se klasifikuar (rrjeti sekret)	1,800,000	0	0%
Blerje libra	200,000	161,862	81%
Rikonstruksion i rrjetit elektrik (oponence projekti)	40,000	40,000	100%
Vendqëndrim për gazetaret	1,200,000	0	0%
Rikonstruksion punime hidroizolim tarrace	22,454,000	21,690,068	97%
Totali	108,000,000	88,682,609	82%

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë

Projekti për vendqëndrimin e gazetarëve, i cili është ndërmarrë në zbatim të Vendimit nr.86, datë 06.07.2021 të Byrosë së Kuvendit nuk është finalizuar në vitin 2021, ku në bashkëpunim me Institutin e Monumenteve të Kulturës, institucioni i Kuvendit kishte hartuar dhe miratuar projektin dhe kishte hapur tre herë procedurën e prokurimit.

Sistem në funksion të infrastrukturës së klasifikuar (rrjet sekret), projekt i përfunduar në vitin 2021. Me hyrjen në fuqi të ligji të ri të prokurimeve publike, i cili u pasua dhe me aktet nënligjore në zbatim të tij, institucioni mori masat për zbatim të kriterëve të reja, caktimin e Personit Përgjegjës të Autoritetit Kontraktor (PPAK), përditësimin e listës së personelit, miratimin e vendimit për listën e informacionit të klasifikuar, dhe nisjen e kërkesave të përputhshmërisë dhe në rakordim me Drejtorinë e Sigurimit të Informacionit të Klasifikuar (DSIK), fazë e cila nuk u arrit të mbyllet brenda vitit 2021.

Auditimi i të ardhurave:

Për vitin 2020: Të ardhurat jotatimore progresive të krijuara gjatë vitit 2020 janë të rakorduara me thesarin dhe kapin vlerën 5,657,071 lekë. Këto të ardhura konsistojnë në pagesat e qirasë së bar kafesë në ambjentet e Kuvendit, për vitin 2019 dhe gjatë periudhës Janar-Shkurt 2020, rimbursime nga Parlamenti Europian, për aktivitete për të cilat paguan Kuvendi paraprakisht, dhe PE i mbulon me procedurë rimbursimi.

Të tjera të ardhura janë nga kthimi në buxhet i pagës së deputetit Erion Piciri, me kërkesën e tij (pastaj janë kaluar në llogarinë COVID të hapur nga qeveria) dhe së fundi, mbyllja e gjendjes së arkës më 31.12.2020, kthimet janë kaluar në llogarinë e të ardhurave. Kuvendi nuk përdor të ardhurat jashtë limiti. Me përfundimin e rakordimeve me Degën e Thesarit (nënshkruar për Kuvendin nga specialisti i të ardhurave, NZ dhe NA), janë kryer dhe kontabilizimet përfundimtare, mbi transferimin e të ardhurave në buxhet etj.

Për vitin 2020 janë arkëtuar 5,657,071 lekë, nga të cilat :

- ✓ Te ardhura nga qeraja (2019) për 135,960 lekë;
- ✓ Te ardhura nga qeraja (për periudhën Janar- Shkurt 2020), prej 22,662 lekë;
- ✓ Penalitete për mungesa të papërligjura në aktivitete bankare 1,998,946 lekë;
- ✓ Rimbursim i vlerës së biletave nga Parlamenti Europian 584,325 lekë (për aktivitetet që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

- kanë rimbursim shpenzimi);
- ✓ Penalitet për afat kontrate: 75,000 lekë;
- ✓ Zhdëmtim inventari (V.D) për 11,500 lekë;
- ✓ Kthyer me kërkesë të deputetit (N.M) përfitim qiraje: 64,355 lekë;
- ✓ Të ardhura nga shtypshkrimet 28,473 lekë;
- ✓ Në fund të vitit 2020 janë kthyer gjendja e arkës për 2,735,850 lekë, (e cila i korrespondon shumës prej 16,028 Euro dhe 8,029 USD).

Për vitin 2021:

Për vitin 2021 janë arkëtuar 556,204 lekë, nga të cilat:

- ✓ 192,231 lekë janë të transferueshme, sepse janë të ardhura nga ANSIG, qe rrjedhin nga polica e sigurimit, (zhdëmtimi për xham të thyer të autoveturës së Kuvendit);
- ✓ 111,180 lekë, sa janë zhdëmtime nga inventarë të munguar, nga deputetët qe dorëzuan mandatin;
- ✓ 94,666 lekë janë penalitete për tejkalim të afateve të kontratës;
- ✓ 116,539 lekë është pagë e kthyer nga deputeti P;
- ✓ 36,765 lekë kthim page nga F.A, sa dhënë më shumë gabimisht në pagë;
- ✓ 4,823 lekë të ardhura nga shtypshkrimet.

Referuar aktit të rakordimit me thesarin (bashkëlidhur pasqyrave financiare), rezulton se gjatë vitit 2021, të ardhurat jotatimore progresive të krijuara janë të rakorduara me thesarin dhe kapin vlerën 556,204 lekë, nga kjo shumë pjesa e institucionit për rritje autorizimi është 192,231 dhe shuma e derdhur në buxhetin e shtetit është 363,973 lekë.

Konkluzion:

Nga auditimi rezultoi se nga Kuvendi i Shqipërisë, çdo vit janë përgatitur raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit. Monitorimet dhe raportimet për ekzekutimin e buxhetit janë të rakorduara në bazë mujore dhe vjetore me degën e thesarit. Raportet e monitorimit janë të shoqëruara me relacioneve shpjeguese mbi arritjet e objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor. Veprime në përputhje me pikën 42 kapitulli III të 41.2 kapitulli III, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

Raportet e monitorimit janë miratuar nga Byroja e Kuvendit.

Për vitin 2021 me:

- Vendimin nr. 55, datë 13.5.2020 "Për miratimin e Raportit të monitorimit të zbatimit të buxhetit të Kuvendit të Shqipërisë për 4-mujorin 2020;
- Vendimin nr. 70, datë 25.2.2021 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për 12-mujorin janar-dhjetor 2020".

Për vitin 2021 me:

- Vendimin nr. 85, datë 2.6.2021 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për 4-mujorin janar-prill 2021";
- Vendimin nr. 7, datë 21.12.2021 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për 8-mujorin janar-gusht 2021".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

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

Në zbatim të pikës nr. 2 të programit të auditimit u shqyrtuar dokumentacioni si mëposhtëm:

- 1) Struktura organizative;
- 2) Vendimet për emërimet, largimet dhe zbatimin strukturave organizative;
- 3) Dokumentacioni i dosjeve individuale të punonjësve të institucionit;
- 4) Vendimet gjyqësore për marrëdhëniet e punës;
- 5) Listëpagesat mujore dhe librat e pagave.

Për auditimin e marrëdhënieve të punës dhe pagave grupi i auditimit është mbështetur në bazën ligjore:

- Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë.
- Ligji 152/2013 "Pwr nëpunësin civil" i ndryshuar.
- VKM nr.893, datë 17.12.2014 pika 3 "*Institucionet e administratës shtetërore të organizohen mbështetur në parimin e hierarkisë, sipas të cilit vartësit, në çdo nivel, duhet të ndjekin zinxhirin vendimmarrës dhe të komunikojnë me eprorët e tyre vetëm nëpërmjet eprorit më të afërt në hierarki.*".
- VKM nr. 545, date 11.08.2011 "*Për miratimin e strukturës dhe të nivelit të pagave të nëpunësve civil/ nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Prokurorinë e Përgjithshme, Gjykatën e Lartë, disa institucione të pavarura, institucione në varësi të Kryeministrit, institucione në varësi të ministrive të linjës dhe administratën e Prefektit*" të ndryshuar.
- VKM nr. 108, datë 26.02.2014 "*Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil*".
- VKM 929, datë 27.11.2010 "*Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë*", të ndryshuar.
- Urdhri nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike "*Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil*", etj.
- Vendim Nr. 242, datë 18.03.2015 "*Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese*".
- Vendim Nr. 243, datë 18.03.2015 "*Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive*".

Rregullorja e Brendshme e Kuvendit miratuar me vendimin e Byrosë së Kuvendit nr. 42, datë 16.07.2015, i ndryshuar me Vendimin e Byrosë së Kuvendit nr. 105, datë 9.03.2017 "Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë".

a. Struktura organizative

Kuvendi i Shqipërisë si institucion i pavarur, ka karakter të veçantë në strukturën e tij, ku stafi politik ka natyrë të veçantë, pasi ai përcaktohet sipas kërkesave të forcës politike.

Shërbimet e Kuvendit organizohen sipas strukturës së detajuar dhe kufirit organik të punonjësve, i cili miratohet nga Byroja e Kuvendit me propozim të Sekretarit të Përgjithshëm. Kjo strukturë ka pësuar ndryshime ndër vite si mëposhtë:

Vendim i Byrosë nr. 108, datë 09.03.2017 "Për një ndryshim në strukturën e administratës së Kuvendit".

Vendim i Byrosë nr. 22, datë 4.12.2018 "Për një ndryshim në strukturën e kabinetit të Kryetarit".

Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 47, datë 13.5.2020 "Për disa shtesa dhe ndryshime në strukturën e administratës së Kuvendit".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 81, datë 2.6.2021 "Për disa ndryshime në strukturën e klasifikimit të pagave në nivel drejtorie në administratën e Kuvendit".

Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 8, datë 21.12.2021 "Për disa shtesa dhe ndryshime në strukturën e Kuvendit".

Ndërsa objektivat, detyrat dhe përgjegjësitë kryesore të saj përcaktohen me Urdhër të Brendshëm të Sekretarit të Përgjithshëm "Manuali i Përshkrimit të punëve në Administratën e Kuvendit".

Tabela 12: Struktura plan/fakt.

Kategoritë	Deri me 31.03.2022		2021		2020		2019		2018		2017	
	plan	fakt	plan	fakt	plan	fakt	plan	fakt	plan	fakt	plan	fakt
Deputet	140	127	140	127	140	111	140	122	140	128	140	127
Drejtues	294	84	269	79	267	77	265	70	265	68	265	72
Specialist me arsim të lartë		113		109		107		107		105		104
Teknikë		8		8		8		9		9		8
Nëpunës I thjeshtë		4		5		5		5		5		5
Punëtorë		27		28		29		29		28		28
Totali	434	363	409	356	407	337	405	342	405	343	405	344
Punonjës të përkohshëm	13	9	12	10	13	10	13	13	10	10	10	10

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, përpunuar nga grupi i auditimit

b. Për periudhën objekt auditimi shpenzimet për paga, sigurime shoqërore kanë qenë si më poshtë:

Tabela 13: Shpenzimet vjetore për llogarinë 600 dhe 601

000/lekë

Programi	Llogari 600			Llogaria 601		
	Plan	Fakt	Realizimi %	Plan	Fakt	Realizimi %
Viti 2017						
Legjislativ	332,000	300,821	91%	47,000	35,881	76%
Administrativ	197,000	195,515	99%	33,000	31,101	94%
Viti 2018						
Legjislativ	276,000	275,374	99.8%	34,000	33,247	98%
Administrativ	190,200	189,250	99.5%	31,000	29,665	96%
Viti 2019						
Legjislativ	262,000	243,109	93%	45,000	31,504	70%
Administrativ	198,528	185,245	93%	37,800	29,348	78%
Viti 2020						
Legjislativ	288,000	253,512	88%	42,000	33,007	79%
Administrativ	204,828	191,671	94%	37,800	30,593	81%
Viti 2021						
Legjislativ	270,000	260,178	96%	39,000	37,581	96%
Administrativ	200,000	196,217	98%	34,000	32,198	95%

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, përpunuar nga grupi i auditimit

- Në mosrealizimin e shpenzimeve për paga dhe kontribute të sigurimeve shoqërore në masën 100% në vite, ka ndikuar mosplotësimi i strukturës në radhët e deputetëve dhe të administratës.

Nga auditimi i dokumenteve për pagat e punonjësve të Kuvendit (bordero, listëpagesa dhe listeprezenca etj) për muajt: Nëntor - Dhjetor 2021 dhe Janar - Shkurt 2022 nuk u konstatuan parregullsi.

Nga auditimi i listëpagesave rezultoi se përgatitja e tyre është mbështetur në listë prezencat mujore, të plotësuar nga çdo drejtori apo sektor. Listë prezencat mujore për përgatitjen e borderove për punonjësit e institucionit janë bërë në mënyrë të përmblodhur, me numrin e ditëve të punës në muaj



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

të paraqitur nga çdo drejtori apo sektor dhe mbi bazën e verifikimit të prezencës çdo ditë nga Sektori i Burimeve Njerëzore.

Pagat e punonjësve janë vendosur sipas funksionit dhe kategorisë në përputhje me ligjin Nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”.

Punonjësit me Gradë Shkencore janë paguar shtesat në përputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.449, datë 11.7.2012 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.545, datë 11.8.2011, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit” dhe Udhëzimit të përbashkët nr.1, datë 16.03.2012 “Për zbatimin e vendimit nr.545 datë 11.08.2011”

Në lidhje me derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat është zbatuar ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” .

c. Procedurat e rekrutimit dhe largimit nga puna:

Procesi i rekrutimit të punonjësve kryhet nga Kuvendi i Shqipërisë.

**Procedura e Emërimit dhe Lëvizjeve Paralele të stafit* bazohet në Ligjin nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar, “Pranimi në shërbimin civil” neni 22 pika 5 dhe neni 23 pika 1. Vlerësimi i kandidatëve bëhet nga komiteti i pranimit , i cili ngrihet me Urdhër të Sekretarit të përgjithshëm të Kuvendit.

Nga verifikimi i procedurave të realizuara për vitet 2021-30.04.2022, grupi i auditimit konstatoi se Kuvendi i Shqipërisë ka zbatuar dispozitat ligjore në fuqi si më poshtë:

Ligjit 152/2013, neni 20 “Parimet e pranimit në shërbimin civil”, **neni 21** “Kërkesat e përgjithshme për pranimin në shërbimin civil”, **neni 22** “Pranimi në shërbimin civil”, **neni 23** “Emërimi në shërbimin civil”, **neni 24** “Periudha e provës” si dhe “Lëvizja Paralele dhe Ngritja në Detyrë” si dhe **nenet 25-31**; gjithashtu **neni 2** “Ky ligj zbatohet për çdo nëpunës (në vazhdim “nëpunës civil”), që ushtron një funksion publik në një institucion të administratës shtetërore, institucion të pavarur apo njësi të qeverisjes vendore (duke radhitur rastet përjashtimore)”.

**Procedura e punësimit me kontratë pune* është realizuar sipas Ligjit Nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

Rekrutimi i punonjësve me kontratë realizohet si më poshtë:

a. Sipas kërkesave që bëhen nga Sekretari i Përgjithshme drejtuar Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë.

b. Nëpërmjet pozicioneve me kontratë të përkohshme që ju miratohet me VKM-të për gjithë vitin ose një periudhë të caktuar kohore;

c. pozicione për të cilat shpallen njoftimet në faqen zyrtare dhe bëhet procedura nëpërmjet njësive përgjegjëse të institucionit, Sektori i Burimeve Njerëzore.

**Largimet*

Për periudhën 2020-2021 nga auditimi u konstatua se ndërprerja e marrëdhënieve të punës kanë ndodhur si rrjedhojë e dorëheqjeve, daljeve në pension si dhe lirim nga detyra të specialisteve të qarqeve, të cilët e kanë të përcaktuar në kontratë individuale të punës neni 7 “Zgjidhja e kontratës” dhe lirim nga detyra e këshilltarëve, të cilët gjithashtu e kanë të përcaktuar në kontratë individuale të punës neni 6 “Zgjidhja e kontratës”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

d. Dosjet e personelit

Nga auditimi i dosjeve të personelit në zgjedhje nuk janë konstatuar parregullsi dhe mangësi në dokumentacionin e dosjes.

Dosjet e personelit administrohen nga Sektori i Burimeve Njerëzore duke u bazuar në VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit” dhe VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, e cila përcakton se:

1. Të gjitha institucionet e administratës shtetërore, institucionet e pavarura dhe njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruara të krijojnë dhe të administrojnë dosjen e personelit të çdo të punësuarit në institucionin e tyre.
2. Në kuptim të këtij vendimi, me “institucione të administratës shtetërore” kuptohen Kryeministria, aparatet e ministrive, institucionet në varësi të Kryeministrit ose të ministrave, degët territoriale, njësitë e drejtpërdrejta të ofrimit të shërbimeve, administrata e prefektit, si dhe agjencitë autonome, me përjashtim të institucioneve, për të cilat, sipas ligjit të tyre të posaçëm, të dhënat e personelit konsiderohen konfidenciale.

Sa i përket dokumenteve që duhet të jenë në dosjet e të punësuarve, baza ligjore në fuqi përcakton se:

Në dosjen e të punësuarit duhet të përfshihen:

-Fleta prezantuese e dosjes së të punësuarit, e plotësuar.

-Fletë inventari i dosjes së të punësuarit, që përmban listën e dokumenteve pjesë të dosjes.

-Dokumentet që duhet të përmbajë dosja e personelit e që vërtetojnë pohimin e bërë në fletën prezantuese janë, si më poshtë vijon: fotokopje e dokumentit të identitetit (letërnjoftim ose pasaportë); certifikatë personale dhe certifikatë e gjendjes familjare; dokument që vërteton përfundimin e nivelit arsimor që kërkon pozicioni i punës (diploma apo dokument tjetër i njohur ligjërisht). Diplomat e përfunduara jashtë vendit duhet të shoqërohen edhe me dokumentin e njohjes nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit të arsimit të lartë; listë e notave, nëse “nota mesatare” është kriter për punësimin në atë pozicion pune. Në rastin kur arsimimi është kryer jashtë vendit, duhet të depozitohet edhe dokumenti i njohjes së tyre nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit të arsimit të lartë; dokument i laurimit me gradë shkencore apo tituj shkencorë. Në rastin kur gradat apo titujt shkencorë janë përfituar jashtë vendit, duhet të depozitohet edhe dokumenti i njohjes së tyre nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit të arsimit të lartë; certifikatat ose diplomat e kualifikimeve apo të specializimeve, të lidhura me pozicionin e punës; dëshmi e mbrojtjes së gjuhëve të huaja; akti i emërimit në pozicionin e punës; akti i dhënies së masës disiplinore; librezë e punës; raporti i lëshuar nga komisioni mjeko-ligjor, si dhe konfirmimi për kryerjen e kontrollit mjekësor bazë. Dokumentet duhet të jenë origjinale ose fotokopje të vërtetuara me noteri.

3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.

Në zbatim të pikës nr.3 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni dhe rezultoi si më poshtë:

3.1. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës, në lekë dhe në valutë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Auditimi u ushtrua me zgjedhje konkretisht, u audituan shpenzimet me anë të bankës të kaluara nëpërmjet Degës së Thesarit Tiranë të kryera për llogari të institucionit të Kuvendit të Shqipërisë për muajt Janar 2018, Tetor 2019, Mars 2020, Nëntor 2021 dhe Dhjetor 2021, Shkurt 2022. Auditimi me zgjedhje zhvillohet sipas ISA 530 (i rishikuar) “Kampioni i auditimit” dhe ISSAI 1530 “Shënime praktike mbi ISA 530”. *“ISA 530 zbatohet kur audituesi ka vendosur të përdorë kampionimin e auditimit në kryerjen e procedurave të auditimit. Ai merret me përdorimin nga audituesi të kampionimit statistikor dhe jostatistikor gjatë hartimit dhe përzgjedhjes së kampionit të auditimit, kryerjen e testeve të kontroleve dhe testet e detajeve, dhe vlerësimin e rezultateve nga ky kampion, cili tregon tipet e ndryshme të testeve që audituesi kryen”*. Përkufizimi i një kampioni të zgjedhur për auditim sipas ISA 530 është: *“Aplikimi i procedurave të auditimit në më pak se 100% të artikujve brenda një grupi të caktuar të transaksioneve ose llogarive kontabël etj, në atë mënyrë që të gjithë kampionët të kenë të njëjtin shans për tu zgjedhur”*.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për veprimet e kryera me bankën për muajt e sipërpërmendur konstatohet se, transaksionet janë kryer konformë Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, i shfuqizuar (në fuqi për periudhën objekt auditimi 1.1.2017 deri 1.1.2019), Ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar (në fuqi për periudhën objekt auditimi pas datës 1.1.2019), Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, etj.

3.2. Ligjshmëria dhe saktësia e kryerjes së veprimeve nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë:

Veprimet e arkës në valutë në institucion dokumentohen nëpërmjet mandat-arkëtimeve dhe mandat-pagesave të cilat nënshkruhen nga arkëtari, nga financieri dhe marrësi i paradhënies.

Regjistrimet e veprimeve të arkës janë kryer në llogari kontabile të arkës, nga Sektori i Financës dhe në librin e arkës nga ana e punonjësit të caktuar me përgjegjësinë e lëvizjes së vlerave monetare. Dokumentet e arkës janë shqyrtuar, kontrolluar dhe nënshkruar nga personat e poshtëshënuar: mandatarkëtimet nënshkruhen rregullisht nga personi përgjegjës për vlerat monetare dhe nga Nëpunësi Zbatues znj. E.K; mandatpagesat nënshkruhen nga nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij, nga zyrtari që ka nënshkruar mandatpagesën (marrësi) dhe nga personi përgjegjës për lëvizjen e vlerave monetare. Përgjithësisht nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të arkës në valutë konstatohet se, institucion respekton përcaktimet e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar të MFE, dhe sa më sipër është mbajtur libër arke ku janë regjistruar rregullisht mandat arkëtimet e pagesat dhe janë bërë mbylljet e tij rregullisht çdo muaj , në zbatim të parashikimeve të paragrafit nr.67 dhe 68 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, që ka përcaktuar se:

67. Për veprimet e arkës mbahen llogari kontabile të arkës nga sektori i financës dhe libër arke nga punonjësi i caktuar me përgjegjësinë e lëvizjes së vlerave monetare.

68. Dokumentet e arkës shqyrtohen, kontrollohen dhe nënshkruhen nga personat e poshtë shënuar:
a. mandatarkëtimi nënshkruhet nga personi përgjegjës për vlerat monetare, nga punonjësi që kryen derdhjen dhe nga nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij;

b. mandatpagesa nënshkruhet nga nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij, nga marrësi i parave dhe nga personi përgjegjës për lëvizjen e vlerave monetare;

c. Nëpunësi Autorizues ose i deleguari i tij, nënshkruan mandatpagesën kur nuk ka një dokument tjetër urdhëruar të nënshkruar prej tij.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

Nga auditimi, rezultoi se, regjistrimet kontabile në ditarin e arkës janë bërë në mënyrë të rregullt, të kuadruara dhe duke u bazuar në dokumentacionin justifikues përkatës. Nga auditimi rezulton se, nëpërmjet arkës në valutë janë kryer kryesisht pagesa për shërbime udhëtimi e dieta jashtë vendit. Në të gjitha rastet e audituara, paradhënia ka rezultuar të jetë sistemuar nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, menjëherë pas paraqitjes së dokumenteve justifikuese, për shpenzimet e kryera, nga ana e nëpunësit udhëtues, e shoqëruar kjo sipas rastit me Mandat Pagesën ose Mandatin e Arkëtimit. Nga testimet e kryera nuk rezultoi të jetë akorduar paradhënie e dytë, pa shlyer paradhënien e parë. Transaksionet financiare, në formën e paradhënies, për udhëtime e dieta, rezultojnë të kryera në zbatim të VKM nr. 870 datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.

Çdo veprim në arkë është kryer vetëm me Urdhër të Titullarit të Institucionit (Sekretari i Përgjithshëm) ose nga personi i autorizuar prej tij. Vlerat monetare dhe të barasvlershme me to ruhen në kasafortën e institucionit dhe janë në përgjegjësi të punonjësit të ngarkuar me veprimet e arkës, në varësi të Nëpunësit Zbatues. Nga auditimi rezulton se, arka është inventarizuar periodikisht çdo muaj duke mos rezultuar me diferenca. Në fund të vitit arka është mbyllur me gjendje zero.

U shqyrtua libri i arkës në valutë për muajt *Maj 2021, Korrik 2021 dhe Shtator 2021*, ku u testuan transaksionet e kryera të regjistruara në librin e arkës, dhe konstatohet se për rastet e tërheqjes së valutës është lëshuar autorizimi për tërheqje valute, nënshkruar rregullisht nga Sekretari i Përgjithshëm i Kuvendit. Akordimi i paradhënies për shërbim është mbështetur në urdhrin e lëshuar nga Nëpunësi Autorizues. Praktikën për likuidimet e kryera për shërbimet jashtë vendit janë hartuar nga personat udhëtues së bashku me dokumentacionin vërtetues përkatës, veprime këto të bazuara në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 22, datë 10.07.2013, “Mbi zbatimin e Vendimit nr. 870, datë 14.12.2011, të Këshillit të Ministrave për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, pika 5, që përcakton se:

Ne perfundim të shërbimit, punonjësi dorezon te firmosur prane zyres se finances se njesise, Urdher-Sherbimin duke i bashkengjitur atij autorizimin e titullarit te institucionit qendror, ose te deleguarit te tij, dhe te gjithë dokumentet perkatese qe vertetojne shpenzimet e kryera per realizimin e shërbimit jashte vendit. Urdher-Sherbimi paraqitet sipas formatit nr.2, bashkengjitur ketij udhezimi dhe pjese perberese e tij.

Ne perputhje me percaktimet e pikave 8 dhe 9 te vendimit te sipercituar, punonjësit qe dergohen jashte vendit dhe kane kryer shpenzime transporti dhe akomodimi, paguhen nga buxheti vetem kundrejt dokumenteve perkatese, sikurse jane biletat e transportit dhe faturat e hotelit. Ne kuptim te ketij udhezimi, ne rastet kur udhetimi kryhet me avion, si bilete transporti njihet edhe boarding pass-i. Ne cdo rast, shpenzimet telefonike dhe shpenzimet e transportit urban nuk mbulohen nga buxheti i shtetit.

Nga ana e grupit të auditimit konstatohet se nga strukturat e shërbimit të financës së Kuvendit janë kryer rakordimet dhe **kontrollat periodike të arkës në lekë dhe valutë**. U testuan me zgjedhje kontrollat e kryera nga ana e specialisteve të Sektorit të Financës mbi kontrollin fizik të gjendjes së arkës në valutë ku nuk kanë rezultuar diferenca arke, si p.sh: (procesverbali i mbajtur me datë 27.4.2022 me arkëtarin M.S gjendjes së arkës në euro; procesverbali i mbajtur me datë 27.4.2022 me arkëtarin M.S për gjendjes së arkës në dollarë; procesverbali i mbajtur me datë 27.4.2022 me arkëtarin M.S për gjendjes së arkës në lekë; procesverbali i mbajtur me datë 4.2.2022 me arkëtarin M.S për gjendjes së arkës në dollarë, lekë dhe euro; procesverbali i mbajtur me datë 9.3.2022 me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

arkëtaren M.S për gjendjes së arkës në euro; procesverbali i mbajtur me datë 21.12.2021 me arkëtaren I.S për gjendjes së arkës në dollarë, lekë dhe euro; procesverbali i mbajtur me datë 26.11.2021 me arkëtaren I.S për gjendjes së arkës në dollarë dhe euro etj.

Sa më sipër, është vepruar në zbatim të parashikimeve të paragrafit nr.80, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, që ka përcaktuar se:

Përcaktimi i gjendjes së vlerave monetare në arkë dhe letrave me vlerë bëhet nga nëpunësi zbatues me anë të inventarizimit fizik minimalisht një herë në muaj.

3.3.Auditimi i transaksioneve të kryera me bankën:

U auditua me zgjedhje dokumentacioni mbështetës i veprimeve dhe transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës për periudhën objekt auditimit. U konstatua se urdhër shpenzimet kishin bashkëlidhur dokumentacionin justifikues, janë të kontabilizuara në ditarin e bankës dhe ekstrakti i bankës rakordon me situacionet mujore të rakorduara nga dega e thesarit. Në ditarin e bankës të çdo muaji ishin kryer artikujt kontabël të mbylljes ku ishin prerë fletë kontabilizimet e brendshme konformë kuadrit n1nligjor mbi mbajtjen e kontabilitetit dhe pasqyrave financiare.

Në vijim janë trajtuar disa aspekte të verifikimeve të kryera nga audituesit e autorizuar të KLSH-së:

- **3.3.1.Shpenzimet për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit**

Objekt auditimi kanë qenë dhe zbatueshmëria e kuadrit ligjor në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, punonjës të institucionit të Kuvendit janë trajtuar financiarisht për dieta dhe shpenzime akomodimi në hotel (pika III/ 3/a dhe b). Nga testimi i kryer rezultoi se sipas urdhër shpenzimeve të regjistruara është kryer likuidimi i përmbledhëses së dietave për personat e dërguar me shërbim jashtë qendrës së punës, bazuar në listë pagesën e hartuar për këtë qëllim nga Shërbimi i Financës dhe Buxhetit. Shërbimi është kryer në bazë të autorizimit të lëshuar nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm, ku është përcaktuar destinacioni i lëvizjes dhe data e udhëtimit (dita e nisjes dhe kthimit) dhe personat e autorizuar. Urdhrat e shërbimeve janë hartuar e nënshkruar nga personat udhëtues dhe janë konfirmuar nga eprori dhe nëpunësi zbatues. Faturat tatimore të fiskalizuar të lëshuara nga hoteli janë nënshkruar rregullisht nga personat udhëtues. U audituan urdhër shpenzimet me zgjedhje dhe nga kryqëzimi i informacionit sa sipër nga praktikat e shqyrtuara nuk u konstatuan parregullsi.

3.3.2.Auditimi i procedurave të shpenzimeve të kryera nga ana e institucionit për pritjet dhe përcjelljet zyrtare:

Nga ana e institucionit të Kuvendit, rezulton se është respektuar kufiri i kuotave i përcaktuar në pasqyrat, pjesë përbërëse të VKM nr. 258 datë 03.06.1999 “Për një ndryshim në VKM nr.243 datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje, përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, pika 5. Gjithashtu në zbatim të VKM së mësipërme, pika 7, ka rezultuar që numri i personave të palës pritëse nuk ka qenë më shumë se dyfishi i numrit të pjesëtarëve të delegacionit të ardhur. Lista emërore e pjesëmarrësve të huaj dhe vendas është pjesë e dokumentacionit të praktikave të pritjeve përcjelljeve. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumentacionit financiar e administrativ për pritje-përcjelljet zyrtare nga Kuvendi, rezulton se praktikat janë zbatuar sipas legjislacionit në fuqi. Kështu, nga ana e Komisionit të Prokurimeve me Vlera të Vogla janë kryer procedurat dhe sipas dokumentacioni përkatës (urdhër prokurimi, kërkesë nga SHMJ në Kuvend, përlogaritja e fondit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

limit për drekat/darkat zyrtare, procesverbali i vlerësimit të ofertave dhe raporti i realizmit të aktivitetit mbi numrin e personave pjesëmarrës etj.), i janë përcjellë Shërbimit të Financës dhe Buxhetit për pagesë. Konstatohet se kërkesa e SHMJ për kryerjen e shërbimit është nënshkruar nga këshilltari dhe Drejtori i Protokollit, nga Drejtori i Shërbimit të Marrëdhënieve me Jashtë, nga Drejtori Përgjithshëm i Shërbimit Legjislativ, nga NZ, dhe është miratuar nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm. Programi i vizitës së delegacionit është miratuar rregullisht nga ana e Kryetares së Kuvendit, ndërsa në relacionin për kryerjen e aktivitetit, shërbimet e Kuvendit kanë konfirmuar numrin e pjesëmarrësve të palës së ftuar si dhe përfaqësuesve të institucionit të Kuvendit.

Sa më sipër, nuk u konstatuan parregullsi nga auditimi i këtyre praktikave financiare.

3.3.3. Shpenzimet për pagesat e ekspertëve të jashtëm.

Anëtarët (ekspertët) e Komitetit të Pranimit për ngritjen në detyrë, janë caktuar bazuar në VKM nr. 242, datë 18.03.2014 “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese”, Kreu III-“Ngritja në detyrë”, pika 7 “Komiteti i pranimit për ngritjen në detyrë”.

Janë verifikuar me përzgjedhje urdhër-shpenzimet përgjatë periudhës objekt auditimi. Konkretisht rezulton se urdhër-shpenzimet për këtë natyrë shpenzimit kanë bashkëlidhur shkresën e miratuar nga ana e SP për ngritjen e komitetit të pranimit për plotësimin e vendeve të lira apo ngritje në detyrë, shkresat e Shërbimit të Burimeve Njerëzore dhe Trajtimin të Deputeteve mbi pedagoget pjesëmarrës në komision, në konkurset e zhvilluara dhe shumat e pagesës për çdo rast. Listë pagesat janë hartuar dhe nënshkruar nga specialisti i financës, NA, NZ. *U testuan urdhër shpenzimet nr. 798, datë 3.11.2021, nr. 1005, datë 23.12.2021, nr. 1006, datë 23.12.2021, nr. 1007, datë 23.12.2021, nr. 1011, datë 23.12.2021, nr. 896, 02.12.2021 për tatimet e mbajtur dhe derdhura për organin tatimor dhe nga kryqëzimi i informacionit sa sipër nga praktikat e shqyrtuara nuk u konstatuan parregullsi.*

3.3.4. Mbi trajtimin financiar i deputetëve të Kuvendit

Marrëdhëniet financiare të deputetëve rregullohen me ligjin nr.8550, datë 18.11.1999 “Statusi i Deputetit”, i ndryshuar, si dhe në zbatim të tij është miratuar Vendimi i Kuvendit nr.114, datë 24.12.2014 “Për mënyrën e trajtimit të deputetëve”.

Nga auditimi me zgjedhje (për muajt Gusht 2017; Mars, Prill, Maj 2020; Prill 2021, Nëntor 2021; Shkurt–Mars 2022) për trajtimin financiar të deputetëve që rregullohet me Vendimin e Kuvendit nr.114 datë 24.12.2014 “Për mënyrën e trajtimit të deputetëve”, u konstatua se:

✓ Pagesat nëpërmjet bankës janë kryer në llogaritë bankare të deputetëve duke përbërur nga fondet e buxhetit të shtetit shpenzimet për pagat, pagesat për pjesëmarrje në seancat dhe komisionet parlamentare, etj. Ky shpenzim dokumentohet përmes listë prezencave të nënshkruara nga deputetet pjesëmarrës në komisionet e përhershme të Kuvendit dhe përmbledhëseve mujore të hartuara për efekt pagese nga Kryetari dhe Sekretari i Komisioneve të përhershme të Kuvendit.

✓ Nga verifikimi i pagesave të kryera për trajtimin financiar të deputetëve, për pjesëmarrjen në seancë, në komisione dhe në veprimtari të tjera parlamentare, konstatohet se është janë zbatuar përcaktimet ligjore në fuqi dhe për periudhën objekt auditimi trajtimi financiar për këtë natyrë shpenzimi është në total për periudhën objekt auditimit, në shumën prej 61,181,300 lekë.

✓ Nga auditimi i kryer nga ana e audituesve të pavarur të KLSH është konstatuar se për shpërblimet e deputetëve sa më sipër, janë mbajtur tatimet në burim në masën 15 % mbi vlerën e përlllogaritur të shpërblimit për pjesëmarrje në Komisionet Përhershme, në mbledhjet e Këshillit, mbledhjet e Byrosë së Kuvendit, Komisionet e Posaçme, Nën komisionet e ndryshme që ngre Kuvendi etj. Kjo përlllogaritje është kryer në referim të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

përcaktimeve të pikës nr.6, germa “c”, të Vendimit të Kuvendit të Shqipërisë nr.114/2014, datë 24.12.2014 “Për mënyrën e Trajtimit të Deputetëve”, që shpreh se:

“Tatimi i shpërblimeve për pjesëmarrjen në komisionet do të konsiderohet si tatim në burim”.

si dhe referuar nenit 13/2, të ligji nr. 8550, datë 18.11.1999 “Statusi i deputetit”, i ndryshuar :

*“Paga e deputetit përbëhet nga **paga** për pjesëmarrjen e tij në seancë, në komisione dhe në veprimtari të tjera parlamentare. Gjithashtu, ai gëzon të drejtën e **shpërblimit për pjesëmarrje** në komisione, si drejtues i Komisionit apo si drejtues i grupit parlamentar”*

Sipas vlerësimit të grupit të audituesve të KLSH, kërkohet një harmonizim mes ligjit nr. 8550, datë 18.11.1999 "Statusi i deputetit", i ndryshuar dhe Vendimit të Kuvendit nr. 114/2014, datë 24.12.2014 "Për mënyrën e trajtimit të deputetëve", i ndryshuar me parashikimet e legjislacionit tatimor në fuqi (ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 "Për Tatimin mbi të ardhurat", të Ministrisë së Financave.

- ✓ Kuvendi ka mbuluar për periudhën objekt auditimi shpenzimet telefonike për deputetët, sipas përcaktimeve të pikës nr.9, të Vendimit nr.114/ 2014 të Kuvendit. Ky shërbim mbulohet gjatë gjithë vitit.
- ✓ Kanë përfituar dietë ditore deri në 6 ditë në muaj deputetët që banojnë në rrethin e Tiranës, ndërsa deputetët që banojnë jashtë rrethit të Tiranës kanë përfituar dieta ditore deri në 12 ditë, mbi bazën e dokumentit të vetë-deklarimit.
- ✓ Për një numër të deputetëve të Kuvendit është bërë pagesa për shlyerjen e qerasë së banesës. Të gjitha rastet për shlyerjen e qerasë kanë dokumentacionin e nevojshëm të parashtruar në Vendimin e Kuvendit të cituar më sipër.
- ✓ Janë kryer pagesat për shërbimin e transportit të deputetëve dhe vlera mujore e mbulimit të shpenzimeve për transport është zbatuar siç përcaktohet në lidhjen nr. 1, që i bashkëlidhet Vendimit të Kuvendit nr.114, datë 24.12.2014 “Për mënyrën e trajtimit të deputetëve”. Deputetët nuk e kanë përfituar këtë shpenzim për periudhën e pushimeve vjetore, sipas nenit 15 të ligjit.
- ✓ Gjithashtu deputetët janë shpërblyer për pjesëmarrje në mbledhje të komisionit të përhershëm ku kanë marrë pjesë. Masa e shpërblimit sipas përcaktimeve ligjore e nënligjore në fuqi është pëllogaritur rregullisht nga shërbimet e Kuvendit dhe dokumentuar rregullisht.

Për periudhën objekt auditimi, trajtimi financiar i deputetëve nga ana e institucionit të Kuvendit të Shqipërisë, përveç pagës ka përfshirë këto kategori shpenzimesh në bazë të statusit kushtetues të deputetit, që për periudhën 1.1.2017 deri më 30.04.2022 arrijnë në shumë 683,948,381 lekë, dhe analitikisht përbëhen si vijon:

Periudha	telefonja	Karburant	dieta brenda vendi	Hotel	qira banese bruto	tatim mbi qiranë	qira banese neto	honorare per mbledhje komisioni (bruto)	tatim honorare	honorare per mbledhje komisioni (neto)	shpenzimet buxhetore për trajtimin e anëtarëve të parlamentit
	1	2	3	4	5	6=5*15%	7=5-6	8	9=8*15%	10=8-9	11=1+2+3+4+5+8
viti 2017	27,113,602	36,526,191	49,682,435	1,461,000	1,782,463	267,369	1,515,094	10,562,100	1,584,315	8,977,785	125,666,791
viti 2018	25,492,631	48,534,047	66,575,370	1,332,000	3,942,887	591,433	3,351,454	12,644,700	1,896,705	10,747,995	157,189,635



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

viti 2019	19,029,400	35,448,402	50,328,026	294,000	5,825,200	873,780	4,951,420	12,210,600	1,831,590	10,379,010	122,841,627
viti 2020	22,566,547	42,665,936	58,296,862	132,000	8,230,419	1,234,563	6,995,856	13,877,300	2,081,595	11,753,205	145,637,065
viti 2021	22,846,267	39,397,508	53,112,721	288,000	5,370,167	805,525	4,564,642	11,886,600	1,782,990	10,103,610	132,613,263

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, Shërbimi Administrativ.

Titulli i gjetjes: Nevoja e rishikimit dhe përmirësimit të kornizës ligjore dhe akteve nënligjore mbi statusin dhe trajtimin financiar të deputetëve të Kuvendit të Shqipërisë, duke u mbështetur në praktikat dhe modelet më të mira të vendeve evropiane si dhe reflektuar ndryshimet e mjedisit të kontrollit të brendshëm në vend.

Situata:	a. Pika nr.6, germa “c” e Vendimit të Kuvendit të Shqipërisë nr.114/2014, datë 24.12.2014 “Për mënyrën e Trajtimit të Deputetëve”, që konsiderohen mbajtjen e tatimit të shpërblimeve për pjesëmarrjen në komisionet si tatim në burim, nuk është në përputhshmëri me nenin 8, pika 1/a, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, të Ministrisë së Financave, ku në pikën 2.3.1 të tij parashikohet se, “në grupin shpërblime të tjera përfshihen gjithashtu të ardhura që realizohen nga pjesëmarrja e individit në komisione, komitete, këshilla, borde nga ku në pikën (b) parashikohet se, në rastet kur shpërblimi i përfutur për pjesëmarrje në komisione, komitete, këshilla, borde drejtuese, këshilla mbikëqyrëse etj., paguhet në qendrën efektive të punës së individit, këto të ardhura do të tatohen duke u bashkuar me pagën e muajit përkatës. Në nenin 13/2 të ligjit nr. 8550, datë 18.11.1999 “Statusi i deputetit”, i ndryshuar trajtimi financiar për pjesëmarrjen në seanca dhe komisione përcaktohet si pagë, kur thuhet se “Paga e deputetit përbëhet nga paga për pjesëmarrjen e tij në seancë, në komisione dhe në veprimtari të tjera parlamentare. Gjithashtu, ai gëzon të drejtën e shpërblimit për pjesëmarrje në komisione, si drejtues i Komisionit apo si drejtues i grupit parlamentar”; kurse në Vendimin e Kuvendit pjesëmarrja në Komisione është njohur si shpërblim. Sipas vlerësimit të grupit të audituesve të KLSH, mungon harmonizimi me ligjit nr. 8550, datë 18.11.1999 “Statusi i deputetit”, i ndryshuar dhe Vendimit të Kuvendit nr. 114/2014, datë 24.12.2014 “Për mënyrën e trajtimit të deputetëve”, i ndryshuar me parashikimet e legjislacionit tatimor në fuqi (ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 “Për Tatimin mbi të ardhurat”, të Ministrisë së Financave). b. Nga ana e institucionit të Kuvendit mbulohen kompensimi i shpenzimeve mujore për çdo deputet, në bazë të nenit 19, të ligjit Statusi i deputetit. Rezulton se, VKM nr. 114, datë 24.12.2014, nuk i është nënshtruar asnjë rishikimi për një periudhë për më shumë se 7 vitesh nga data e miratimit të kësaj dispozite nga vetë Kuvendi.
-----------------	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

	c.Mungon përcaktimi në këtë ligj ose në Vendimin nr. 114/2014, datë 24.12.2014, (dalë në zbatim të tij), duke u shprehur në mënyrë definitive, lidhur me faktin nëse: a. deputetët e Kuvendit do të përfitojnë pagën dhe përfitimet financiar <i>për rastet e bojkotimit të punimeve të Kuvendit pas fitimit të mandatit, si pasojë e vendimmarrjes politike të një partie apo e një grupi parlamentar</i>, dhe b. deputetët e Kuvendit, do të përfitojnë trajtim financiar, në lidhje me kategoritë të tilla si dieta, karburant etj. <i>në periudhën ndërmjet sesioneve parlamentare, apo gjatë periudhës së fushatave zgjedhore</i>, edhe në referim të vendimi nr. 74, datë 25.02.2021 të Byrosë së Kuvendit, pasi si rregull, Kuvendi në këto kohë nuk zhvillon punime.
Kriteri:	Kreu III, Neni 13-19, i ligjit 8550, datë 18.11.1999 "Statusi i deputetit", me ndryshimet; Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH"; Neni 9/1, i ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar; pikat nr.2,5 dhe 6 të Vendimit të Kuvendit të Shqipërisë nr.114/2014, datë 24.12.2014 "Për mënyrën e Trajtimit të Deputetëve"; pika 2.3.1 i Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 30.01.2006 "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Në zbatimin me rigorozitet të kuadrit ligjor në fuqi mbi të drejtat kushtetuese të deputetëve që burojnë nga statusi i tyre për përmbushjen dhe ushtrimin e funksioneve të tyre në pajtim me ligjin si dhe përmirësimin e transparencës dhe garantimin e taksapaguesve për të dhënave të plota dhe të sakta si pjesë e këtij trajtimi.
Shkaku:	Kuadri ligjor dhe nënligjor mbi statusin dhe kompensimin e shpenzimeve për deputetë nuk i është nënshtruar asnjë rishikimi për një periudhë të gjatë kohore nga data e miratimit të këtyre dispozitave nga vetë Kuvendi, (për më shumë se 9 vitesh ligji 8550 i përmirësuar në vitin 2013 dhe 7 vitesh Vendimi nr.114/ 2014).
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	<i>Masa për përmirësim legjislacioni:</i> Të merren masat e përmirësimit të kuadri ligjor dhe nënligjor në fuqi mbi statusin, trajtimin financiar dhe kompensimin e shpenzimeve për deputetët e Kuvendit të Shqipërisë, duke u mbështetur në praktikat dhe modelet më të mira të vendeve evropiane si dhe reflektuar ndryshimet e mjedisit të kontrollit të brendshëm në vend. Për këtë, të gjejnë përcaktimin në ligjin nr. 8550, datë 18.11.1999 "Statusi i deputetit", i ndryshuar, ose të bëhen përmirësimet e nevojshme në Vendimin e Kuvendit nr. 114/2014, datë 24.12.2014, duke u shprehur në mënyrë përfundimtare në kuadër të trajtimit financiar të deputetëve të Kuvendit, lidhur me faktin nëse: a. deputetët e Kuvendit duhet të përfitojnë pagën dhe përfitimet financiar <i>për rastet e bojkotimit të punimeve të Kuvendit pas fitimit të mandatit, si pasojë e vendimmarrjes politike të një partie apo e një grupi parlamentar</i>, dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

	b. deputetët e Kuvendit, duhet të përfitojnë trajtim financiar, në lidhje me kategoritë të tilla si dieta, karburant etj. <i>në periudhën ndërmjet sesioneve parlamentare, apo gjatë periudhës së fushatave zgjedhore</i> , edhe në referim të vendimi nr. 74, datë 25.02.2021 të Byrosë së Kuvendit, pasi si rregull, Kuvendi në këto kohë nuk zhvillon punime.
Afati	Në vijimësi

Nga verifikimet e kryera u konstatua se për periudhën objekt auditimi, shërbimet e Kuvendit, në lidhje me udhëtimet zyrtare jashtë vendit për aktivitete ndërkombëtare si, konferenca, delegacione, marrëveshje, bisedime e protokolle, takime pune etj., kanë zbatuar VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, si dhe “Rregulloren e Brendshme mbi Udhëtimet Ndërkombëtare”, miratuar me Vendimin nr. 18, datë 11.11.2014, ndryshuar më vendimin nr.29 datë 10.04.2015, të Byrosë së Kuvendit të Shqipërisë.

Kjo rregullore ka parashikuar edhe procedurat që zbatohen nga ana e deputetëve dhe shërbimet e Kuvendit, për rastet e paparashikuara të anulimit të pjesëmarrjes në aktivitete, për të cilat pas marrjes së miratimit për udhëtim dhe përcaktimit të itinerarit të përshtatshëm për pjesëmarrjen e deputetit/deputetëve dhe nëpunësve të administratës në aktivitetin jashtë vendit, strukturat përgjegjëse të përcaktuara nga shërbimet e Kuvendit, kanë proceduar me blerjen e biletave të udhëtimit dhe prenotimin e akomodimit në hotel.

Nga auditimi me përzgjedhje i urdhër shpenzimeve dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatuan se për periudhën 1 Janar 2017-30 Prill 2020, rezultojnë gjithsej 39 raste, të lidhura me kostot e udhëtimeve të miratuara për shërbimet jashtë vendit, (për pjesëmarrje në konferenca, mbledhje, takime ndërkombëtare etj.), por që janë anuluar për shkaqe të ndryshme të argumentuara. Anulimet kanë konfirmimet dhe miratimet sipas Rregullores së miratuar, (nga Kryetaret e Grupeve Parlamentari ose Kryetari i Kuvendit) dhe kanë ndodhur për shkaqe angazhimesh të rëndësishme në vend. Audituesit e autorizuar vlerësojnë se, këto kosto financiare, janë nën nivelin e materialitetit sasior të përlllogaritur, por nga ana tjetër, këto vlera mbartin materialin cilësor, ndaj nevojitet dokumentim i kujdesshëm i praktikave shoqëruese të rasteve të anulimit të pjesëmarrjes në veprimtari (pas dakordësisë së shprehur nga Kryetari i Grupit Parlamentar dhe urdhrat të miratimit Kryetarit të Kuvendit, duke pasur forcën e një prove ligjore dhe administrative të merret miratimi në kohë për anulimin dhe mos kryerjen e udhëtimit të përcaktuar, me qëllim verifikimin dhe argumentimin e mospjesëmarrjes në aktivitetet ndërkombëtare apo deviancave nga datat ose itineraret e parashikuar.

3.3.5. Regjistrimi dhe raportimi i detyrimeve të prapambetura, nga ana e shërbimeve të institucionit të Kuvendit

Nga auditimi rezultoi se shërbimet e institucionit të Kuvendit të Shqipërisë në mbyllje të vitit 2020 dhe 2021 kanë rakorduar dhe raportuar informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të çdo regjistrimi tjetër, me qëllim, rregullaritetin e operacioneve, të origjinës së tepricave të regjistruara në kontabilitet, dhe të sigurohet se këto operacione kanë të bëjnë me kuadrin normal të lidhjeve me furnitorit, kreditorin etj., dhe të sigurohen nëse shumatat përkatëse janë transferuar në llogaritë e tyre sipas natyrës së operacioneve.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumentacionit mbi detyrimet e prapambetura evidentohet se:

✓ Nga institucioni i Kuvendit, në rrugë shkresore (nr. 1517, datë 09.06.2020) dhe elektronike, është dërguar raportimi i detyrimeve të prapambetura për periudhën **1 janar-31 dhjetor**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

2019. Stoku i detyrimeve të prapambetura në fund të kësaj periudhe për vitin 2019 rezulton në vlerën **5,262,166 lekë**, e përbërë nga detyrimet e lindura si pasojë e vendimmarrjeve gjyqësore për ndërprerje të padrejtë të marrëdhënieve të punës.

✓ Nga institucioni i Kuvendit, me shkresën nr. 356, datë 01.02.2021 është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë raportimi i detyrimeve të prapambetura për periudhën **1 janar-31 dhjetor 2020**. Sipas informacionin e pasqyruar në këtë shkresë rezulton se, stoku i detyrimeve në fund të vitit 2020 rezulton në **15,401,878 lekë**, e përbërë nga borxhet e institucionit ndaj kreditorëve.

✓ Referuar informacionit të publikuar në web-faqen e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, dhe shkresën nr. 291, datë 01.02.2022 të Kuvendit nga ana e këtij institucioni janë dërguar periodikisht raportimet mbi detyrimet e prapambetura dhe progresive. Sipas informacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit dhe bazuar në evidencën e raportimit të detyrimeve të prapambetura gjendje më datën **31.12.2021** (nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues i Kuvendit znj.E.K dhe Specialisti i Degës së Thesarit), evidentohet se stoku i detyrimeve të raportuara nga institucioni raportohet në vlerën **3,670,434 lekë**.

U verifikua pasqyrimi në llogaridhënieën vjetore të institucionit të detyrimeve të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, verifikimin e faktit nëse janë evidentuar këto detyrime dhe kontabilizuar në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”. Konstatohet se, në bilanc, në kolonën 41, Pasqyra 1 “Pozicioni financiar” në Aktiv të Bilancit, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” dhe në pasiv të bilancit në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, janë pasqyruar përkatësisht detyrimet sipas viteve: për v.2019 5,262,116 lekë; për vitin 2020 për 15,401,878 lekë dhe për vitin 2021 për 2,850,000 lekë.

Nga ana e Byrosë së Kuvendit me vendimin nr.87, datë 06.07.2021, është miratuar kryerja e pagesave të kuotizacioneve të prapambetura në organizatat ndërkombëtare, me fondet buxhetore të Kuvendit.

3.4. Saktësia dhe rregullat e veprimeve të kryera nëpërmjet magazinës:

Administrimi material në institucionin e Kuvendit kryhet në dy magazina: magazina qendrore dhe ajo e pjesëve të këmbimit.. Fletë-daljet dhe fletë-hyrjet mbahen të veçanta për secilën magazinë. Ato administrohen në blloqe të veçanta për hyrjet dhe për daljet të cilat ecin sipas numrave rendor. Përveç fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve janë plotësuar rregullisht në Librin e Magazinës, në dokumentacionin e magazinës janë bashkëlidhur edhe ato të plotësuara në sistemin elektronik me të cilit punon institucioni. *U audituan procedurat e regjistrimit dhe dokumentimit të hyrje-daljeve të karburantit nga magazina për vitin 2017, fletëhyrjet e magazinës për muajin Gusht 2018 dhe rezultoi se është mbajtur në librin e magazinës në fletë të veçanta sipas çmimeve të blerjes. Për artikullin “Toner” në librin e magazinës së vitit 2017, me çmim 24,660 u kontrollua numri rendor i dokumentit, si për fletë hyrje dhe fletë dalje, të cilat ndjekin rendin kronologjik dhe nuk rezulton të ketë kapërcim i numrit rendor apo data jo kronologjike, sa vepruar në përputhje me paragrafin nr. 53, të Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar.*

Nga ana e Shërbimit të Financës janë kryer rakordimet e rregullta dhe kundërfirmimet me magazinën për tepricën e çdo artikulli.

Në përgjithësi dokumentacioni i magazinës është mbajtur në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. U testuan fletëhyrjet e muajit prill 2022 në lidhje me aktivet e qarkulluara pa pagesë (libra për fondet e Bibliotekës së Kuvendit) dhe u evidentua se këto aktive të qarkulluara pa pagesë në njësinë shpenzuese, janë të shoqëruara me praktikën dokumentare e shkresore për transferimin e aktiveve dhe autorizimin për tërheqje malli të nënshkruara nga nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

veprime këto në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 55, ku është përcaktuar që:

“Për hyrjet e mallrave që qarkullojnë pa pagesë në njësitë e sektorit publik fletë-hyrja e plotësuar nga magazina duhet të ketë bashkëlidhur dokumentacionin përkatës si: fletë-daljen e nënshkruar nga përfaqësuesit e njësisë shpenzuese që ka bërë dalje mallin; Shkresën e Njësisë për transferimin e aktiveve; Autorizimin për tërheqje malli të firmosur nga nëpunësi zbatues dhe Nëpunësi Autorizues”.

Fletë-hyrja nr. 4/1, datë 05.04.2022, shoqëruar me procesverbalin e mbajtur me datë 01.04.2022 për vlerësimin e librave të ardhur në Bibliotekën e Kuvendit nga OSBE, Akademia e Shkencave, Gjykata e Larte, EURALIUS, etj. Mbi këtë bazë, nga ana e Shërbimit të Bibliotekës dhe Botimeve Parlamentare me shkresën nr. 1352/1 datë 05.04.2022 është informuar magazina dhe shërbimi i Financës dhe Buxhetit për librat e dorëzuar në Bibliotekën e Kuvendit, në bazë të ligjit të dorëzimit të kopjes së detyruar.

3.4.1. Gjendja e mallrave stok dhe me qarkullim të ngadalshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit të magazinës rezultoi se, dokumentacioni i hyrjeve e daljeve të mallrave e materialeve në magazinë është plotësuar në përputhje me legjislacionin në fuqi. Të gjitha hyrjet në magazinë janë shoqëruar me dokumente justifikuese sipas normave dhe procedurave standarde për ruajtjen, dokumentimin, qarkullimin dhe nxjerrjen jashtë qarkullimit të aktiveve në njësitë publike referuar nenit 6, pika 1, germa “dh”, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar dhe udhëzimin e Ministrit të Financës nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar. Edhe daljet nga magazina janë kryer me urdhër dorëzimi dhe pajisjet e mallrat e inventarit u janë dhënë punonjësve me kartela personale.

Nga verifikimi i gjendjes së mallrave e materialeve në magazinat e institucionit rezultoi se prej vitesh, ndodhen mallra stok me qarkullim të ngadalshëm të krijuar në vite si, pjesë këmbimi, goma, bateri për autoveturat dhe solucione, bojëra, pjesë këmbimi për fotokopje të tipit të vjetër.

Sipas të dhënave që disponon Shërbimi i Transportit të Kuvendit dhe të konfirmuara në inventarët fizik të aktiveve qarkulluese, në magazinën e parkut të autoveturave në fund të vitit 2017 përfshihet gjendja e 754 artikujve, në vlerën 9,477,167 lekë mbi nevojat dhe që nuk përdoren për shkak të pakësimit të numrit të mjeteve në dispozicion të Kuvendit, (këtu përfshihen pjesë këmbimi të blera në vitet 2008-2010, kur ky institucion kishte në inventar 185 automjete). Në zbatim të ligjit nr. 10160, datë 15.10.2009 “Për rregullimin e shërbimit të transportit për funksionarët publikë dhe nëpunësit civilë” dhe VKM nr. 1139, datë 24.11.2009 “Për përcaktimin e numrit të automjeteve dhe të shoferëve në dispozicion të ministrive, dhe të institucioneve qendrore”, i shfuqizuar, si dhe për faktin se disa tipe mjeteve si FIAT UNO, FIAT TIPO, PEUGOT, BENZ 240, BMW, etj, janë hequr nga shfrytëzimi në vitin 2003, këto aktive bëhen të pa shfrytëzueshme dhe janë ndjekur procedurat për transferime e kalim kapital.

Nga ana e KLSH-së në konkluzionet që shoqërojnë raportin e auditimit me nr. 1224/6, datë 28.04.2017, është rekomanduar që shërbimi i transportit të ndjekë me përparësi shitjen e pjesëve të këmbimit, me qëllim rritjen e të ardhurave të institucionit dhe të rikuperimit të fondeve të ngurtësuar të aktiveve qarkulluese.

Për sa më sipër, nga ana e Shërbimeve të Kuvendit, ka vijuar ndjekja e korrespondencës në rrugë shkresore me disa institucione shtetërore për shprehje interesi për pjesët e këmbimit sipas tipeve të makinave. Me shkresën Nr. 2170, datë 20.09.2017 i është dërguar ftesë për kalim kapital pa pagesë të pjesëve të këmbimit 14 institucioneve shtetërore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

Nga disa institucione si Ministria e Bujqësisë (shkresa nr. 6934/1 datë 26.09.2017); DP e Rezervave të Shtetit (nr. 1015/1 datë 27.09.2017), Ministria e Kulturës (nr. 6202/1 datë 05.10.2017), etj., është kthyer përgjigje që nuk kishte shprehje interesi për kalimin kapital të këtyre pajisjeve.

Nga verifikimet e bëra nga ana e grupit të auditimit të KLSH rezultoi se, Shërbimet e Kuvendit pas konsultimit më ligjin nr.9874, datë 14.2.2008, “Për ankandin publik” ndryshuar, për artikujt që janë në gjendje pune, por që për mjetet / autoveturat që ka në përdorim institucioni i Kuvendit nuk i shërbejnë, ka vijuar komunikimin shkresor me Agjencinë e Prokurimit Publik për ecurinë e një ankandi, si më poshtë vijon:

- Shkresa Nr. 2299 prot, datë 02.10.2017, drejtuar Agjencisë së Prokurimit Publik, “Kërkesë për interpretim”.
- Shkresa Nr. 12789/1. datë 24.10.2017, kthim përgjigje nga Agjencia e Prokurimit Publik dhe e protokolluar në institucionin e Kuvendit me Nr. 2299/1. date 25.10.2017.
- Shkresa Nr. 2299/2, datë 27.10.2017, informacion për pjesë këmbimi për pjesët stok në magazinën e Kuvendit.

Ndërsa me shkresën Nr. 2785 prot, datë 08.11.2017, ky institucion i është drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me kërkesën për autorizim shitje nëpërmjet ankandit, për të cilën nuk ka asnjë përgjigje.

Me shkresën Nr.929/3, date 15.03.2019, institucion i ka dërguar Gardës së Republikës ftesë për shprehje interesi në lidhje me pjesët e këmbimit të automjeteve, të papërdorshme nga ana e Kuvendit dhe sipas shkresën Nr.1062 Prot, datë 13.05.2019, Garda e Republikës ka kthyer përgjigje për shprehje interesi ndaj disa pjesëve. Si rrjedhojë, me urdhrin e përbashkët për kalimin kapital Nr.1498/2, date 14.05.2019 të Kuvendit dhe Nr.1062/1, datë 13.05.2019 të Gardës së Republikës është realizuar kalimi kapital pa pagese i disa pjesëve të këmbimit në vlerën 892,352 lekë.

Kjo situatë nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm të Kuvendit i është bërë me dijeni Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 2785, datë 08.11.2017 si dhe është kërkuar interpretim pranë Agjencisë së Prokurimit Publik me shkresën e Kuvendit nr. 12789/1 prot, datë 24.10.2017, ku kjo e fundit me shkresën Nr. 12789/1. datë 24.10.2017, e protokolluar në institucionin e Kuvendit me Nr. 2299/1. Datë 25.10.2017 me objekt “Kthim përgjigje” ka nënvizuar se objekt i zbatimit të legjislacionit për ankandin publik në fuqi janë vlerat e mallrave dhe materialeve të dala jashtë përdorimit, sikundër parashikohet nga neni 4, të ligjin nr.9874, datë 14.2.2008, “Për ankandin publik” i ndryshuar:

“Ky ligj zbatohet për shitjen nëpërmjet ankandit publik: a) të kuotave të pjesëmarrjes në shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar apo aksionet për shoqëritë anonime (pa ofertë publike) për kontributet në natyrë; b) të mallrave ushqimore të blera me shumicë me fondet e Buxhetit të Shtetit; c) të vlerave (mallrave) materiale të dala jashtë përdorimit; ç) të objekteve të sekuestruara dhe të konfiskuara nga organet e ngarkuara me ligj; d) të objekteve të përcaktuara me ligj të veçantë.

2. Këshilli i Ministrave, me propozimin e ministrit përgjegjës për ekonomisë, autorizon shitjen nëpërmjet ankandit publik edhe për objekte të tjera, pronë publike”.

Titulli i gjetjes: Gjendja e lartë e mallrave stok dhe me qarkullim të ngadalshëm.

Situata:	Në magazinën e Parkut të Kuvendit që nga fundi i vitit 2017 përfshihet gjendja e 754 artikujve, në vlerën 9,477,167 lekë mbi nevojat dhe që nuk përdoren për shkak të pakësimit të numrit të mjeteve në dispozicion të Kuvendit. (Këtu përfshihen kryessht pjesë këmbimi të blera në vitet 2008-2010, kur ky institucion kishte në inventar 185 automjete).
-----------------	---



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Është ndikuar nga faktorë të jashtëm, si pasojë e ndryshimit të kuadrit ligjor e nënligjor në fuqi përse i përket rregullimit të shërbimit të transportit për funksionarët publikë dhe nëpunësit civilë.
Shkaku:	Sipas të dhënave që disponon Shërbimi i Transportit të Kuvendit kjo situatë lidhet me faktin që është pakësuar numri i mjeteve në dispozicion të Kuvendit, (këtu përfshihen pjesë këmbimi të blera në vitet 2008-2010, kur ky institucion kishte në inventar 185 automjete). Në zbatim të ligjit nr.10160, datë 15.10.2009 “Për rregullimin e shërbimit të transportit për funksionarët publikë dhe nëpunësit civilë” dhe VKM nr. 1139, datë 24.11.2009 “Për përcaktimin e numrit të automjeteve dhe të shoferëve në dispozicion të ministrive, dhe të institucioneve qendrore”, i shfuqizuar, si dhe për faktin se disa tipe mjete në zbatim të vendimeve të Byrosë së Kuvendit janë hequr nga shfrytëzimi në vitin 2003, ndaj rrjedhimisht këto aktive bëhen të pa shfrytëzueshme dhe janë ndjekur procedurat për transferime e kalim kapital.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Institucioni i Kuvendit të marrë masat dhe të rikërkojë pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Kryeministrisë, autorizimin për fillimin e procedurave për shitjen me përparësi nëpërmjet ankandit publik të këtyre pjesëve të këmbimit, mallrave stok dhe me qarkullim të ngadalshëm duke i trajtuar si “objekte të tjera, pronë publike” në kuptimin e këtij ligji, me qëllim rritjen e të ardhurave të institucionit dhe të rikuperimit të fondeve të ngurtësuar të aktiveve qarkulluese.
Afati	Menjëherë e në vijimësi

3.4.2. Lidhur me administrimin e shpenzimeve të karburantit, u konstatua se janë ngritur komisionet e përcaktimit të normativave të automjeteve në përdorim nga shërbimet legjislative dhe ato administrative të Kuvendit, si dhe janë ndjekur në kuadër të rakordimit mujor të shpenzimeve.

Konstatohet se nga ana e Shërbimit të Transportit në institucionin e Kuvendit të Shqipërisë janë caktuar normat e konsumit të karburantit për 100 km në rrugë urbane si dhe për rrugët inter urbane, dokument i nënshkruar nga Përgjegjësi i Parkut z.Y.M dhe Drejtori i Transportit A.Gj. Këto normativa janë caktuar për 5 mjete autovetura në dispozicion të Kryesisë së Kuvendit dhe për 17 mjete në dispozicion të administratës (15 autovetura dhe dy minibusë përkatësisht 8+1 dhe 14+1 vendesh).

Nga ana e Shërbimit të Transportit janë kryer testimet mbi caktimin e normës së konsumit të karburantit për çdo mjet. Komisioni i përbërë nga drejtori i shërbimit të Transportit A.Gj, përgjegjësi i parkut Y.M dhe shoferi i çdo mjeti, bazuar në të dhënat e mjetit dhe testet e kryera në rrugët urbane dhe interurbane kanë përcaktuar normativën e konsumit të karburantit nga automjetet për 100 km. Kështu, me datën 11.01.2021 janë mbajtur procesverbale për automjetet me targë AA 9.... LH, me datën 17.02.2021 AA 3..... SY, me datën 05.03.2021 për automjetet me targë TR 2....P, me datën 02.03.2021 për automjetet me targë AA 5..... YP, me datën 13.01.2021 për automjetet me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

targë TR 0.... Z, me datën 15.01.2021 për automjetet me targë AA 9.... SJ, etj. Këto normativa të konsumit të karburantit, i janë dërguar për ndjekje Ekonomistit të këtij Shërbimi dhe për dijeni SP. Shpërndarja e karburantit bëhet në bazë të buxhetit të miratuar dhe kërkesave për karburant që bëjnë drejtoritë përkatëse si dhe në baza të normativave të miratuara. Për çdo muaj janë mbajtur fletë-udhëtime në të cilat janë plotësuar të gjitha lëvizjet me destinacionet përkatëse, duke përshkuar distancat në kilometra të tyre nga drejtuesit e mjeteve. Për lëvizjet ditore nga përdoruesit e mjeteve janë evidentuar në fletët e udhëtimit gjithë lëvizjet e kryera, të cilat janë kundërfirmuar nga personat udhëtues. Në fletët e udhëtimit janë bashkëlidhur kuponat tatimor për sasi të furnizuara, të lëshuara nga OE që ka kontratë me institucionin. Në fund të çdo muaji janë hartuar pasqyrat përmbledhëse të konsumit mujor dhe mbylljes së muajit për çdo targë dhe zotërues mjeti. Për justifikimin e konsumit të karburantit janë kryer llogaritjet mujore që janë evidentuar në pasqyrën përmbledhëse e konsumit të karburantit, nga znj. J.J.

4. Auditimi i llogarive vjetore për periudhën 2020-2021.

Në zbatim të pikës nr.4 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni dhe rezultoi si më poshtë:

4.a -Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.

Nga auditimi rezultoi se, mbajtja e kontabilitetit dhe mbyllja e llogarive vjetore në Kuvendin e Shqipërisë, për vitin 2020 dhe 2021 është bërë në përputhje me Udhëzimit nr. 8, datë 9.3.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Institucioni i Kuvendit është njësi shpenzuese me kontabilitet më vete. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi. Gjithashtu janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve ligjore e nënligjore në fuqi. Veprimet kontabël në këtë institucion mbahen në programin financiar kompjuterik “Financa 5”, duke përdorur drejt artikujt kontabël në llogaritë e “Arkës në lekë”, “Arkës në valutë”, “Veprimeve me bankën”, “Hyrjeve dhe Daljeve të magazinës” dhe të “Pagave” etj.. Të gjitha sistemimet dhe mbylljet e llogarive të regjistruara në ditarin e “Veprimeve të ndryshme”, janë kryer konform dispozitave ligjore në fuqi. Gjithashtu bilancet janë të kuadruar dhe të shoqëruar me inventarin e llogarive dhe me situacionin e buxhetit të fundit të vitit të firmosur në Degët e Thesarit të qarkut. Bilanci i Kuvendit të Shqipërisë, përgatitur nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit është i kuadruar dhe i dorëzuar në Ministrinë e Financave brenda afatit ligjor. Nga verifikimi i llogarive të bilanceve rezultoi se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me pasqyrat financiare dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike. Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2021 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2020, trajtuar më hollësisht në vijim.

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

- Pasqyrat financiare të institucionit të Kuvendit **për vitin 2020** janë hartuar dhe depozituar me shkresën zyrtare nr. 531, datë 17.02.2021 në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, (Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit), në Degën e Thesarit Tiranë dhe në Institutin e Statistikave (INSTAT) ku dhe janë vulosur nga dega e thesarit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

rregullisht, ku këto pasqyra janë pranuar dhe protokolluar me nr. 1104, datë 18.02.2021.

- Pasqyrat Financiare **të vitit 2021** janë hartuar dhe depozituar me shkresën zyrtare nr.776, datë 16.02.2022 në Degën e Thesarit Tiranë, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit) dhe në Institutin e Statistikave (INSTAT) dhe është vulosur nga dega e thesarit rregullisht, ku këto pasqyra janë pranuar dhe protokolluar me nr. 1116, datë 17.02.2022.

Nga ana tjetër, situacionet progresive vjetore janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit është raportuar Degës së Thesarit, si vijon:

- **për vitin 2020** në lidhje me shpenzimet dhe për të ardhurat janë mbajtur rakordimet vjetore të nënshkruara rregullisht për Kuvendin nga nëpunësi autorizues z.G.GJ dhe nëpunësi zbatues znj.E.K dhe për Degën e Thesarit znj.M.Sh për situacionin e shpenzimeve dhe znj.M.F e Sh.Ç për rakordimin e të ardhurave.

- **për vitin 2021** me shkresën nr. 327, datë 27.1.202 të Kuvendit është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë situacioni i shpenzimeve për periudhën janar-dhjetor 2021 në lidhje me shpenzimet e rakorduara e të nënshkruara nga përfaqësuesi i degës së Thesarit znj. H.H. Gjithashtu, sipas shkresës nr.684, datë 11.2.202 të Kuvendit, është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë evidenca e të ardhurave për periudhën janar-dhjetor 2021, e konfirmuar rregullisht me rakordimin e të dhënave nga përfaqësuesi i degës së Thesarit znj. Xh.Sh dhe znj.Sh.Ç.

Për sa sipër, është vepruar në përputhje me përcaktimet e paragrafit nr.117, të Kreut V “Procedurat e paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore”, të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, që përcakton se:

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

Bilanci vjetor kontabël ka të plotësuar pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performances financiare, atë të flukseve monetare (cash flow), investimet sipas burimeve të financimit, pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto, pasqyrën e ndryshimeve në aktivet afatgjata, pasqyrën mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave së bashku me pyetësozin dhe shënimet shpjeguese.

Veprimet janë kaluar nga dokumentacioni bazë në ditarët përkatës të kontabilitetit dhe më tej të dhënat janë pasqyruar në bilancin vjetor të veprimtarisë. Nga ana e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës janë mbajtur Ditari i bankës, ditari i magazinës (si për aktivet afatgjata, ashtu dhe ditari për aktivet e magazinës); Regjistri i Shpenzimeve të vitit, Fletët e kontabilizimit, etj., Partitarët analitik të llogarive janë mbajtur dhe azhornuar, si dhe në lidhje me llogaritë inventariale të magazinës është bërë rakordimi llogari-magazinë.

• **Mbi auditimin e pasqyrave financiare të Kuvendit të Shqipërisë.**

Nga auditimi i formatit nr. 1 dhe 7/b mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme me vlerën e tyre neto, u konstatua se vlera totale e Aktiveve Afatgjata (AAGJ) më datën 31.12. 2020 është 673 milionë lekë, nga të cilat 63 milionë lekë (rreth 9.3 % e totalit të aktiveve) e zënë Aktivet Afatgjata Jomateriale dhe 610 milionë lekë (rreth 90,7 % e totalit të aktiveve) përbehet nga Aktive Afatgjata Materiale (ose të trupëzuara).

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË**

Analizuar për vitin 2021, evidentohet se AAGJ gjithsej janë 678 milionë lekë, nga të cilat 49.3 milionë lekë (ose rreth 7.2 % e aktiveve) janë Aktive të Patrupëzuara dhe 627 milionë lekë nga Aktivet Afatgjata Materiale.

Në tabelën nr.14, më poshtë paraqiten me të detajuar zërat e Aktivit të Bilancit Kontabël:

Në lekë

	2020	2021	Ndryshimi në%	Ndryshimi në vlerë
AKTIVE				
1	2	3	4=3/2*100	5=3-2
II.Aktivet Afatgjata	673,731,944	678,674,378	100.7 %	4,942,434
1.Aktive Afatgjata jo materiale	63,688,512	49,374,146	77.5%	-14,314,366
Studime dhe kerkime	63,688,512	49,374,146		
2.Aktive Afatgjata materiale	610,043,432	627,020,232	102.7%	16,976,800
Toka, T,roje, Terene	0	0		
Ndertesa e Konstruksione	237,618,240	246,403,952		
Fondi i librit	14,420,891	14,916,671		
Iinstalime teknike, makineri e paisje	239,447,160	243,557,084		
Mjete Transporti	51,375,534	53,596,627		
Inventar ekonomik	67,181,607	68,545,898		
Aktive afatgjata te demtuara	0	0		
3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0	0%	0

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, Drejtoria e Buxhetit dhe Financës. Përpunimi nga grupi i auditimit.

Nga analizimi i të dhënave të bilancit kontabël konstatohet se Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara, gjatë vitit 2021 rezultojnë në vlerën e tyre neto prej shumë 678.6 milionë lekë dhe ku gjatë vitit u konstatua se një rritje e vlerës së Aktiveve të Qëndrueshme prej +4.9 milionë lekë, në krahasim me vitin paraardhës. Nga ana tjetër, aktivet afatgjata jomateriale janë pakësuar si pasojë e amortizimit të akumuluar, duke rezultuar kështu në shumë totale prej 49.3 milionë lekë, e cila përbëhet nga studime dhe kërkime, të kontabilizuara në llogarinë 202.

Në përfundim të procedurave të **kontrolleve kryqëzuese e verifikuese, si dhe kryerjes së testeve thelbësore** u konstatua se:

- Totali i Aktivit është i barabartë me totalin e Pasivit*, përkatësisht në shumë 801,182,533 lekë për vitin kontabël të mbyllur më 31.12.2021 dhe në shumë 798,446,16 lekë për vitin 2020.
- Totali i Aktiveve Neto janë të barabarta me shumë e Fondin e Konsoliduar* (rreshti 96 dhe 97 i pasqyrës së pozicionit financiar) përkatësisht prej 733,007,298 lekë në vitin 2021 dhe 721,094,174 lekë në vitin 2020.
- Llogaria 63 "Ndryshimi gjendjes"*, evidentuar në postin përkatës të pasqyrës së performancës financiare, (rreshti nr.130 në Pasqyrën F2 "Pasqyra e performancës financiare"), për institucionin e Kuvendit, është e barabarte me ndryshimin e gjendjeve të llogarive të klasës së 3-të (midis vitit ushtrimor dhe ushtrimit të vitit të mëparshëm), në rreshtin nr.11, të Pasqyrës F1 "Pozicioni financiar", përkatësisht për shumë -909,626 lekë në vitin 2021 (si diferencë e llogarive vjetore të klasës së tretë mbi gjendjen e inventarit, 46,452,604 dhe 47,362,230), dhe në vlerën -5,192,601 lekë në vitin 2020, konform



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

parashikimeve të paragrafit nr.24, aneksi nr.2 i Udhëzimit nr.5, datë 21.2.2022 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

- d) Nga kryerja e testeve substantivë, për verifikimin e mbartjes së tepricave në fund të periudhës tek ato në fillim periudhe (tepricat e çeljes) në pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimeve të aktiveve afatgjata, u konstatua se, nuk ekzistojnë mospërputhje midis:
- ✓ të dhënave të gjendjes në fillim të vitit 2021 (në formatin 7/b, kolona e tepricës neto të llogarive në fillim të periudhës), të cilat janë të rakorduara me ato të regjistruara në pasqyrën nr. 1 “Aktivi i Bilancit Kontabël”, në lidhje me të dhënat kontabël të bilancit të mbylljes më 31.12.2020;
 - ✓ të dhënave të gjendjes në fillim të vitit 2020 (në formatin 7/b, kolona e tepricës neto të llogarive në fillim të periudhës), të cilat janë të rakorduara me ato të regjistruara në pasqyrën nr. 1 “Aktivi i Bilancit Kontabël”, në lidhje me të dhënat kontabël të bilancit të mbylljes më 31.12.2019.
- e) Sipas parashikimeve të Paragrafit nr.15, Aneksi nr.2, i Udhëzimit nr.5, datë 21.2.2022, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, evidentohet që totali i aktiveve neto/fondeve neto, i evidentuar në pasqyrën e pozicionit financiar (formati F1, rreshti 96, grupi C) është i barabartë me totalin e fondeve të veta të evidentuar në pasqyrën financiare të Ndryshimeve në Aktivet Neto/Fondet neto (formati F4, rreshti 20), prkatësisht për 733,007,298 lekë për vitin 2021 dhe 721,094,174 për vitin 2020.
- f) Evidentohet se shumat e paraqitura në *Pasqyrën e Flukseve Monetare* (formati F3, cash flow) janë të rakorduar me situacionet e pagesave dhe arkëtimeve, si dhe me situacionet e zbatimit të buxhetit të Thesarit, gjeneruar në SIFQ, kjo sipas parashikimeve të paragrafit nr. 25-26, aneksi nr.2, i Udhëzimit nr.5, datë 21.2.2022 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Kështu zëri “akordim fonde buxhetore për Shpenzime Kapitale” (*plani vjetor*) për investimet sipas Situacionit të Shpenzimeve të konfirmuar nga nëpunësit e Degës së Thesarit për periudhën, është në shumën 108 milionë lekë, kurse shpenzimet e thesarit janë pasqyruar për 88,682 mijë lekë, dhe në të njëjtën vlerë janë pasqyruar në bilanc në formatin F3, rreshti nr.19 dhe 24.
- Gjithashtu, Teprica e Llogarisë së Likuiditeteve, në fund të vitit ushtrimor (rreshti nr.34, i formatit F3, cash flow), janë pasqyruar përkatësisht për 12,197,689 lekë në fund të vitit 2021 dhe për 12,466,215 lekë më 31.12.2020, shifra këto që rakordojnë me Tepricën e Llogarive të Likuiditeteve (llogaria 520, “Disponibilitete në Thesar”, në rreshtin nr. 6 të Pasqyrës F1), të Pozicionit Financiar për institucionin e Kuvendit.
- g) Në auditimin e të dhënave të *pasqyrës së performancës financiare* rezulton që totali i të ardhurave buxhetore është i barabartë me shpenzimet plus pjesën e rezultatit, sa sipër kjo, në përputhje me kërkesat e udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.201, i ndryshuar. Kështu për vitin 2021, të ardhurat janë 857,198,867 lekë, kurse shpenzimet 850,228,177 lekë dhe teprica e llogarisë 85 në shumën prej 6,970,690 lekë përfaqëson rezultatin e veprimtarisë vjetore. Nga ana tjetër u verifikua *pasqyrimi për të njëjtën shumë i llogarisë 85 “Teprica ose deficiti i periudhës” në pasqyrën nr.1 të pozicionit financiar (rreshti nr.100) dhe në rreshtin nr. 132, të pasqyrës së performancës financiare* dhe nuk u konstatuan mospërputhje.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

Në mënyrë të përmbledhur zërat e Bilancit Kontabël për dy vitet ushtrimore të njëpasnjëshëm 2020 dhe 2021, paraqesin këtë situatë si vijon:

Për vitin 2020:

Aktivet afatgjata jo materiale, për vitin 2020 janë shtuar në vlerën prej 9.551.979 lekë, nga blerjet me fondet buxhetore (shih formati 7/a, llogaria 202) të një projekti për riaftësimin e dy godinave të Kuvendit, (Salla e Seancave Plenare dhe Kryesia Kuvendit). Ky projekt ka realizuar studime në lidhje me kushtet gjeologjike, gjeomorfologjisë, sizmologjike, etj., në lidhje me ndërtesat ekzistuese, duke pasqyruar dhe dëmtimet që pësuan këto godina nga tërmetet e muajve shtator dhe nëntor 2019. Rezulton se këtij projekti i është bërë oponencë teknike nga departamenti përkatës në “Universitetin e Tiranës” dhe kopja e këtij projekti është arkivuar në Arkivin e Kuvendit.

Vlera bruto e aktiveve jo materiale në 31.12.2020 është 98.736.497 lekë, ndërsa vlera neto e këtyre aktiveve (pas zbritjes së amortizimit) është 63.688.512 lekë. Normat e përdorura për amortizimin, i janë referuar përcaktimeve të paragrafit nr. 36, të pikës nr. 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.201, i ndryshuar.

Aktivet afatgjata materiale në total vlera neto (në aktiv të bilancit) 610.043.432 lekë, ndërsa siç pasqyrohet në formatin nr.7/a, vlera në mbyllje të ushtrimit me kosto historike është 1.320.274.100 lekë.

Gjatë vitit 2020 aktivet materiale janë shtuar nga blerjet me fondet buxhetore 140.346 mijë lekë, me vlerën e shtuar në fondin e librit, 32.8 mijë lekë, nga dhurimet, si dhe me vlerën e pajisjeve elektronike të dhuruara nga OSBE prej 1.922 mijë lekë (kompjuter së bashku me kartat përkatëse dhe kamerat, në funksion të organizimit të mbledhjeve të komisioneve parlamentare online. Gjatë vitit 2020 janë blerë mjete transporti, shtesa prej 13.740 mijë lekë, duke mbyllur kështu projektin për rinovimin e flotës së autovecurave që i përkisnin periudhës para vitit 2009.

Nga ana e strukturave përgjegjëse për financat dhe kontabilitetin, gjatë vitit 2020 nuk janë kryer dalje jashtë përdorimi dhe referimi në kolonë është për 0 lekë.

Referuar pasqyrës nr. 7/a të bilancit të viti 2020 konstatohen këto shuma të aktiveve të transferuara dhe nxjerra nga përdorimi:

Tabela nr. 14

Nr. Rrjeshti	Nr. Reference	E M E R T I M I	Fillim vit te vitit	Gjithesëj gjf + shtesa	Shitje	Nx.jasht perdor.	Pakesime te	Gjithe sej	mbyllje te ushtrimit
	Llogarije						Tjera		
a	b	c	1	6	7	8	9	10	11
1	20	I. AAGJ/JO MATERIALE	89,184,518	9,551,979	0	0	0	0	98,736,497
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave		0	0	0	0	0	0
3	202	Studime dhe kerkime	89,184,518	9,551,979	0	0	0	0	98,736,497
4	203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme		0	0	0	0	0	0
5	21- 28	II. TAAGJ/ MATERIALE	1,079,799,168	141,748,643	0	0	10,208	10,208	1,221,537,603
6	210	Toka,troje,Terene	0	0	0	0	0	0	0
7	211	Pyje,Kullota Plantacione	0	0	0	0	0	0	0
8	212	Ndertime e Konstruksione	323,387,551	0	0	0	0	0	323,387,551
9	213	Rruge,rrjete,vepra ujore (Kuvendi kontabilizon fondin e librit)	14,388,046	32,845	0	0	0	0	14,420,891
10	214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	440,193,066	124,628,222	0	0	8	8	564,821,280
11	215	Mjete transporti	113,533,971	13,740,000	0	0	0	0	127,273,971
12	216	Rezerva shtetore	0	0	0	0	0	0	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

13	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0	0	0	0	0	0
14	218	Inventar ekonomik	183,814,746	3,347,576	0	0	10,200	10,200	187,152,122
15	24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara	4,481,788	0	0	0	0	0	4,481,788
16	28	Caktime	0	0	0	0	0	0	0
17		TOTALI (I + II)	1,168,983,686	151,300,622	0	0	10,208	10,208	1,320,274,100

Burimi: Kuvendi, Shërbimi Financës dhe Buxheti, PF viti 2020.

Për vitin 2021:

Pasqyra pozicionit financiar (bilanci kontabël) në institucionin e Kuvendit ka pasqyruar në mënyrë të klasifikuar e të strukturuar aktivet, detyrimet dhe fondet neto të kësaj njësie të qeverisjes së përgjithshme në datën 31.12.2021, e përcaktuar për mbylljen e vitit ushtrimor raportues.

Aktivet afatgjata jo materiale, për vitin 2021 janë shtuar në vlerë 536 mijë lekë, nga blerjet e krijuara me pagesë nga fondet buxhetore të një projekti për sistemin qendror të ventilimit dhe kondicionimit, (pasqyruar në rreshtin nr.3, të formatit 7/a, llogaria 202 “Studime dhe kërkime”).

Vlera bruto e aktiveve jo materiale në 31.12.2021 është 99.273 mijë lekë, ndërsa vlera neto e këtyre aktiveve (pas zbritjes së amortizimit) është 49.374 mijë lekë. Normat e përdorura për amortizimin, i janë referuar përcaktimeve të paragrafit nr. 36, të pikës nr. 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.201, i ndryshuar.

Aktivet afatgjata materiale në total vlera neto (në aktiv të bilancit) 629.300 mijë lekë, ndërsa sic pasqyrohet në formatin nr.7/a, vlera e tyre sipas kosto historike është 1.295.389 mijë lekë.

Në llogarinë 212 “Ndërtime e Konstruksione” gjatë këtij viti janë evidentuar si shtesa, vlera e rikonstruksionit të tarracës në Kryesinë e Kuvendit prej 21,730 mijë lekë, një artikull i sistemit kontabël (lëvizje brenda aktiveve, ku vlera e parketit të blerë si pajisje, i është shtuar vlerës së ndërtesave, për shkak të montimit në zyrat e Kuvendit), vlera 1.152.000 lekë dhe 319.200 lekë janë shpenzuar për zhvendosjen e një paneli elektrik.

Fondi i librit, (kontabilizuar nga Shërbimi i Financës në llogarinë 213), nga gjendja fillestare prej 14,421 mijë lekë në çelje të ushtrimit, është shtuar me 161 mijë për blerjet e librave me fokus të drejtën europiane, përfarimin e legjislacionit, etj, ndërsa ky fond është shtuar edhe përmes dhurimeve të librit nga shtëpitë botuese, që për vitin 2021 janë 334 mijë lekë.

Në fillim të vitit 2021, llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” është çelur për vlerën sipas kosto historike prej 564,821 mijë lekë, ku janë shtuar blerjet me fondet buxhetore 61,867 mijë lekë si dhe vlera prej 12.842 mijë lekë, e cila përfaqëson pajisjet elektronik të dhuruara nga OSBE në kuader të projektit VDI. Kjo llogari është zvogluar me 10.709 mijë lekë (me kosto historike), nga të cilat 7,194 mijë janë kalime kapitale, në bashkinë e Tiranës.

Mjetete e transportit (llog. 215), përveç gjendjes fillestare prej 127,274 mijë lekë në çelje të ushtrimit, gjatë vitit janë shtuar aktivet për 2 autoveturat e bler me vlerë 12.708 mijë lekë, ndërsa janë pakësuar për transferimet kapitale pa pagesë për 18,877 mijë lekë, sa bërë kalim kapital autovetura për Gardën e Republikës, që sipas relacioneve të komisioneve të vlerësimit dhe relacionit shoqërues të bilancit vjetor, rezultojnë të amortizuara në masën 100 %.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të vitit 2020 rezultoi:

Në formatin nr. 1 “Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara” ndërtesa janë në vlerën neto prej 246,404 mijë lekë janë të pasqyruara dhe përfaqësohet nga AAGJM që zënë 99.4 % dhe pjesa tjetër 0.6 % nga shpenzimet e investimeve për aktivet afatgjata materiale (llog.231) dhe që sipas zërave përbëhen nga sa vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Llogaria 212, “Ndërtime dhe rikonstruksione” është e kontabilizuar për vitin 2020 për vlerën neto prej 237,6 milionë lekë dhe në vitin 2021 për 247 milionë lekë. *Përkatësisht,*

Të dhënat në lekë

Llogaria	Përshkrimi	Viti 2021	Viti 2020
212	Ndërtesa e Konstruksione	246,403,952	237,618,240

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, Shërbimi Financës dhe Buxhetit, PF v.2021, formati F1

Nga ana tjetër, duke analizuar të dhënat e gjendjes dhe ndryshimeve në aktiveve e qëndrueshme të trupëzuara me vlerën neto (Formati 7/b), rezulton se me datën 31.12.2021, llogaria 212 është evidentuar në shumën prej 248,683,952 lekë, që është e barabartë me tepricën e kësaj llogarie sipas pasqyrës nr.1 të pozicionit financiar plus shumën e pasqyruar në llogarinë 231 “Investime për aktivet e qëndrueshme të trupëzuara” prej 2,280,000 lekë.

Nr.	Emërtimi	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Paksimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
		Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
Llog											
b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
212	Ndertime e Konstruksione	323,387,551	85,769,311	237,618,240	23,201,268	12,135,556	0	0	346,588,819	97,904,867	248,683,952

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, Shërbimi Financës dhe Buxhetit, PF v.2021.Formati 7/b

Nga analizimi i të dhënave të pasqyrës së përlllogaritjes së amortizimit, për vitin 2021, llogaria 212 është në shumën 248,683,952 lekë, e cila ka të përfshirë vlerën e mbetur të godinës për 248,137,836 lekë dhe në zërin të tjera ndërtimore, vlerën e mbetur të një tende për qëndrimin e gazetarëve, me vlerë 546,116 lekë.

KUVENDI SHQIPËRISË

PASQYRE E AMORTIZIMIT PËR VITIN 2021

Nr	EMËRTIMI	NORMA AMORTIZIMIT	Amortizimi i akumuluar i daljeve	Vlera e amortizimit për vitin 2021	amortizimi i akumuluar 31.12.2021	Vlera mbetur 31.12.2021	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Ndërtesa ne fillim vitit 2021		322,730,551	5%	11,852,168	57,516,339	225,191,212
	SHTESA NGA SISTEMI ME FLETË KONTABILI (PABRI)		1,152,000	5%	57,600	57,600	1,094,400
	Investime (pajisje elektronike ne ofis)		215,200	5%	15,960	15,960	303,240
	RIKONSTRUKSIONI I TERRACES 2021		21,136,998	5%	107,084	107,084	21,548,984
	1 Gjendja ne fund 31.12.2021		345,916,819		12,135,556	87,772,983	248,137,836
2	2						
2	Fond biciklete 01.01.2021		14,420,891	0%	0	0	14,420,891
	donacione gjate 2021		333,818		0	0	333,818
	Iderje gjate 2021		161,832		0	0	161,832
	zbritje nga hartimet (te ndertuesit)		0		0	0	0
	2 Gjendja 31.12.2021		14,916,541		0	0	14,916,541
3	3 te tjera ndertimore i tende per qendrimin e gazetarëve		679,000	5%	28,740	131,884	546,116
	TOTALI 212 31.12.2021		361,505,498	0%	12,135,556	87,904,867	248,683,923
4	4						
4	Autobuset blime vitit 2021		121,273,871	20%	10,775,103	95,173,544	41,100,427
	hyrje me pagese 2021		2,725,000	20%	545,000	218,000	12,498,000
	valori rritur - Gjeratje Fisikale 2021		-10,027,356	20%	16,817,580	-16,817,580	0
	Kulime kapitale ne rezerva te shtetit 2021		0		0	0	0
	TOTALI 216 31.12.2021		121,994,415	0%	16,817,580	10,486,567	53,596,627
5	5						
5	Investit						
214	214 kondominat gjendje fill vitit 2021		57,252,674	20%	2,621,440	26,720,812	10,526,762
	hyrje me pagese 2021 (KONDOMINVERTIKU)		4,170,000		0	0	4,170,000
	hyrje donacion 2021		0		0	0	0
	Kulime kapitale		-7,169,621		6,179,654	-6,179,654	-474,980
	Kulime te donacionit		0		0	0	0
	1 kondominat 31.12.2021		54,053,053		6,179,654	19,947,776	14,881,169
214	214 kondominat gjendje fill vitit 2021		26,594,982	25%	2,623,838	20,783,286	7,901,514
	hyrje me pagese 2021 (TABELLE VDI)		7,805,000		196,000	735,000	6,841,000
	hyrje donacion 2021 nga OJRE (je VDI)		5,814,986		240,708	240,708	5,562,256
	Shkakuar llogaritje qe nuk kane condiser zakonet zhdonat		248,596		638,382	0	-111,114
	Shkakuar nga kontabiliteti me vendimi hyrje		-811,544		811,056	811,056	0
	transferime kapitale 2020		0		0	0	0
	2 Gjendja ne fund 31.12.2021 e kondominat		39,596,936		1,848,402	22,211,538	19,686,752

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, Shërbimi Financës dhe Buxhetit, PF v.2021.Pasqyra e llogaritjes se Amortizimit

Nga verifikimet e kryera evidentohet se vlera prej 2.280.000 leke, është e lidhur me faqen e re web të institucionit të Kuvendit, e cila është marrë në dorëzim para datës 31.12.2021, por nuk u është arritur të paguhej me fondet e atij viti, por është paguar me fondet e v.2022. Pra, aktivi ka qenë në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

institucion, dhe paraqitet në pasqyrën e "Pozicionit financiar" (bilanci), tek posti 64, si investime afatgjata jo të kapitalizuara.

Sa më sipër, konstatohet se, nuk ka mos përputhje të vlerave neto të aktivitetit të qëndrueshëm "Ndërtesa" në pasqyrën e pozicionit financiar, me ato të pasqyrës së gjendjes dhe ndryshimeve të aktiveve, dhe pasqyrës së përllogaritjes së amortizimit, sipas parashikimeve të paragrafit nr. 94, të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar:

"Pasqyra statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me vlerën neto), sipas rreshtave, përfaqëson:

- *Rubrika I "aktive afatgjata jomateriale", e cila përfshin prime të emisionit, studime dhe kërkime, koncensione, patenta, licenca e të ngjashme.*

- *Rubrika II "aktive afatgjata materiale", e cila përfshin zëra si: toka, troje, pyje, ndërtime e konstruksione, mjete transporti, rezerva shtetërore, kafshë pune e prodhimi, inventar ekonomik etj.*

- *Totali i aktiveve afatgjata, për çdo zë të evidentuar në kolonat e pasqyrës, paraqitet në rreshtin e fundit të kësaj pasqyre.*

Gjendja e aktiveve afatgjata (të evidentuara në këtë pasqyrë), në çelje dhe në mbyllje të vitit ushtrimor, duhet të kuadrojë përkatësisht me totalin e zërave të aktiveve afatgjata jomateriale dhe aktiveve afatgjata materiale në pasqyrën e pozicionit financiar".

Situatat e ndryshimit të përgjegjësisë së administrimit për godinat në administrim të institucionit të Kuvendit nga viti 2012 deri në vitin 2022, paraqitet si më poshtë vijon:

I. Referuar VKM nr. 324, date 16.05.2012 "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi Kuvendit të Shqipërisë", Këshilli i Ministrave ka vendosur:

1. *Miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshëm, miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi Kuvendit të Shqipërisë.*

2. *Kalimin në përgjegjësi administrimi vetëm të ndërtesave dhe mjediseve ku ushtrohet veprimtaria administrative.*

- Referuar informacionit që pasqyrohet në formularët e inventarizimit të këtyre pronave (fleta nr.1, pjesë e vendimit), kalohet në administrim të institucionit truall dhe ndërtesa e Kryesisë së Kuvendit të Shqipërisë, me sipërfaqe totale të pronës prej 5,301.7 m², ku sipërfaqja totale në ndërtesë për llogari të Kuvendit është 9,231.7 m², si dhe janë përfshirë dhe sipërfaqet në administrim të institucioneve të tjera (Gjykatës Kushtetuese dhe KLSH).
- Referuar informacionit që pasqyrohet në formularët e inventarizimit të këtyre pronave (fleta nr.2, pjesë e vendimit), kalohet në administrim të institucionit të Kuvendit të Shqipërisë, truall dhe ndërtesa e Sallës së Seancave Plenare, me sipërfaqe totale të pronës prej 10,674.1 m², dhe nga sipërfaqja totale, sipërfaqja në ndërtesë është 1,466.2 m².
- Referuar informacionit që pasqyrohet në formularët e inventarizimit të këtyre pronave (fleta nr.3, pjesë e vendimit), kalohet në administrim të institucionit të Kuvendit të Shqipërisë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

trualli dhe ndërtesa e Parkut të Automjeteve (Rr.”M.Gjollesha), me sipërfaqe totale të pronës prej 2.412 m², dhe nga sipërfaqja totale, sipërfaqja në ndërtesë është 1,230 m². Bazuar në sa më sipër, nga ana e Shërbimeve të Kuvendit janë mbajtur korrespondenca shkresore me Kryeministrinë, Ministrinë së Mbrojtjes, për plotësimin e dokumentacionit të nevojshëm si plan rilevimi, plan vendosje dhe planimetri për këto objekte që janë hartuar dhe dërguar zyrtarisht pranë institucionit të Kuvendit nga ana e Institutit i Gjeografisë dhe Infrastrukturës Ushtarake. Nga ana e Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Tiranë janë kryer procedurat e regjistrimit të këtyre pasurive dhe janë lëshuar certifikatat për vërtetimin e pronësisë për llogari të Kuvendit të Shqipërisë si më poshtë:

- I. Certifikata për vërtetim pronësie, me nr. 1000145, datë 04.02.2015 është regjistruar në zonën kadastrale nr. 8270;
- II. Certifikata për vërtetim pronësie me nr.145623, datë 02.12.2020 është regjistruar në zonën kadastrale nr. 8150, Salla e Seancave Plenare;
- III. Kartela e pasurisë së Paluajtshme që shoqëron certifikatën për vërtetim pronësie për truallin dhe ndërtesën e Parkut të Automjeteve (Rr.”M.Gjollesha), me sipërfaqe totale të pronës prej 389 m², ZK nr. 8270, ku në rubrikën përshkrimi i veçantë është shënuar se “sipas VKKP nr. 140, datë 29.05.2008 “Për objektet që ndodhen në sipërfaqen prej S=650 m², që përfshihet në ambientet e Parkut të Delegacioneve, subjekti znj. M.S, në bazë të nenit 14, të ligjit nr. 92235, datë 29.7.2044 “Për kthimin dhe kompensimin e pronës” i ndryshuar, i njihet e drejta e parablerjes kur këto prona të privatizohen”.

Konstatim:

Në pasqyrat financiare të mbyllura më 31.12.2020 dhe 31.12.2021, Aktivët Afatgjatë Materiale pasqyrojnë vetëm vlerat e investimeve për rikonstruksioneve të kryera në këto tre objekte ndërtimore. Kjo ka ndodhur, pavarësisht marrjes së masave nga administrata dhe shërbimet e institucionit të Kuvendit. Procedurat e transferimit dhe dorëzimit fizik të aktivit afatgjatë material “Ndërtesa” janë kryer sipas përcaktimeve në Vendimin e Këshillit të Ministrave, mirëpo mungojnë të dhënat mbi vlerën kontabile të godinës, me qëllim kontabilizimin e saj në Pasqyrat Financiare të institucionit të Kuvendit të Shqipërisë. Si rrjedhojë, Pasqyrat Financiare të llogaridhënies për zërin “Ndërtime e konstruksione”, kanë regjistruar vlerën prej 246,403 mijë lekë që i përket vetëm vlerës së rikonstruksioneve të kryera ndër vite.

Titulli i gjetjes: *Pasaktësi në evidentimin në kontabilitet të vlerës së ndërtesave dhe mospërputhje e sipërfaqeve të truallit me përcaktimet VKM-së që ka miratuar listën e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi Kuvendit të Shqipërisë. Në pasqyrat financiare të mbyllura më 31.12.2020 dhe 31.12.2021, Aktivët Afatgjatë Materiale pasqyrojnë vetëm vlerat e investimeve për rikonstruksioneve të kryera në këto tre objekte ndërtimore. Kjo ka ndodhur, pavarësisht marrjes së masave nga administrata dhe shërbimet e institucionit të Kuvendit. Procedurat e transferimit dhe dorëzimit fizik të aktivit afatgjatë material “Ndërtesa” janë kryer sipas përcaktimeve në Vendimin e Këshillit të Ministrave, mirëpo mungojnë të dhënat mbi vlerën kontabile të godinës, me qëllim kontabilizimin e saj në Pasqyrat Financiare të institucionit të Kuvendit të Shqipërisë. Si rrjedhojë, Pasqyrat Financiare të llogaridhënies për zërin “Ndërtime e konstruksione”, kanë regjistruar vlerën prej 246,403 mijë lekë që i përket vetëm vlerës së rikonstruksioneve të kryera ndër vite.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Situata:	<i>1. Në regjistrin kontabël të pasurive të Kuvendit të Shqipërisë, nuk ishte regjistruar objekti në të cilin operon institucioni i Kuvendit dhe godina e Sallës Plenare. Kjo ka ndodhur, pavarësisht marrjes së masave nga administrata dhe shërbimet e institucionit të Kuvendit. Nuk është evidentuar në pasqyrat financiare të mbyllura për periudhën 1.1.2017 deri më 31.12.2021 vlera e plotë dhe të saktë kontabile e llogarisë ekonomike 212 “Ndërtesa” tek AQT e institucionit. Procedurat e transferimit dhe dorëzimit fizik të aktivit afatgjatë material “Godinë” janë kryer sipas përcaktimeve në Vendimin e Këshillit të Ministrave, mirëpo mungojnë të dhënat mbi vlerën kontabile të godinës, me qëllim kontabilizimin e saj në Pasqyrat Financiare të institucionit të Kuvendit të Shqipërisë. Rezulton se në kontabilitet dhe në pasqyrat e llogaridhënies vjetore dhe regjistrin e Aktiveve Afatgjata Materiale janë pasqyruar vetëm vlerat e investimeve për rikonstruksioneve të kryera në këto objekte ndërtimore. Si rrjedhojë, Pasqyrat Financiare të mbyllura me datën 31.12.2020 dhe 31.12.2022 nuk kanë të pasqyruara në kontabilitet vlerën e drejtë e të saktë në pasqyrën e pozicionit financiar për zërin “Ndërtime e konstruksione”, pasi kjo llogari (llog. 212 “Ndërtesa dhe rikonstruksione”) është pasqyruar për vlerën 246,403 mijë lekë që ka regjistruar vetëm vlerën e rikonstruksioneve të kryera. Sa sipër është në mospërputhje të paragrafit nr.21, të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit SKK 1 “Kuatrë i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”, që ka përcaktuar se, “vetëm ato aktive, kostoja e të cilëve mund të përcaktohet me besueshmëri, njihen në pasqyrën e pozicionit financiar”. SKK nr.5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”</i> <i>Paragrafi 20 “Një klasë AAM, vlera e drejtë e së cilave mund të matet me besueshmëri, paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar me shumën e rivlerësuar, e cila është vlera e drejtë në datën e rivlerësimit, pakësuar në periudhat në vijim me amortizimin e akumuluar të mëpasshëm dhe humbjet e akumuluar të mëpasshme nga zhvlerësimi. Rivlerësimet duhet të kryhen rregullisht, në mënyrë që vlera kontabël të mos ndryshojë materialisht nga vlera që do të rezultonte nëse vlerësimi i AAM-së, në datën e raportimit do të bëhej me vlerën e drejtë.</i> <i>Paragrafi 21, “Vlera e drejtë e truallit dhe ndërtesave zakonisht përcaktohet mbi bazën e treguesve të tregut nëpërmjet vlerësimeve të kryera nga vlerësues profesionistë të kualifikuar. Vlera e drejtë e elementeve të AAM-së është zakonisht vlera e tyre e tregut e përcaktuar nga vlerësuesit.</i>
Kriteri	-Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr.5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”, paragrafi 20 dhe 21, dhe paragrafit nr.21, të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit SKK 1 “Kuatrë i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”. -Ligji nr. 25/2018. Datë 10.5.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. -Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. -Ligji nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

	-VKM nr. 324, date 16.05.2012 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore , të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi Kuvendit të Shqipërisë”. -Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. -Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar etj.
Ndikimi/ Efekti:	• Nuk është evidentuar në pasqyrat financiare të mbyllura për vitin 2020 dhe 2021 vlera e plotë dhe e saktë kontabile e llogarisë ekonomike 212 “Ndërtesa” tek AQT e institucionit. • Mos regjistrimi i objektit të Kuvendit, si dhe i godinës së Sallës së Senacave Plenare në regjistrat e aktiveve ndikon në nënvlerësimin domethënës të pasurive kapitale që ky institucion zotëron dhe në pasqyrimin me pasaktësi të shkallës së amortizimit të këtyre aktiveve. • Bazuar në shkaqet dhe impaktin, kjo gjetje ndikon në funksionimin e sistemit të kontabilitetit dhe pasqyrimin me vërtetësi dhe saktësi të gjendjes së Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara (ose AAGJM).
Shkaku:	Është ndikuar nga faktorë të jashtëm, si mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerës kontabile të godinës nga institucionet që ka qenë administrues të kësaj pasurie më parë.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Duke patur parasysh rëndësinë e këtij procesi për të pasqyruar vlerën e drejtë të këtij aktivi në pasqyrat financiare të institucionit, pasaktësitë e informacionit të mbartur dhe trashëguar të Kuvendit të Shqipërisë për vlerën e kësaj godine, Sekretari i Përgjithshëm duhet të sigurojë që objektet ndërtimore në administrim të institucionit të Kuvendit të pasqyrohen me vlerën e drejtë në kontabilitetin e institucionit. Për sa sipër, SP të marrë masat për kryerjen e një procesi vlerësimi të pavarur për të përcaktuar vlerën aktuale të këtyre aktiveve, për ta pasqyruar dhe për ta sjellë vlerën e tyre të drejtë në kontabilitet në llogarinë 212 “Ndërtesa” në përputhje me përcaktimet e Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16 “Aktivet Afatgjata Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)” dhe nga ana e Nëpunësit Zbatues të kryhen regjistrimet e drejta të vlerës së aktiveve të institucionit.
Afati	Brenda datës 31.03.2023

Titulli i gjetjes: Nuk është regjistruar në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare për periudhën 2017- 2021 vlera e trojeve në administrim të institucionit. ndikojnë në funksionimin e sistemit të kontabilitetit dhe pasqyrimin me vërtetësi dhe saktësi të gjendjes së llogarive të bilancit kontabël për institucionin e Kuvendit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Situata:	Në pasqyrat e llogaridhënies vjetore të mbyllur me datën 31.12.2020 dhe 31.12.2021, llogaria nr. 210 “Toka, troje e terrene” është në vlerën zero lekë. Ekzistojnë dokumentacionet dhe planimetritë për sipërfaqet që mbulojnë godinat dhe oborri ku janë vendosur këto tre objekte ndërtimore dhe që ka në dispozicion dhe përgjegjësi administrimi institucioni për periudhën objekt auditimi, por nuk është regjistruar kjo sipërfaqe në kontabilitetin e Kuvendit, ndonëse sipas VKM përkatëse, Agjencia Shtetërore e Kadastrës është ngarkuar për regjistrimin e objektit dhe truallit, për llogari të këtij institucioni. Sipërfaqja totale e tokës që ka Kuvendi në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet. Kjo çështje për grupin e auditimit konsiderohet materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016, faqe 973), vlera e pasurisë së paluajtshme të tokës truall për qytetin e Tiranës, (referuar çmimeve të vitit 2014), përcaktohet me 66,969 lekë/m2 në zonën kadastrale ku shtrihen këto pasuri publike.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar etj. Nuk ka gjetur zbatim pika 3.3 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci)”, paragrafi 62, dhe paragrafi 91, të Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, që përcakton se: “62. Aktivët paraqiten në rubrikën A të pasqyrës së pozicionit financiar. Totali i aktiveve përbëhet nga shuma e totalit të aktiveve afatshkurtra dhe totalit të aktiveve afatgjata..... Rubrika e II-të e aktiveve, që përfshin aktivet afatgjata, përbëhet nga shuma e nënrubrikave që përfaqësojnë: ☐ Nënrubrika e aktiveve afatgjata jomateriale, që përfshin studime dhe kërkime, koncesione, patenta, licenca e të tjera të ngjashme; ☐ Nënrubrika e aktiveve afatgjata materiale, që përfshin toka, pyje, ndërtesa, rezerva shtetërore, etj; ☐ Nënrubrika e aktiveve afatgjata financiare, që përfshin huadhënie dhe pjesëmarrje në kapitalin e vet; dhe ☐ Nënrubrika e investimeve, që përfshin aktivet në proces për aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale. 91. Pasqyra statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me kosto historike), sipas rreshtave, përfaqëson:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

	☐ <i>Rubrika I “aktive afatgjata jomateriale”, e cila përfshin prime të emisionit dhe rimbursimit të huarve, studime dhe kërkime, koncensione, patenta, licenca e të ngjashme.</i> ☐ <i>Rubrika II “aktive afatgjata materiale”, e cila përfshin zëra si: toka, troje, pyje, ndërtime e konstruksione, mjete transporti, rezerva shtetërore, kafshë pune e prodhimi, inventar ekonomik, etj.</i> ☐ <i>Totali i aktiveve afatgjata, për çdo zë të evidentuar në kolonat e pasqyrës, paraqitet në rreshtin e fundit të kësaj pasqyre.</i>
Ndikimi/Efekti:	Nuk është evidentuar në pasqyrat financiare të mbyllura për periudhën 1.1.2020-31.12.2020 dhe për periudhën 1.1.2021-31.12.2021 vlera kontabile e llogarisë ekonomike 210 “Toka, troje e terrene”, tek grupi i AQAM të Kuvendit.
Shkaku:	Është ndikuar nga faktorë të jashtëm, si mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerës kontabile të tokës mbi të cilën ngrihet ndërtesa si dhe oborrit në dispozicion nga ana e institucionit.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm
Konkluzioni	Këto parregullsi, bazuar shkaqet dhe ndikimin që ka pasur kjo gjetje, ndikojnë në funksionimin e sistemit të kontabilitetit dhe pasqyrimin me vërtetësi dhe saktësi të gjendjes së llogarive të bilancit kontabël.
Rekomandimi	1. Sekretari i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimit Administrativ të ngrejë një grup pune me qëllim identifikimin me planimetri dhe genplane të sipërfaqes së tokës truall që i përket institucionit dhe pas përllogaritjes së vlerave nga ekspertët e fushës, të ndërmerren veprimet e nevojshme të regjistrimit të saj në kontabilitet, duke evidentuar situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit dhe në pajtueshmëri me legjislacionin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare. 2. Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së tokave, trojeve dhe terreneve në pronësi dhe administrim të Kuvendit bëhet domosdoshmëri azhurnimi, rakordimit dhe pasqyrimi në kontabilitetin e Kuvendit i vlerave të këtyre pasurive bazuar në informacionin e administruar nga vlerësuesi i pavarur.
Afati	Brenda datës 31.03.2023

Në grupin e Aktiveve Afatgjata Jomateriale, **Llogaria 202 “Studime e kërkime”** ka të regjistruar në fund të vitit 2021 tepricën e saj debitorë me vlerën bruto 99,272 mijë (referuar formatit 7/a), e rakorduar me listën analitike inventariale të zërave të AQPT që e formojnë atë; si dhe me vlerën neto prej 49,374 mijë lekë, e cila është e barabartë me tepricën e kësaj llogarie në pasqyrën e pozicionit financiar (rreshti nr. 43). Si elementë përbërës të kësaj llogarie janë vlerat e paguara për projekte dhe oponenca, të tilla si: Projekt për sistemin e sigurisë, projekt preventiv për ndërtesa, projekt rikonstruksion i bodrumit (Kryesia e Kuvendit), blerje projekt rikonstruksioni për MNZ, projekt për rikonstruksion të parkut, projekt për rikonstruksionin elektrik, aplikacion “Kuvendi i Shqipërisë”, projekt për mbrojtjen ndaj zjarrit, projekt për riaftësimin e godinave, oponenca e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

projektit për riaftësimin e godinave, projekt për f/v sistem ajrimi, oponenca për sistemin e ajrimit, projekt për ashensorin, projekt arkivi, projekt ndriçim salle, projekt hyrja e Kuvendit etj.

- a) Nga verifikimi i përbërjes së AAJM rezulton se ato janë evidentuar në kontabilitet që nga viti 2005, ku disa prej këtyre zërave ka kaluar nga kjo llogari në atë të vlerës së ndërtesës si pasojë e kapitalizimit të tyre. Kështu p.sh janë kryer gjithsej 5 (pesë) artikuj stornues të vlerës së kësaj llogarie duke ngarkuar vlerën e godinës për regjistrimet e kryera për kapitalizim në përkatësisht në tre raste gjatë vitit 2015 (për vlerat -431,000 lekë; -295,000 lekë dhe -462,378 lekë) dhe në dy raste gjatë vitit 2017 (për vlerat -193,200 lekë dhe -516,000 lekë).
- b) Nga shqyrtimi i të dhënave dhe regjistrimeve kontabile, vërehet se amortizimi i këtyre aktiveve është kryer, sipas normave të amortizimit të miratuara nga udhëzimi nr.8, datë 09.03.2018, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë duke aplikuar normën vjetore të amortizimit me 15 % të vlerës, (sipas metodës së amortizimit linear).

Për këtë vlerë të AAJM ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të veçanta, sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjata.

Shtesat në aktivet jomateriale dhe materiale, të cilat janë blerje me pagesë me fondet buxhetore, paraqiten nominale në aktrakordin vjetore me thesarin.

Zëri “Inventar ekonomik” (llog. 218) për vlerën 68,545 mijë lekë, është i zbërthyer në mënyrë analitike dhe i rakorduar sipas llogarive në partitarët e mbajtur dhe i rakorduar me tepricën neto të inventarit me datë 31.12.2021, në pasqyrën anekse statistikore 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i AAGJM me verën e tyre neto”.

Llogaritë e klasës 3-të pasqyrojnë gjendjen dhe lëvizjet e inventarit qarkullues, që përfaqësojnë 80.9 % të grupit të aktiveve afatshkurtëra dhe 6.75 % të vlerës së aktiveve gjithsej. Ndryshimi i llogarive të aktiveve qarkulluese me vitin parardhës, jep ndryshimin e gjendjes së inventarit. Për vitin 2021, ky ndryshim rezulton në vlerë -6.778 mijë lekë. Kjo vlerë (gjendja në rritje të inventarit) rrit shpenzimet (llogaria 63, ne pasqyrën e performancës financiare).

Gjendjet e inventarit qarkullues paraqiten më vlerën 54,140 mijë lekë me datën 31.12.2021. Ky post është i barabartë me shumën e posteve: “Materiale” dhe “Inventari i imët”. Përbërës të këtij posti janë: Gjendja e inventarit, që paraqitet në shumën 47,648 mijë lekë, duke pësuar një rritje prej vitit të kaluar 2020 me 5,828 mijë lekë. Nga krahasimi i të njëjtave poste për dy vitet, rezulton se diferenca e gjendjeve të inventarëve në fund të dy viteve, përputhet me efektin debitor të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së materialeve“, për -6.778 mijë lekë.

Llogaritë e arkëtueshme (llogaria 423 “Personeli, paradhenie, deficite, gjoba”) pasqyrojnë paradhenie të marra nga personeli për pjesëmarrje në aktivitete jashtë shteti, (paradhnënie për të përballuar shpenzimet) dhe gjendja e kësaj llogarie më 31.12.2021 ka regjistruar rimbursimet e pambyllura në valutë, të cilat janë rakorduar e mbyllur rregullisht në periudhat pasardhëse.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 5,690,584 lekë, shifër kjo e njëjtë me atë të vitit ushtrimor paraardhës 31.12.2020, por e pakësuar ndaj vitit 2019 ku paraqitet për 7,542,625 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Konstatohet se mbi 90% e kësaj llogarie (konkretisht shuma 5,391,748 lekë) përfaqëson detyrimin e pa mbledhshëm, të mbartur prej vitesh si dhe shumat debitoare, kontabilizuar si detyrim për tu mbledhur, ku pjesa më e madhe e këtyre detyrimeve i përkasin periudhës 2000-2017.

Titulli i gjetjes: Domosdoshmëria e marrjes së masave, për të kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e të drejtave mbi debitorët si dhe për shlyerjen e të gjithë detyrimeve kreditore që ka institucioni kundrejt të tretëve, veprime në papajtueshmëri me gerrat “g” dhe “gj”, neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

Situata:	Konstatohet se rreth 94% e kësaj llogarie (konkretisht shuma 5,391,748 lekë) përfaqëson detyrimin e pa mbledhshëm, të mbartur prej vitesh si dhe shumat debitoare, kontabilizuar si detyrim për tu mbledhur, ku pjesa më e madhe e këtyre detyrimeve i përkasin periudhës 2000-2017 dhe 70.4 % e detyrimeve debitoare të institucionit janë të vitit 2000.
Kriteri:	✓ Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar, neni 19 dhe 20; ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Kreu II, neni 12, pika 3, gerrat “g” dhe “gj”; ✓ Udhëzimi nr.9, datë 20.7.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit të shtetit” i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, i ndryshuar, Kreu I, paragrafi 48.
Ndikimi/Efekti:	Mundësi për mos arkëtimin e debitorëve duke kaluar afatet administrative, në saktësimin e vlerës së të drejtave dhe detyrimeve të sektorit publik si dhe rritje të detyrimeve si rezultat i mos likuidimit në kohë të furnitorëve.
Shkaku:	Mosrespektim dhe mos zbatim i kuadrit ligjor për debitorët dhe kreditorët.
Rëndësia:	I mesëm - lartë
Rekomandime:	1.Institucioni i Kuvendit të Shqipërisë të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të gjendjes së debitorëve dhe rritjes së detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete për ndjekjen dhe të vendosin në kushtet e arkëtimit vlerat e debive të regjistruara në kontabilitet sidomos në kushtet që një pjesë e madhe e tyre kërcënohen nga risku i parashkrimit. Të merren masat që të evidentohen në mënyrë kontabël, të gjitha detyrimet financiare të angazhimit dhe ato të konstatuara në zbatim të kërkesave ligjore, me qëllim njohjen e detyrimeve financiare në kohën e krijimit, programimin e likuidimit të detyrimeve ndaj të tretëve dhe zvogëlimin e borxhit financiar. Nëpunësi zbatues, i cili sipas ligjit 10296, datë 08.07.2010 me ndryshime “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 2, germa “g”, është përgjegjës për: “garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të pa arkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij...”, të marrë masat që të dërgohen shkresa zyrtare dhe nga Shërbimet e Kuvendit të kërkohej në rrugë gjyqësore arkëtimi i debive nëpërmjet ngritjes së padisë për këtë qëllim për arkëtimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

	e detyrimeve, për debitorët që janë me shpresë arkëtimi, ndërsa për debitorët që janë pa ndonjë shpresë arkëtimi, ti propozohet Ministrisë së Financave që ti mbajnë në llogaritë jashtë bilancit, ose të ndiqet procedurat ligjore për parashkrimin e tyre. 2. Shërbimi i Financës dhe Buxhetit, në çdo rast, me marrjen dijeni për vendimet gjyqësore të formës së prerë në favor të ish-punonjësve të larguar padrejtësisht nga puna, të marrin masat për likuidimin në kohë të këtyre detyrimeve që lindin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe mos lejojnë krijimin e kostove shtesë apo shpenzimeve të panevojshme për pagesat e përmbaruesve gjyqësorë. Kjo në përputhje me procedurat e parashikuara në ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.2, datë 18.08.2011 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve buxhetore në llogari të thesarit dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në këtë kuadër, të merren masat për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë për kreditorët e pa përfshirë në data bazën e vendimeve gjyqësore të institucionit të Kuvendit, duke kryer përlllogaritjet e detyrimit financiar për çdo rast. Vlera e këtyre detyrimeve të regjistrohesh në kontabilitet dhe të evidentohet në pasqyrat financiare të institucionit.
Afati	Menjëherë e në vijimësi

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” paraqet detyrimin e Kuvendit ndaj kreditorëve, në ekzekutim të vendimeve gjyqësore të formës së prerë. Vlera 2.850 mijë lekë, e cila ka si kundërpasiv në pasiv, llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, që pasqyron tepricën kreditore të detyrimit më 31.12.2021 për 3 kreditorë gjyqësues. Për vitin 2020 detyrimi prej 15,402 mijë lekë u përkiste 5 kreditorëve të institucionit. Kuvendi ka raportuar pranë degës së Thesarit Tiranë për këto detyrime sipas kërkesave të udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.37 datë 06.10.2020.

Pasivi i bilancit kontabël.

Siç edhe konstatohet nga tabela e pozicionit financiar, **pasivi i bilancit kontabël** për vitin 2021 përbëhet nga llogaritë e pagueshme në shumën prej 68,175 mijë lekë (që përfaqësojnë 8.5 % ndaj totalit të pasivit) dhe 100% ndaj totalit të detyrimeve afatshkurtra. Pjesa tjetër janë vlera e fondeve neto. Gjatë vitit 2021 konstatohet se pasivi është rritur në total me 2,736 mijë lekë, krahasuar me vitin 2020, dhe përfaqësohet në masën 91.5% nga Fondet e veta neto (ose 733,007 mijë lekë) dhe 8.5% nga detyrimet afatshkurtra (ose 68,175 mijë lekë). Nga auditimi u konstatua se është paraqitur drejtë lëvizja e fondeve, në formatin nr.4 “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto”, ku përfshihen shtesat dhe pakësimet e fondeve gjatë periudhës në fjalë, e rakorduar dhe e pasqyruar për të njëjtën shumë prej 73,007 mijë në totalin e fondeve të veta (zëri nr.96, i Pasqyrës nr.1 të pozicionit financiar) të kësaj njësie shpenzuese.

Nga auditimi u konstatua se shumatat e llogarive të paraqitura në postet e Bilancit Kontabël kuadrojnë me informacionin e gjeneruar në formatet respektive për aktivet e qëndrueshme, për shpenzimet e burimet për investime si dhe për lëvizjet e disponibiliteteve dhe fondeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Në pasiv të bilancit, janë paraqitur detyrimet e institucionit për shpenzimet e muajit dhjetor 2021 dhe detyrimet e mbartura, të cilat janë konstatuar, por nuk janë paguar. Furnitorët (llogaria 401); detyrimi për pagat e personelit (421); detyrimet ndaj organeve tatimore për kontributet e sigurimeve shoqërore, shëndetësore, suplementare, tatimin mbi pagën dhe tatim në burim (llogaritë 435,436,431). Kundërvlera e këtyre llogarive është paraqitur në aktiv në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” përkatësisht për vitin 2021 dhe 2020 në shumat 47,593 mijë dhe 43,694 mijë lekë, që pasqyrojnë detyrimet e institucionit të Kuvendit (buxheti i shtetit), lukjduar rregullisht në fillim të vitit pasardhës.

“Llogaritë e pagueshme” (Klasa 4) pasqyrohen në bilancin e datë 31.12.2021 në Formatin nr. 1 për vlerën 68.1 mijë lekë, që përbëhet e gjitha nga detyrimet afatshkurtra të cilat trashëgojnë në vitin 2021 si “Furnitorë e llogari të lidhura me to” (llog. 401-408) për 313 mijë lekë, detyrimet ndaj “Personelit dhe llogaritë e lidhura me to” (llog. 42-43), detyrimet e tatimi në burim 5,328 mijë lekë, që është likuiduar në janar të vitit 2022 dhe që më hollësisht paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 15

Të dhënat në lekë

Llog.	Grupi dhe emërtesa	v. 2021	v. 2020
	PASIVET(DETYRIMET)	68,175,235	77,351,991
	I. Pasivet Afat shkurtra	68,175,235	77,351,991
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	333,145	419,507
42	Detyrime ndaj personelit	29,936,593	29,012,874
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	5,327,937	3,652,410
435	Sigurime Shoqërore	10,746,844	9,323,023
436	Sigurime Shëndetësore	1,248,074	1,286,540
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	0	0
466	Kreditore për mjete në ruajtje	12,005,458	12,466,215
467	Kreditore të ndryshëm	2,850,000	15,401,878
4341	Operacione me shtetin(detyrime	5,727,184	5,789,544
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim(-)	0	0

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, Shërbimi i Buxhetit dhe Financës. PF 2021

“Kreditore për mjete në ruajtje” pasqyrohen në **llogarinë 466** në vlerën e regjistruar prej 12,005 mijë lekë, që është vlera e mjeteve në ruajtje, si garanci të ngurtësuara për investime të kryera (përfshirë të disponibilitetet me 31.12.2021). Kjo llogari ka pasqyruar gjendjen më 31.12.2020 prej 12,466,215 lekë si dhe kreditime (shitesat) nga garancia e mbajtur për cilësinë e punimeve mallrave dhe shërbimeve prej 3,686 mijë lekë si dhe debitimet (pakësimet) për 4,324 mijë nga likuidimet e kryera. Pra shuma prej 12,466 mijë+ 3,863 mijë – 4,324 mijë= 12,005 mijë, e kuadruar me sa është pasqyruar në bilancin e veprimtarisë.

Mbi auditimin e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitet ushtrimore 2020 dhe 2021.

Fondet buxhetore në Kuvendin e Shqipërisë menaxhohen nëpërmjet dy programeve buxhetore: programit 01120 për veprimtarinë legjislativë dhe programit 01110 për veprimtarinë administrative. Fondet përmes këtyre programeve shpërndahen në kapitujt dhe artikujt respektivë sipas secilit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

aktivitet. Nga auditimi i llogarive të Kuvendit të Shqipërisë u konstatua se, janë bërë regjistrimet kontabël të shpenzimeve, në përputhje me parimin e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara. Nga auditimi u konstatua se, **gjatë vitit 2020** janë shpenzuar në total 780,932 mijë lekë të shpërndara respektivisht në llogarinë “paga” për 445,182 mijë lekë, “Sigurime” për 63,600 mijë lekë, në llogarinë “Mallra dhe Shërbime” realizuar shuma prej 258,621 mijë lekë, etj. Nga auditimi u konstatua se, shpenzimet për pagat gjatë vitit 2020 rezultojnë 445,182 mijë lekë (ose 57.05 % e totalit të grupit të shpenzimeve) dhe janë shpërndarë në raportin (57%; 43%) respektivisht për programin legjislativ dhe atë administrativ. Shpenzimet për sigurime janë realizuar në masën 63,600 mijë lekë (ose 8 % e totalit) dhe referuar pasqyrës se Raportit Vjetor të Kuvendit për vitin 2020, janë shpërndarë në raportin (52%; 48%) respektivisht për programin legjislativ dhe atë administrativ. Shpenzimet për mallra dhe shërbime janë realizuar në masën 258,621 mijë lekë (ose 33.1% e totalit) dhe janë shpërndarë në raportin (67%; 33%) respektivisht për programin legjislativ dhe atë administrativ. Gjithashtu vlen për tu përmendur dhe zëri i shpenzimeve për pagesa të personelit të përkohshëm, realizuar në masën rreth 4,035 mijë lekë (ose 1% e totalit të shpenzimeve të pagave e përfitimeve gjithsej). Auditimi u krye duke kryqëzuar informacionin e gjeneruar nga pasqyrat financiare, me të dhënat për zërat respektivë në situacionin e shpenzimeve, si edhe diferencat për shpenzimet e dhjetorit të vitit paraardhës me dhjetorin e vitit ushtrimor korrent.

Tabela nr. 16

Të dhënat në lekë

Nr.llog.	Emërtesa	Viti 2021	Viti 2020
	SHPENZIMET	850,228,177	780,932,040
600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	458,269,184	445,182,707
601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	70,538,924	63,600,226
602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	282,977,238	258,621,781
602	Mallra dhe shërbime të tjera		
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	10,761,776	13,967,532
6021	Materiale dhe shërbime speciale	4,174,479	4,018,935
6022	Shërbime nga të treta	20,692,206	26,696,856
6023	Shpenzime transporti	12,262,070	16,287,446
6024	Shpenzime udhëtimi	68,746,269	71,165,670
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	58,128,169	34,843,888
6026	Shpenzime për qiramarrje	95,611	72,000
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	21,022,886	2,483,577
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	0
6029	Shpenzime të tjera operative	87,093,772	89,085,877
	IV.TRANSFERIME KORENTE	45,221,290	14,436,952
604	1.Transferime korente të brendshme	0	0
605	2.Transferime korente me jashtë	18,180,219	13,892,176
6051	Transferime Për Organizatat Ndërkombëtare	18,180,219	13,892,176
6052	Transferime Për Qeveritë e Huaja	0	0
6053	Transferime Për institucionet jo fitimprurëse të huaja	0	0
6059	Transferime të tjera korrente me jashtë shtetit	0	0
606	3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë	27,041,071	544,776
6060	Transferime të paguara nga ISSH e ISKSH (përdorim fondi i veçantë dhe pagat e lënies së funksionit)	27,041,071	544,776

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE**

6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor		
	V.SHPENZIME FINANCIARE	0	0
63	VL.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-6,778,459	-909,626

Burimi: Shërbimi i Financës dhe Buxhetit, Kuvendi i Shqipërisë

Gjatë vitit 2021, nga auditimi i shpenzimeve të kryera, në bazë të situacionit dhe pasqyrës së performancës financiare (pasqyra e PASH), u konstatua se janë shpenzuar në total 850,228 mijë lekë të shpërndara në shpenzimet për pagat gjatë vitit 2021 për 458,269 mijë lekë (ose 54% e totalit) dhe janë shpërndarë në raportin (57%; 43%) respektivisht për programin legjislativ dhe atë administrativ. Shpenzimet për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore janë realizuar në masën 70,538 mijë lekë (ose 8.3% e totalit) dhe janë shpërndarë në raportin (54%; 46%) respektivisht për programin legjislativ dhe atë administrativ. Shpenzimet për mallra dhe shërbime janë realizuar në masën 282,977 mijë lekë (ose 33% e totalit) dhe janë shpërndarë në raportin (59%; 41%) respektivisht për programin legjislativ dhe atë administrativ.

Gjithashtu vlen për tu përmendur se në **llogarinë 606 “Transferime për buxhetet familjare e individë”** për vitin 2021, reflektohen pagesat për shpërblime të menjëhershëm për lënie mandati dhe shpërblime nga fondi i veçantë, (që përfaqësojnë afro 3.2 % e totalit të shpenzimeve vjetore). Kjo sipas dispozitave ligjore të shprehura në ligjin nr.8097, date 21.3.1996 "Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit", i ndryshuar. Nga auditimi u konstatua se në të gjitha rastet, urdhër shpenzimet janë shoqëruar me miratimin e Ministrit të Financave për përdorimin e fondit të veçantë.

Nga auditimi konstatohet se **Formati nr.8 “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”** që shoqëron setin e pasqyrave financiare të logaridhënies vjetore është hartuar në bazë të paragrafit 3.8.4 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave”, të UMF nr.8, datë 9.3.2018, i ndryshuar.

Tabela nr. 17.

Nr.	KATEGORIT E	Numri mesatar vjetor punonjësve gjithsej	NUMRI I PUNONJSEVE			FONDI I PAGAVE DHE KONTRIBUTET					
			Ndryshuar gjatë vitit			Fondi pagave gjithsej	Shperblime supl	Ndihma shoqerore te menjehershme dhe rimbursime	Kontributi sig.shoq. dhe shendete-	Shperblime pagesa per lenie funksioni	Tatimi mbi ardhurat
			Pranuar Te rinj	Larguar	Gjendje fund te vitit ushtrimor						
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Nr.i punonjësve gjithsej	355	48	46	356	452,769,956	0	1,562,148	133,748,848	25,478,923	43,817,147
	(1+2+3+4+5)										
1	Drejtues	202	16	12	204	298,399,595	0	715,062	92,402,181	25,478,923	30,219,627
2	Spec.arsim te larte	112	26	28	111	115,691,720	0	496,320	30,515,328	0	9,951,033
3	Teknike	8	1	1	8	15,122,883	0	0	4,683,284	0	1,450,768
4	Nepunes te thjeshte	5	0	0	5	9,807,681	0	230,766	3,012,342	0	1,146,798
5	Punetore	28	5	5	28	13,748,077	0	120,000	3,135,713	0	1,048,921
6	Punonjes te perkohshem	10	11	1	10	5,499,228	0	0	1,409,603	0	148,084

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, PF v.2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

Siç pasqyrohet edhe në tabelë, kolona 5 e këtij formati evidenton shpenzimet për paga të vitit 2021, të pasqyruara dhe te llogaria 6001 “paga, personeli i përhershëm” të Pasqyrës së Performancës Financiare.

Gjatë vitit 2021 ka patur lëvizje të numrit të punonjësve dhe deputetëve. Në vitin 2021 ka filluar legjislatura e re e Kuvendit të Shqipërisë, dhe nga 112, numri i deputetëve ka zbritur në 108 në fund të legjislaturës së XVIII, ndërsa në shtator 2021 filloi legjislatura e re me 140 deputetë, nga ku një pjesë e këtyre deputetëve u angazhuar me funksionin e ministrit dhe si rrjedhojë, në Tetor 2021 konstatohet se zbret numri i tyre në 127. Në këtë pasqyrë dhe raportet e ndryshme janë bërë prezent largimet apo plotësimet e stafeve për pozicionet politike si dhe rekrutimet për prozicionet vakante të krijuara për nëpunësit e shërbimit civil.

Në zbatim të ligjit nr.8097, date 21.3.1996 "Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit", i ndryshuar, për deputetët që kanë lënë funksionin, nga ana e Shërbimeve të Kuvendit janë kryer pagesat (në kufirin e dy pagave për deputetët dhe stafin politik), kjo sipas parashikimeve ligjore në fuqi. Këto pagesa për vitin 2021 janë paraqitur në kolonën 9, të formatit 8 dhe janë regjistruar për shumën prej 25,479 mijë lekë.

Kolona 7 e këtij formati ka pasqyruar shpërblimet e dhëna në formë ndihme të menjëhershme nga fondi i vecantë për rastet e fatkeqësive, fond ky i akorduar në vlerën 1,000,000 lekë, që në fillim të vitit, sipas udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”.

Nga auditimi konstatohet se **Formati nr.9 “Investimet dhe burimet e financimit”** që shoqëron setin e pasqyrave financiare të llogaridhënies vjetore, është plotësuar në bazë të Kreut 3.8, pika 3.8.1 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore të investimeve dhe burimeve të financimit të tyre”, paragrafi nr.86 e në vijim, të UMF nr.8, datë 9.3.2018, i ndryshuar.

Këtu janë pasqyruar investimet e vitit 2021, të cilat janë kryer me fondet e buxhetit të shtetit dhe dhurime nga institucione ndërkombëtare (OSBE).

Kuvendi ka realizuar gjatë vitit 2021 investime, të planifikuara me fondet e buxhetit të shtetit në vlerë 90,963 mijë lekë. Nga këto, janë likuiduar faturat në vlerë 88,683 mijë lekë, ndërsa investimi mbi faqen e re të Kuvendit, i përfunduar në 31.12.2021, jo i kapitalizuar, dhe me vlerë 2,280 mijë lekë nuk është arritur të paguhej me fondet e vitit 2021.

Tabela nr. 18

(Në lekë)

Nr	Emërtimi	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
			Debi	Kredi	
Referenca					
Llogarive					
b	c	d	e	f	g
I.	SHPENZIMET PER INVESTIME	0	104,138,815	101,858,815	-2,280,000
230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale	0	536,333	536,333	0
231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale	0	103,602,482	101,322,482	-2,280,000
25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare	0	0	0	0
25	Huadhenie dhe nenhuadhenie		0	0	0
26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		0	0	0
II.	BURIMET PER INVESTIME	0	101,858,815	104,138,815	2,280,000
105	1.Grante te brendshme kapitale	0	88,682,610	90,962,610	2,280,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

1050	Grante kapitale nga Buxheti	0	88,682,610	90,962,610	2,280,000
1059	Grante te brendeshme kapitale ne natyre	0	13,176,205	13,176,205	0

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, PF v.2021

U kryen testimet e nevojshme për kudraturën e pasqyrave financiar dhe rezultoi:

- ✓ *Llogaria 105 “Grante të brendshme kapitale” në formatin nr.9 “Investimet dhe burimet e financimit” në fund të vitit 2021 është regjistruar me vlerë prej 2,280 mijë lekë, e rakorduar për të njëjtën vlerë në llogarinë 105 “Teprica e Granteve kapitale të Brendshme”, në formatin F1 të “Pozicionit financiar të bilancit” (rreshti nr.103).*
- ✓ *Shuma e shpenzimeve për investime në llogarinë 231 “Investime për Aktive Afatgjata Materiale (rreshti nr.3), në formatin nr.9 “Investimet dhe burimet e financimit”, teprica në fund të periudhës së vitit 2021 është regjistruar me vlerë prej 2,280 mijë lekë. Kjo shumë pasqyrohet për të njëjtën vlerë në llogarinë 105 “Teprica e Granteve kapitale të Brendshme”, llog.231 “Investime për Aktive Afatgjata Materiale”, rreshti nr. 64 në formatin F1 të “Pozicionit financiar të bilancit” (rreshti nr.103).*
- ✓ *Në përputhje me përcaktimet e paragrafit nr. 88., të UMF nr.8, datë 9.3.2018, i ndryshuar, u kryen testet verifikuese për të kontrolluar rakordimet e të dhënave dhe rezultoi se: Kolona (g) e pasqyrës statistikore të investimeve dhe burimeve të financimit të tyre (teprica në fund të periudhës), ka këtë kuadrim sipas kolonave:*
 - *Për rubrikën e shpenzimeve për investime ($g=d+e-f$), ku nuk u konstatua pasaktësi në llogaritjet e kryera nga ana e nëpunësit zbatues.*
 - *Për rubrikën e burimeve për investime ($g=d+f-e$), ku nuk u konstatua pasaktësi në llogaritjet e kryera nga ana e nëpunësit zbatues.*

Siç shihet nga formati nr.6, vlera e këtij investimi është teprice në fund të vitit raportues dhe do të kapitalizohet gjatë vitit 2022.

Grantet ne natyre, janë dhurime të OSBE në kuadër të sistemit te infrastrukturës virtuale, VDI, si dhe vlera e fondit të librit të dhuruar Kuvendit nga shtëpitë botuese. Vlerat përkatëse paraqiten në formatin e AAGJ (7/a dhe 7/b).

Rakordimet mujore te shpenzimeve me thesarin.

Nga ana e Sektorit të Buxhetit dhe Financës janë kryer **rakordimet e rregullta mujore**, referuar situacioneve mujore progresive e përmbledhëse sipas periudhave. Këto situacione janë hartuar dhe nënshkruar në emër të insticionit nga ana e nëpunësit autorizues dhe zbatues dhe janë kundërfirmuar nga ana e specialistit të Degës së Thesarit. Sa më sipër, ka gjetur zbatim UMF nr. 24128, dt. 27.12.2011 “Procesimi i transaksioneve në fund të vitit” dhe UMF nr. 2, dt. 06.02.2012 “Procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, “Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike” “Rakordimi mujor i shpenzimeve”:

172. *Nëpunësi zbatues rakordon me strukturën përgjegjëse për thesarin deri në datën 5 të çdo muaji, mbi shpenzimet mujore/progresive që ka kryer njësia e qeverisjes së përgjithshme. Format i raportit përcaktohet nga struktura përgjegjëse për thesarin.*

173. *Pas rakordimit mujor të shpenzimeve, njësitë e qeverisjes së përgjithshme përgatisin raportet financiare për vendimmarrjen dhe struktura përgjegjëse për thesarin përgatit raportet financiare periodike të konsoliduara të qeverisë, të cilat publikohen nga Nëpunësi i Pare Autorizues në faqen e internetit të Ministrisë së Financave”.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

KUVENDI										SITUACIONI SHPENZIMEVE JANAR - DHJETOR 2020										Fatura 2019		Nr. Punonj	
EN	LI	KOD	PROJ	KA	PROJEKT	ART	PLAN VJETOR	SHPENTHES	DEBI LARG	KREDIMOR	SIG+TAT	AMAL BEND	PAT PAPAD	BANKA	WEX-M-N-P-D	Z	Plan Fisk						
001	32	1002001	110	01	18AA401	231	47.489.200	47.382.500		2.565.825					45.022.875								
001	02	1002001	110	01	18AA404	231	15.327.000	14.472.000		725.600					13.740.400								
001	02	1002001	110	01	18AA404	231	28.800.000	28.777.500							26.777.800								
001	02	1002001	110	01	18AA407	231	9.000.000																
001	02	1002001	110	01	18AA408	231	3.500.000																
001	02	1002001	110	01	18AA409	231	9.000.000																
001	02	1002001	110	01	18AA410	231	11.833.000	9.551.000		47.000		377.970	8.174.000		7.126.600								
001	02	1002001	110	01	18AA411	231	25.428.000			557.000			13.023.000										
001	02	1002001	110	01	18AA412	231	14.480.000	13.740.000					54.462.720										
001	02	1002001	110	01	18AA413	231	380.000			1.071.550													
001	02	1002001	110	01	18AA414	231	42.000.000	36.237.000															
001	02	1002001	110	01	18AA415	231	12.000.000																
TOTALI							198.000.000	149.345.600		5.639.205		377.970	55.662.720	86.675.140									
TOTALI							198.000.000	149.345.600		5.639.205		377.970	55.662.720	86.675.140									
001	02	1002001	110	01	18AA416	600	294.828.000	101.070.000		42.027.744					149.147.750								
001	02	1002001	110	01	18AA417	601	37.800.000	30.502.000		39.400.000					1.075.110								
001	02	1002001	110	01	18AA418	602	15.000.000	2.400.000		874.470					3.000.000								
001	02	1002001	110	01	18AA419	603	7.140.000	4.010.000							10.000.000								
001	02	1002001	110	01	18AA420	604	137.600.000	7.616.420							475.990								
001	02	1002001	110	01	18AA421	605	850.000	836.750							31.000								
001	02	1002001	110	01	18AA422	606	57.000	30.000							169.900.813								
001	02	1002001	110	01	18AA423	607	200.000.000	252.317.000		81.702.894		1.840.000			31.000								
001	02	1002001	110	01	18AA424	608	42.000.000	33.027.250		33.027.250					155.870.217								
001	02	1002001	110	01	18AA425	609	189.735.000	181.232.000		4.070.000		222.400			12.023.000								
001	02	1002001	110	01	18AA426	610	41.000.000	3.213.750		508.287					13.990.376								
001	02	1002001	110	01	18AA427	611	15.000.000	12.880.370							734.901								
001	02	1002001	110	01	18AA428	612	170.000			754.000													
TOTALI							1.174.188.000	851.187.310		734.000	5.639.205	173.371.122	2.610.440	85.616.717	684.675.733	15.985.613	407.354						

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, Shërbimi i Financës dhe Buxhetit: *Situacioni progresiv i shpenzimeve Janar-Dhjetor 2021, version i skanuar.*

4/b. Mbi Inventarizimin e pronës shtetërore në institucionin e Kuvendit të Shqipërisë:

Administrata e Kuvendit ka kontrolluar ekzistencën fizike të aktiveve duke organizuar kryerjen e inventarëve të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, të gjendjeve të inventarit, të mallrave e materialeve gjendje në magazina, në Zyrat e Kuvendit, në Sallën e Seancave Plenare, në Zyrat Zgjedhore nëpër rrethe, në Parkun e Automjeteve etj., bazuar në ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe Kapitullin IV “Inventarizimi i aktiveve”, paragrafët nr.73 e në vijim, të Udhëzimit të Ministrisë së Financës nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar.

Për periudhën objekt auditimi, inventarizimi fizik i aktiveve është kryer bazuar në urdhrat e Sekretarit të Përgjithshme të Kuvendit, si më poshtë:

- Për vitin 2017:**

Nuk rezulton të jetë kryer inventarizim i pasurisë për vitin 2017.

Në dokumentacionin e vënë në dispozicion të audituesve të KLSH për këtë vit janë vendosur praktikat e inventarizimit të kryer për vitin 2016, në zbatim të urdhrat nr.202, datë 19.09.2016 (ndryshuar me urdhrin nr. 2754/1 prot, dt 10.10.2016; nr.246, datë 04.11.2016 të ish-Sekretarit të Përgjithshëm znj.A.Sh ku është përcaktuar afati i kryerjes së kësaj detyre, proces i cili është finalizuar me relacionin nr. 1491, datë 19.05.2017 mbi inventarizimin e aktiveve të trupëzuara në institucion.

Në zbatim të urdhrat nr.303, datë 30.12.2016 të Sekretarit të Përgjithshëm znj.A.Sh janë ngritur grupet e punës për vlerësimin e aktiveve për dalje nga përdorimi, të cilët kanë paraqitur relacionin e vlerësimit me nr. 3988/5 prot., datë 11.4.2017 dhe nr. 3988/6 prot., datë 12.4.2017, i cili është miratuar nga ana e SP.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

• **Për vitin 2018:**

Në zbatim të urdhrit nr.228, datë 06.06.2018 të Sekretarit të Përgjithshëm z.G.GJ është përcaktuar afati i kryerjes së kësaj detyre nga data 11.06.2018 deri më datën 31.10.2018, bazuar në inventarin kontabël të datës 31.05.2018. Nga ana e Komisionit të inventarizimit është paraqitur kërkesa nr. 1955/2 datë 25.10.2018 për shtyrje të afatit të procesit të inventarizimit. Ky proces është finalizuar me relacionin nr. 1955/5, datë 27.12.2018 mbi inventarizimin e aktiveve të trupëzuara në institucion.

Nga Komisioni i Inventarizimit është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, në përdorim të punonjësve në zyra, magazina etj. në zbatim të përcaktimeve të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafi 85/c, i ndryshuar, ku caktohet detyrimi që komisioni:

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

a. Në lidhje me transferimet kapitale të kryera gjatë vitit 2018 për institucionet publike si Shkolla “Bajram Curri”, “28 Nëntori”, Gjimnazi “Qemal Stafa”, u konstatua se janë kryer procedurat sipas UMF nr. 30, datë 27.12.2011 i ndryshuar, duke hartuar urdhrin e përbashkët për kalim kapital të aktiveve ose pajisjeve, procesverbalin e institucionit ose aktin e konfirmimit zyrtar mbi marrjen në dorëzim të aktiveve dhe fletëdaljen e lëshuar nga magazine e institucionit të Kuvendit të Shqipërisë e shoqëruar me fletëhyrjen e institucionit ku është bërë transferimi kapital i aktivitet.

b. gjatë vitit 2018 në zbatim të urdhrave të SP janë kryer procedurat e vlerësimit të autoveturave të institucionit, ku komisionet e ngarkuara kanë rekomanduar për transferim në njësitë e tjera publike, etj.

• **Për vitin 2019:**

Në zbatim të urdhrit nr.538, datë 30.10.2019 të Sekretarit të Përgjithshëm z. G.GJ është përcaktuar afati i kryerjes së kësaj detyre nga data 11.11.2019 deri më datën 31.1.2020, nga Komisioni i Inventarizimit të Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara.

Gjatë vitit 2019 janë kryer këto veprime ekonomike:

a. Në lidhje me transferimet kapitale të kryera gjatë vitit 2019 për institucionet publike sipas urdhrave të përbashkët të nënshkruar rregullisht nga ana e SP së Kuvendit dhe titullarit të institucioneve publike si Spitali Rajonal Shkodër, Universiteti Politeknik i Tiranës, Garda e Republikës, Rezerva e Shtetit për kalim kapital pa pagesë të aktiveve, u konstatua se janë kryer procedurat sipas UMF nr. 30, datë 27.12.2011 i ndryshuar, duke hartuar urdhrin e përbashkët për kalim kapital të aktivitet ose pajisjeve, procesverbalin e institucionit ose akt konfirmimit zyrtar pas marrjes në dorëzim të aktiveve dhe është hartuar procesverbali dhe fletëdalja e lëshuar nga magazine e institucionit të Kuvendit të Shqipërisë e shoqëruar me fletëhyrjen e institucionit që i bëhet kalim kapital aktivi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

• Për vitin 2020:

Në zbatim të urdhrorit nr.76, datë 03.0.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm z.G.GJ është caktuar komisioni i inventarizimit të materialeve gjendje në magazinat e Kuvendit me këtë përbërje: M.M, A.C, R.B, D.Ç, S.L dhe A.S. Në këtë urdhër është përcaktuar afati i kryerjes së inventarizimit nga data 16.03.2020 deri më datën 30.04.2020.

Nga ana e Komisionit të inventarizimit është paraqitur relacioni me nr. 879/1, datë 14.07.2020 mbi inventarizimin e magazinës së pjesëve të këmbimit në Parkun e Automjeteve të Kuvendit dhe relacioni me nr. 879/2, datë 02.10.2020 mbi inventarizimin e magazinës qendrore të Kuvendit.

Nga ana tjetër, sipas urdhrorit nr.77, datë 03.0.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm është caktuar komisioni i inventarizimit të aktiveve të Kuvendit me këtë përbërje: M.M, R.Xh, B.H, A.C, R.B, D.Ç, G.L. Nga ana e Komisionit të inventarizimit është paraqitur relacioni me nr. 880/1, datë 18.09.2020 mbi inventarizimin e gjendjes së aktiveve në Sallën e Seancave Plenare të Kuvendit dhe relacioni me nr. 879/2, datë 02.10.2020 mbi inventarizimin e magazinës qendrore të Kuvendit. Ky komision ka paraqitur kërkesën nr. 880/2 datë 29.09.2020 për shtyrje të afatit të kryerjes së inventarizimit, si pasojë e pengesave (pandemia, etj), i cili është miratuar nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm.

Komisioni i inventarizimit ka hartuar relacionin mbi inventarizimin e aktiveve të trupëzuara në institucion, që me shkresën nr. 880/3 datë 30.12.2020 ia ka dërguar Sekretarit të Përgjithshëm dhe Shërbimit Administrative dhe atij të Financës.

• Për vitin 2021:

Në zbatim të urdhrorit nr.281, datë 25.11.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm është përcaktuar komisioni i inventarizimit të materialeve të magazinës i përbërë nga M.M, J.J, M.S, E.F, G.L, K.Gj dhe A.S. Afati i kryerjes së kësaj detyre do të kryhet nga data 01.12.2021 deri më datën 31.01.2022, miratuar kërkesa për shtyrje të afatit deri me datën 28 Shkurt 2022 (sipas shkresës nr. 3062/4, datë 25.01.2022), proces i cili është finalizuar me relacionin nr. 3062/5, datë 28.02.2022 mbi inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinën e parkut të automjeteve të Kuvendit dhe me relacionin nr. 3062/6, datë 28.02.2022 mbi inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinën qendrore të Kuvendit.

Referuar pasqyrës nr. 7/a të bilancit të viti 2021 konstatohen këto shuma të aktiveve të transferuara dhe nxjerra nga përdorimit (evidentuar me Kosto Historike):

Tabela nr. 19

Nr. Referen c Llogari	E M E R T I M I	Gjendje ne Fillim vit te vitit	Gjithej	Pakesime gjate vitit				Gjendja mbyllje te ushtrimit
			shtesa	Shitje	Nx.jasht perdor.	Pakesime te Tjera	Gjithe sej	
			Gjate vitit					
b	c	1	6	7	8	9	10	11
20	I. AAGJ/JO MATERIALE	98,736,497	536,333	0	0	0	0	99,272,830
201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave		0	0	0	0	0	0
202	Studime dhe kerkime	98,736,497	536,333	0	0	0	0	99,272,830
203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme		0	0	0	0	0	0
21- 28	II. TAAGJ/ MATERIALE	1,221,537,603	103,602,482	0	3,679,320	26,071,189	29,750,509	1,295,389,576



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

210	Toka,troje,Terene	0	0	0	0	0	0	0
211	Pyje,Kullota Plantacione	0	0	0	0	0	0	0
212	Ndertime e Konstruksione	323,387,551	23,201,268	0	0	0	0	346,588,819
213	Ruge,rjete,vepra ujore (Kuvendi kontabilizon fondin e librit)	14,420,891	495,780	0	0	0	0	14,916,671
214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegl a pune	564,821,280	61,867,482	0	3,515,520	7,193,629	10,709,149	615,979,613
215	Mjete transporti	127,273,971	12,708,000	0	0	18,877,560	18,877,560	121,104,411
216	Rezerva shtetore	0	0	0	0	0	0	0
217	Kafshe pune e prodhimi	0	0	0	0	0	0	0
218	Inventar ekonomik	187,152,122	5,329,952	0	163,800		163,800	192,318,274
24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara	4,481,788	0	0	0	0	0	4,481,788
28	Caktime	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALI (I + II)	1,320,274,100	104,138,815	0	3,679,320	26,071,189	29,750,509	1,394,662,406

Burimi: Kuvendi, Shërbimi Financës dhe Buxhetit, PF viti 2021.

Titulli i gjetjes: *Parregullsi në kryerjen e inventarizimit vjetor të aktiveve afatgjata për periudhën objekt auditimi.*

Situata:	- Për periudhën objekt auditimi, procesi i kontrollit të ekzistencës fizike të aktiveve është shtrirë në disa muaj, duke e vështirësuar verifikimin dhe rakordin e të dhënave të inventarit sipas një date të caktuar, me qëllim për ta kryqëzuar më tej informacionin e të dhënave të bilancit kontabël dhe pasqyrave financiare me atë të rezultuar nga inventarizimi i gjendjes fizike të aktiveve. - Për periudhën objekt auditimi, inventarizimi i përgjithshëm i pasurisë nuk ka përfshirë inventarizimin e fondeve të Bibliotekës së Kuvendit, ku sipas pasqyrimit në llogari, janë evidentuar për vlerën prej 14,916,671 lekë. Biblioteka është organizuar dhe funksionon sipas “Rregullores së Bibliotekës së Kuvendit Popullor”, miratuar në vitin 1993 nga ish-Kryetari i Kryesisë së Kuvendit. Kjo rregullore në nenin 7 “Detyrat kryesore të kabinetit të fondit dhe bibliografisë”, ka përcaktuar “Pranimin dhe inventarizimin e të gjithë materialeve që hyjnë në bibliotekë” dhe në nenin 8 “Rregullat e administrimit të materialeve të fondit” është shprehur se “Mban librin e inventarit sipas modeleve të miratuara nga Këshilli i Bibliotekës”. Nga auditimi konstatohet se ky dokument nuk është i plotë dhe i përditësuar me kuadrin e mirë menaxhimit financiar publik dhe menaxhimit të aktiveve në njësitë e sektorit publik.
-----------------	---



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Kriteri:	• Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. • Paragrafi nr. 77, Kreu IV, i Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik” të Ministrisë së Financave i ndryshuar, që shpreh se: <i>“Në raste të veçanta, gjatë inventarizimit mund të bëhet lëvizje e aktivitetit, por kudoherë në prani të komisionit të inventarizimit”</i>. • Paragrafi 26, 28, 30, Kreu III, pika 73 dhe 74 e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar <i>“Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”</i>. • Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Kreu II, pika 5 dhe Kreu III, pika 30.
Ndikimi/Efekti:	Në përcaktimin e saktë të dispozibiliteteve materiale në institucion.
Shkaku:	Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore në fuqi nga personat përgjegjës.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	1. Institucioni i Kuvendit të marrë masat dhe të organizojë kryerjen e inventarizimit të përgjithshëm e vjetor të pasurisë së institucionit duke informuar rregullisht mbi rezultatet e këtij procesi Byronë e Kuvendit, si organizimi vendimmarrës për aspektin financiar dhe administrativ. Nga ana e Nëpunësit Autorizues dhe atij Zbatues të zbatohen procedurat për kontrollin një herë në vit të ekzistencës dhe vlerësimit të aktiveve afatgjata materiale, duke përfshirë verifikimin dhe kontrollin e ekzistencës fizike nëpërmjet inventarizimit të përvitshëm të gjendjeve të inventarit të Zyrave Zgjedhore në qarqe, inventarizimin e fondeve të Bibliotekës, të Sallës së Seancave Plenare etj. Për diferencat eventuale të konstatuara dhe për vlerat jashtë përdorimit nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe të procedohet sipas ligjit për sistemin e llogarive kontabël. 2. Të merren masa për rishikimin e dokumentit “Rregullore e Bibliotekës së Kuvendit Popullor”, e miratuar në vitin 1993, duke e harmonizuar me legjislacionin në fuqi për bibliotekat, librin dhe menaxhimin financiar e kontrollin, rregulloren e brendshme të organizimit dhe funksionimit të shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë të miratuar më 16.7.2015 dhe përcaktuar kritere dhe rregulla të qarta mbi kryerjen e inventarizimit vjetor e periodik të këtyre fondeve, klasifikimin, regjistrimin bibliografik, kriteret për dhurimin e materialeve bibliotekare apo huazimin e materialeve, etj., bazuar në standardet më të mira ndërkombëtare në bazë të cilave punon



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

	shërbimi bibliotekar dhe kuadrit të Bibliotekës Kombëtare, me qëllim sigurimin e ekzistencës dhe mbrojtjen e këtyre aktiveve të institucionit.
Afati	1: Çdo vit. 2: Brenda 6 muajsh.

5. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. (Mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, informimi e komunikimi, monitorimi).

Nga audituesit e autorizuar të KLSH-së u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion, në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe mbi këtë bazë u krye vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit sipas komponentëve të COSO-s në institucionin e Kuvendit të Shqipërisë, ku rezultoi sa vijon:

1. Për periudhën objekt auditimi, strukturat përgjegjëse dhe shërbimet e administratës së Kuvendit, kanë zbatuar kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit: ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualin për MFK-në, (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, ndryshuar me urdhrin nr. 224, datë 16.12.2021), si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të këtij ligji.

2. Politikat institucionale janë bazuar në misionin dhe objektin e veprimtarisë së Kuvendit, të rregulluara nga Pjesa e Tretë, (nenet 64-85), të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë. Kuvendi përfaqëson vullnetin e popullit dhe është mbrojtës i vlerave të demokracisë. Ai është organi më i lartë legjislativ që miraton ligje në dobi të interesave të shoqërisë dhe të zhvillimit të vendit.

Misioni dhe vizioni i Kuvendit janë përcaktuar në dokumentin e miratuar të Planit Strategjik të Kuvendit të Shqipërisë 2022-2025, paragrafi III dhe IV.

Vizioni përshkruan synimin për të ardhmen e Kuvendit të Shqipërisë dhe shpreh gatishmërinë se të gjitha veprimet duhet të zhvillohen në kuadër të arritjes së këtij vizioni. Vizioni i Kuvendit të Shqipërisë është: “Kuvend përfaqësues, efektiv, eficient dhe transparent për qytetarët, drejt standardeve më të larta të demokracisë përfaqësuese.”

Misioni: Me qëllim përmbushjen e vizionit, deklarata e misionit të Kuvendit të Shqipërisë për periudhën 2020–2025 është formuluar në këtë mënyrë: “Ligj bërje cilësore dhe kontroll parlamentar i fortë, pranë qytetarëve për konsolidimin e demokracisë, qeverisjen e mirë, zhvillimin, mirëqenien dhe integrimin evropian të Shqipërisë”. Detyrat e Kuvendit përmbledhen në funksionin legjislativ, elektorale dhe kontrollues.

3. Nga ana e Kryetarit të Kuvendit, me Vendimin nr. 110, datë 9.3.2017 është ngritur **Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS)**, me përbërje: Byroja e Kuvendit, bashkë-sekretarët e Sekretariatit për Buxhetin, Sekretari i Përgjithshëm (Nëpunësi Autorizues) në rolin e koordinatorit të GMS, Nëpunësi Zbatues në rolin e sekretarit të këtij grupi, Drejtuesit e menaxhimit të programeve buxhetore, Ekipet e programeve buxhetore, Drejtuesi i Njesisë së Auditit të brendshëm (që jep vlerësime, por pa të drejtë vendimmarrje). GMS ka vepruar në cilësinë e një Komiteti, sipas përcaktimeve në neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 dhe kreut III, të Manualit “Për MFK”, i ndryshuar. Më konkretisht:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Manuali i MFK, ka përcaktuar se:

Grupi i Menaxhimit Strategjik duhet të veprojë si një komitet, ku diskutohen dhe merren masa mbi çështjet kryesore dhe mangësitë serioze në kuadrin e menaxhimit të riskut. Ai duhet të këshillojë Nëpunësin Autorizues mbi përmbajtjen e raportit vjetor për efektivitetin e sistemit të menaxhimit të riskut.

Në kreun II, pika 2.2.6 të Manualit të ri të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar, nënvizohet se:

“Çdo titullar i njësisë publike duhet të krijojë GMS me pjesëmarrjen e nivelit menaxherial ekzistues të njësisë. GMS është një element integral i përgjegjshmërisë dhe qeverisjes publike.....GMS përbëhet nga titullari i njësisë (i cili është gjithashtu kryetar i grupit), zëvendës titullarët, NA, NZ dhe nga të gjithë menaxherët e tjerë të nivelit të lartë (niveli me i lartë në vartësi të organizimit të njësisë publike).”.

Rezulton se për përdhën objekt auditimi, janë diskutuar dhe miratuar në Byronë e Kuvendit, aspektet kryesore të sistemit të kontrollit të brendshëm, të lidhura me nënsistemet e buxhetimit, strukturës organike dhe pagave të punonjësve, miradministrimit publik etj. si dhe komponentët e raportimit, menaxhimit të riskut, informacionit dhe komunikimit etj., ku mund të përmendim:

Gjatë vitit 2017:

- Vendim i Byrosë nr. 99, datë 09.03.2017 “Për miratimin e raportit të aktivitetit vjetor të shërbimeve të Kuvendit për vitin 2016”;
- Vendim i Byrosë nr. 100, datë 09.03.2017 “Për miratimin e detajimit të buxhetit të Kuvendit 2017”;
- Vendim i Byrosë nr. 101, datë 09.03.2017 “Për miratimin e shpenzimeve të Kuvendit”;
- Vendim i Byrosë nr. 102, datë 09.03.2017 “Për miratimin e rregullores së menaxhimit të riskut në Kuvendin e Shqipërisë”;
- Vendim i Byrosë nr. 103, datë 09.03.2017 “Për miratimin e regjistrit dhe planit të menaxhimit të riskut për vitin 2017”;
- Vendim i Byrosë nr. 104, datë 09.03.2017 “Për miratimin e raportit vjetor 2016 për menaxhimin e riskut”;
- Vendim i Byrosë nr. 105, datë 09.03.2017 “Për disa ndryshime në rregulloren për organizimin dhe funksionimin e shërbimeve të Kuvendit”;
- Vendim i Byrosë nr. 112, datë 04.05.2017 “Për miratimin e strategjisë së komunikimit 2018-2021”;
- Vendim i Byrosë nr. 113, datë 04.05.2017 “Për miratimin e PBA-së 2018-2020 dhe regjistrit të riskut”;
- Vendim i Byrosë nr. 8, datë 27.09.2018 “Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për vitin 2017”.

Gjatë vitit 2018:

- Vendim i Byrosë nr. 9 datë 27.09.2018 “Për miratimin e detajimit të buxhetit të Kuvendit për vitin 2018”;
- Vendim i Byrosë nr. 10, datë 27.09.2018 “Për miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut 2018-2020”;
- Vendim i Byrosë nr. 11, datë 27.09.2018 “Për miratimin e raportit të menaxhimit të riskut për vitin 2017”;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

- Vendim i Byrosë nr. 12, datë 27.09.2018 "Për miratimin e regjistrit dhe planit për mënjanimin e riskut për vitin 2018";
- Vendim i Byrosë nr. 13, datë 27.09.2018 "Për miratimin e projektbuxhetit afatmesëm 2019-2021 për Kuvendin e Shqipërisë";
- Vendim i Byrosë nr. 14, datë 27.09.2018 "Për miratimin e raportit të veprimtarisë së Kuvendit të Shqipërisë për vitin 2017";
- Vendim i Byrosë nr. 15, datë 27.09.2018 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit 4-mujor janar-prill 2018";
- Vendim i Byrosë nr. 16, datë 27.09.2018 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit 8-mujor janar-gusht 2018".

Gjatë vitit 2019:

- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 31, datë 17.01.2019 "Për miratimin e ndarjes së buxhetit 2019 sipas klasifikimit ekonomik";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 36, datë 09.05.2019 "Për miratimin e Raportit të Veprimtarisë së Kuvendit të Shqipërisë për vitin 2018";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 38, datë 09.05.2019 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për vitin 2018";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 39, datë 09.05.2019 "Për miratimin e projektbuxhetit afatmesëm 2020-2022 (Faza I) për Kuvendin e Shqipërisë";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 41, datë 26.09.2019 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për 8-mujorin janar-gusht 2019" etj.

Gjatë vitit 2020:

- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 45, datë 13.5.2020 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për vitin 2019";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 46, datë 13.5.2020 "Për miratimin e detajimit të buxhetit të Kuvendit për vitin 2020";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 47, datë 13.5.2020 "Për disa shtesa dhe ndryshime në strukturën e administratës së Kuvendit";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 49, datë 13.5.2020 "Për miratimin e Raportit të veprimtarisë së Kuvendit të Shqipërisë për vitin 2019";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 55, datë 13.5.2020 "Për miratimin e Raportit të monitorimit të zbatimit të buxhetit të Kuvendit të Shqipërisë për 4-mujorin 2020";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 64, datë 29.12.2020 "Për miratimin e Planit Strategjik të Kuvendit të Shqipërisë 2020-2025 dhe të Planit të Veprimit për zbatimin e Planit Strategjik të Kuvendit 2020-2025".

Gjatë vitit 2021:

- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 67, datë 25.2.2021 "Për miratimin e Raportit vjetor të pjesmarrjes së publikut në procesin vendimmarrës të Kuvendit për vitin 2020" ;
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 70, datë 25.2.2021 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për 12-mujorin janar-dhjetor 2020";
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 71, datë 25.2.2021 "Për miratimin e detajimit të buxhetit të Kuvendit për vitin 2021" ;
- Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 73, datë 25.2.2021 "Për miratimin e projektit të riaftësimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

të dy godinave kryesore të Kuvendit të Shqipërisë" ;

- *Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 80, datë 2.6.2021 "Për miratimin e Raportit të veprimtarisë së Kuvendit të Shqipërisë për vitin 2020" ;*
- *Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 85, datë 2.6.2021 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për 4-mujorin janar-prill 2021";*
- *Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 6, datë 21.12.2021 "Për miratimin e projektbuxhetit afatmesëm 2022-2024 për Kuvendin e Shqipërisë";*
- *Vendim i Byrosë së Kuvendit nr. 7, datë 21.12.2021 "Për miratimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të Kuvendit për 8-mujorin janar-gusht 2021" etj.*

4. Nga auditimi i kryer në lidhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe aktet e **politikave brendshme** të dala në zbatim të ligjit, konstatohet se

A. Rregullorja e Kuvendit është miratuar me vendimin nr. 166, datë 16.12.2004, ndryshuar me vendimin nr. 15, datë 27.12.2005, vendimin nr. 193, datë 7.7.2008, vendimin nr. 21, datë 04.03.2010, vendimin nr. 41, datë 24.6.2010, vendimin nr. 88, datë 24.2.2011, vendimin nr. 41 datë 30.05.2013, vendimin nr. 95 datë 27.11.2014, vendimin nr. 88 datë 14.9.2017, vendimin nr. 85 datë 18.7.2019, vendimin nr. 12/2020 dhe vendimin nr. 86/2021.

Gjithashtu, është hartuar dhe miratuar Rregullorja e Organizimit dhe Funksionimit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, e miratuar me vendimin nr. 42, datë 16.07.2015 të Byrosë së Kuvendit, e ndryshuar. Rregullorja është e aksesueshme në faqen zyrtare të Kuvendit.

B. Institucioni ka hartuar Kodin e Sjelljes së Deputetit i cili është miratuar me Vendimin nr. 61/2018, datë 05.04.2018, "Për miratimin e kodit të sjelljes së deputetit", si dhe është miratuar udhëzuesi i detajuar për sjelljen në Kuvend, miratuar me vendimin nr. 19, datë 27.09.2018, të Byrosë së Kuvendit. Nga ana tjetër, në Kreun VIII të Rregullores së Organizimit dhe Funksionimit të Administratës së Kuvendit të Shqipërisë, e miratuar me vendimin nr. 42, datë 16.07.2015 të Byrosë së Kuvendit, janë përcaktuar "Rregullat e etikës së shërbimeve të Kuvendit", (nenet 40-46).

C. Nga ana e strukturave përgjegjëse është hartuar Plani Strategjik i Kuvendit 2022-2025 dhe Plani i Veprimit, në zbatim të tij. Strategjia është miratuar me vendimin e Kuvendit nr. 56/2021, datë 14.06.2021. Gjithashtu, është përgatitur draft strategjia për zhvillimin e burimeve njerëzore 2022-2025. Institucioni i Kuvendit ka hartuar e aprovuar Planin e Veprimit për zhvillimin e përmirësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2021, (shkresa Nr. 14/19 prot, datë 16.02.2021) si edhe Plani i veprimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (prokolluar me nr 14/12 prot, datë 05.02.2021), miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm dhe miratuar në Byroja e Kuvendit me vendimin Nr. 14/16 prot, datë 12.02.2021.

Nga ana e shërbimeve të kuvendit janë ndjekur dhe monitoruar fushat prioritare dhe aktivitetet e planit të veprimit që shoqërojnë strategjinë e Kuvendit duke hartuar dhe raportet përkatës të monitorimit të këtyre aktiviteteve.

Në dokumentin e projektbuxhetit afatmesëm dhe në formatet e vlerësimit të performancës së nëpunësve civilë, tregohen qartë objektivat e vendosura në Institucion për vitin si dhe në funksion të këtyre objektiveve, prezantohen objektivat për tu arritur nga çdo shërbim i Kuvendit. Institucioni i Kuvendit rishikon çdo vit *deklaratën e politikës dhe objektivat* që duhet për arritjen e qëllimit dhe misionit, në zbatim të udhëzimit të Ministrit të Financave nr.23 datë 22.11.2016 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm"; si dhe gjurmëve të auditimit të këtij procesi, në bazë të urdhrit nr. 288, datë 07.12.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm "Për miratimin e gjurmëve të auditimit për përgatitjen e kërkesave buxhetore në kuadër të PBA-së" miratuar me dokumentin nr. 3202/3 prot, datë 29.12.2021.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

D. Institucioni i Kuvendit ka vendosur **mekanizma që u dedikohen ankesave për korrupsion**. Kështu, në referim të nenit 13, pika 10, e Ligjit nr. 60/2016 “Për Sinjalizimin dhe Mbrojtjen e Sinjalizuesve” dhe Vendimit KM nr.816, datë 16.11.2016 “Për strukturën, kriteret e përzgjedhjes dhe marrëdhëniet e punës së punonjësve të njësive përgjegjëse në autoritetet publike, në zbatim të ligjit nr.60/2016”, Njësia e Auditimit të Brendshëm është emëruar si njësi përgjegjëse me Vendim nr.10 të Kuvendit me nr.3456/1 prot. datë 22.11.2016. Nga ana e Njësive Përgjegjëse janë hartuar dhe miratuar aktet e nevojshme nënligjore që rregullojnë procedurën e sinjalizimit, si rregullorja e miratuar me nr.3238, datë 19.12.2017, “Për hetimin administrativ të sinjalizuesit dhe mbrojtjes e konfidencialitetit në institucionin e Kuvendit”, e cila i është bërë me dijeni dhe ILDKPKI. Kjo rregullore për hetimin administrativ të kërkesës së sinjalizuesit është rishikuar dhe miratuar me shkresën nr. 2441, datë 19.10.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të Kuvendit. Gjithashtu, referuar nenit 22, pika 1 të po këtij ligji, nga ana e kësaj njësie janë zbatuar detyrimet për dërgimin e informacionit vjetor mbi sinjalizimet vjetore në strukturën e ILDKPKI përkatësisht me shkresën nr.19, datë 07.01.2020; nr. 182, datë 15.09.2021 dhe nr.111, datë 11.01.2022. Veprimtaria e Njësive të Sinjalizimit të Brendshëm është mbikëqyrur nga ana e ILDKPKI në zbatim të urdhrit të Brendshëm Nr. 658, datë 27.9.2021 të Inspektorit të Përgjithshëm dhe të programit të të miratuar për këtë qëllim me nr. 3375, datë 27.9.2021, për të cilën është mbajtur akti i kontrollit datë 18.10.2021.

Sa sipër është vepruar në përputhje me detyrimet që rrjedhin nga neni 20, i ligjit 10296/2010, i ndryshuar, që përcakton se:

“Titullarët e njësive të sektorit publik janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit.

2. Mjedisi i kontrollit përmban:

a) integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësive publike; ...etj”

5. Në lidhje me përcaktimin e **nëpunësit autorizues (NA) dhe zbatues (NZ)** për institucionin e Kuvendit të Shqipërisë, grupi i auditimit konstaton si më poshtë vijon:

- ✓ *Caktimi i nëpunësit autorizues është bazuar në vendimin e Byrosë së Kuvendit nr. 1, datë 10.10.2017, ku z.G.GJ në funksionin e Sekretarit të Përgjithshëm është caktuar si Nëpunës Autorizues (NA) dhe sipas shkresës nr. 2326/6, datë 17.10.2017 dërguar Ministrisë së Financave, është kërkuar konfirmimi i Sekretarit të Përgjithshëm në pozicionin e NA. Konfirmimi si Nëpunës Autorizues për institucionin e Kuvendit është dhënë sipas shkresës nr. 14464/1, datë 07.11.2017 “Mbi konfirmimin e nëpunësit autorizues për Kuvendin e Shqipërisë”, të Ministrisë së Financave.*
- ✓ *Sipas shkresës nr. 1644 prot, datë 09.10.2013, Kuvendi i është drejtuar Ministrisë së Financave mbi caktimin e Nëpunësit Zbatues znj. E.K, me detyrë drejtore e Shërbimit të Financës dhe Buxhetit.*

Nga intervistat e zhvilluara me NA dhe NZ dhe bazuar në Planin e Veprimit të MFK të Kuvendit, rezulton se nga ana e institucionit të Kuvendit po ndërmerren veprimet e nevojshme në funksion të rishikimit të strukturës organike të institucionit të Kuvendit³ me qëllim harmonizimin e saj me përmasat dhe misionin e institucionit, vendosjen e një hierarkie të përshtatshme dhe të linjave të komunikimit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke mbajtur në konsideratë rekomandimet e dërguara nga ana e Ministrisë së Financave.

³ -Shiko rekomandimet e Raportit të SKB të Kuvendit, hartuar për v.2021, faqe 15.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

6. Nga ana e institucionit janë përgatitur **Pyetësorët e Vetëvlerësimit, Deklarata e cilësisë dhe Raporti për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm dhe Plan Veprimi për MFK**, si vijon:

- ✓ për **vitin 2017** (dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 535/6 prot, datë 27.2.2018, nënshkruar nga Nëpunësi Autorizues.
- ✓ për **vitin 2018** (dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr.187/4 prot, datë 26.02.2019, nënshkruar nga Nëpunësi Autorizues. Me shkresën nr. 187/2 datë 25.02.2019, NA z.G.GJ i është drejtuar Kryetarit të Kuvendit për miratim të këtij raporti, në cilësinë e titullarit të institucionit. Po kështu, me shkresën nr. 187/3, datë 25.02.2019, nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm z.G.GJ i është dërguar një informacion Byrosë së Kuvendit mbi cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm.
- ✓ për **vitin 2019** (dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 4333/3 prot, datë 02.03.2020, nënshkruar nga Nëpunësi Autorizues.
Nga ana e NA z.G.GJ i është drejtuar Kryetarit të Kuvendit me shkresën nr. 4333/1 prot, datë 25.02.2020 ku kërkohet miratim në lidhje me vlerësimin e sistemit të Kontrollit të brendshëm, (ri kërkuar dhe me shkresën nr.4333/2 prot, datë 26.2.2020), ku është dhënë miratimi nga ana e ish-Kryetarit të Kuvendit z.G.R. Me shkresën nr. 851, datë 2.3.2020, nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm i është dërguar një informacion Byrosë së Kuvendit mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.
- ✓ për **vitin 2020** (dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr.14/15 prot, datë 12.02.2021. Evidentohet se, me shkresën nr. 14/10, datë 03.02.2021, NA z.G.GJ i është drejtuar Kryetarit të Kuvendit për miratim në cilësinë e titullarit të institucionit, dhe me shkresën nr. 14/16 prot, datë 12.2.2021 dërguar Byrosë së Kuvendit është vënë shënimi “Dakord” nga ana e Kryetarit të Kuvendit. Me shkresën nr. 187/3, datë 25.02.2019, nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm z.G.GJ i është dërguar një informacion Byrosë së Kuvendit mbi cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm.
- ✓ për **vitin 2021** është dërguar Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti për funksionimin e SKB për vitin 2021, pyetësi i vetëvlerësimit i plotësuar sipas përcaktimeve të Urdhrit të Ministrit të MFE nr. 224 datë 16.12.2021 “Për disa ndryshime dhe një shtesë në Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016 “Për miratimin e manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”, me shkresën nr.3459/2, datë 28.02.2022.

Audituesit e pavarur të KLSH-së konstatojnë se nga ana e Nëpunësit Autorizues janë ngritur grupet e punës për hartimin e raportit vjetor mbi cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, me drejtuesit e shërbimeve kryesore të institucioneve , të cilët kanë plotësuar brenda afateve ligjore pyetësorët dhe raportet vjetore mbi cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm, në përputhje me kërkesat e nenin 18, të ligjit dhe pikat nr. 4 dhe 6, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011, që përcaktojnë se “*deklarata së bashku me raportin i paraqitet paraprakisht titullarit të njësisë publike dhe brenda muajit shkurt të çdo viti tek Nëpunësit të Parë Autorizues në Ministrinë e Financave*”.

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

Nga analiza e hollësishme e këtij dokumenti vërejmë se:

Këto raporte janë përgatitur nga ana e NA dhe NZ, në koordinim me hallkat e tjera të këtij institucioni, i janë përcjellë Byrosë së Kuvendit në zbatim të rregullores së Kuvendit dhe nenit 8,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

të ligjit nr. 10296/2010, i ndryshuar, dhe se këto raporte kanë sintetizuar arritjet dhe mangësitë e konstatuara në procesin e MFK duke listuar dhe disa rekomandime për përmirësim gjatë periudhave të ardhshme.

7. Rezultoi se është vepruar në përputhje me kërkesat e neneve 9, 15 dhe 22, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" i ndryshuar dhe udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.9 datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" dhe udhëzimin nr.4, datë 29.1.2020 "Për delegimin e të drejtave dhe detyrave në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", të Ministrisë së Financave, për procedurat e delegimit dhe përfaqësimit ligjor. Kështu, sipas autorizimin nr.1723, dt.27.07.2021 është kryer delegimi i kompetencave për nënshkrimin e dokumenteve administrative, në përputhje me fushën e përgjegjësisë të Sekretarit të Përgjithshëm, tek znj.E.Z, me detyrë Drejtore e Përgjithshme e Shërbimit Administrativ, si Nëpunës Autorizues i deleguar duke nisur nga data 02.08.2021 deri në datën 05.09.2021. Sipas autorizimit nr. 1736/1, datë 29.7.2021 është deleguar nënshkrimi dhe përcjellja e shkresave zyrtare, etj. Në përputhje me rregullat e parashikuara në Kodin e Procedurave Administrative janë hartuar nga Drejtori i Përgjithshëm Administrativ raportet mbi detyrat e kryera (urdhër shpenzimet e nënshkruara, etj).

Referuar urdhrit nr. 14, datë 13.10.2021 "Për delegimin e kompetencave", të Kryetarit të Kuvendit, (urdhër ky i botuar në Fletoren Zyrtare Nr.161, viti 2021), janë deleguar kompetencat e titullarit të autoriteti kontraktor për prokurimet publike të Kuvendit tek Nëpunësi Autorizues z.G.GJ.

8. Audituesit e pavarur të KLSH-së konstatojnë se janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e **Regjistrin të Risqeve**, monitorimin e kontrolleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive, sipas kërkesave të neneve 10 , 11 /2, 12 /3, 9.4 /c dhe 21 të ligjit nr. 10296/ 2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar.

U audituan me zgjedhje në lidhje me hartimin e risqeve praktikat dokumentare të vitit 2018, 2021 dhe 2022 dhe nga auditimi u konstatua se:

- ✓ Në datën 9.3.2017 është miratuar vendimi nr. 102 i Byrosë së Kuvendit, për miratimin e rregullores së menaxhimit të riskut në Kuvendin e Shqipërisë. Regjistri i riskut dhe plani i menaxhimit të tij për vitin 2017 është miratuar krahas miratimit të raportit vjetor për menaxhimin e riskut për vitin 2016, (vendimet nr. 103 dhe 104 të Byrosë së Kuvendit). Institucioni i Kuvendit dokumentin e PBA e ka të shoqëruar me regjistrin e riskut, ku janë listuar risqet krahas përcaktimit të probabilitetit të ndodhjes së tyre, si dhe janë adresuar masat për t'u ndërmarrë, impakti që mund të kenë, para dhe pas këtyre kontrolleve që zbatohen. Mbi këtë bazë është projektuar matrica që vlerëson këto risqe në mënyrë analitike.
- ✓ Për vitin 2018, është hartuar dokumenti i "Strategjisë së menaxhimit të riskut për vitet 2018-2020" dhe ka vijuar puna nga Ekipi i Menaxhimit të Riskut për ndjekjen e tij sipas parashikimeve. Në datën 27.09.2018 janë miratuar nga ana e Byrosë së Kuvendit dokumenti i Regjistrin të riskut, plani i menxhimit të tij për vitin 2018, si dhe raportit vjetor për menaxhimin e riskut për vitin 2017, (vendimet nr. 11 dhe 12 të Byrosë së Kuvendit).
- ✓ Për vitin 2021, janë miratuar regjistri vjetor i riskut, plani vjetor për minimizimin e riskut për vitin 2021 dhe raporti i menaxhimit të riskut 2020, (vendimi nr. 72, datë 25.2.2021, i Byrosë së Kuvendit).
- ✓ Për vitin 2022 në zbatim të urdhrit nr.10, datë 12.01.2022 "Për një ndryshim të urdhrit nr. 533, datë 28.10.2019 "Për krijimin e ekipit të Menaxhimit të Riskut dhe Caktimin e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

Koordinatorit të Deleguar të Riskut dhe MFK", grupi i punës i ngarkuar ka përgatitur raportin vjetor të riskut për vitin 2021, regjistrin e riskut dhe planin e veprimit për v.2022. *Më hollësisht,*

1. Në institucionin e Kuvendit, në zbatim të vendimit nr. 10, datë 27.09.2018, të Byrosë Kuvendit, sipas urdhrit nr. 533 datë 28.10.2019 të NA, është ngritur ekipi i menaxhimit të riskut (EMR) dhe është caktuar Koordinatori i deleguar të riskut dhe MKF (KDR; KDMFK). Është përcaktuar KDR, duke e pozicionuar në strukturën në varësi të NZ, znj. D.Sh, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës me shkresën nr. 553 prot, datë 28.10.2019 (i ndryshuar). Në institucion është përcaktuar zyrtarisht Ekipi i Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 3815 prot. datë 28.10.2019 dhe Koordinatori i Deleguar i Riskut (KDR), i cili drejton punën për hartimin e regjistrit të konsoliduar të riskut për institucionin, hartimin e planit të veprimit dhe rishikimin e strategjisë së riskut, ndryshuar me shkresën nr. 137 prot., datë 12.01.2022. Sipas përcaktimeve të pikës 1/b, të udhëzimit nr. 16, datë 20.7.2016 "Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike", *Koordinatori i MFK dhe KR është nëpunësi autorizues (NA) i njësisë publike, i cili mund ti delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e MFK dhe koordinimin e riskut, punonjësve pjesë e strukturës së financës*".
 - ✓ Nga ana e shërbimeve të Kuvendit, vlerësimi i riskut ka përfshirë drejtoritë e veçanta dhe shërbimet bazë duke u sintetizuar në shkallë institucioni, shoqëruar me matricën vlerësuese që evidenton nivelin e riskut, dhe mbajtjen e tij në nivelin e oreksit të riskut. Me urdhrin nr. 15 datë 20.01.2020 të Sekretaritë Përgjithshëm të Kuvendit, të gjithë shërbimet kane hartuar regjistrin e riskut.
 - ✓ Gjatë vitit 2022 është rishikuar dokumenti i Regjistrit të Riskut dhe Matrica e Riskut (RR&MR), sipas kërkesave të pikës nr. 3.2.5 të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 2016 "Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike". Konkretisht, rishikimet janë dërguar me shkresën e NJAB nr. 140/8, datë 10.02.2022, më datë 20 Shkurt 2022 nga Drejtoria e Shërbimit të Monitorimit të Institucioneve, datë 18 Shkurt 2022 nga Shërbimi i Përafrimit të Legjislacionit; me nr. 100, datë 11.01.2022 nga Drejtoria e Shërbimit të Financës dhe Buxhetit; me nr. 140/9, datë 11.02.2022 nga Drejtoria e Shërbimit të Transportit.
2. Nga ana e NA së institucionit të Kuvendit janë zbatuar përgjegjësitë për ngritjen e **Ekipit të Menaxhimit të Riskut (EMR)**, detyrim i parashikuar në Paragrafin nr. 50, të Aneksit nr. 6, të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin nr. 224, datë 16.12.2021 "Për disa ndryshime dhe një shtesë në urdhrin e Ministrit të Financave nr.108, datë 17.11.2016 "Për miratimin e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit". Referuar urdhrit nr. 10, datë 12.1.2022 "Për një ndryshim të urdhrit nr. 533 datë 28.10.2019 "Për krijimin e ekipit të menaxhimit të riskut dhe caktimin e koordinatorit të deleguar të riskut dhe MFK (KDR,KDMFK), të Sekretarit të Përgjithshëm, është korrigjuar pika nr.2, e urdhrit nr. 533 datë 28.10.2019 "Për krijimin e Ekipit të Menaxhimit të Riskut (EMR) në Institucionin e Kuvendit", duke e ri kompozuar atë si më poshtë: znj. M.F-Drejtores e Shërbimit të Burimeve Njerëzore dhe Trajtimit të Deputetëve, znj. E.Z- Drejtore e Përgjithshme e Shërbimit Administrativ. znj.I.P - Drejtore e Përgjithshme e Marrëdhënieve me Jashtë, znj.M.P –Shërbimi i Seancave Plenare; znj. E.Z- Drejtore e KKIE; znj. L.L- Drejtore e Shërbimit të Komisioneve; E.A- Drejtor i TIK; Znj. E.K- Drejtore e Shërbimit të Financës dhe Buxhetit; z.L.M-Drejtor i Shërbimit të Prokurimeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

Titulli i gjetjes: *Nuk është hartuar e miratuar Strategjia e Menaxhimit të Risqeve për institucionin e Kuvendit për vitet 2021-2023 dhe nuk janë përditësuar regjistrat e riskut dy herë në vit në përputhje me kërkesat e pikës nr. 3.2.5 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.7.2016.*

Situata:	Me vendimin e Byrosë nr. 40, datë 16.07.2015 është miratuar “Strategjia e menaxhimit të riskut për vitet 2015-2017”, ndryshuar me vendimin e Byrosë nr. 10, datë 27.09.2018 “Strategjia e menaxhimit të riskut për vitet 2018-2020”. Vonesat në përgatitjen e strategjisë së menaxhimit të riskut janë kushtëzuar nga situata e pandemisë së shkaktuar nga COVID 19. Për vitin 2021 dhe 2022 nuk është përgatitur dokumenti i Strategjisë për Menaxhimin e Risqeve 2022, si detyrimi i neneve 8 (pika 8/a), 10 dhe 21 (pika 2), të ligjit nr. 10296/2010.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenet 8 (pika 8/a), 10 dhe 21 (pika 2); Përcaktimet e kreut III, pika 3.2 të Manualit të MFK, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016: Pika nr. 3.2.2 dhe 5.3 të Udhëzimit nr. 16, datë 20.7.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të koordinatorit të riskut në njësitë publike”, të Ministrit të Financave.
Ndikimi/Efekti:	Nuk janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për miratimin e Strategjisë së Menaxhimit të Risqeve për institucionin e Kuvendit për vitet 2021-2023 si dhe përditësimin e regjistrat të rrisqeve, monitorimin e kontroleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të objektivave.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm
Rekomandimi	1. Nga ana e Shërbimeve të Kuvendit, të hartohet dokumenti i Strategjisë së menaxhimit të riskut për vitet 2022-2024 dhe në zbatim të përcaktimeve të nenit 8, “Byroja e Kuvendit”, të Rregullores së Kuvendit, miratuar me vendimin nr. 166, datë 16.12.2004, i ndryshuar, që përcakton se: “Byroja e Kuvendit është organi vendimmarrës për aspektin administrativ dhe financiar të Kuvendit dhe organeve të tij. Byroja garanton respektimin e parimeve të pavarësisë organizative, funksionale dhe financiare të Kuvendit si institucioni më i lartë përfaqësues e ligjvënës dhe që bazohet në parimin e ndarjes e të balancimit të pushteteve”, të paraqitet për miratim në Byronë e Kuvendit. 2. Shërbimet e Kuvendit të azhurnojnë dhe përditësojnë regjistrin e riskut 2 herë në vit në përputhje me kërkesat e pikës nr. 3.2.5 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.7.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”.
Afati	Menjëherë e në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

9. Nga ana e shërbimeve të Kuvendit zbatohen rregullat dhe **procedurat për miradministrimin dhe mbrojtjen e aktiveve**, detyrim i nenit 8, germa “ç”, të ligjit nr. 10296/2010. Në zbatim të detyrimeve të pikës nr. 5, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, nga ana e NA të njësisë publike janë miratuar rregullat dhe procedurat për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike. Kështu, Shërbimet e Kuvendit kanë një rregullore "Për miratimin e rregullores për mirëmenaxhimin e aktiveve në institucionin e Kuvendit të Shqipërisë" të miratuar me urdhrin nr.2, datë 30.01.2014, të Sekretarit të Përgjithshëm, në të cilën ka detajuar procedurat përkatëse për hartimin e regjistrit kontabël të aktiveve, hyrjen e aktiveve dhe regjistrimin e aktiveve atraktive e vepra arti, inventarizimin, magazinimin dhe marrjen në ngarkim të tyre, dhurimet, vlerësimin, tjetërsimin e aktiveve afatgjata materiale, etj. Në zbatim të Urdhrit nr.289, datë 07.12.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të Kuvendit, z.G.GJ janë rishikuar gjurmët e auditimit për mirë menaxhimin e aktiveve në institucionin e Kuvendit, dhe është ripunuar rregullorja “Për menaxhimin e aktiveve në institucionin e Kuvendit”, miratuar me shkresën nr. 3202/5, datë 18.01.2022.

Konstatohet se, nga ana e Nëpunësit Zbatues, është hartuar regjistri i aktiveve, detyrim nga pika nr. 26, kreu III, e Udhëzimit të MF nr. 30, date 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Gjithashtu, në zbatim të kërkesave të kreut IV, paragrafi 74, të Udhëzimit të MF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Audituesit e KLSH konstatojnë se janë iniciuar procedurat e **inventarizimit të pasurisë** dhe të drejtave e detyrimeve, përgjithësisht 1 herë në vit, sipas urdhrave të veçantë të Sekretarit të Përgjithshëm, më hollësisht, trajtuar kjo çështje tek kapitulli mbi kontabilitetin dhe bilancin kontabël vjetor.

10. Audituesit e pavarur të KLSH konstatojnë se kanë gjetur zbatim detyrimet e nenit 16, të ligjit nr.10296/2010, mbi përgjegjësitë e titullarit të subjektit publik **për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit**, ku shprehimisht përcaktohet:

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

Konkretisht,

- sipas urdhrit nr. 271, datë 15.11.2021 “Për krijimin e grupit të punës për rishikimin e gjurmëve standarde të auditimit për procedurat e prokurimit”, të Sekretarit të Përgjithshëm të Kuvendit, është urdhëruar ngritja e grupit të punës për rishikimin e gjurmëve standarde të auditimit për procedurat e prokurimit në kufirin e lartë dhe të ulët monetar me përbërje D.Sh, K.Sh, I.L, S.J, dhe M.K. Produktet janë miratuar me shkresat Nr. 2868/2 prot. datë 22.12.2021 dhe Nr. 2868/3 prot. datë 22.12.2021.
- sipas urdhrit nr. 288, datë 07.12.2021 “Për krijimin e grupit të punës për rishikimi e gjurmëve standarde të auditimit”, të Sekretarit të Përgjithshëm të Kuvendit, është urdhëruar ngritja e grupit të punës për rishikimin e gjurmëve standarde të auditimit për përgatitjen e kërkesave të programit buxhetor afatmesëm (PBA), i cili ka paraqitur memon nr. 3202, datë 29.12.2021. Gjurmët janë miratuar me miratuar me shkresën Nr. 3202/3 prot. datë 29.12.2021.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

- Referuar urdhrin nr. 289, datë 07.12.2021 “Për krijimin e grupit të punës për rishikimi e gjurmëve standarde të auditimit”, të Sekretarit të Përgjithshëm të Kuvendit, është ngritur grupi i punës për rishikimin e rregullores “Për miratimin e rregullores për mirëmenaxhimin e aktiveve në institucionin e Kuvendit të Shqipërisë”, miratuar me urdhrin nr.2, datë 30.01.2014 të SP. Njëkohësisht, rishikimi i listës së proceseve të punës për kontrollin periodik të aktiveve, është miratuar me shkresën Nr. 3202/4 prot. datë 17.01.2022. Në këto akte, janë identifikuar përveç procesit kryesor, edhe nënproceset, identifikimi i të gjitha aktiviteteve, përfshirja e të gjitha shërbimeve që kanë lidhje me procesin, dhe deri në strukturat e jashtme të përfshira në proces.

Nga verifikimet e kryera nga ana e audituesve të autorizuar të KLSH rezulton se ka gjetur zbatim pika nr. 4, e urdhrin nr. 289, datë 07.12.2021 “Për krijimin e grupit të punës për rishikimi e gjurmëve standarde të auditimit”, të Sekretarit të Përgjithshëm të Kuvendit, që ka përcaktuar afatin përfundimtar të rishikimit të rregullores “Për miratimin e rregullores për mirëmenaxhimin e aktiveve në institucionin e Kuvendit të Shqipërisë”.

11. Në institucionin e Kuvendit janë përgatitur, diskutuar dhe miratuar **Hartat e Punës për Proceset Kryesore (HPKP)**, të cilat do të shërbejnë si dokument referimi, kontrolli dhe auditimi përmes të cilave, janë dokumentuar aktivitetet e kontrollit të detajuara sipas proceseve të punës dhe procedurave të brendshme. Hartat e Proceseve Kryesore të Punës kanë përfshirë proceset bazë në drejtoritë dhe shërbimeve të Kuvendit, si p.sh Shërbimi i Mirëmbajtjes, (miratuar me shkresën nr. 28, datë 28.1.2021); Shërbimi i Transportit, (miratuar me shkresën nr. 53, datë 7.1.2021); Shërbimi Administrativ (miratuar me shkresën nr. 73, datë 7.1.2021); Shërbimi i Kërkimeve Parlamentare dhe Bibliotekës, (miratuar me shkresën nr. 230/6, datë 20.02.2020); Sekretariati Teknik, (miratuar me shkresën nr. 230/9, datë 21.2.2021), Shërbimi i Trajtimit të Deputetëve, (miratuar me shkresën nr.96, datë 8.1.2021), etj.; Ekziston një manual i përshkrimit të punës, i miratuar me urdhrin e Sekretarit të përgjithshëm nr. 3084, datë 18.10.2016, i ndryshuar.

12. Shërbimet e ndryshme të institucionit të Kuvendit të Shqipërisë, si pjesë e aparatit shtetëror, i nënshtrohen legjislacionit në fuqi që rregullon **veprimtarinë administrative dhe funksionet horizontale**, ndaj i gjithë dokumentacioni i administruar pranohet, evidentohet, shpërndahet, dhe arkivohet në afatet e caktuara, sipas parashikimeve të ligjit nr.9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, po kështu edhe sipas dispozitave specifike në Rregulloren e Kuvendit, Rregulloren e Brendshme të Shërbimeve të Kuvendit, si dhe rregulloren “Për funksionimin e Arkivës së Dokumentacionit Parlamentar”, miratuar me vendimin nr. 48/ 2015 të Byrosë së Kuvendit.

Konstatohet se:

Struktura organizative në Institucion reflektohet në një dokument të shkruar, të miratuar në Byronë e Kuvendit, dhe që i është bërë me dije të gjithë stafit, me qëllim që të kuptohen drejtë marrëdhëniet epror - vartës, marrëdhëniet mes strukturave të shërbimeve, dhe vendosjen e një sistemi të përshtatshëm për delegimin e detyrave.

Është hartuar dhe miratuar **Manuali i Përshkrimit të Punëve për pozicionet e punës në institucion**, miratuar me urdhrin nr. 3084/1 datë 18.10.2016, i ndryshuar, të Sekretarit të Përgjithshëm, në përputhje me kërkesat e pikës 18, germa “c”, kreu IV, të VKM nr. 142/2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, sipas së cilës, përshkrimet e vendit të punës miratohen nga Sekretari i Përgjithshëm i institucionit.

Konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

“Përshkrimi i punës miratohet nga:

- a) sekretari i Përgjithshëm i Këshillit të Ministrave, për Kryeministrinë dhe institucionet në varësi të Kryeministrit;*
- b) sekretari i Përgjithshëm i institucionit të pavarur, për institucionet e pavarura;*
- c) sekretari i Përgjithshëm i ministrisë, për ministrinë dhe institucionet në varësi të ministrit;*
- ç) sekretari i Përgjithshëm apo pozicioni ekuivalent me të, për njësitë e qeverisjes vendore.”*

Nga auditimi u verifikua respektimi i kërkesave ligjore në hartimin e formularit të përshkrimit të punës, në mbështetje të VKM nr. 142, datë 12.3.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, të ndryshuar, si dhe pikës nr. 4.1.1., Kreu IV, të Udhëzimit të Departamentit të Administratës Publike (DAP) nr. 2, datë 7.4.2014, “Për hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil”, dalë në bazë dhe për zbatim të nenit 19, të ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar. Në pikën 14, të Kreut IV, “Procedura dhe formati i përshkrimit të punës”, të VKM-së nr.142, datë 12.3.2014, të ndryshuar, përcaktohet se: *“Përshkrimet e punës hartohen kur krijohen institucione të reja, kur ndryshon mënyra e organizimit të institucionit apo kur kanë ndodhur ndryshime ose miratime të legjislacionit specifik mbi bazën e të cilit funksionon institucioni”*.

Aktivitetet e kontrollit:

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

Informacioni dhe Komunikimi:

Nga auditimi rezulton se është miratuar dokumenti i “Strategjisë së komunikimit të Kuvendit 2018–2021”, me vendimin nr. 112, datë 4.05.2017 të Byrosë së Kuvendit, i cili mundëson një udhëzues për transparencën parlamentare në Kuvendin e Shqipërisë dhe komunikimin me publikun. Dokumenti shoqërohet me një plan veprimi të strukturuar që mundëson zbatimin e saj në praktikë. Bazuar në rregulloren e Kuvendit të Shqipërisë, nga shërbimet e këtij institucioni botohet rregullisht Raporti vjetor i veprimtarisë së Kuvendit dhe Raporti i pjesëmarrjes së publikut dhe shoqërisë civile në vendimarrje.

NA, NZ, dhe drejtuesit e shërbimeve të Kuvendit zotërojnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar. Titullari informohet nga Nëpunësi Autorizues, me anë të takimeve e mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme. Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme. Funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm nga lart poshtë është i mirë, ky kontroll u kushton vëmendje të veçantë shpenzimeve administrative, prokurimeve me fonde publike, ndjekjes së çështjeve të deleguara, etj.

Kuvendi i Shqipërisë përditëson faqen zyrtare në website, ku jepet informacion i zgjeruar dhe i përditësuar për aktivitetin e Institucionit. Në kuadër të transparencës, me vendim të Byrosë nr.18, datë 27.09.2018 "Për autorizimin e publikimit të shpenzimeve për deputetët" ka vijuar publikimi i pagesave faktike të kryera për deputetët sipas parashikimeve ligjore në fuqi dhe vendimi nr.114/2014 të Kuvendit “Për trajtimin e deputetëve”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Monitorimi

Nga auditimi i të gjitha fushave të veprimtarisë së këtij institucioni rezultoi se, janë hartuar raportet e monitorimit të buxhetit dhe raportet e monitorimit vjetor të tij, në përputhje me kërkesat e nenit 65 “Monitorimi”, të ligjit nr. Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” i ndryshuar, që ka parashikuar se:

“Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore, i paraqesin sa herë që kërkohet, por jo më pak se katër herë në vit, nëpunësit të parë autorizues, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, për performancën financiare, produktet dhe objektivat e realizuar për çdo projekt të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të projektit buxhetor afatmesëm”.

Këto raporte janë publikuar në faqen zyrtare të institucionit.

Në institucionin e Kuvendit është ngritur Njësia e Auditimit të Brendshëm, në zbatim të përcaktimeve të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm”, i ndryshuar.

U krye auditimi në lidhje me zbatimin e standardeve dhe metodologjisë së auditimit dhe grupi i auditimit u fokusua në Zbatimin e Standardit 1100 – “Pavarësia dhe objektiviteti” dhe Standardit 1110 – “Pavarësia Organizative”, nga ku rezultoi:

Lidhur me organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm, audituesit e pavarur të KLSH konstatojnë se shërbimi i auditimit të brendshëm pranë Kuvendit të Shqipërisë është pjesë e strukturave të Shërbimeve të Kuvendit, sipas organikes dhe organigrames së miratuar nga Byroja e Kuvendit me Vendimin nr. 22, datë 02.02.2015, i ndryshuar dhe Rregulloren e Brendshme të Organizimit dhe Funksionimit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, miratuar me Vendimin e Byrosë së Kuvendit nr.42, datë 16.07.2015, Kreu III “Shërbimet e Kuvendit”, neni 12, pika 3, shërbimi i auditimit është organizuar si Njësi Auditimi të Brendshëm dhe funksionon pranë Zyrës së Sekretarit të Përgjithshëm, duke patur varësi direkte, si dhe paraqitet si pjesë e Zyrës së tij. Bazuar në ngarkesën e punës, kjo Njësi është vlerësuar dhe miratuar si strukturë me dy punonjës.

Konstatimi:

Pranë institucionit të Kuvendit, Shërbimi i Auditimit të Brendshëm është ngritur dhe organizuar si Njësi, e përbërë nga 2 punonjës. Kjo njësi raporton tek Sekretari i Përgjithshëm. Referuar përcaktimeve të kuadrin rregullator në fuqi si dhe përpjekjeve për rishikimin e organigramës së përgjithshme të shërbimeve të institucionit të Kuvendit, nga ana e institucionit duhet të merren masat për rishikimin e pozicionit dhe plotësimin e kapaciteteve të njësisë së auditimit të brendshëm, bazuar në nenin 10, “Organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm”, të ligjit 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; Nenin 4, paragrafi 22, të ligjit 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, dhe pikën nr.3, të VKM nr.83, datë 3.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Titulli i gjetjes: Rregullorja e Organizimit dhe Funksionimit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, e miratuar me vendimin nr. 42, datë 16.07.2015, i ndryshuar, të Byrosë së Kuvendit, në disa nene të saj nuk është e harmonizuar me kuadrin ligjor, standardet dhe kërkesat profesionale mbi organizimin dhe funksionimin e shërbimit të auditimit të brendshëm të pavarur dhe eficient në sektorin publik. Njësia e Auditimit në strukturë nuk përgjigjet dhe raporton përpara Titullarit të Njesisë Publike, ose Byrosë së Kuvendit, por tek Nëpunësi Autorizues i institucionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

Situata:	Si rrjedhojë, ngritja dhe organizimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm <u>nuk është bërë në përputhje me kriteret e përcaktuara në:</u> - Nenin 10, “Organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm”, Kreu IV, të ligjit 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”: qe përcakton se <i>Njësia e auditimit të brendshëm është e pavarur funksionalisht dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek titullari i njësisë publike.</i> - Pikën nr.3, të VKM nr.83, datë 3.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar, qe përcakton se <i>Njësia e auditimit të brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3 punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësisë;</i> - Ligjin nr.90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” dhe pikën nr.22, të VKM nr.893, datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe funksionimit të kabinetëve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, ku parashikohet se: <i>“Një sektor mund të krijohet si njësi organizative e veçantë kur në të janë të paktën një pozicion shef/përgjegjës sektori dhe dy vartës”;</i> - Nenit 4, paragrafi 22, i ligjit 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, që ka përcaktuar se: <i>“Titullar i njësisë publike” është kreu i organit qendror të njësisë publike</i>. Po kështu, sipas përcaktimeve të udhëzimit të Ministrisë së Financave me nr. 20606, datë 31.10.2011, <i>“Titullar i njësisë publike” është kreu i organit qendror të njësisë publike. Ne këtë kuptim Titullarë janë Ministrat, Krerët e Institucioneve të Pavarura, Kryetaret e Bashkive, Komunave dhe Këshillave të Qarkut, Krerët e Njësive të Fondeve Speciale.”</i> - Standardi IIA 1100 – Pavarësia dhe Objektiviteti, Standardi 1110 – Pavarësia Organizative etj.
Kriteri:	- Neni 10, “Organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm”, të ligjit 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; - Nenin 4, paragrafi 22, të ligjit 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, - Pika nr.3, e VKM nr.83, datë 3.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”.
Ndikimi/Efekti:	Në mosrespektimin e standardeve dhe kërkesave profesionale mbi organizimin dhe funksionimin e shërbimit të auditimit të brendshëm të pavarur dhe eficient në sektorin publik.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I lartë
Rekomandimi	Për përmirësim legjislativ:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

	1. Të rishikohet dhe përmirësohet rregullorja e organizimit dhe funksionit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, miratuar me Vendimin nr. 42, datë 16.07.2015 të Byrosë së Kuvendit, e ndryshuar, përkatësisht në: • Nenin 12/3, që përcakton se: “Pranë Zyrës së Sekretarit të Përgjithshëm funksionon Njësia e Auditit të Brendshëm dhe Sektori i Projekteve”; • Nenin 14/1, “Mbikëqyrja, ndihma dhe kontrolli nga eprori”, që përcakton se: “Njësia e Auditit të Brendshëm dhe Sektori i Projekteve janë struktura që raportojnë direkt te Sekretari i Përgjithshëm”; • Nenin 16 “Auditi”, që parshikon se: “1. Shërbimi i Auditit përgatit Planin Strategjik dhe Vjetor të Auditimit, i cili miratohet nga Sekretari i Përgjithshëm. Pas miratimit, Shërbimi i Auditit ia njofton atë Ministrisë së Financave, brenda datës 15 tetor të çdo viti. 2. Plani Strategjik dhe Vjetor i Auditimit analizon fushat apo çështjet që paraqesin risk më të lartë për institucionin e Kuvendit dhe planifikon kontrole auditimi duke u siguruar mbulimi i zonave me risk. Ky plan pasqyron edhe nevojat për trajnime të Njesisë së Auditimit. 3. Njësia e Auditit të Brendshëm ushtron kontrole të plota pranë Shërbimit të Financës dhe Buxhetit, Shërbimit të Burimeve Njerëzore dhe Trajtimit të Deputetëve, Sektorit të Prokurimeve, Shërbimit të Transportit. 4. Pas çdo kontrolli, Njësia e Auditit të Brendshëm i raporton me shkrim Sekretarit të Përgjithshëm, për gjetjet dhe rekomandimet për shërbimet që auditohen. 5. Njësia e Auditit të Brendshëm, me urdhër të Sekretarit të Përgjithshëm, kryhen auditime të tjera të posaçme.” Për masë organizative: Nga ana e institucionit të Kuvendit të ndërmerren veprimet e nevojshme në funksion të rishikimit të strukturës organike të institucionit të Kuvendit⁴, me qëllim harmonizimin e saj me përmasat dhe misionin e institucionit, vendosjen e një hierarkie të përshtatshme dhe të linjave të komunikimit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke mbajtur në konsideratë rekomandimet e dërguara nga ana e Ministrisë së Financave. <i>Për sa sipër</i>, Titullari i njësisë publike Kuvendi i Shqipërisë, të marrë masa konkrete, duke i propozuar Byrosë së Kuvendit rishikimin strukturor dhe riorganizimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm (duke e organizuar atë së paku në nivel Sektori), dhe pas miratimit të këtyre propozimeve të bëhet rishikimi i Kartës së Auditimit të Brendshëm, e miratuar me datën 01.12.2017 nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm, (pika nr. 6, pavarësia dhe objektiviteti).
Afati	Në vijimësi

⁴ -Shiko rekomandimet e Raportit të SKB të Kuvendit, hartuar për v.2021, faqe 15.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

6. Prokurimet e fondeve publike:

Grupi i auditimit, për të realizuar qëllimin dhe objektin e auditimit të përputhshmërisë, u fokusua në zbatimin e bazës ligjore dhe nënligjore, të ligjit nr. 9646 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, të ligjit nr.162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, të VKM--së nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të VKM-së nr. 918 datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike”, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe çdo akti juridike që është në fuqi në lidhje mbi prokurimet publike të financuara nga Buxheti i Shtetit.

Auditimi i procedurave të prokurimit të kryera nga Kuvendi i Shqipërisë, në cilësinë e AK u ushtrua bazuar në aktet ligjore/ nënligjore të prokurimit publik, si dhe në aktet ligjore/ nënligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit.

Në zbatim të kësaj pike, grupi i auditimit shqyrtoi dokumentacionin, si më poshtë:

- Vlerësimin e hartimit të nevojave për mallra, punë dhe shërbime nga subjekti i audituar;
- Argumentimin dhe përlogaritjen e vlerës së fondit limit të kontratës, sipas nevojave konkrete për mallra dhe shërbime;
- Realizimin e procedurave të prokurimit, që nga momenti i nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, deri në lidhjen e kontratës;
- Lidhjen dhe zbatimin e kontratave, deri në marrjen në dorëzim të mallrave, punëve dhe shërbimeve.

Autoriteti Kontraktor ka krijuar në SPE regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike, në përputhje me formën dhe mënyrën, që është parashikuar në udhëzimin e APP-së, brenda afateve ligjore, të përcaktuar në nenin 3 “Regjistri i parashikimeve të prokurimit publik” të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve janë botuar, në formë elektronike, në faqen e APP <https://www.app.gov.al>.

Nga ana e Autoritetit Kontraktor, Kuvendi i Shqipërisë:

- Për vitin **2017** janë kryer 17 procedura prokurimi, me vlerë totale 94,149,073 lekë pa TVSH.

Ndër të cilat:

Procedurë Prokurimi “Kërkesë për Propozim”, në total 12 procedura, me vlerë ekonomike 30,208,933 lekë pa TVSH.

Procedurë Prokurimi “E Hapur”, në total 3 procedura, me vlerë ekonomike 62,408,457 lekë me TVSH.

Procedurë Prokurimi “Me negociim pa shpallje”, në total 2 procedura, me vlerë ekonomike 1,530,658 lekë pa TVSH.

II. Për vitin **2018** janë kryer 24 procedura prokurimi, me vlerë totale 91,961,015 lekë pa TVSH.

Ndër të cilat:

Procedurë Prokurimi “Kërkesë për Propozim”, në total 20 procedura, me vlerë ekonomike 52,222,829 lekë pa TVSH.

Procedurë Prokurimi “E Hapur”, në total 2 procedura, me vlerë ekonomike 37,357,975 lekë me TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

Procedurë Prokurimi “Me negociim pa shpallje”, në total 2 procedura, me vlerë ekonomike 2,380,211 lekë pa TVSH.

III. Për vitin **2019** janë kryer 20 procedura prokurimi, me vlerë totale 206,614,953 lekë pa TVSH.

Ndër të cilat:

Procedurë Prokurimi “Kërkesë për Propozim”, në total 13 procedura, me vlerë ekonomike 41,983,644 lekë pa TVSH.

Procedurë Prokurimi “E Hapur”, në total 5 procedura, me vlerë ekonomike 147,388,380 lekë pa TVSH.

Procedurë Prokurimi “Marrëveshje Kuadër”, në total 2 procedura, me vlerë ekonomike 17,242,929 lekë pa TVSH.

IV. Për vitin **2020** janë kryer 17 procedura prokurimi, me vlerë totale 120,874,254 lekë pa TVSH.

Ndër të cilat:

Procedurë Prokurimi “Kërkesë për Propozim”, në total 8 procedura, me vlerë ekonomike 16,600,769 lekë pa TVSH.

Procedurë Prokurimi “E Hapur”, në total 4 procedura, me vlerë ekonomike 78,228,500 lekë pa TVSH.

Procedurë Prokurimi “Marrëveshje Kuadër”, në total 5 procedura, me vlerë ekonomike 26,044,985 lekë pa TVSH.

V. Për vitin **2021** janë kryer 18 procedura prokurimi, me vlerë totale 113,629,731 lekë pa TVSH.

Ndër të cilat:

Procedurë Prokurimi “Kërkesë për Propozim”, në total 7 procedura, me vlerë ekonomike 21,322,728 lekë pa TVSH.

Procedurë Prokurimi “E Hapur”, në total 11 procedura, me vlerë ekonomike 92,307,003 lekë pa TVSH.

VI. Për vitin **2022** janë kryer 4 procedura prokurimi, me vlerë totale 8,587,781 lekë pa TVSH.

Ndër të cilat:

Procedurë Prokurimi “Kërkesë për Propozim”, në total 3 procedura, me vlerë ekonomike 4,300,231 lekë pa TVSH.

Procedurë Prokurimi “E Hapur”, në total 1 procedurë, me vlerë ekonomike 4,287,350 lekë pa TVSH.

Nga këto procedura prokurimi, grupi i auditimit përzgjedhi për auditim 23 kontrata me vlerë totale 375 milion lekë, ose 58% të fondit të përgjithshëm të prokuruar.

Tabela nr. 19

Viti	Vlera e kontratës së nënshkruar	Numëri i prokurimeve	Dosje të audituara/Vlera pa TVSH	Dosje të audituara në numër	Mbulimi në vlerë me auditim %
2017	94,149,073	17	65,564,377	4	70%
2018	91,961,015	24	50,755,055	6	55%
2019	206,614,873	20	142,807,250	5	69%
2020	120,874,254	17	62,794,900	3	52%
2021	113,629,731	18	52,536,027	4	46%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

30.04.2022	8,587,581	4	1,193,730	1	14%
Totali	635,815,527	100	375,651,339	23	59%

Burimi: Kuvendi i Shqipërisë, përpunuar nga grupi i auditimit

-Për të gjitha procedurat e zhvilluara nga AK, dokumentet e tenderit janë dërguar për publikim dhe ngarkuar në SPE të APP, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 3.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit të përzgjedhura nga grupi i auditimit për vitet 2017-30.04.2022 u konstatuan:

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- Me urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm të Kuvendit për çdo procedurë është ngritur grupi i përllogaritjes së fondit limit dhe i përcaktimit të specifikimeve teknike, mbështetur në kërkesat për mallra/shërbime të përgatitura nga drejtoritë përkatëse, si dhe bazuar në fondin e planifikuar në PBA-të për këto mallra/shërbime.

- Më pas nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm të Kuvendit ka dalë urdhri i prokurimit për realizimin e procedurës së prokurimit me fondin e përllogaritur nga grupi i përllogaritjes së fondit limit, si dhe janë ngritur komisionet e njësive të prokurimit dhe të vlerësimit të ofertave.

Sa më sipër veprime janë në përputhje me nenin 21 të ligjit nr. 9646 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar kreu IX “Rolet dhe përgjegjësitë në autoritetin/entin kontraktor”.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se, specifikimet teknike të vendosura nga grupi i hartimit kriterëve kualifikuese për mallrat/shërbimet që do të prokurohen janë të argumentuara, në përputhje me nenin 23 të LLP dhe nenin 61, të VKM-së nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, “Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësive të prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit” dhe me nenin 46 të LPP pika 3, ku citohet se ..”Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

- Në lidhje me vlerësimin e ofertave rezultoi se, KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese ka shpallur fitues OE ose BOE, të cilët plotësonin të gjitha kërkesat teknike, ligjore dhe ekonomike të përcaktuara në DST. Më pas nga KVO është përpiluar raporti përmbledhës, i cili është miratuar nga titullari i AK.

- Mbas lidhjes së kontratave midis OE dhe AK, Sekretari i Përgjithshëm i Kuvendit për çdo kontratë ka ngritur “Grupin e punës për ndjekjen e kontratës” veprime në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika “Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara”.

- Nga grupi i punës mbas vlerësimit të produkteve të sjella nga OE ose shërbimit të realizuar prej tyre është mbajtur raporti përmbledhës për realizimin e kontratës, duke u shprehur në lidhje me përputhshmërinë e tyre me specifikimet teknike të përcaktuara në kontratë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

II. Auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël

Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, të kryera nga Kuvendi i Shqipërisë rezultoi se:

- është përdor procedurën e prokurimit me vlerë të vogël për punë/mallra/shërbime, kur vlera e përlllogaritur e fondit limit ka qenë ndërmjet kufijve nga 100,000 (njëqind mijë) lekë deri në 1,000,000 (një milion) lekë në vit, sipas përcaktimit në pikën 2, të nenit 41, të ligjit nr.162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”.
 - AK në fillim të çdo vitit kalendarik ka ngritur “Komisionin e prokurimeve me vlerë të vogël” të përbërë prej 3 (tre) anëtarësh.
 - Përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit nga AK është bërë përlllogaritja e fondit limit të procedurës blerje e vogël nga “Komisioni i përlllogaritjes së fondit limit”, i cili është mbështetur në kërkesat për nevoja mallra/shërbime në përputhje me nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar
 - Urdhri i prokurimit është shoqëruar me ftesën për ofertë, që iu është drejtuar operatorëve ekonomikë, në të cilën janë përcaktuar të gjitha të dhënat e nevojshme që lidhen me objektin e prokurimit dhe janë publikuar në sistemin e prokurimit elektronik.
- Veprime në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni nr. 56 “Procedura e prokurimit me vlerë të vogël” dhe Udhëzimit të APP nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”
- Gjithë veprimet e “Komisionit të prokurimeve me vlerë të vogël” nga hapja e ofertave deri në shpalljen e fituesit janë të dokumentuara.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET:

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

A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN DHE AKTET NËNLIGJORE NË FUQI:

1. Gjetje nga auditimi:

Nevoja e rishikimit dhe përmirësimit të kornizës ligjore dhe akteve nënligjore mbi statusin dhe trajtimin financiar të deputetëve të Kuvendit të Shqipërisë, duke u mbështetur në praktikën dhe modelet më të mira të vendeve evropiane si dhe reflektuar ndryshimet e mjedisit të kontrollit të brendshëm në vend. Sipas vlerësimit të grupit të audituesve të KLSH, mungon harmonizimi mes ligjit nr. 8550, datë 18.11.1999 "Statusi i deputetit", i ndryshuar dhe Vendimit të Kuvendit nr. 114/2014, datë 24.12.2014 "Për mënyrën e trajtimit të deputetëve" i ndryshuar, me parashikimet e legjislacionit tatimor në fuqi (ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 "Për Tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar, të Ministrisë së Financave).

Nga ana e institucionit të Kuvendit mbulohen kompensimi i shpenzimeve mujore për çdo deputet, në bazë të nenit 19, të ligjit Statusi i Deputetit. Rezulton se, Vendimi nr. 114, datë 24.12.2014, nuk i është nënshtruar asnjë rishikimi për një periudhë prej më shumë se 7 vitesh nga data e miratimit të kësaj dispozite nga vetë Kuvendi. Mungon përcaktimi në mënyrë definitive në këtë ligj ose në Vendimin nr. 114/2014, datë 24.12.2014, (dalë në zbatim të tij), duke u shprehur, lidhur me faktin nëse:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

- a. deputetët e Kuvendit duhet të përfitojnë pagën dhe përfitimet financiar për rastet e bojkotimit të punimeve të Kuvendit pas fitimit të mandatit, si pasojë e vendimmarrjes politike të një partie apo e një grupi parlamentar, dhe
- b. deputetët e Kuvendit, duhet të përfitojnë trajtim financiar, në lidhje me kategoritë të tilla si dieta, karburant etj. në periudhën ndërmjet sesioneve parlamentare, apo gjatë periudhës së fushatave zgjedhore, edhe në referim të vendimi nr. 74, datë 25.02.2021 të Byrosë së Kuvendit, pasi si rregull, Kuvendi në këto kohë nuk zhvillon punime.

(Hollësisht trajtuar në pikën nr.3, faqe 29-41 të Projekt Raportit të Auditimit)

1.1.Rekomandimi:

Të merren masat e përmirësimit të kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi mbi statusin, trajtimin financiar dhe kompensimin e shpenzimeve për deputetët e Kuvendit të Shqipërisë, duke u mbështetur në praktikën dhe modelet më të mira të vendeve evropiane si dhe reflektuar ndryshimet e mjedisit të kontrollit të brendshëm në vend.

Për këtë, të gjejnë përcaktimin në ligjin nr. 8550, datë 18.11.1999 "Statusi i deputetit", i ndryshuar, ose të bëhen përmirësimet e nevojshme në Vendimin e Kuvendit nr. 114/2014, datë 24.12.2014, duke u shprehur në mënyrë përfundimtare në kuadër të trajtimit financiar të deputetëve të Kuvendit, lidhur me faktin nëse:

- a. deputetët e Kuvendit duhet të përfitojnë pagën dhe përfitimet financiar për rastet e bojkotimit të punimeve të Kuvendit pas fitimit të mandatit, si pasojë e vendimmarrjes politike të një partie apo e një grupi parlamentar, dhe
- b. deputetët e Kuvendit, duhet të përfitojnë trajtim financiar, në lidhje me kategoritë të tilla si dieta, karburant etj. në periudhën ndërmjet sesioneve parlamentare, apo gjatë periudhës së fushatave zgjedhore, edhe në referim të vendimi nr. 74, datë 25.02.2021 të Byrosë së Kuvendit, pasi si rregull, Kuvendi në këto kohë nuk zhvillon punime.

Afati: Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi:

Rregullorja e Organizimit dhe Funksionimit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, e miratuar me vendimin nr. 42, datë 16.07.2015, i ndryshuar, të Byrosë së Kuvendit, në disa nene të saj nuk është e harmonizuar me kuadrin ligjor, standardet dhe kërkesat profesionale mbi organizimin dhe funksionimin e shërbimit të auditimit të brendshëm të pavarur dhe eficient në sektorin publik. Për rrjedhojë, ngritja dhe organizimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm nuk është bërë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Nenin 10, "Organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm", kreu IV, të ligjit 114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik"; pikën nr.3, të VKM nr.83, datë 3.02.2016 "Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik", të ndryshuar; ligjin nr.90/2012 "Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore" dhe pikën nr.22, të VKM nr.893, datë 17.12.2014 "Për miratimin e rregullave të organizimit dhe funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm". Njësia e Auditimit në strukturë nuk përgjigjet dhe raporton përpara Titullarit të Njesisë Publike, ose Byrosë së Kuvendit, por tek Nëpunësi Autorizues i institucionit.

(Hollësisht trajtuar në pikën nr. 5, faqe 68-83 të Projekt Raportit të Auditimit)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

2.1.Rekomandimi:

Të rishikohet dhe përmirësohet Rregullorja e Organizimit dhe Funksionit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, miratuar me Vendimin nr. 42, datë 16.07.2015 të Byrosë së Kuvendit, e ndryshuar, përkatësisht në:

- Nenin 12/3, që përcakton se: “Pranë Zyrës së Sekretarit të Përgjithshëm funksionon Njësia e Auditit të Brendshëm dhe Sektori i Projekteve”;
- Nenin 14/1, “Mbikëqyrja, ndihma dhe kontrolli nga eprori”, që përcakton se: “Njësia e Auditit të Brendshëm dhe Sektori i Projekteve janë struktura që raportojnë direkt te Sekretari i Përgjithshëm”;
- Nenin 16 “Auditi”, që parshikon se: “1. Shërbimi i Auditit përgatit Planin Strategjik dhe Vjetor të Auditimit, i cili miratohet nga Sekretari i Përgjithshëm. Pas miratimit, Shërbimi i Auditit ia njofton atë Ministrisë së Financave, brenda datës 15 tetor të çdo viti. 2. Planin Strategjik dhe Vjetor i Auditimit analizon fushat apo çështjet që paraqesin risk më të lartë për institucionin e Kuvendit dhe planifikon kontrole auditimi duke u siguruar mbulimi i zonave me risk. Ky plan pasqyron edhe nevojat për trajnime të Njesisë së Auditimit. 3. Njësia e Auditit të Brendshëm ushtron kontrole të plota pranë Shërbimit të Financës dhe Buxhetit, Shërbimit të Burimeve Njerëzore dhe Trajtimit të Deputetëve, Sektorit të Prokurimeve, Shërbimit të Transportit. 4. Pas çdo kontrolli, Njësia e Auditit të Brendshëm i raporton me shkrim Sekretarit të Përgjithshëm, për gjetjet dhe rekomandimet për shërbimet që auditohen. 5. Njësia e Auditit të Brendshëm, me urdhër të Sekretarit të Përgjithshëm, kryhen auditime të tjera të posaçme.”

Afati: Në vijimësi

B. MASA ORGANIZATIVE:

1.Gjetje nga auditimi:

Pasaktësi në evidentimin në kontabilitet të vlerës së ndërtesave, që sipas përcaktimeve të VKM nr. 324, date 16.05.2012 janë pjesë e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi institucionit të Kuvendit të Shqipërisë. Në pasqyrat financiare të mbyllura më 31.12.2020 dhe 31.12.2021, Aktivet Afatgjata Materiale pasqyrojnë vetëm vlerat e investimeve për rikonstruksioneve të kryera në këto tre objekte ndërtimore. Kjo ka ndodhur, pavarësisht marrjes së masave nga administrata dhe shërbimet e institucionit të Kuvendit. Procedurat e transferimit dhe dorëzimit fizik të aktivitetit afatgjatë material “Ndërtesa” janë kryer sipas përcaktimeve në Vendimin e Këshillit të Ministrave, mirëpo mungojnë të dhënat mbi vlerën kontabile të godinës, me qëllim kontabilizimin e saj në Pasqyrat Financiare të institucionit të Kuvendit të Shqipërisë. Si rrjedhojë, Pasqyrat Financiare të llogaridhënies për zërin “Ndërtime e konstruksione”, kanë regjistruar vlerën prej 246,403 mijë lekë, që i përket vetëm vlerës së rikonstruksioneve të kryera ndër vite.

(Hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 42-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi:

Duke patur parasysh rëndësinë e këtij procesi për të pasqyruar vlerën e drejtë të këtij aktivi në pasqyrat financiare të institucionit, pasaktësitë e informacionit të mbartur dhe trashëguar të Kuvendit të Shqipërisë për vlerën e kësaj godine, Sekretari i Përgjithshëm duhet të sigurojë që objektet ndërtimore në administrim të institucionit të Kuvendit të pasqyrohen me vlerën e drejtë e të saktë në kontabilitetin e institucionit. Për sa sipër, Sekretari i Përgjithshëm të marrë masat për kryerjen e një procesi vlerësimi të pavarur, me qëllim përcaktimin e vlerës aktuale të këtyre



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

aktiveve, për t'a pasqyruar dhe për ta sjellë vlerën e tyre të drejtë në kontabilitet në llogarinë 212 "Ndërtesa" në përputhje me kërkesat e Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16 "Aktivet Afatgjata Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)" dhe nga ana e Nëpunësit Zbatues të kryhen regjistrimet e vlerës së re të aktiveve të institucionit.

Afati: Në vijimësi

2.Gjetje nga auditimi:

Nuk janë evidentuar e regjistruar në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare të periudhës së audituar 2017-2021, vlerat e trojeve në administrim të institucionit, aspekte këto që ndikojnë në funksionimin e sistemit të kontabilitetit dhe pasqyrimin me vërtetësi dhe saktësi të gjendjes së llogarive të bilancit kontabël për institucionin e Kuvendit.

(Hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 42-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2. Rekomandimi:

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

2.2. Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së tokave, trojeve dhe terreneve në pronësi dhe administrim të Kuvendit, bëhet domosdoshmëri azhurnimi, rakordimi dhe pasqyrimi në kontabilitetin e Kuvendit i vlerave të këtyre pasurive bazuar në informacionin e administruar nga vlerësuesi i pavarur.

Afati: Në vijimësi

3.Gjetje nga auditimi:

Gjendja e lartë e mallrave stok dhe me qarkullim të ngadalshëm. Në magazinën e Parkut të Kuvendit që nga fundi i vitit 2017 përfshihet gjendja e 754 artikujve, në vlerën 9,477,167 lekë mbi nevojat dhe që nuk përdoren për shkak të pakësimit të numrit të mjeteve në dispozicion të Kuvendit. (Këtu përfshihen kryesisht pjesë këmbimi të blera në vitet 2008-2010, kur ky institucion kishte në inventar 185 automjete). Sipas të dhënave që disponon Shërbimi i Transportit të Kuvendit kjo situatë lidhet me faktin që është pakësuar numri i mjeteve në dispozicion të Kuvendit, në zbatim të ligjit nr.10160, datë 15.10.2009 "Për rregullimin e shërbimit të transportit për funksionarët publikë dhe nëpunësit civilë" dhe VKM nr. 1139, datë 24.11.2009 "Për përcaktimin e numrit të automjeteve dhe të shoferëve në dispozicion të ministrive, dhe të institucioneve qendrore", i shfuqizuar, si dhe për faktin se disa tipe mjeteve në zbatim të vendimeve të Byrosë së Kuvendit, janë hequr nga shfrytëzimi në vitin 2003, ndaj rrjedhimisht këto aktive bëhen të pa shfrytëzueshme dhe janë ndjekur procedurat administrative për transferime e kalim kapital.

(Hollësisht trajtuar në pikën nr.3, faqe 30-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1.Rekomandimi:

Institucioni i Kuvendit të marrë masat dhe të rikërkojë pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Kryeministrit, autorizimin për fillimin e procedurave për shitjen me përparësi nëpërmjet ankandit publik të këtyre pjesëve të këmbimit, mallrave stok dhe me qarkullim të ngadalshëm, duke i trajtuar si "objekte të tjera, pronë publike" në kuptimin e nenit 4, të ligjit nr.9874, datë 14.2.2008, "Për ankandin publik" i ndryshuar, ku përcaktohet se "Këshilli i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

Ministrave, me propozimin e ministrit përgjegjës për ekonomisë, autorizon shitjen nëpërmjet ankandit publik edhe për objekte të tjera, pronë publike”, me qëllim rritjen e të ardhurave të institucionit dhe të rikuperimit të fondeve të ngurtësuar të aktiveve qarkulluese.

Afati: Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi:

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 5,690,584 lekë, shifër kjo e njëjtë me atë të vitit ushtrimor paraardhës 31.12.2020, por e pakësuar ndaj vitit 2019 ku gjendja e kësaj llogarie paraqitet për 7,542,625 lekë. Konstatohet se mbi 90% e kësaj llogarie (konkretisht shuma 5,391,748 lekë) përfaqëson detyrimin e pa mbledhshëm, të mbartur prej vitesh si dhe shumat debitoare, kontabilizuar si detyrim për tu mbledhur, ku pjesa më e madhe e këtyre detyrimeve i përkasin periudhës 2000-2017 dhe 70.4 % e detyrimeve debitoare të institucionit janë të vitit 2000.

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” paraqet detyrimin e Kuvendit ndaj kreditorëve, në ekzekutim të vendimeve gjyqësore të formës së prerë. Vlera 2.850 mijë lekë, e cila ka si kundërparti në pasiv, llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, pasqyron tepricën kreditore të detyrimit më 31.12.2021 për 3 kreditorë gjyqfitues, kurse për vitin 2020 detyrimi prej 15,402 mijë lekë u përkiste 5 kreditorëve të institucionit. Domosdoshmëria e marrjes së masave, për të kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e të drejtave mbi debitorët si dhe për shlyerjen e të gjithë detyrimeve kreditore që ka institucioni kundrejt të tretëve, veprime në papajtueshmëri me gerrat “g” dhe “gj”, neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

(Hollësisht trajtuar në pikën nr.4, faqe 42-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4. Rekomandimi:

4.1. Institucioni i Kuvendit të Shqipërisë të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të gjendjes së debitorëve dhe rritjes së detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete për ndjekjen dhe të vendosin në kushtet e arkëtimit vlerat e debive të regjistruara në kontabilitet sidomos në kushtet që një pjesë e madhe e tyre kërcënohen nga risku i parashkrimit.

Të merren masat që të evidentohen në mënyrë kontabël, të gjitha detyrimet financiare të angazhimit dhe ato të konstatuara në zbatim të kërkesave ligjore, me qëllim njohjen e detyrimeve financiare në kohën e krijimit, programimin e likuidimit të detyrimeve ndaj të tretëve dhe zvogëlimin e borxhit financiar, sidomos për kreditorët gjyqfitues dhe detyrimet e papaguara të kuotizacioneve të prapambetura kundrejt organizatave ndërkombëtare.

Nëpunësi zbatues, të marrë masat që të dërgohen shkresa zyrtare dhe nga Shërbimet e Kuvendit të kërkohet në rrugë gjyqësore arkëtimi i debive nëpërmjet ngritjes së padisë për këtë qëllim për arkëtimin e detyrimeve, për debitorët që janë me shpresë arkëtimi, ndërsa për debitorët që janë pa ndonjë shpresë arkëtimi, ti propozohet Ministrisë së Financave që ti mbajnë në llogaritë jashtë bilancit, ose të ndiqet procedurat ligjore për parashkrimin e tyre.

4.2. Të hartohet dhe miratohet Gjurma e Auditimit për ndjekjen, regjistrimin dhe ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë për institucionin e Kuvendit të Shqipërisë. Shërbimi i Financës dhe Buxhetit, në çdo rast, me marrjen dijeni për vendimet gjyqësore të formës së prerë në favor të ish-punonjësve të larguar padrejtësisht nga puna, të marrin masat për likuidimin në kohë të këtyre detyrimeve që lindin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe mos lejojnë krijimin e kostove shtesë apo shpenzimeve të panevojshme për pagesat e përmbaruesve gjyqësorë. Kjo në përputhje me procedurat e parashikuara në ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin e Këshillit të Ministrave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

nr.2, datë 18.08.2011 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve buxhetore në llogari të thesarit dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në këtë kuadër, të merren masat për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë për kreditorët e pa përfshirë në data bazën e vendimeve gjyqësore të institucionit të Kuvendit, duke kryer përlogaritjet e detyrimit financiar për çdo rast. Vlera e këtyre detyrimeve të regjistrohesh në kontabilitet dhe të evidentohet në pasqyrat financiare të institucionit.

Afati: Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Parregullsi në kryerjen e inventarizimit vjetor të aktiveve afatgjata për periudhën objekt auditimi. Për periudhën objekt auditimi, procesi i kontrollit të ekzistencës fizike të aktiveve është shtrirë në disa muaj, duke e vështirësuar verifikimin dhe rakordimin e të dhënave të inventarit sipas një date të caktuar, me qëllim për ta kryqëzuar më tej informacionin e të dhënave të bilancit kontabël dhe pasqyrave financiare me atë të rezultuar nga inventarizimi i gjendjes fizike të aktiveve.

Për periudhën objekt auditimi, inventarizimi i përgjithshëm i pasurisë nuk ka përfshirë inventarizimin e fondeve të Bibliotekës së Kuvendit, ku sipas pasqyrimit në llogari, të evidentuara për vlerën prej 14,916,671 lekë. Biblioteka e institucionit është organizuar dhe funksionon sipas “Rregullores së Bibliotekës së Kuvendit Popullor”, miratuar në vitin 1993 nga ish-Kryetari i Kryesisë së Kuvendit. Kjo rregullore në nenin 7 “Detyrat kryesore të kabinetit të fondit dhe bibliografisë”, ka përcaktuar “Pranimin dhe inventarizimin e të gjithë materialeve që hyjnë në bibliotekë” dhe në nenin 8 “Rregullat e administrimit të materialeve të fondit” është shprehur se “Mban librin e inventarit sipas modeleve të miratuara nga Këshilli i Bibliotekës”. Nga auditimi konstatohet se ky dokument nuk është i plotë dhe i përditësuar me kuadrin e mirë menaxhimit financiar publik dhe menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

(Hollësisht trajtuar në pikën nr.3, faqe 30-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5. Rekomandimi:

5.1. Institucioni i Kuvendit të marrë masat dhe të organizojë kryerjen e inventarizimit të përgjithshëm e vjetor të pasurisë së institucionit duke informuar rregullisht mbi rezultatet e këtij procesi Byronë e Kuvendit, si organizmi vendimmarrës për aspektin financiar dhe administrativ. Nga ana e Nëpunësit Autorizues dhe atij Zbatues të zbatohen procedurat për kontrollin një herë në vit të ekzistencës dhe vlerësimit të aktiveve afatgjata materiale, duke përfshirë verifikimin dhe kontrollin e ekzistencës fizike nëpërmjet inventarizimit të përvitshëm të gjendjeve të inventarit të Zyrrave Zgjedhore në qarqe, inventarizimin e fondeve të Bibliotekës, të Sallës së Seancave Plenare etj. Për diferencat eventuale të konstatuara dhe për vlerat jashtë përdorimit nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe të procedohet sipas ligjit për sistemimin e llogarive kontabël.

Afati: Në vijimësi

5.2. Të merren masa për rishikimin e dokumentit “Rregullore e Bibliotekës së Kuvendit Popullor”, e miratuar në vitin 1993, duke e harmonizuar me legjislacionin në fuqi për bibliotekat, librin dhe menaxhimin financiar e kontrollin, rregulloren e brendshme të organizimit dhe funksionimit të shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, (miratuar më 16.7.2015), duke përcaktuar kritere dhe rregulla të qarta mbi kryerjen e inventarizimit vjetor e periodik të këtyre fondeve, klasifikimin, regjistrimin bibliografik, kriteret për dhurimin e materialeve bibliotekare apo huazimin e materialeve, etj., bazuar në standardet më të mira ndërkombëtare në bazë të cilave punon shërbimi bibliotekar dhe kuadrin të Bibliotekës Kombëtare, me qëllim sigurimin e ekzistencës dhe mbrojtjen e këtyre aktiveve të institucionit

Afati: Në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISE

6. Gjetje nga auditimi:

Nuk është hartuar e miratuar Strategjia e Menaxhimit të Risqeve për institucionin e Kuvendit për vitet 2021-2023 dhe nuk janë rishikuar e përditësuar nga ana e Grupit të Menaxhimit Strategjik, Regjistrat e Riskut dy herë në vit, në përputhje me kërkesat e pikës nr. 3.2.5 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.7.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”.

(Hollësisht trajtuar në pikën nr.5, faqe 68-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6. Rekomandimi:

6.1. Nga ana e Shërbimeve të Kuvendit, të hartohet dokumenti i Strategjisë Afatmesme të Menaxhimit të Riskut për vitet 2022-2024 dhe në zbatim të përcaktimeve të nenit 8, “Byroja e Kuvendit”, të Rregullores së Kuvendit, miratuar me vendimin nr. 166, datë 16.12.2004, i ndryshuar, që përcakton se: “Byroja e Kuvendit është organi vendimmarrës për aspektin administrativ dhe financiar të Kuvendit dhe organeve të tij. Byroja garanton respektimin e parimeve të pavarësisë organizative, funksionale dhe financiare të Kuvendit si institucioni më i lartë përfaqësues e ligjvënës dhe që bazohet në parimin e ndarjes e të balancimit të pushteteve”, ky dokument të paraqitet për miratim në Byronë e Kuvendit.

Afati: Në vijimësi

6.2. Shërbimet e Kuvendit të azhurnojnë dhe përditësojnë Regjistrin e Riskut për programe dhe objektiva specifike 2 herë në vit, në përputhje me kërkesat e pikës nr. 3.2.5 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.7.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”.

Afati: Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi:

Njësia e Auditimit të Brendshëm e këtij institucioni në strukturë, nuk përgjigjet dhe raporton përpara Titullarit të Njesisë Publike, ose Byrosë së Kuvendit, por tek Nëpunësi Autorizues i institucionit, veprime jo në përputhje me kërkesat e standardeve dhe kërkesave profesionale mbi organizimin dhe funksionimin e shërbimit të auditimit të brendshëm të pavarur dhe eficient në sektorin publik

(Hollësisht trajtuar në pikën nr. 5, faqe 68-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandimi:

Nga ana e institucionit të Kuvendit të ndërmerren veprimet e nevojshme në funksion të rishikimit të strukturës organike të institucionit të Kuvendit⁵, me qëllim harmonizimin e saj me përmasat dhe misionin e institucionit, vendosjen e një hierarkie të përshtatshme dhe të linjave të komunikimit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke mbajtur në konsideratë rekomandimet e dërguara nga ana e Ministrisë së Financave.

Për sa sipër, Titullari i njësisë publike Kuvendi i Shqipërisë, të marrë masa konkrete, duke i propozuar Byrosë së Kuvendit rishikimin strukturor dhe riorganizimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm (duke e organizuar atë së paku në nivel Sektori), dhe pas miratimit të këtyre propozimeve të bëhet rishikimi i Kartës së Auditimit të Brendshëm, e miratuar me datën 01.12.2017 nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm, (pika nr. 6, pavarësia dhe objektiviteti).

Afati: Në vijimësi

⁵ -Shiko rekomandimet e Raportit të SKB të Kuvendit, hartuar për v.2021, faqe 15.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

V. ANEKSE

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

Aneksi nr.1: Llojet e opinionit të aplikuara nga KLSH-ja.

Aneksi nr. 2: Llogaritja e materialitetit sasior bazuar në metodologjinë e auditimit.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

ANEKSI I

LLOJET E OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

Në Auditimin e Përrputhshmërisë:

a.Opinion i pamodifikuar.

- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të arsyeshme, si dhe nuk ka konstatuar (për çështjet e audituara) aspekte materiale të mospërrputhshmërisë me kriteret e aplikuara.

- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të kufizuar, si dhe në bazë të punës së kryer, *asgjë nuk ka tërhequr vëmendjen që çështja e audituar nuk është në përrputhje në aspektin material me kriteret e aplikuara.*

b. Opinion i modifikuar.

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

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

c. Opinion i kundërt.

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

d. Refuzim i opinionit.

Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përrtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë. Refuzimi i opinionit, është një mohim i përgjegjësisë, pasi *audituesi nuk është në*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT NË APARATIN E KUVENDIT TË SHQIPËRISË

gjendje të marrë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi për të siguruar një bazë për dhënien e opinionit, për t'u shprehur në lidhje me pajtueshmërinë me kriteret e aplikuara, si dhe për të gjykuar nëse efektet e mundshme mund të janë materiale dhe të përhapura.

ANEKSI II:

PËRLLOGARITJE E NIVELIT TË MATERIALITETIT PËR PASQYRAT FINANCIARE:

<i>Emërtimi i Shpenzimeve 2021</i>	<i>Vlera e Popullatës</i>	<i>Faktori i Riskut (0.7-2-3)</i>	<i>Çështje për tu shqyrtuar</i>
Paga (600)	458,269,184	0.70	24
Sigurime Shoqërore (601)	70,538,924	0.70	4
Mallra e Shërbime (602)	282,977,238	0.70	15
Investime të brend. (230-231)	2,280,000	2.00	0
Te tjera transfer. korrente (606)	27,041,071	0.70	1
Total	841,106,417		
<i>Materialiteti në %</i>	2%		
Materialiteti në vlerë	16,822,128		
<i>Kalkulimi i precizionit</i>			
Materialiteti	16,822,128		
<i>Gabimi i lejuar (10% - 20%)</i>	1,682,213		
Nëntotali	15,139,916		
<i>Precizioni i planifikuar (80-90%)</i>	90%		
Vlera e precizionit	13,625,924		

Përgatiti: Grupi i auditimit, bazuar në të dhënat e disponuara nga Shërbimi i Finances dhe Buxhetit (përllogaritjet janë kryer bazuar në të dhënat e Bilancit të vitit 2021).