



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

# BULETINI STATISTIKOR

JANAR - GUSHT, 2024



## Tabela e Lëndës

1	Treguesit kryesorë të veprimtarisë audituese
2	Mesazhet në Auditimet e Performancës
3	Konkluzionet në Auditimet IT
4	Niveli i Pranueshmërisë së Rekomandimeve
5	Zhvillimi dhe Menaxhimi i Burimeve Njerëzore
6	Programi i Transparencës dhe e Drejta për Informim
7	Auditime në media
8	Aneksë

## **AKRONIME**

ISSAI - Standardet Ndërkombëtare të Auditimit

EUROSAI - Organizata Evropiane e Institucioneve Supreme të Auditimit

GAO - Zyra e Përgjegjshmërisë Qeveritare, SHBA

ECA - Gjykata Evropiane e Audituesve

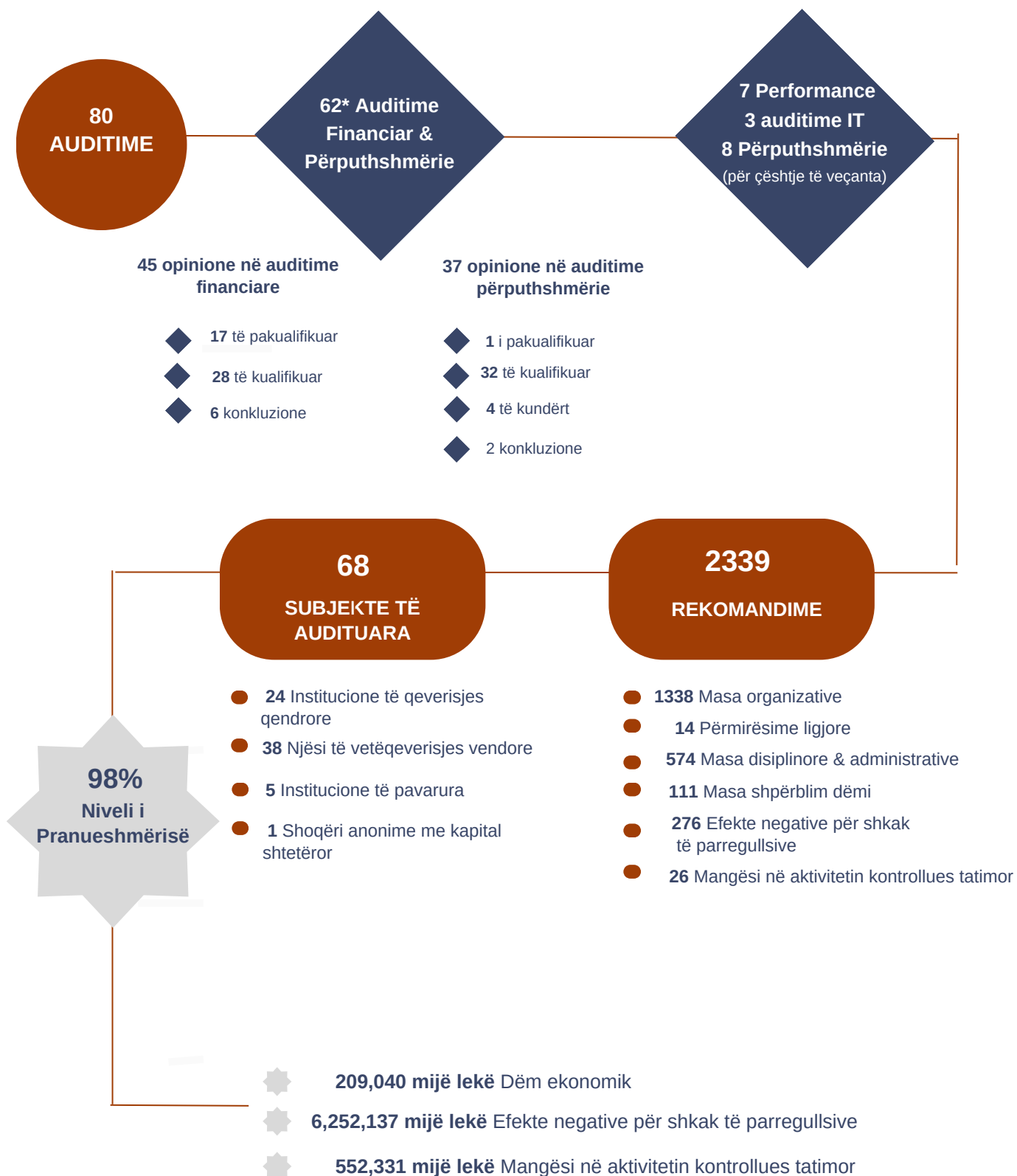
CEF - Qendra e Ekselencës në Ekonomi e Lubjanës

SAI - Institucione Supreme të Auditimit

TIK - Teknologjia e Informacionit dhe Komunikimit

TI - Teknologjia e Informacionit

# AKTIVITETI I KLSH PËRMES SHIFRAVE



\*23 auditime financiare, 28 të kombinuar dhe 11 përputhshmërie

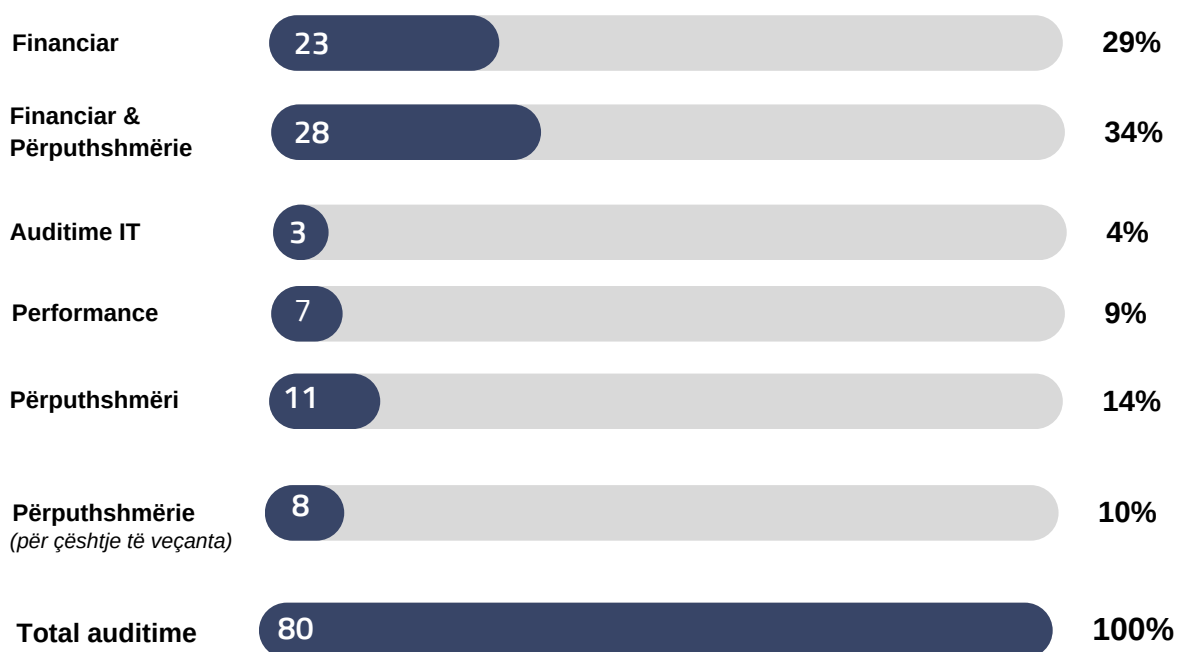


# 1. TREGUESIT KRYESORË TË VEPRIMTARISË AUDITUESE

## 1.1 Auditimet sipas llojit

Kontrolli i Lartë i Shtetit, për periudhën janar-gusht 2024, ka vijuar punën audituese në zbatim të planit të miratuar me vendimin nr. 210, datë 18.12.2023, të Kryetarit të KLSH, duke kryer dhe evaduar **80** misione auditimi, në vlerësim të përputhshmërisë, rregullshmërisë financiare, performancës, IT dhe ndjekjes së statusit të zbatimit të rekomandimeve të lëna në periudha të mëparshme. Detajuar sipas llojit të auditimit, aktiviteti auditues paraqitet në tabelën në vijim:

**Infografik nr. 1:** Misionet e auditimit të evaduara, në numër dhe përqindje ndaj totalit



## 1.2 Institucionet ku janë kryer auditimet

Në periudhën janar - gusht 2024, auditimet e kryera kanë përfshirë vlerësimin e aktivitetit në 68 subjekte, duke përfshirë nivele të ndryshme të qeverisjes si: institucione qendrore, ministri dhe agjenci (përfshirë drejtori qendrore dhe rajonale në varësi të tyre), njësi të vetëqeverisjes vendore, drejtori të përgjithshme të administrimit fiskal, si dhe shoqëri aksionere me kapital shtetëror në të cilat shteti zotëron mbi 50% të aksioneve, apo projekte me financim të huaj.

**Infografik nr. 2:** Kategoritë e institucioneve të audituara, në numër



### 1.3 Opinione/mesazhet/konkluzionet sipas llojit të auditimit

Bazuar në planin vjetor 2024, Kontrolli i Lartë i Shtetit, për periudhën janar – gusht 2024, ka përfunduar kryerjen e 80 misioneve të auditimit, duke konkluduar në:

- 82 opinione për auditime financiare dhe të përputhshmërisë;
- 7 mesazhe auditimi për 7 auditime performance; dhe
- 19 konkluzione në auditime IT, financiare, dhe të përputhshmërisë për çështje të veçanta.

Infografik nr. 3: Opinione/mesazhet/konkluzionet



Opinionet, mesazhet dhe konkluzionet e auditimit, të ndara sipas llojit të auditimit, paraqiten në tabelën më poshtë:

Tabela nr.1: Opinionet/mesazhet/konkluzionet sipas llojit të auditimit

Lloji i auditimit	Lloji i opinionit		Të tjera		Total
	I modifikuar	I pamodifikuar	Konkluzione	Mesazhe	
Financiar	12	11	-	-	23
Të kombinuar nga të cilët:					
<i>Financiar</i>	16	6	6	-	28
<i>Përputhshmërie</i>	27	1	-	-	28
IT	-	-	3	-	3
Përputhshmërie	9	-	2	-	11
Performance	-	-	-	7	7
Përputhshmërie <i>(për çështje te vecanta)</i>	-	-	8	-	8
<b>Total</b>	<b>64</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>7</b>	<b>108</b>

Mbështetur në standardet ndërkombëtare të auditimit (ISSAI 100), në bazë të gjetjeve të konkluduara mbi evidencat e auditimit, materialitetit dhe përhapjes, opinionet e dhënë mund të jenë “i modifikuar” ose “i pamodifikuar”. Në vijim:

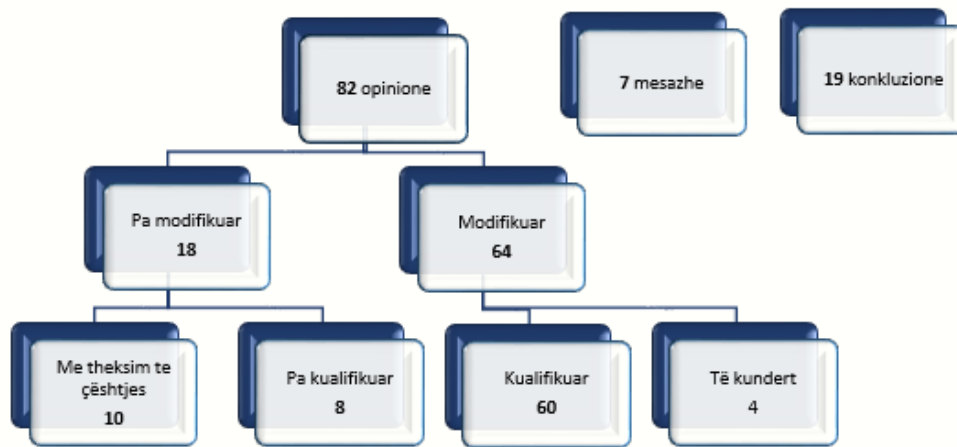
Opinionet e pamodifikuar mund të jenë:

- të pakualifikuar, ose
- të pakualifikuar me theksim çështje

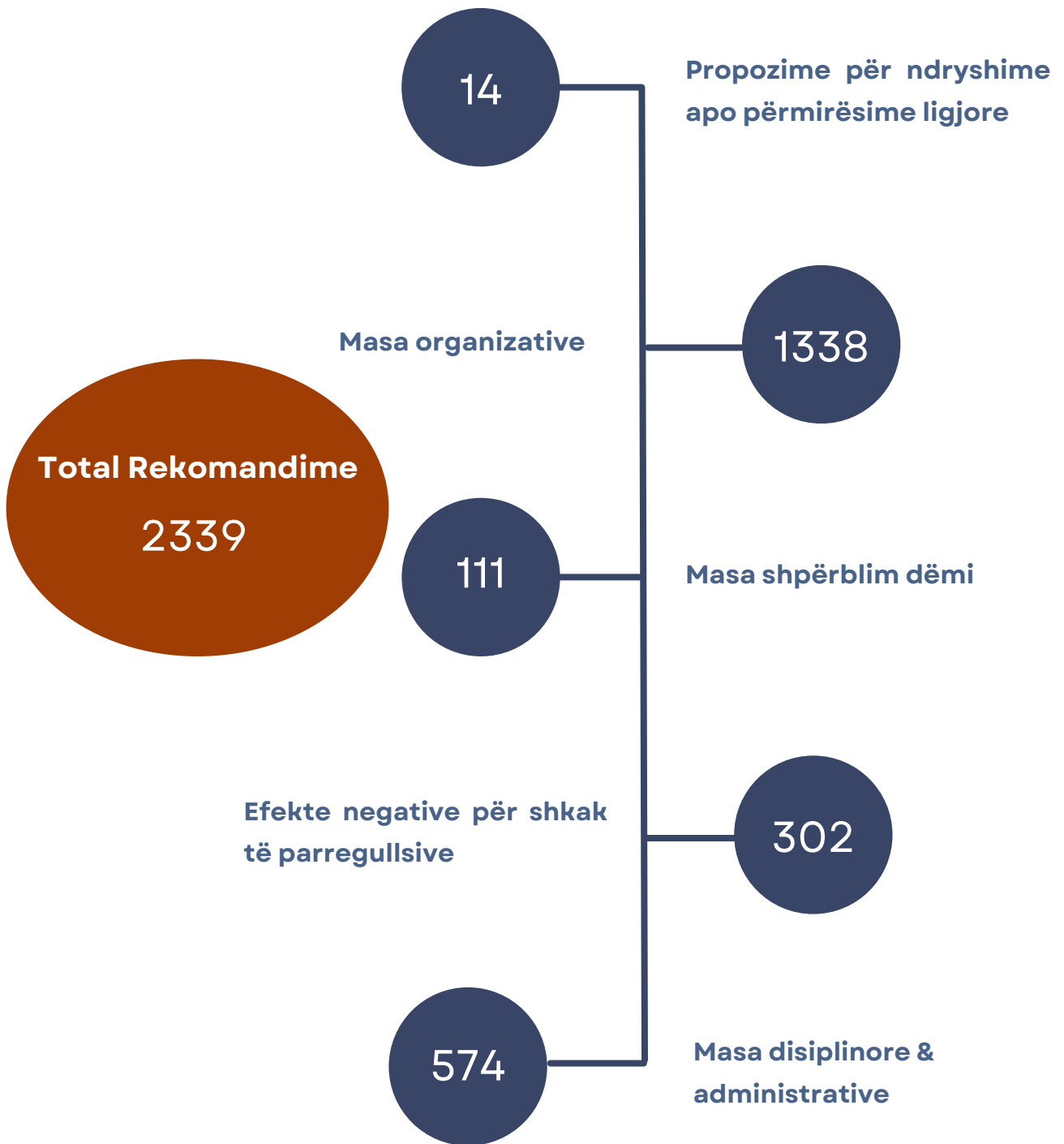
Opinionet e modifikuar mund të jenë:

- të kualifikuar,
- të kundërt, ose
- refuzues

**Infografik nr. 4:** Ndarja e opinionëve, mesazheve dhe konkluzioneve sipas llojit



## 1.4 Rekomandimet sipas natyrës



### 1.4.1 Përmirësime ligjore & Masa organizative

Gjatë periudhës janar-gusht 2024, për 80 auditimet e përfunduara, KLSH ka adresuar rekomandime për 1338 masa organizative dhe 14 propozime për ndryshime apo përmirësime ligjore, në institucionet publike të audituara, me qëllim marrjen e masave për përmirësimin e situatës, të paraqitura më hollësisht në tabelën në vijim:

**Tabela nr.2:** Përmirësime ligjore dhe masa organizative

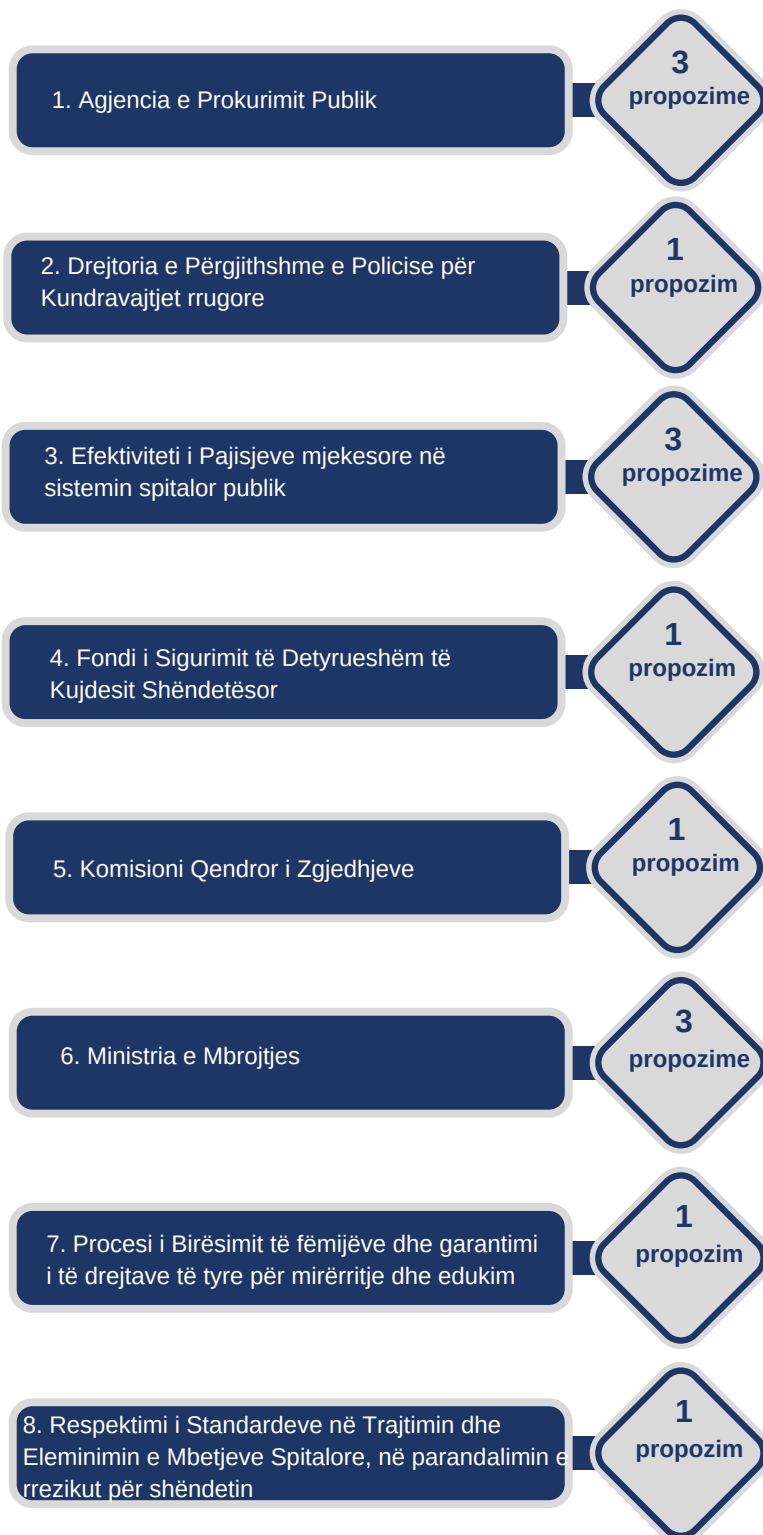
Grupet e institucioneve	Nr. auditimesh	Masa organizative	Përmirësime ligjore
Institucione të pavarura, të qeverisjes qendrore dhe të varësisë	20	315	7
Institucione të vetëqeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor	45	859	-
Institucione në të cilat janë kryer auditimet e performancës	7	104	5
Shoqëri publike dhe projekte me financim të huaj	4	26	-
Institucionet e administrimit të aseteve dhe mbrojtjes së mjedisit	1	-	-
Institucionet në të cilat janë kryer auditimet IT	3	34	2
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>1338</b>	<b>14</b>

Rekomandimet për përmirësime ligjore janë dhënë në fushën e prokurimit publik sa i takon nevojës për harmonizimin e kuadrit ligjor lidhur me:

- afatet e ankimimit administrativ në prokurimet publike të fushës së mbrojtjes dhe sigurisë;
- rregullimin e procedurave dhe dokumentacionit të ankandeve publike;
- sigurinë rrugore, sa i takon plotësimin të formularit të miratuar për kundravajtjen me elementë që synojnë të minimizojnë numrin e ankesave, si dhe kohën e trajtimit dhe kthimit të përgjigjes;
- fushën e shëndetësisë, me qëllim:
  - a) përditësimin e akteve nënligjore/rregulloret, për strukturat që administrojnë & riparojnë pajisjet mjekësore, si dhe trajnojnë personelin mjekësor, referuar nevojave që ato kanë në burime njerëzore dhe në kualifikimet që kërkohen,
  - b) nënshkrimin e një marrëveshjeje për iniciimin e përditësimit të akteve ligjore dhe nënligjore, për të mundësuar nxitjen dhe orientimin e kurrikulave arsimore drejt zhvillimit të degës universitare të inxhinierisë bio-mjekësore,
  - c) rishikimin e ligjit “Për pajisjet mjekësore”, në përputhje me legjislacionin e BE – së, duke përfshirë të gjitha institucionet përgjegjëse me kompetencat e detyrat përkatëse,
  - d) hartimin e një dispozite rregullatore për funksionimin e Komisionit Teknik të Listës së Barnave të Rimbursueshme, kushtëzuar dhe me ndryshimet në mjedisin aktual që vepron institucioni, duke përfshirë faza, afate dhe struktura të harmonizuara që të përgatitin LBR të përvitshme dhe që merr në konsideratë faktorët mbi të cilët ajo hartohet.
- shtimin e fotos si përbërës zgjedhor në nenin 45 të ligjit nr.10019, datë 29.12.2008 “Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë”, për sa kohë ky element vlerësohet i rëndësishëm dhe i domosdoshëm për identifikimin e votuesve;
- prokurimet publike në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë, me qëllim propozimin e miratimit e ndryshimeve të nevojshme ligjore, që shmangin mungesën e koherencës ligjore dhe korrigjimin e mospërputhjes ligjore lidhur me afatet e ankesave për dokumentet e procedurave prokuruese; si dhe korrigjimin dhe ndryshimin e vlerës në kufijtë monetarë sipas përcaktimeve të Direktivës 2009/81/EC;
- përditësimin e ligjit për birësimet dhe të gjitha akteve të tjera ligjore e nënligjore në fushën e birësimeve, bazuar edhe në praktika të tjera të mira ndërkombëtare, veçanërisht në drejtim të përcaktimit të kufirit maksimal të moshës së birësuesit/birësuesve; qëndrueshmërisë e sigurisë së lidhjes martesore në kohë për aplikantët birësues të martuar; kriterit ekonomik për aplikantët birësues, etj;
- marrjen e iniciativave ligjore të nevojshme për rishikimin dhe përmirësimin e VKM nr. 798 datë 29.9.2010 “ Për miratimin e rregullores, për administrimin e mbetjeve spitalore”, për të harmonizuar rregullat për administrimin e mbetjeve spitalore me Ligji nr. 10463, datë 22.9.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”.

Në figurën më poshtë gjeni të paraqitur numrin e rekomandimeve për përmirësime ligjore, sipas subjekteve/temës përkatëse të auditimit:

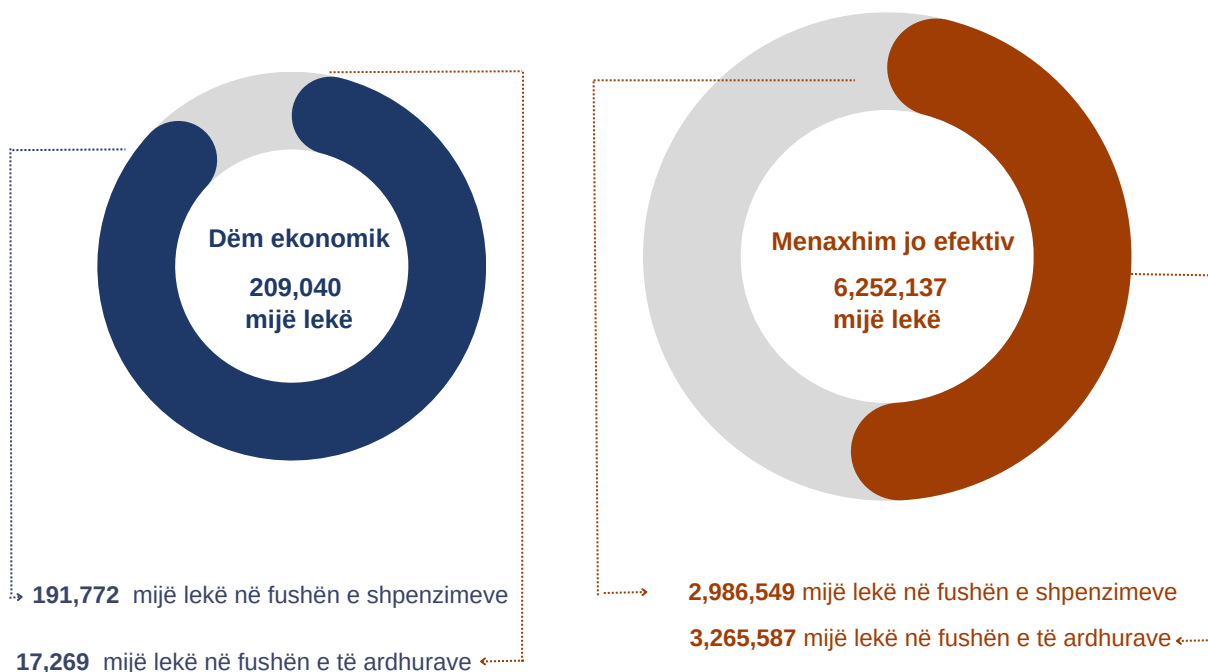
**Infografik nr. 5:** Rekomandimet për përmirësime ligjore



## 1.4.2 Gjetje me efekte negative në të ardhura dhe shpenzime

Gjatë periudhës janar-gusht 2024, janë dhënë 413 rekomandime mbi gjetje me efekte negative në buxhetin e shtetit, për total vlerën 7,014,338 mijë lekë, nga të cilat: dëmi ekonomik vlerësuar 209,040 mijë lekë, menaxhimi jo efektiv i fondeve në vlerën 6,252,967 mijë lekë dhe 552,331 mijë lekë në mangësi në aktivitetin kontrollues tatimor/doganor

**Infografik nr. 6:** Efektet negative financiare në buxhet sipas fushave kryesore (në '000 lekë)



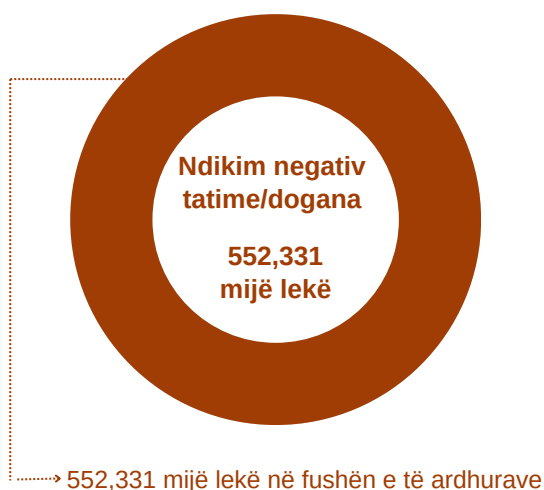
Vlera e efekteve financiare me pasojë dëm ekonomik\* në buxhetin e shtetit, është konstatuar 92% në fushën e shpenzimeve dhe 8% në fushën e të ardhurave. Në fushën e shpenzimeve, peshën më të madhe e zënë shkeljet e konstatuara përgjatë zbatimit të punimeve në vlerën 170,679 mijë lekë ( likuidime për punime të pakryera, mos llogaritjeve të kostove përfundimtare të shërbimit të projektimit, punime jo ne perputhje me specifikimet teknike, etj); Ndërsa në fushën e të ardhurave, peshën më të madhe e zënë shkeljet që lidhen me mos arkëtimin e tatimeve dhe taksave në qeverisjen lokale në shumën prej 16,935 mijë lekë.

Kontrolli i Lartë i Shtetit, gjatë periudhës janar – gusht 2024, ka evidentuar shkelje të disiplinës financiare me ndikim negativ\* në performancën e administrimit të të ardhurave, shpenzimeve dhe në përdorimin e fondeve publike në vlerën totale 6,252,137 mijë lekë nga të cilat:

- 3,265,587 mijë lekë në fushën e të ardhurave (ose rreth 53% e totalit) kryesisht në të ardhurat e qeverisjes lokale për çështje që lidhen me detyrime për taksat dhe tarifatat vendore, mos tarifimit/përlllogaritjes së gabuar/mos aplikim të kamat vonesave për përdorimin e pronave të bashkisë nga subjektet private; detyrimeve të pashlyera për subjektet që ushtrojnë aktivitetet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë etj; dhe
- 2,986,549 mijë lekë në fushën e shpenzimeve (ose rreth 48% e totalit), si rezultat i shkeljeve të disiplinës buxhetore lidhur me likuidimin e shpenzimeve, keq menaxhimin e fondeve të programuara apo mungesë kontrolli në realizimin e procedurave të prokurimit jo në përputhje me kuadrin ligjor.

\*Vlera e detajuar e dëmit ekonomik, gjendet e pasqyruar në Aneksin nr. 4.4

\*\*Vlera e detajuar e menaxhimit jo efektiv sipas subjekteve, gjendet e pasqyruar në Aneksin nr. 4.5



KLSH, për periudhën janar – gusht 2024, ka konstatuar mangësi në aktivitetin kontrollues tatimor me ndikim negativ në performancën e administrimit të të ardhurave tatimore & doganore, si detyrime dhe penalitete të vlerësuara në vlerën 552,331\* mijë lekë, konstatuar në:

- Degën Doganore Kakavijë si pasojë e mos arkëtimit të detyrimeve doganore; diferencave prej mos hartimit të deklaratave doganore konform faturës së dorëzuar nga operatori; pagesa detyrimesh doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje me kuadrin ligjor, etj; dhe
- Drejtorinë Rajonale Tatimore, Fier, si pasojë e mangësive dhe parregullsive në procedurat e kontrollit, në respekt të kërkesave ligjore dhe procedurale sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontroli tatimor” të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Tabela më poshtë paraqet vlerën e dëmit ekonomik, menaxhimit jo efektiv të fondeve, dhe mangësive në aktivitetin kontrollues tatimor me ndikim në performancën e administrimit të të ardhurave tatimore/doganore, të organizuar sipas fushave ku është konstatuar parregullsia:

\*Vlera e detajuar efekteve negative të konstatuara në fushën e tatimeve dhe doganave, gjendet e pasqyruar në Aneksin nr. 4.6

Tabela 3: Efekte negative ne buxhetin e shtetit, në mijë lekë

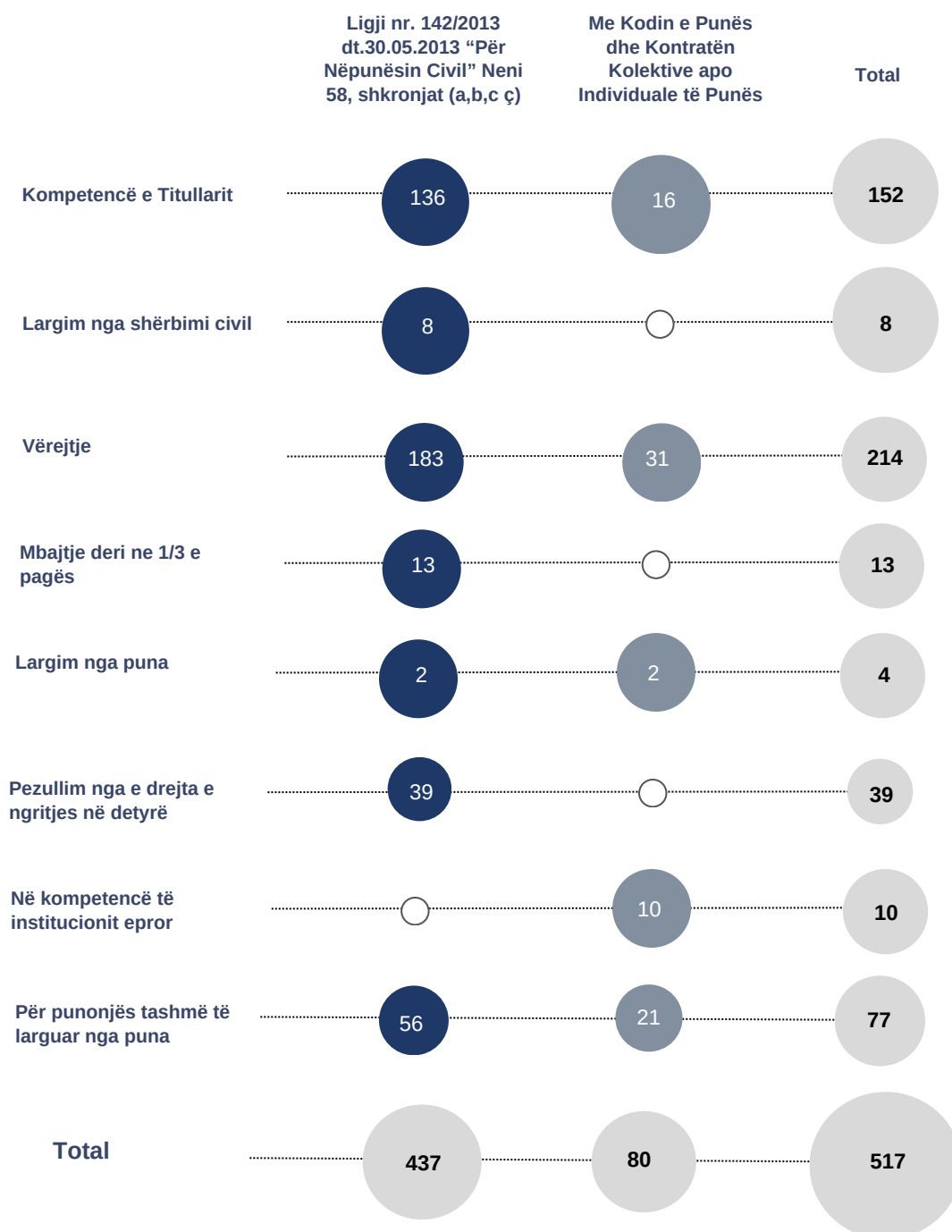
Efekte negative financiare	Dëm ekonomik	Menaxhim jo efektiv	Ndikim negativ tatime/dogana (aktiviteti kontrollues)	Total
<b>Shpenzime</b>	<b>191,772</b>	<b>2,986,549</b>	-	<b>3,178,321</b>
Procedura prokurimi	317	1,216,118	-	1,216,435
Shpenzime operative	4,489	1,084,284	-	1,088,774
Shpenzime për paga & sig. shoqërore	7,400	203,213	-	210,612
Shpenzime të tjera	8,887	40,433	-	49,320
Konçesione		63,976		63,976
Zbatim punimesh	170,679	378,525	-	549,204
<b>Të ardhura</b>	<b>17,269</b>	<b>3,265,587</b>	<b>552,331</b>	<b>3,836,017</b>
Detyrime dhe penaltete te vlerësuara në tatime & dogana			552,331	552,331
Konçesione	-	62,756	-	62,756
Të ardhura në urbanistikë	-	120,023	-	120,023
Të ardhura nga aktiviteti doganor	94			94
Të ardhura nga administrimi i pasurisë shtetërore dhe marrëdhëniet kontraktuale me palë të treta	240	192,964		194,889
Të ardhura të tjera	-	129,379	-	129,379
Shkelje e legjislacionit tatimor në qeverisjen lokale	16,935	2,760,465	-	2,776,545
<b>Total</b>	<b>209,040</b>	<b>6,252,137</b>	<b>552,331</b>	<b>7,014,338</b>

## 1.5 Masa disiplinore dhe administrative

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, KLSH, për të metat dhe shkeljet e konstatuara, ka adresuar tek subjektet e audituara 574 rekomandime për masa administrative dhe disiplinore, nga të cilat 517 masa disiplinore dhe 57 masa administrative.

Konkretisht, për shkeljet e konstatuara në bazë të ligjit të mësipërm, Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, neni 58 dhe Kodit të Punës, KLSH u ka kërkuar organeve respektive shqyrtimin dhe marrjen e 440 masave disiplinore (pasi për 77 masa të tjera, punonjësit kanë rezultuar të larguar nga puna).

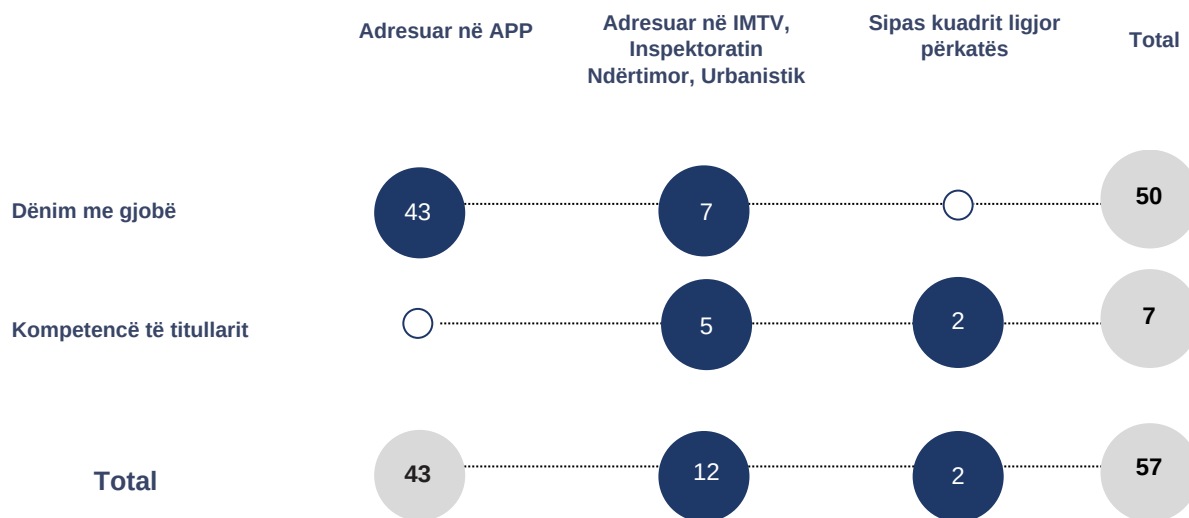
**Infografik nr. 7:** Masat disiplinore sipas ligjit për nëpunësin civil dhe sipas kodit të punës



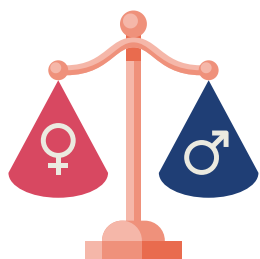
Bazuar në Ligjin Nr.154, atë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, KLSH, për të metat dhe shkeljet e konstatuara, ka adresuar tek subjektet e audituara 57 masa administrative.

Konkretisht, për shkeljet e konstatuara, KLSH u ka kërkuar organeve respektive (APP, IMTV, institucionit përgjegjës sipas kuadrit ligjor përkatës) shqyrtimin dhe marrjen e 57 masave administrative, si në infografikun më poshtë:

**Infografik nr. 8:** Masat administrative



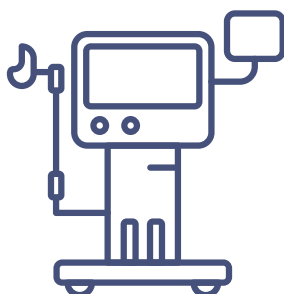
## 2. MESAZHET NË AUDITIMET E PERFORMANCËS



### BARAZIA GJINORE DHE FUQIZIMI I GRAVE NGA ZONAT RURALE, PËRMES PËRFSHIRJES NË TREGUN E PUNËS

Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive duhet të intensifikojë bashkëpunimin me Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore për të identifikuar nevojat e grave rurale, si dhe më pas të hartojë programe të nxitjes së punësimit, në vlerësim të potencialit dhe aftësive të tyre në fusha të ndryshme, si bujqësia, shërbimet sociale, arsimi, teknologjia, etj.

Nxitja e programeve të punësimit në vlerën e diversitetit dhe kontributit të çdo anëtari të komunitetit në ndërtimin e një shoqërie të fortë dhe të qëndrueshme të hartuara dhe të zbatuara nga për vitet 2020-2023, për gratë janë të përgjithshme dhe nuk japin plotësisht, panoramën e gjithë rajoneve dhe referuar vlerësimit të nevojave. Infrastruktura vendore nuk nxit përfshirjen e grave rurale në tregun e punës, pasi në zonat rurale mungojnë çerdhet, ndërsa shërbimi i kopshteve nuk ofrohet në të gjitha njësitë administrative rurale si dhe mungon transporti publik nga njësia qendër drejt të gjitha njësive administrative të bashkive.



### EFEKTIVITETI I PAJISJEVE MJEKËSORE NË SISTEMIN SPITALOR PUBLIK

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me institucionet përgjegjëse të nxisin një qasje bashkëkohore dhe ndërgjegjësuere ndaj menaxhimit të pajisjeve mjekësore nëpërmjet harmonizimit të kuadrit ligjor e rregullator me Direktivat e Bashkimit Evropian, dhe përfitimeve që japin praktikën e mira, në mënyrë që të ofrohet siguri në përdorimin e pajisjeve mjekësore në shërbimin shëndetësor publik. Paqartësia në politika, mungesa e përfshirjes në objektivat strategjike, mangësitë në legjislacion, etj., në përdorimin e teknologjisë në diagnostikimin dhe trajtimin mjekësor me synim modernizimin e shërbimeve të kujdesit shëndetësor ka krijuar hapësira për dublim kompetencash dhe parregullsi në menaxhimin dhe administrimin e pajisjeve mjekësore në rang vendi. Mungesa e vlerësimit të investimeve të kryera, analizave kosto përfitim, kostove të mirëmbajtjes së pajisjeve mjekësore e vënien në punë të atyre ekzistuese, nuk mund të garantojnë mirë funksionimin gjatë gjithë ciklit normal të jetës së tyre.



## **RESPEKTIMI I STANDARDEVE NË TRAJTIMIN DHE ELIMINIMIN E MBETJEVE SPITALORE, NË PARANDALIMIN E RREZIKUT PËR SHËNDETIN E PERSONELIT SHËNDETËSOR, PACIENTËVE DHE MBROJTJEN E MJEDISIT**

Mbetjet spitalore dhe trajtimi i tyre për vetë rreziqet që shfaq mbeten një sfidë e vazhdueshme për institucionet shëndetësore si prodhuesit kryesor të tyre. Prodhuesit e mbetjeve spitalore (spitalet rajonale), nuk kanë respektuar masat për administrimin e mbetjeve spitalore të gjeneruara, për sa i përket ndarjes në burim të mbetjeve spitalore, ambalazhimit, etiketimit, magazinimit, trajtimit, transportimit dhe asgjësimit në mënyrën më të mirë të përshtatshme. Spitalet Rajonale duhet të bëjnë hapa përpara në drejtim të plotësisht të standardeve në menaxhimin e sigurt të tyre. Ndërsa, menaxhimi i mbetjeve spitalore përveç se nuk respekton standardet mjedisore, shkakton probleme serioze shëndetësore në komunitet si dhe efekte negative në ekonominë lokale. Në të njëjtën linjë, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në rolin e politikbërësit dhe mbikëqyrësit të shërbimit spitalor paraqet nevojën të kryej një vlerësim të qartë dhe objektiv të situatës me të gjithë aktorët e përfshirë, për përmirësim të proceseve ekzistuese dhe marrjen e masave të përshtatshme duke patur në fokus mbrojtjen e shëndetit, ruajtjen e mjedisin si dhe përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike.



## **RESPEKTIMI I STANDARDEVE NË MENAXHIMIN E MBETJEVE URBANE - SFIDË E QËNDRUESHME NË ZVOGËLIMIN E NDOTJES SË MJEDISIT DHE MBROJTJEN E SHËNDETIT TË POPULLSISË**

Menaxhimi i mbetjeve urbane vijon të mbetet një sfidë e vazhdueshme për Bashkitë Shkodër, Durrës, Vlorë dhe Korçë. Këto bashki nuk kanë garantuar menaxhim të integruar të mbetjeve urbane duke mos zbatuar hierarkinë e mbetjeve në drejtim të parandalimit, ripërdorimit, reduktimit dhe riciklimit. Gjithashtu, këto bashki nuk kanë arritur të minimizojnë kostot e menaxhimit të mbetjeve për të përfituar të ardhura nëpërmjet metodologjisë së trajtimit të tyre. Në veçanti, në Bashkinë Durrës, menaxhimi i mbetjeve urbane nuk garanton qëndrueshmëri financiare sepse nuk mbulohen shpenzimet me të ardhurat e krijuara. Ndërsa, menaxhimi i mbetjeve urbane në Bashkinë Vlorë përveç se nuk respekton standardet mjedisore, shkakton probleme serioze shëndetësore në komunitet si dhe efekte negative në ekonominë lokale dhe turizmin bregdetar. Është e rëndësishme që këto bashki të angazhohen për të ndryshuar këtë situatë dhe për të krijuar një mjedis sa më të pastër dhe të shëndetshëm për të gjithë.



## **RPOLITIKAT DHE RESPEKTIMI I TË DREJTAVE TË PERSONAVE ME PROBLEME TË SHËNDETT MENDOR NË SHËRBIMIN SPITALOR PSIKIATRIK**

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të krijojë një qasje gjithëpërfshirëse për të garantuar të drejtat dhe trajtim e duhur për personat me probleme të shëndetit mendor, adresuar çështjet, zgjidhjen e problemit të pacientëve rezidentë kronikë, si dhe zgjidhjes problematikave për të dënuarit me masë mjekësore.

Të trajtojë me prioritet sfidat dhe problematikat e shërbimit të shëndetit mendor për unifikimin organizativ të shërbimit; rishikimin e miratimin e rregulloreve; miratimin e protokolleve të unifikuara; garantimin e fondeve buxhetore dhe infrastrukturës së duhur për të trajtuar e akomoduar sipas standardeve pacientët me probleme të shëndetit mendor; funksionimin e Këshillit Kombëtar të Shëndetit Mendor; respektimin e marrëveshjes së bashkëpunimit për ngritjen e institucionit mjekësor të posaçëm nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministria e Drejtësisë për respektimin e standardeve të trajtimit njerëzor të pacientëve të dënuar me masë mjekësore.

---



## **PROCESI I BIRËSIMIT TË FËMIJËVE DHE GARANTIMI I TË DREJTAVE TË TYRE PËR MIRËRRITJE DHE EDUKIM**

Institucionet përgjegjëse për birësimin në Shqipëri nuk kanë garantuar zbatimin e bazës ligjore dhe nënligjore në fuqi, si parakusht për mbrojtjen e interesit më të lartë të fëmijës përgjatë procesit të birësimit vendas dhe ndërvendas, duke cenuar procesin e duke mos reflektuar në shkallën më të lartë parimet themelore të sanksionuara në Konventën për Mbrojtjen e Fëmijëve dhe Bashkëpunimin në lidhje me Birësimin Ndërvendas.

Komiteti Shqiptar i Birësimeve së bashku me Ministrinë e Drejtësisë, duhet të inkurajojnë një qasje të qëndrueshme në mbrojtjen e interesit më të lartë të fëmijës.

Këto institucione duhet të koordinojnë veprimtarinë e tyre dhe të plotësojnë legjislacionin në përputhje me praktikat më të mira ndërkombëtare. Ato duhet të nxisin: bashkëpunimin në fushën e birësimit ndërvendas; vlerësimin dhe sigurimin e kushteve të duhura për mirërritjen e fëmijës; monitorimin dhe vlerësimin e vazhdueshëm të procesit të birësimit si dhe identifikimin e çdo sfide ndaj sigurimit të mirëqenies dhe mbrojtjes së të drejtave të fëmijëve të braktisur.



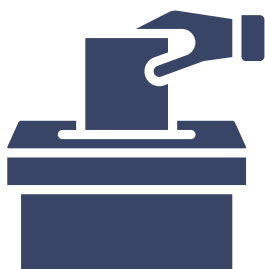
## **MBËSHTETJA FINANCIARE E STUDENTËVE TË SHKËLQYER DHE NËPUNËSVE CIVILË TË ADMINISTRATËS SHTETËRORE (FONDI I EKSELENCËS)**

Krijimi i një qasje të re të bashkëveprimit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit me strukturat e saj të varësisë, për shkollimin e studentëve ekselentë dhe kërkimin e avancimin e dijes së nëpunësve civilë, si një pasuri të jashtëzakonshme është investimi më i mirë që një shoqëri mund të bëjë për të ardhmen e saj.

Institucionet përgjegjëse nuk kanë garantuar, zbatimin e strategjisë; bazës ligjore dhe nënligjore në fuqi; monitorimin dhe gjurmimin e vazhdueshëm të studentëve apo nëpunësve civilë përfitues të Fondit të Ekselencës për kthimin dhe punësimin e tyre në Shqipëri; respektimin e detyrimeve kontraktuale të nënshkruara nga të dy palët Student-Ministri Arsimit dhe Sportit sipas akt marrëveshjeve për një periudhë 10 vjeçare; duke cenuar procesin dhe mundësitë e financimit më tej të studentëve apo nëpunësve civilë për arsimim dhe përparim të dijeve e ngritjen e talenteve të reja në një fushë të caktuar.

---

### 3. KONKLuzionet në Auditimet IT



#### **KOMISIONI QENDROR I ZGJEDHJEVE**

Mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit përkatësisht në, ISSAI 100, ISSAI 5300, ISSAI 5310 si dhe nenet 3 dhe 14 të ligjit 154, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH", vlerësojmë se teknologjia e informacionit në Komisionin Qendror të Zgjedhjeve është konsideruar si një hap kritik drejt sigurisë dhe besueshmërisë së procesit zgjedhor, por nevojiten të merren masa për të qenë në përputhje me standardet e sigurisë së informacionit. Për përmirësimet e mëtejshme të sistemeve të IT-së në KQZ, nevojitet të merren masa për përmirësimin e kushteve të dhomës së serverave, për të ndërtuar një infrastrukturë qendrore të teknologjisë së informacionit në përputhje me udhëzimet, standardet dhe praktikatat më të mira kombëtare dhe ndërkombëtare. Marrja e masave për hartimin dhe miratimin e Politikave / Procedurave të Sigurisë së Informacionit, me qëllim njohjen dhe minimizimin e riskut të incidenteve që mund të sjellin humbje, tjetërsim apo transferim të informacionit kofidencial që akseson dhe administron institucioni në përputhje me aktivitetin e tij. Gjithashtu marrjen e masave për ndërtimin dhe administrimin e një infrastrukturë të qendëruar të aksesimit në rrjet nga përdoruesit nëpërmjet implementimit të Active Directory, si një nga praktikatat më të mira e parashikuar gjithashtu në standardet ndërkombëtare të sigurisë dhe që ndikon në sigurinë e të dhënave qendrore dhe lokale të përdoruesve.

---



## **MINISTRIA E SHENDETESISE DHE MBROJTJES SOCIALE/NE FOKUS SKEMA E NDIHMES SOCIALE**

Grupi i auditimit është mbështetur në Standardet ndërkombëtare të Auditimit përkatësisht në ISSAI 100, ISSAI 5300, ISSAI 5310 si dhe nenet 3 dhe 14 të ligjit 154 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH” datë 27.11.2014. Kemi audituar Sistemet e Teknologjisë së Informacionit për periudhën ushtrimore 01.01.2022-31.12.2023 në të cilat përfshihet Qeverisja IT, Siguria e Informacionit, Investimet në fushën TIK dhe sistemet e teknologjisë së informacionit që Shërbimi Social Shtetëror ka në përdorim dhe mbështet aktivitetin e saj. Kemi konstatuar se, mungesa e akteve rregullatorë në drejtim të sistemeve të teknologjisë së informacionit kanë ndikuar në një zhvillim të pa monitoruar të aktivitetit institucional dhe pa deleguar përgjegjësi të individuale për veprimet e kryera. Nga analizimi i të dhënave, rezultoi se sistemi i Ndihmës Ekonomike ka mungesë në mekanizmat e nevojshme për kontrollin e inputit, duke rritur riskun e popullimit të sistemit me të dhëna të gabuara, e për pasojë nxjerrjen e rezultateve të pasakta. Implementimi i protokolleve themelore të sigurisë është i pamjaftueshëm. Ka mungesë trajnimi të punonjësve në praktikat më të mira të sigurisë kibernetike. Kjo pakujdesi paraqet një rrezik për konfidencialitetin, integritetin dhe disponueshmërinë e informacionit dhe sistemeve. Siguria e Informacionit dhe perspektiva e SHSSH është e kompromentuar nga investimet e pakta në teknologjinë e Informacionit. Në gjykimin tonë, identifikimi dhe administrimi i elementëve kritikë në ofrimin e shërbimeve kundrejt qytetareve dhe garantimin e sigurisë së të dhënave si dhe vazhdimësisë në ofrimin e shërbimit pa ndërprerje nëpërmjet teknologjisë së informacionit është i pamjaftueshëm. SHSSH nuk ka marrë masa për kalimin e strukturave përgjegjëse TIK tek AKSHI sipas përcaktimeve dhe afateve të vendosur në VKM Nr. 673, datë 22.11.2017, “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar.

---



## DREJTORIA E PËRGJITHSHME E POLICISË/ KUNDËRVAJTJET RRUGORE

Mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit përkatësisht në, ISSAI 100, ISSAI 5300, ISSAI 5310 si dhe nenet 3 dhe 14 të ligjit 154, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e KLSH”, vlerësojmë se sistemi informatik i ndërtuar me qëllim verbalizimin dhe administrimin e të dhënave mbi Kundërvajtjet Rrugore, ka mangësi që ndikojnë në mbarëvajtjen dhe funksionimin e tij. Me ndërtimin e këtij sistemi, nuk është arritur të shmanget plotësisht letra nga veprimtaria operacionale e Drejtorisë së Policisë Rrugore. Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit, si dy institucionet kryesore që kanë rol të rëndësishëm në arritjen e qëllimit të këtij informatizimi, nevojitet të analizojnë dhe të veprojnë mbi shkaqet që kanë penguar maksimizimin e proceseve të informatizuara në eGjoba. Dy institucionet nevojitet të dakortësojnë gjithashtu mbi rolet e tyre në këtë informatizim, në mënyrë që të sigurohet angazhimi në përmirësimin dhe monitorimin e zhvillimit të këtij sistemi.

## 4. NIVELI I PRANUESHMËRISË SË REKOMANDIMEVE

Gjatë periudhës janar-gusht 2024, Kontrolli i i Lartë i Shtetit ka rekomanduar 2339 masa, nga të cilat: 1338 janë masa organizative, 14 masa për ndryshime apo përmirësime ligjore, 111 masa shpërblim dëmi, 276 masa me efekte negative për shkak të parregullsive dhe 26 masa si pasojë e mangësive të konstatuara në aktivitetin kontrollues tatimor & doganor, me ndikim negativ në performancën e administrimit të të ardhurave tatimore/doganore.

Nga total 2339 masat, kanë përmbushur afatin ligjor\* prej 20 ditësh për kthimin e përgjigjes mbi pranueshmërinë e rekomandimeve, 2299 masa, nga të cilat janë pranuar 2251, ose 98%.

Niveli i pranueshmërisë sipas llojit të rekomandimit, rezulton si më poshtë:

Infografik nr. 8: Pranueshmëria e masava sipas llojit



\* sipas nenit 15, shkronja j të ligjit nr. 154/2014, "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"

*Shënim:* Për subjektet që nuk kanë sjellë përgjigje brenda 20 ditëve sipas nenit 15, shkronja j të ligjit nr. 154/2014, "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", automatikisht statusi i rekomandimeve konsiderohet "i pranuar". Për subjektet, të cilat edhe pse kanë respektuar afatin 20 ditor në kthimin e përgjigjes, por në shkresë nuk shprehen mbi pranueshmërinë e masës, masa do të konsiderohet "e pranuar".

Nga 2339 masa në total, kanë përmbushur afatin ligjor 20 ditor të kthimit të përgjigjes, 2299 masa ndërsa 40 prej tyre nuk e kanë plotësuar ende këtë afat. Nga 2299 masat, të cilat kanë përmbushur afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes, janë pranuar 2251 ose 98%.

Konkretisht:

- nga 1338 masa organizative, kanë përmbushur afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes 1303, nga të cilat janë pranuar 1286 ose 99%;
- nga 14 masa për ndryshime ligjore apo përmirësime ligjore, kanë përmbushur afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes 14 masa, të cilat janë pranuar plotësisht ose 100%;
- nga 111 masa shpërblim dëmi, kanë përmbushur afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes 109 prej tyre, nga të cilat janë pranuar 104 ose 95%;
- nga 276 masa 3-E - efekte negative për shkak të parregullsive, kanë përmbushur afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes 274 prej tyre, nga të cilat janë pranuar 268 ose 98%;
- nga 26 masa - mangësi në aktivitetin kontrollues tatimore me ndikim negativ në performancën e administrimit të të ardhurave tatimore dhe doganore, kanë përmbushur afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes 26 prej tyre, të cilat janë pranuar plotësisht ose 100%;
- nga 57 masa administrative, kanë përmbushur afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes 57 prej tyre, të cilat janë pranuar plotësisht ose 100%;
- nga 517 masa disiplinore, kanë përmbushur afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes 516 prej tyre, nga të cilat janë pranuar 496 ose 96%;

## 5. ZHVILLIMI & MENAXHIMI I BURIMEVE NJERËZORE

### 5.1 Struktura dhe Organika

Gjatë periudhës Janar- Gusht 2024, KLSH ka vijuar të adresojë menaxhimin e burimeve njerëzore në linjë me objektivat e përcaktuara në Dokumentin e Politikave të Burimeve Njerëzore dhe në funksion të realizimit të mbulimit me auditim sipas detyrimeve ligjore.

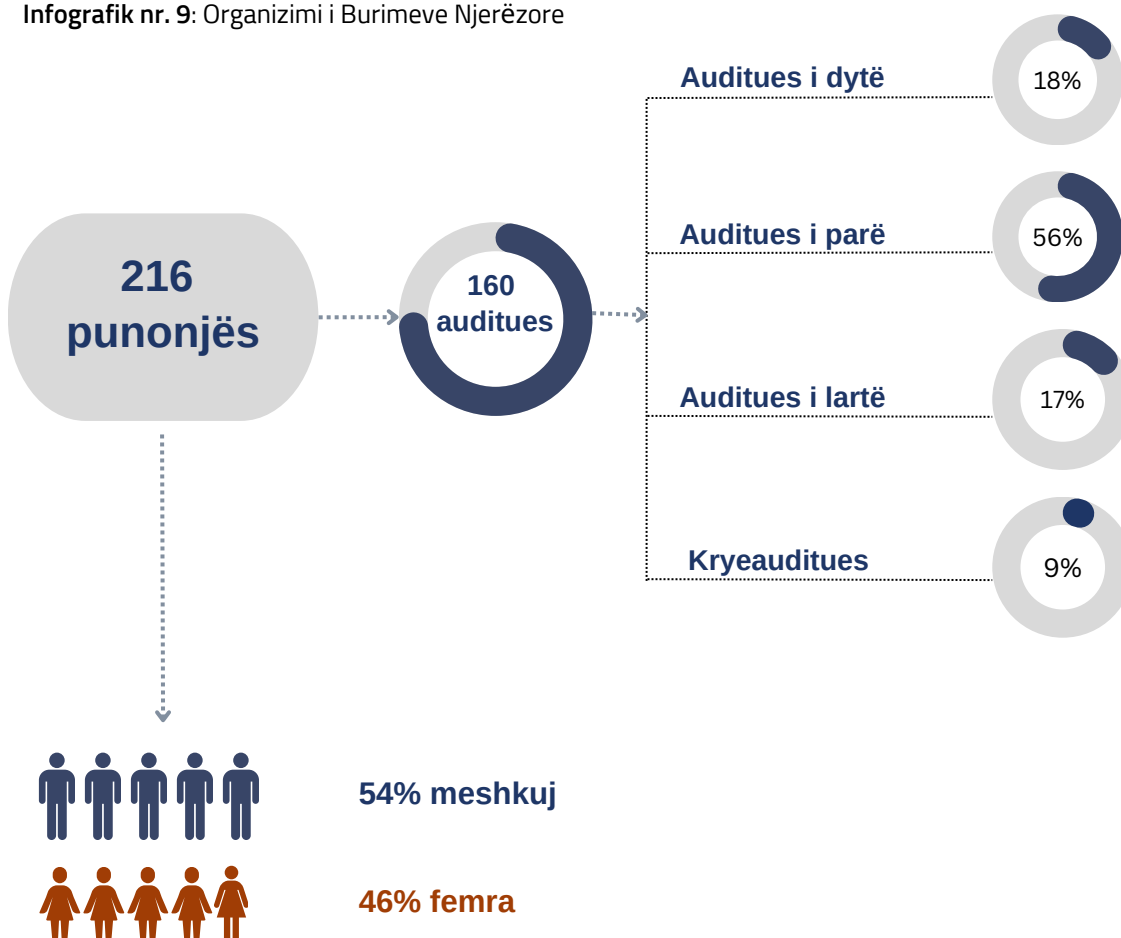
Në fund të periudhës raportuese, numri faktik i punonjësve është 216 punonjës, nga të cilët 160 janë staf auditues (ose 73.7% e numrit total të punonjësve) të përbërë nga:

- 14 kryeauditues
- 27 auditues të lartë
- 90 auditues të parë
- 29 auditues të dytë

Gjatë periudhës Janar-Gusht 2024, në KLSH:

- janë rekrutuar 18 punonjës të rinj sipas procedurave të ligjit të nëpunësit civil dhe 7 punonjës referuar përcaktimeve të Kodit të Punës; si dhe
- janë ndërprerë marrëdhëniet administrative me KLSH-në, për 22 punonjës si rezultat i mbushjes së moshës për pension pleqërie, dorëheqje, lëvizje paralele, etj.

Infografik nr. 9: Organizimi i Burimeve Njerëzore



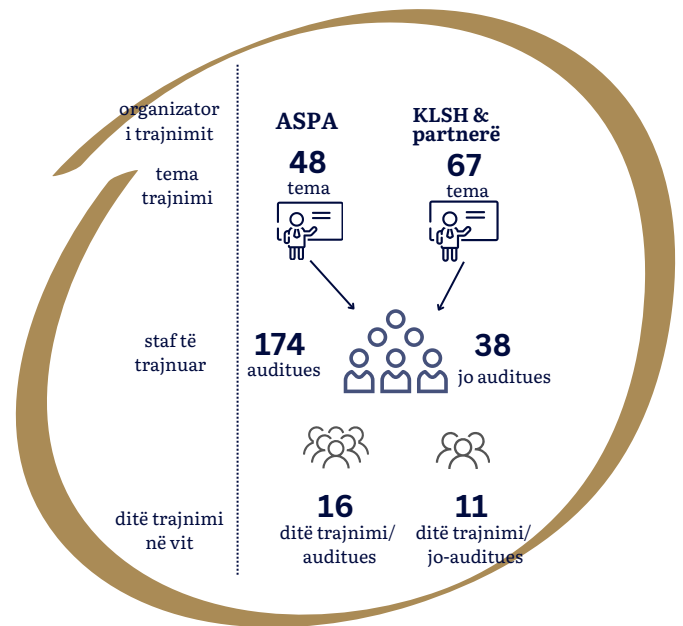
## 5.2 Trajnimet

Gjatë periudhës janar - gusht 2024, u realizuan 115 tema trajnimesh, nga të cilat 48 organizuar nga ASPA dhe 67 nga KLSH & partnerë si EUROSAI, IDI, CEF, SAI-e homologe, etj. U trajnuan gjithsej 174 staf auditues, duke realizuar mesatarisht 16 dite trajnimi / staf auditues për periudhën 8 mujore (nga mesatarisht 13-17 ditë trajnimi që është objektivi 8 mujor). Ndërsa janë realizuar trajnime për 38 punonjës, staf jo-auditues, duke realizuar mesatarisht 11 ditë trajnimi/punonjës, në 8 muaj (nga minimumi 3 ditë trajnimi që është objektivi 8 mujor).

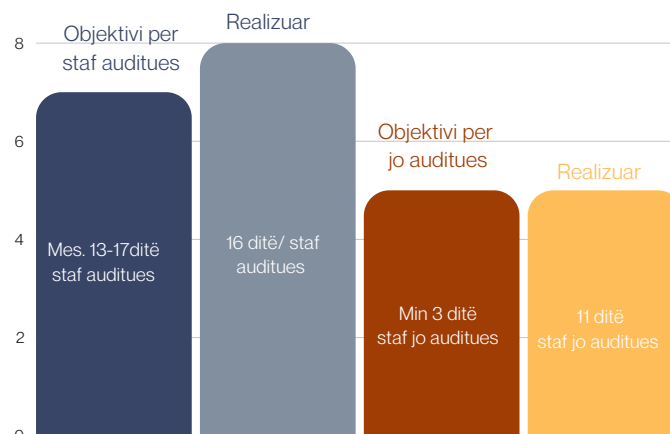
Gjatë këtij viti rreth 42% e trajnimeve u realizuan në sallë, me prezencë fizike, ndërsa 58% e tyre on-line.

Ndër temat kryesore, objekt trajnimi gjatë këtij 8 mujori, të vitit 2024, rendisim çështje që lidhen me:

- sistemin e menaxhimit të cilësisë së auditimit, në SAI-e - ISSAI 140,
- sigurinë e informacionit dhe krimi kibernetik,
- shkëmbimin e eksperiencës me SAI-n norvegjez, mbi auditimin e ujërave,
- trajnime të avancuara për auditimet e performancës nga SAI i Suedise,
- forcimi i kapaciteteve audituese për auditimin e koncesioneve/PPP-ve,
- disinformimi dhe rëndësia e besimit të publikut në të dhëna, nga EUROSAI
- krimet mjedisore
- çështje të sigurisë së energjisë nga EUROSAI,
- metodologjia e planifikimit vjetor të auditimit,
- përdorimin e analizës gjeohapësinore në auditim nga INTOSAI, etj



**Infografik nr. 10:** Ditët e trajnimeve për stafin auditues dhe jo-auditues, Janar-Gusht 2024



\*Objektivat vjetore për realizimin e diteve të trajnimit për stafin auditues dhe jo-auditues për vitin 2024, janë miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 22, datë 05.02.2024 "për miratimin e Programit të Zhvillimit të Integruar Profesional të Stafit të KLSH-së, për vitin 2024".

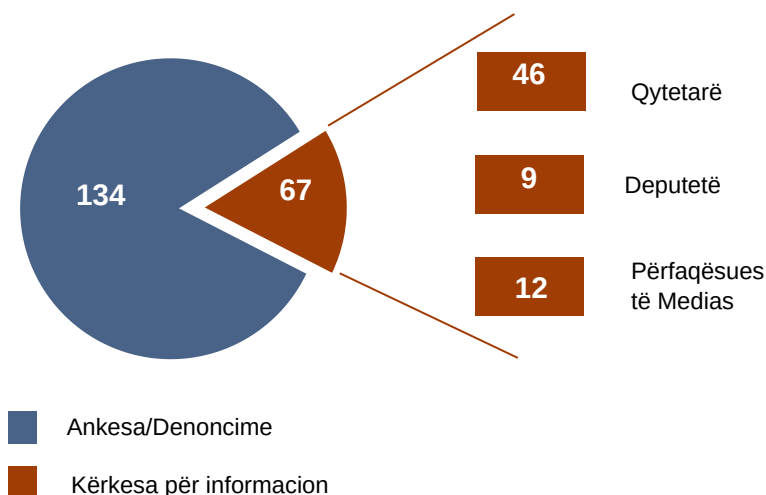
## 6. PROGRAMI I TRANSPARENCËS DHE E DREJTA PËR INFORMIM

Kontrrolli i Lartë i Shtetit vijon të shqyrtojë me korrektësi dhe profesionalizëm të gjitha ankesat, denoncimet dhe kërkesat për informacion të ardhura nga qytetarët dhe media të ndryshme. Konkretisht, gjatë periudhës janar - gusht 2024, ka administruar 201 letra nga qytetarët dhe palët e ndryshme të interesit në formën e ankesave, kërkesave për informacion apo denoncimeve. Numri më i madh i këtyre ankesave ka marrë një përgjigje brenda afateve kohore të përcaktuara në ligj. Një pjesë e tyre mbeten në proces verifikimi në auditime të radhës sipas tematikave përkatëse, në përfundim të të cilave KLSH informon menjëherë qytetarin.

Ndërkohë, ankesa të vlerësuara jashtë fushës së kompetencave të KLSH-së, i janë dërguar për kompetencë institucioneve përgjegjëse ose është orientuar qytetari nëpërmjet përgjigjeve zyrtare se cilit institucion duhet t'i drejtohet, për të marrë përgjigje lidhur me problematikën që trajton.

Gjithashtu, në bazë të ligjit Nr. 119/2014 "Për të Drejtën e Informimit", Kontrrolli i Lartë i Shtetit gjatë periudhës janar-gusht 2024, ka trajtuar 67 kërkesa për informacion të ardhura nga qytetarë, deputetë dhe përfaqësues të medias. Këto kërkesa kanë qenë kryesisht kërkesa mbi vënien në dispozicion të raporteve të ndryshme të auditimit të kryera nga KLSH dhe janë përcjellë tek kërkuesi brenda afateve ligjore të përcaktuara.

**Infografik nr. 11:** Nr i ankesave, denoncimeve dhe kërkesave administruar në KLSH, janar - gusht 2024



## 7. AUDITIME NË MEDIA



Veprimtaria audituese e KLSH-së vijon të ketë pasqyrim masiv si në median tradicionale, shtypin e shkruar dhe televizion, ashtu edhe në mediat online.

Gjatë periudhës janar-gusht 2024, janë publikuar 280 artikuj në shtypin e shkruar, si dhe 915 raportime në median audio-vizive dhe online, nga të cilat 134 janë kronika televizive, që trajtojnë gjetjet dhe rekomandimet e lëna nga KLSH në subjektet e audituara.

Gjatë periudhës janar - gusht 2024, vëmendje në media ka marrë *Raporti Vjetor i Performancës së KLSH 2023*, ku evidentohet dëmi ekonomik në buxhetin e shtetit për shkak të keqmenaxhimit të fondeve publike dhe shkeljeve ligjore të kryera nga administrata shtetërore dhe vendore gjatë vitit 2023, si dhe masat e rekomanduara për përmirësimin e situatës.

Kanë vijuar të trajtohen intensivisht në media, bazuar në auditimet e KLSH-së, koncensionet në sektorin e shëndetësisë, si: dializa, sterilizimi i pajisjeve mjekësore, laboratorët, kontrolli mjekësor bazë. Me interes nga media është parë auditimi i kryer në shërbimin Onkologjik, në *Qendrën Spitalore Universitare "Nënë Tereza"*, gjatë vitit 2023, në të cilin, KLSH ka evidentuar parregullsi nga mosvënia në punë e pajisjeve për kurimin e të sëmurëve me kancer, në vonesat me furnizimin me barna, mungesë të stafit me burime njerëzore dhe të shtretërve e deri tek papastëria në nivel risku potencial për infektim.

Në këtë auditim, KLSH konstatoi mosvënien në funksion të aparaturës së Brankiterapisë për shkak të mungesës së burimit radioaktiv Iridium (192), për periudhën e auditimit 2020-2022. Mungesa e Brankiterapisë ka sjellë mos trajtimin e 200 pacienteve në vit ose 600 gra paciente nuk e kanë marrë këtë shërbim me radioterapi, duke përbërë faktor risku për shëndetin e tyre. Ndërkohë, jashtë funksionit u konstatua edhe aparatura e Ortovoltazhit, duke lënë pa trajtim 200 pacientë të prekur nga tumoret e lëkurës.

Auditimi evidentoi se në ambientet e Njësisë së Radioterapisë, në datë 25.01.2023 kishte mbërritur aparatura e re e Ortovoltazhit, donacion nga Agjencia Ndërkombëtare e Energjisë Atomike, por pajisja nuk ishte instaluar dhe vënë në funksion, pasi Drejtorja e Përgjithshme e QSUT ishte në proces për realizimin e kryerjes së oponentës për hartimin e projekt preventivit për rehabilitimin e ambienteve ekzistuese për instalimin e aparatit i ri.



Gjithashtu, është pasqyruar gjerësisht problematika e trajtuar në raportin e auditimit tematik të ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të FSDKSH dhe Drejtorinë e Përgjithshme të QSUNT/Shërbimi i Hematologjisë, për ndërprerjen e trajtimit me medikamentin e vetëm trajtues “Ibrutinib 140 mg” të pacientëve të diagnostikuar me Leucemi Limfoide Kronike, nga shtatori i vitit 2023 e në vazhdim. Në këtë auditim, u konstatua se bari “Ibrutinib”, i cili është është përfshirë në listën e barnave të rimbursueshme që prej vitit 2018, është hequr për pacientët që kanë plotësuar afatin 2-vjeçar të trajtimit dhe janë në linjën e tretë të mjekimit

Ndër auditimet e ndjekura me interes në media ka qenë edhe ai i kryer në Akademinë e Shkencave, në të cilin u evidentuan një sërë problematikash lidhur me procedurat e menaxhimit të fondeve.



## 8. ANEKSE

### ANEKS 1: AUDITIMET SIPAS LLOJIT

Tabela 1: Misionet e auditimit në numër, sipas llojit

Lloji i auditimit	Nr auditimesh	Pesha ne %
Financiar	23	29%
I kombinuar	28	34%
IT	3	4%
Performance	7	9%
Përputhshmërie	11	14%
Përputhshmërie (për çështje të veçanta)	8	10%
<b>Gjithsej auditime</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

Tabela 1.1: Misionet e auditimit në numër, sipas departamenteve

Departamentet	Auditime (nr)	Teme auditimi (nr)	Gjithsej (nr)
Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja	7	1	8
Departamenti i Auditimit IT	4	-	4
Departamenti i Auditimit të Mbrojtjes, Sigurisë & Pronës Publike	1	-	1
Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit	4	-	4
Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore	12	-	12
Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetqeverisjes Vendore	44	-	43
Departamenti i Auditimit të Performancës	-	7	7
<b>Gjithsej</b>	<b>72</b>	<b>8</b>	<b>80</b>

Tabela 1.2: Auditimet/temat e auditimit specifike, sipas çdo departamentit të auditimit

Departamentet e Auditimit	Auditimet e kryera (në nr)
<b>Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja</b>	<b>8</b>
Albcontrol SHA	1
Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Kombëtare të Tiranës	1
Mbi disponibilitetin në treg dhe trajtimin në linjën e tretë të mjekimit të pacientëve të diagnostikuar me Luecemi Limfoide Kronike (LLC), me barin “Ibrutinib 140 mg”	1

Ndërtimi i Linjes se Transmetimit 400 kv Shqipëri-Kosovë; Linja 400 kv Shqipëri-Maqedoni"; Ndërtimi i Linjës së Transmetimit me dy qarqe 220 kv Tiranë-Rrashbull dhe Unaza 110 kv e Tiranës, Loti 1 & 2".	1
Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren konkurruese qe i jepet shoqerise	1
Spitali Rajonal, Elbasan	1
Ujës-jellës-Kanalizime, Elbasan	1
Zbatimi I rekomandimeve sha 1	1
<b>Departamenti i Auditimit IT</b>	<b>4</b>
Drejtoria e Përgjithshme te Policise per Kundravajtjet rrugore	1
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	1
Ministria e Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale/Ne fokus Skema e Ndhimes Sociale	1
Zbatimi i Rekomandimeve IT 6 mujori I 2023	1
<b>Departamenti i Auditimit të Mbrojtjes, Sigurisë &amp; Pronës Publike</b>	<b>1</b>
Zbatimi i Rekomandimeve DVASHK, 6 mujori I	1
<b>Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit</b>	<b>4</b>
Agjencinë e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të pakthyer	1
Dega e Doganës Kakavijë	1
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	1
Fondi I Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	1
<b>Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore</b>	<b>12</b>
“Mbi përputhshmërinë e zbatimit të kontratës koncesionare për Markimin e Karburanteve”	1
Agjencia e Prokurimit Publik	1
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore	1
Akademia e Shkencave	1
Gjykata Kushtetuese	1
Keshilli i Larte i Prokurorise	1
Komisioneri për të drejtën për informim dhe mbrojtjen e të dhënave personale	1
Ministria e Brendshme	1
Ministria e Mbrojtjes	1
Prokuroria e Përgjithshme	1
Universiteti Politeknik i Tiranës	1
Zyra e Inspektorit të Lartë të Drejtësisë	1
<b>Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetqeverisjes Vendore</b>	<b>44</b>
Agjencia Rajonale e Mjedisit, Fier, Vlore, Gjirokaster	1
Bashkia Belsh	1

Bashkia Berat	1
Bashkia Cërrik	1
Bashkia Delvinë	1
Bashkia Dimal	1
Bashkia Dropull	1
Bashkia Durrës	1
Bashkia Fier	1
Bashkia Finiq	1
Bashkia Fushë Arëz	1
Bashkia Gjirokastrë	1
Bashkia Gramsh	1
Bashkia Has	1
Bashkia Himare	1
Bashkia Kamëz	1
Bashkia Kavajë	1
Bashkia Këlcyrë	1
Bashkia Klos	1
Bashkia Kolonjë	1
Bashkia Konispol	1
Bashkia Korçë	1
Bashkia Krujë	1
Bashkia Kuçovë	1
Bashkia Lezhë	1
Bashkia Libohovë	1
Bashkia Librazhd	1
Bashkia Maliq	1
Bashkia Mallakaster	1
Bashkia Memaliaj	1
Bashkia Patos	1
Bashkia Peqin	1
Bashkia Përmet	1
Bashkia Prrenjas	1
Bashkia Pukë	1
Bashkia Rrogozhinë	1
Bashkia Shijak	1
Bashkia Shkodër	1
Bashkia Skrapar	1
Bashkia Tepelenë	1
Bashkia Vau i Dejës	1
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik ne Bashkine e Tiranës	1
Ministria e Drejtësisë "Mbi zbatimin e kontratës për përmirësimin e sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale"	1
Zbatimi i Rekomandimeve Vetqeverisja Vendore 6 mujori I 2023	1

<b>Departamenti i Auditimit të Performancës</b>	<b>7</b>
“Mbështetja financiare e studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i Ekselencës)”	1
Barazia gjinore dhe fuqëzimi i grave nga zonat rurale, përmes përfshirjes në tregun e punës	1
Efektiviteti i Pajisjeve mjekesore ne sistemin spitalor publik	1
Politikat dhe respektimi i te drejtave te personave me probleme te shendetit mendor ne sherbimin spitalor psikiatrik	1
Procesi i Birësimit të fëmijëve dhe garantimi i të drejtave të tyre për mirëritje dhe edukim	1
Respektimi i Standardeve ne Menaxhimin e Mbetjeve Urbane, Sfide e Qendrueshme ne zvogelimin e ndotjes se mjedisit dhe mbrojtjen e shendetit te popullsisë	1
Respektimi i Standardeve ne Trajtimin dhe Eleminimin e Mbetjeve Spitalore, ne parandalimin e rrezikut oer shendetin e personelit shendetsor, pacienteve dhe mbrojtjen e mjedisit	1
<b>Gjithsej auditime</b>	<b>80</b>

## ANEKS 2: OPINIONE/MESAZHE/KONKLUZIONE AUDITIMI

Tabela 2: Opinione/mesazhe/konkluzione sipas llojit

Lloji i auditimit	I modifikuar		I pamodifikuar		Konkluzion	Mesazh	Gjithsej
	I modifikuar financiar	I modifikuar përputhshmëria	I pamodifikuar financiar	I pamodifikuar përputhshmëria			
<b>Financiar</b>	<b>12</b>		<b>11</b>				<b>23</b>
Financiar	12		11				23
<b>Tw kombinuar, nga tw cilwt:</b>	<b>16</b>	<b>27</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>6</b>		<b>56</b>
<i>Financiar</i>	16		6		6		28
<i>Perputhshmerie</i>		27		1			28
<b>IT</b>					<b>3</b>		<b>3</b>
IT					3		3
<b>Performance</b>						<b>7</b>	<b>7</b>
Performance						7	7
<b>Përputhshmërie</b>		<b>9</b>			<b>2</b>		<b>11</b>
Perputhshmerie		9			2		11
<b>Tematik</b>					<b>8</b>		<b>8</b>
Tematik					8		8
<b>Gjithsej</b>	<b>28</b>	<b>36</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>19</b>	<b>7</b>	<b>108</b>

Tabela 2.1: Kualifikimi i opinioneve sipas llojit të auditimit

Lloji i auditimit	Financiar, i pakualifikuar me theksim të çështjes	I kualifikuar	I kundërt	I pakualifikuar	Konkluzion	Mesazh	Gjithsej
<b>Financiar</b>	<b>9</b>	<b>12</b>		<b>2</b>			<b>23</b>
Financiar	9	12		2			23
<b>Tw kombinuar, nga tw cilwt:</b>	<b>1</b>	<b>42</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>6</b>		<b>56</b>
<i>Financiar</i>		16		5	6		27
<i>Perputhshmerie</i>	1	26	1	1			29
<b>IT</b>					<b>3</b>		<b>3</b>
IT					3		3
<b>Performance</b>						<b>7</b>	<b>7</b>
Performance						7	7
<b>Përputhshmërie</b>		<b>6</b>	<b>3</b>		<b>2</b>		<b>11</b>
Perputhshmerie		6	3		2		11
<b>Tematik</b>					<b>8</b>		<b>8</b>
Tematik					8		8
<b>Gjithsej</b>	<b>10</b>	<b>60</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>19</b>	<b>7</b>	<b>108</b>

Tabela 2.2: Kualifikimi i opinioneve sipas subjekteve

Lloji i auditimit	Opinion i pakualifikuar me theksim të çështjes	Opinion i kualifikuar	Opinion i kundërt	Opinion i pakualifikuar	Konkluzion	Mesazh	Pa opinion financiar	Gjithsej
<b>Financiar</b>	<b>9</b>	<b>12</b>		<b>2</b>				<b>23</b>
<b>Financiar</b>	<b>9</b>	<b>12</b>		<b>2</b>				<b>23</b>
Bashkia Belsh	1							1
Bashkia Delvinë	1							1

Bashkia Dimal		1					1
Bashkia Dropull	1						1
Bashkia Finiq	1						1
Bashkia Fushë Arëz	1						1
Bashkia Gjirokastrë		1					1
Bashkia Gramsh		1					1
Bashkia Has		1					1
Bashkia Klos	1						1
Bashkia Konispol		1					1
Bashkia Kuçovë		1					1
Bashkia Libohovë		1					1
Bashkia Memaliaj		1					1
Bashkia Peqin		1					1
Bashkia Përmet		1					1
Bashkia Pukë		1					1
Bashkia Tepelenë	1						1
Bashkia Vau i Dejës		1					1
Gjykata Kushtetuese				1			1
Keshilli i Lartë i Prokurorisë	1						1
Prokuroria e Përgjithshme	1						1
Zyra e Inspektorit të Lartë të Drejtësisë				1			1
<b>I kombinuar:</b>	<b>1</b>	<b>42</b>	<b>1</b>	<b>6</b>		<b>6</b>	<b>56</b>
<b>Financiar</b>		<b>16</b>		<b>5</b>		<b>6</b>	<b>27</b>
Agjencia e Prokurimit Publik				1			1
Agjencia Rajonale e Mjedisit, Fier, Vlorë, Gjirokastrë						1	1
Akademia e Shkencave		1					1
Bashkia Berat						1	1
Bashkia Durrës		1					1

Bashkia Fier		1					1
Bashkia Himare		1					1
Bashkia Kamëz		1					1
Bashkia Kavajë						1	1
Bashkia Këlcyrë				1			1
Bashkia Kolonjë		1					1
Bashkia Korçë		1					1
Bashkia Krujë						1	1
Bashkia Lezhë		1					1
Bashkia Librazhd						1	1
Bashkia Maliq		1					1
Bashkia Mallakaster		1					1
Bashkia Patos				1			1
Bashkia Prrenjas		1					1
Bashkia Rrogozhinë		1					1
Bashkia Shijak				1			1
Bashkia Shkodër				1			1
Bashkia Skrapar						1	1
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik ne Bashkine e Tiranes		1					1
Komisioneri për të drejtën për informim dhe mbrojtjen e të dhënave personale		1					1
Ministria e Brendshme		1					1
Ministria e Mbrojtjes		1					1
<b>Perputhshmerie</b>	<b>1</b>	<b>26</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>29</b>
Agjencia e Prokurimit Publik				1			1
Agjencia Rajonale e Mjedisit, Fier, Vlore, Gjirokaster		1					1
Akademia e Shkencave		1					1

Bashkia Berat		1					1
Bashkia Cërrik	1	1					2
Bashkia Durrës		1					1
Bashkia Fier		1					1
Bashkia Himare		1					1
Bashkia Kamëz		1					1
Bashkia Kavajë		1					1
Bashkia Këlcyrë		1					1
Bashkia Kolonjë		1					1
Bashkia Korçë			1				1
Bashkia Krujë		1					1
Bashkia Lezhë		1					1
Bashkia Librazhd		1					1
Bashkia Maliq		1					1
Bashkia Mallakaster		1					1
Bashkia Patos		1					1
Bashkia Prrenjas		1					1
Bashkia Rrogozhinë		1					1
Bashkia Shijak		1					1
Bashkia Shkodër		1					1
Bashkia Skrapar		1					1
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik ne Bashkine e Tiranës		1					1
Komisioneri për të drejtën për informim dhe mbrojtjen e të dhënave personale		1					1
Ministria e Brendshme		1					1
Ministria e Mbrojtjes		1					1
<b>IT</b>					<b>3</b>		<b>3</b>
<b>IT</b>					<b>3</b>		<b>3</b>

Drejtoria e Përgjithshme te Policise per Kundravajtjet rrugore					1		1
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve					1		1
Ministria e Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale/Ne fokus Skema e Ndhimes Sociale					1		1
<b>Performance</b>						<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Performance</b>						<b>7</b>	<b>7</b>
“Mbështetja financiare e studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i Ekselencës) ”						1	1
Barazia gjinore dhe fuqëzimi i grave nga zonat rurale, përmes përfshirjes në tregun e punës						1	1
Efektiviteti i Pajisjeve mjekesore ne sistemin spitalor publik						1	1
Politikat dhe respektimi i te drejtave te personave me probleme te shendetit mendor ne sherbimin spitalor psikiatrik						1	1
Procesi i Birësimit të fëmijëve dhe garantimi i të drejtave të tyre për mirëritje dhe edukim						1	1
Respektimi i Standardeve ne Menaxhimin e Mbetjeve Urbane, Sfide e Qendrueshme ne zvogelimin e ndotjes se mjedisit dhe mbrojtjen e shendetit te popullsisë						1	1
Respektimi i Standardeve ne Trajtimin dhe Eleminimin e Mbetjeve Spitalore, ne parandalimin e rrezikut oer shendetin e personelit shendetsor, pacienteve dhe mbrojtjen e mjedisit						1	1

<b>Përputhshmërie</b>		<b>6</b>	<b>3</b>		<b>2</b>		<b>11</b>
<b>Përputhshmërie</b>		<b>6</b>	<b>3</b>		<b>2</b>		<b>11</b>
“Mbi përputhshmërinë e zbatimit të kontratës koncesionare për Markimin e Karburanteve”					1		1
Agjencinë e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të pakthyera			1				1
Albcontrol SHA		1					1
Dega e Doganës Kakavijë		1					1
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier		1					1
Fondi I Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor			1				1
Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Kombëtare të Tiranës		1					1
Ndërtimi i Linjes së Transmetimit 400 kv Shqipëri-Kosovë; Linja 400 kv Shqipëri-Maqedoni"; Ndërtimi i Linjës së Transmetimit me dy qarqe 220 kv Tiranë-Rrashbull dhe Unaza 110 kv e Tiranës, Loti 1 & 2".		1					1
Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren konkurruese qe i jepet shoqerise					1		1
Spitali Rajonal, Elbasan		1					1
Ujësjetës-Kanalizime, Elbasan			1				1
<b>Tematik</b>					<b>5</b>		<b>5</b>
<b>Tematik</b>					<b>8</b>		<b>8</b>

Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore					1			1
Mbi disponibilitetin në treg dhe trajtimin në linjën e tretë të mjekimit të pacientëve të diagnostikuar me Luecemi Limfoide Kronike (LLC), me barin "Ibrutinib 140 mg"					1			1
Ministria e Drejtësisë "Mbi zbatimin e kontratës për përmirësimin e sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale"					1			1
Universiteti Politeknik i Tiranës					1			1
Zbatimi I rekomandimeve sha 1					1			1
Zbatimi i Rekomandimeve DVASHK, 6 mujori I					1			1
Zbatimi i Rekomandimeve IT 6 mujori I 2023					1			1
Zbatimi i Rekomandimeve Vetëqeverisja Vendore 6 mujori I 2023					1			1
<b>Gjithsej</b>	<b>10</b>	<b>60</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>108</b>

### ANEKS 3: MASAT ORGANIZATIVE DHE PROPOZIME PËR PËRMIRËSIME LIGJORE

Tabela 3: Masat organizative dhe propozimet për përmirësime ligjore, sipas subjekteve të audituara

Nr. kumulativ (auditime)	Nr rendor (auditime)	Auditimet sipas llojit të institucionit	Masa organizative	Përmirësim ligjor	Gjithsej
		<b>Institucione te pavarura</b>	<b>55</b>	<b>1</b>	<b>56</b>
1	1	Keshilli i Larte i Prokurorise	11		11
2	2	Komisioneri për të drejtën për informim dhe mbrojtjen e të dhënave personale	30		30
3	3	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	14	1	15
		<b>Institucione të qeverisjes qendrore dhe të vartësisë</b>	<b>260</b>	<b>7</b>	<b>267</b>
4	1	“Mbi përputhshmërinë e zbatimit të kontratës koncesionare për Markimin e Karburanteve”	17		17
5	2	Agjencia e Prokurimit Publik	11	3	14
6	3	Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore	7		7
7	4	Agjencinë e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të pakthyera	20		20
8	5	Akademia e Shkencave	38		38
9	6	Bashkia Himare	7		7
10	7	Dega e Doganës Kakavijë	16		16
11	8	Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	22	1	23
12	9	Gjykata Kushtetuese	10		10
13	10	Mbi disponibilitetin në treg dhe trajtimin në linjën e tretë të mjekimit të pacientëve të diagnostikuar me Luecemi Limfoide Kronike (LLC), me barin “Ibrutinib 140 mg”	6		6
14	11	Ministria e Brendshme	35		35
15	12	Ministria e Drejtësisë "Mbi zbatimin e kontratës për përmirësimin e sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale"	4		4
16	13	Ministria e Mbrojtjes	33	3	36

		Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren		
17	14	konkurrese qe i jepet shoqerise	14	14
18	15	Prokuroria e Përgjithshme	13	13
19	16	Universiteti Politeknik i Tiranë	4	4
20	17	Zyra e Inspektorit të Lartë të Drejtësisë	3	3
		<b>Institucionet e vetëqeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor</b>	<b>859</b>	<b>859</b>
21	1	Agjencia Rajonale e Mjedisit Fier, Vlore, Gjirokastër	32	32
22	2	Bashkia Belsh	10	10
23	3	Bashkia Berat	13	13
24	4	Bashkia Cërrik	17	17
25	5	Bashkia Delvinë	7	7
26	6	Bashkia Dimal	9	9
27	7	Bashkia Dropull	12	12
28	8	Bashkia Durrës	39	39
29	9	Bashkia Fier	32	32
30	10	Bashkia Finiq	14	14
31	11	Bashkia Fushë Arëz	8	8
32	12	Bashkia Gjirokastër	9	9
33	13	Bashkia Gramsh	23	23
34	14	Bashkia Has	12	12
35	15	Bashkia Kamëz	37	37
36	16	Bashkia Kavajë	18	18
37	17	Bashkia Këlcyrë	27	27
38	18	Bashkia Klos	8	8
39	19	Bashkia Kolonjë	23	23
40	20	Bashkia Konispol	14	14

41	21	Bashkia Korçë	28		28
42	22	Bashkia Krujë	10		10
43	23	Bashkia Kuçovë	15		15
44	24	Bashkia Lezhë	21		21
45	25	Bashkia Libohovë	10		10
46	26	Bashkia Librazhd	14		14
47	27	Bashkia Maliq	27		27
48	28	Bashkia Mallakastër	49		49
49	29	Bashkia Memaliaj	16		16
50	30	Bashkia Patos	19		19
51	31	Bashkia Peqin	16		16
52	32	Bashkia Përmet	27		27
53	33	Bashkia Përrenjas	21		21
54	34	Bashkia Pukë	19		19
55	35	Bashkia Rrogozhinë	36		36
56	36	Bashkia Shijak	17		17
57	37	Bashkia Shkodër	20		20
58	38	Bashkia Skrapar	14		14
59	39	Bashkia Tepelenë	8		8
60	40	Bashkia Vau i Dejës	18		18
61	41	Drejtoria e Përgjithshme e Rrugëve dhe Ndriçimit Publik	13		13
62	42	Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	21		21
63	43	Spitali Rajonal, Elbasan	34		34
64	44	Ujësjellës-Kanalizime, Elbasan	22		22
65	45	Zbatimi i Rekomandimeve Vetëqeverisja Vendore 6 mujori I 2023			
		<b>Institucionet në te cilat janë kryer auditimet e performancës</b>	<b>104</b>	<b>5</b>	<b>109</b>
66	1	Barazia gjinore dhe fuqizimi i grave nga zonal rurale, përmes përfshirjes në tregun e punës	11		11
67	2	Efektiviteti i Pajisjeve mjekësore në sistemin spitalor publik	17	3	20
68	3	Mbështetja financiare e studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i Ekselencës)	7		7

69	4	Politikat dhe respektimi i te drejtave te personave me probleme te shendetit mendor ne sherbimin spitalor psikiatrik	12		12
70	5	Procesi i Birësimit të fëmijëve dhe garantimi i të drejtave të tyre për mirëritje dhe edukim	16	1	17
71	6	Respektimi i Standardeve ne Menaxhimin e Mbetjeve Urbane, Sfide e Qendrueshme ne zvogelimin e ndotjes se mjedisit dhe mbrojtjen e shendetit te popullise	10		10
72	7	Respektimi i Standardeve ne Trajtimin dhe Eleminimin e Mbetjeve Spitalore, ne parandalimin e rrezikut oer shendetin e personelit shendetsor, pacienteve dhe mbrojtjen e mjedisit	31	1	32
		<b>Institucionet në të cilat janë kryer auditimet IT</b>	<b>34</b>	<b>1</b>	<b>35</b>
73	1	Drejtoria e Përgjithshme te Policisë per Kundërvajtjet rrugore	19	1	20
74	2	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale/Ne fokus Skema e Ndihmës Sociale	15		15
75	3	Zbatimi i Rekomandimeve IT 6 maji I 2023			
		<b>Shoqëritë publike dhe projektet me financim të huaj</b>	<b>26</b>		<b>26</b>
76	1	Albcontrol SHA	13		13
77	2	Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Kombëtare të Tiranës	11		11
78	3	Ndërtimi i Linjes se Transmetimit 400 kv Shqipëri-Kosovë; Linja 400 kv Shqipëri-Maqedoni"; Ndërtimi i Linjës së Transmetimit me dy qarqe 220 kv Tiranë-Rrashbull dhe Unaza 110 kv e Tiranës, Loti 1 & 2".	2		2
79	4	Zbatimi I Rekomandimeve SHA1			
		<b>Institucionet e administrimit të aseteve dhe mbrojtjes së mjedisit</b>			
80	1	Zbatimi i Rekomandimeve DVASHK, 6 maji I			
		<b>Gjithsej</b>	<b>1338</b>	<b>14</b>	<b>1352</b>

#### ANEKS 4: EFEKTE NEGATIVE NË BUXHETIN E SHTETIT

Tabela 4: Vlera e efekteve negative (në '000 lekë)

Efekte negative	Dem ekonomik		Menaxhim joefektiv fondesh		Tatime dhe Dogana		Total Efekte negative (ne mije leke)	Gjithsej Rekomandime
	Vlera	Rekomandime (në nr)	Vlera	Rekomandime (në nr)	Vlera	Rekomandime (në nr)	Vlera	Rekomandime (në nr)
Shpenzime	191,772	108	2,986,549	69			3,178,321	177
Të Ardhura	17,269	3	3,265,587	207	552,331	26	3,835,187	236
<b>Gjithsej</b>	<b>209,040</b>	<b>111</b>	<b>6,252,137</b>	<b>276</b>	<b>552,331</b>	<b>26</b>	<b>7,013,507</b>	<b>413</b>

Tabela 4.1: Vlera e efekteve negative, të grupuara sipas ndikimit në të ardhura dhe shpenzime, dhe subjektet ku janë konstatuar efektet, (në '000 lekë)

Efekte negative	Dem ekonomik		Menaxhim joefektiv fondesh		Efekte gjithsej		Vlera	Rekomandime (nr)
	Vlera	Rekomandime (nr)	Vlera	Rekomandime (nr)	Vlera	Rekomandime (nr)		
<b>Shpenzime</b>	<b>191,772</b>	<b>108</b>	<b>2,986,549</b>	<b>69</b>			<b>3,178,321</b>	<b>177</b>
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore	121	1	1,633	1			1,754	2
Agjencia Rajonale e Mjedisit, Fier, Vlore, Gjirokaster	861	2					861	2

Akademia e Shkencave	2,764	3	26,604	5		29,368	8
Albcontrol SHA	4,317	1	125,299	3		129,616	4
Bashkia Berat	853	2	224	1		1,077	3
Bashkia Cërrik	702	5	232,433	1		233,135	6
Bashkia Delvinë			6,000	1		6,000	1
Bashkia Durrës	1,795	7	42,348	3		44,143	10
Bashkia Fier	5,558	3	37,981	2		43,539	5
Bashkia Fushë Arëz			5,516	1		5,516	1
Bashkia Gramsh			3,173	2		3,173	2
Bashkia Himarë	6,902	1	372,795	1		379,697	2
Bashkia Kamëz	2,456	8				2,456	8
Bashkia Kavajë	43,468	4	770,116	1		813,584	5
Bashkia Kolonjë	20,970	4				20,970	4
Bashkia Korçë	1,527	4	49,459	7		50,986	11
Bashkia Krujë	1,310	3	12,635	3		13,945	6
Bashkia Lezhë	3,776	6	312	2		4,088	8
Bashkia Libohovë			10,261	1		10,261	1
Bashkia Librazhd	363	2				363	2

Bashkia Maliq	250	2					250	2
Bashkia Mallakaster	14,482	4	7,999	1			22,480	5
Bashkia Patos	11,773	5					11,773	5
Bashkia Përmet			13,554	2			13,554	2
Bashkia Prrenjas			1,634	1			1,634	1
Bashkia Pukë			277	1			277	1
Bashkia Rrogozhinë	158	2					158	2
Bashkia Shijak	6,717	7	1,000	1			7,717	8
Bashkia Shkodër	3,662	1	3,219	3			6,881	4
Bashkia Skrapar	554	2					554	2
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik	738	1	14,802	1			15,540	2
Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	372	1	114,647	2			115,019	3
Komisioneri për të Drejtën për Informim dhe Mbrojtjen e të	1,920	2	7,955	3			9,875	5

Dhenave Personale								
Ministria e Brendshme	423	2	86,026	2			86,449	4
Ministria e Mbrojtjes	38,552	14	21,442	1			59,994	15
Ndërtimi i Linjes se Transmetimit 400 kv Shqipëri-Kosovë; Linja 400 kv Shqipëri-Maqedoni"; Ndërtimi i Linjës së Transmetimit me dy qarqe 220 kv Tiranë-Rrashbull dhe Unaza 110 kv e Tiranës, Loti 1 & 2".			884,544	4			884,544	4

Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren konkurruese qe i jepet shoqerise			63,976	1			63,976	1
Spitali Rajonal, Elbasan	9,487	4	47,375	5			56,862	9
Ujës-jellës-Kanalizime, Elbasan	4,942	5	21,311	6			26,253	11
<b>Të Ardhura</b>	<b>17,269</b>	<b>3</b>	<b>3,265,587</b>	<b>207</b>	<b>552,331</b>	<b>26</b>	<b>3,835,187</b>	<b>236</b>
Bashkia Belsh			49,837	4			49,837	4
Bashkia Berat			51,213	7			51,213	7
Bashkia Cërrik			73,037	2			73,037	2

Bashkia Delvinë			6,204	2			6,204	2
Bashkia Dimal			63,685	4			63,685	4
Bashkia Dropull			7,909	2			7,909	2
Bashkia Durrës			140,702	9			140,702	9
Bashkia Fier			282,582	5			282,582	5
Bashkia Finiq			68,982	1			68,982	1
Bashkia Fushë Arëz			8,979	3			8,979	3
Bashkia Gjirokastër			63,493	3			63,493	3
Bashkia Gramsh			28,080	3			28,080	3
Bashkia Has			10,486	5			10,486	5
Bashkia Himarë			54,310	10			54,310	10
Bashkia Kamëz			828,259	19			828,259	19
Bashkia Kavajë			120,277	15			120,277	15
Bashkia Këlcyrë			19,379	2			19,379	2
Bashkia Klos			14,163	6			14,163	6
Bashkia Kolonjë			7,650	2			7,650	2
Bashkia Konispol			7,770	4			7,770	4
Bashkia Korçë			191,442	8			191,442	8
Bashkia Krujë			198,022	7			198,022	7

Bashkia Kuçove			39,668	6			39,668	6
Bashkia Lezhë			17,926	8			17,926	8
Bashkia Libohovë			3,446	9			3,446	9
Bashkia Librazhd			39,084	4			39,084	4
Bashkia Maliq			53,273	4			53,273	4
Bashkia Mallakaster			17,873	5			17,873	5
Bashkia Memaliaj			23	2			23	2
Bashkia Patos			83,346	3			83,346	3
Bashkia Peqin			18,746	4			18,746	4
Bashkia Përmet			10,964	5			10,964	5
Bashkia Prrenjas			25,961	7			25,961	7
Bashkia Pukë			2,992	5			2,992	5
Bashkia Rrogozhinë			50,822	4			50,822	4
Bashkia Shijak	16,935	1	2,185	1			19,120	2
Bashkia Shkodër			301,965	2			301,965	2
Bashkia Skrapar			89,236	2			89,236	2
Bashkia Tepelenë			47,264	5			47,264	5
Bashkia Vau i Dejës			83,545	6			83,545	6

Dega Doganore Kakavijë	94	1			86,979	3	87,073	4
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier					465,352	23	465,352	23
Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren konkurruese qe i jepet shoqerise			62,756	1			62,756	1
Spitali Rajonal, Elbasan	240	1					240	1
Ujës-jellës- Kanalizime, Elbasan			18,050	1			18,050	1
<b>Gjithsej</b>	<b>209,040</b>	<b>111</b>	<b>6,252,137</b>	<b>276</b>	<b>552,331</b>	<b>26</b>	<b>7,013,508</b>	<b>413</b>

Tabela 4.2: Vlera e efekteve negative, të grupuara sipas fushave kryesore (në '000 lekë)

Efekte negative	Dem ekonomik		Menaxhim joefektiv fondesh		Tatime dhe Dogana		Gjithsej Efekte (në mijë lekë)	
	Vlera (në mijë lekë)	Rekomandime	Vlera (në mijë lekë)	Rekomandime	Vlera (në mijë lekë)	Rekomandime	Vlera (në mijë lekë)	Rekomandime
<b>SHPENZIME</b>	<b>191,772</b>	<b>108</b>	<b>2,986,549</b>	<b>69</b>			<b>3,178,321</b>	<b>177</b>
Koncesione			63,976	1			63,976	1
Procedura prokurimi	317	1	1,216,118	19			1,216,435	20
Shpenzime operative	4,489	9	1,084,284	26			1,088,774	35
Shpenzime për paga, shpërblime & sigurime shoqërore	7,400	5	203,213	15			210,612	20
Shpenzime të Tjera	8,887	1	40,433	3			49,320	4
Zbatim punimesh	170,679	92	378,525	5			549,204	97
<b>TË ARDHURA</b>	<b>17,269</b>	<b>3</b>	<b>3,265,587</b>	<b>207</b>	<b>552,331</b>	<b>26</b>	<b>3,835,187</b>	<b>236</b>
Detyrime tatimore të vlerësuara					347,094	25	347,094	25
Koncesione			62,756	1			62,756	1
Penalitete të vlerësuara					205,237	1	205,237	1
Te Ardhura ne Urbanistike			120,023	13			120,023	13

Te ardhura nga administrimi i pasurisë shtetërore dhe marrëdhëniet kontraktuale me palët e treta	240	1	192,964	40			193,204	41
Te Ardhura nga aktiviteti doganor	94	1					94	1
Te Ardhura të Tjera			129,379	24			129,379	24
Të ardhurat nga sektori i tatimeve në qeverisjen lokale	16,935	1	2,760,465	129			2,777,400	130
<b>Grand Total</b>	<b>209,040</b>	<b>111</b>	<b>6,252,137</b>	<b>276</b>	<b>552,331</b>	<b>26</b>	<b>7,013,508</b>	<b>413</b>

Tabela 4.3: Vlera e efekteve negative, të grupuara sipas fushave kryesore, dhe subjekteve/ose temës ku është konstatuar efekti (në '000 lekë)

Efekte negative	Dem ekonomik		Menaxhim joefektiv fondesh		Tatime dhe Dogana		Gjithsej Efekte (në mijë lekë)	Rekomandime (nr)
	Vlera (në mijë lekë)	Rekomandime	Vlera (në mijë lekë)	Rekomandime (nr)	Vlera (në mijë lekë)	Rekomandime (nr)		
<b>SHPENZIME</b>	<b>191,772</b>	<b>108</b>	<b>2,986,549</b>	<b>69</b>			<b>3,178,321</b>	<b>177</b>
<b>Koncesione</b>			<b>63,976</b>	<b>1</b>			<b>63,976</b>	<b>1</b>
Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit			63,976	1			63,976	1

dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren konkurruese qe i jepet shoqerise								
<b>Procedura prokurimi</b>	<b>317</b>	<b>1</b>	<b>1,216,118</b>	<b>19</b>			<b>1,216,435</b>	<b>20</b>
Albcontrol SHA			123,347	2			123,347	2
Bashkia Berat			224	1			224	1
Bashkia Cërrik			232,433	1			232,433	1
Bashkia Durrës			42,348	3			42,348	3
Bashkia Kavajë			770,116	1			770,116	1
Bashkia Korçë			8,276	4			8,276	4
Bashkia Krujë			11,741	2			11,741	2
Bashkia Lezhë			312	1			312	1
Bashkia Shkodër			1,652	1			1,652	1
Ministria e Mbrojtjes	317	1					317	1
Spitali Rajonal, Elbasan			25,670	3			25,670	3
<b>Shpenzime operative</b>	<b>4,489</b>	<b>9</b>	<b>1,084,284</b>	<b>26</b>			<b>1,088,774</b>	<b>35</b>
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore	121	1					121	1
Agjencia Rajonale e Mjedisit, Fier, Vlore, Gjirokaster	861	2					861	2
Akademia e Shkencave	1,263	2	26,415	4			27,678	6

Bashkia Delvinë			6,000	1			6,000	1
Bashkia Fier			37,656	1			37,656	1
Bashkia Fushë Arëz			5,516	1			5,516	1
Bashkia Gramsh			985	1			985	1
Bashkia Korçë			1,283	1			1,283	1
Bashkia Krujë			894	1			894	1
Bashkia Libohovë			10,261	1			10,261	1
Bashkia Përmet			13,554	2			13,554	2
Bashkia Prrenjas			1,634	1			1,634	1
Bashkia Pukë			277	1			277	1
Bashkia Shijak	1,822	2	1,000	1			2,822	3
Ministria e Brendshme	423	2	68,627	1			69,050	3
Ndërtimi i Linjes se Transmetimit 400 kv Shqipëri-Kosovë; Linja 400 kv Shqipëri-Maqedoni"; Ndërtimi i Linjës së Transmetimit me dy qarqe 220 kv Tiranë-Rrashbull dhe Unaza 110 kv e Tiranës, Loti 1 & 2".			884,544	4			884,544	4
Spitali Rajonal, Elbasan			21,706	2			21,706	2

Ujësjetllës-Kanalizime, Elbasan			3,933	3			3,933	3
<b>Shpenzime per paga, shperblime &amp; sigurime shoqerore</b>	<b>7,400</b>	<b>5</b>	<b>203,213</b>	<b>15</b>			<b>210,612</b>	<b>20</b>
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore			1,633	1			1,633	1
Akademia e Shkencave	1,501	1					1,501	1
Bashkia Fier			325	1			325	1
Bashkia Gramsh			2,188	1			2,188	1
Bashkia Lezhë			-	1			-	1
Bashkia Mallakaster			7,999	1			7,999	1
Bashkia Shkodër			1,035	1			1,035	1
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik			14,802	1			14,802	1
Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	372	1	114,647	2			115,019	3
Komisioneri per te Drejten per Informim dhe Mbrojtjen e te Dhenave Personale	1,920	2	4,366	1			6,286	3
Ministria e Brendshme			17,399	1			17,399	1
Ministria e Mbrojtjes			21,442	1			21,442	1
Ujësjetllës-Kanalizime, Elbasan	3,606	1	17,378	3			20,984	4

<b>Shpenzime të Tjera</b>	<b>8,887</b>	<b>1</b>	<b>40,433</b>	<b>3</b>		<b>49,320</b>	<b>4</b>
Bashkia Korçë			39,901	2		39,901	2
Bashkia Shkodër			532	1		532	1
Ministria e Mbrojtjes	8,887	1				8,887	1
<b>Zbatim punimesh</b>	<b>170,679</b>	<b>92</b>	<b>378,525</b>	<b>5</b>		<b>549,204</b>	<b>97</b>
Akademia e Shkencave			189	1		189	1
Albcontrol SHA	4,317	1	1,952	1		6,269	2
Bashkia Berat	853	2				853	2
Bashkia Cërrik	702	5				702	5
Bashkia Durrës	1,795	7				1,795	7
Bashkia Fier	5,558	3				5,558	3
Bashkia Himarë	6,902	1	372,795	1		379,697	2
Bashkia Kamëz	2,456	8				2,456	8
Bashkia Kavajë	43,468	4				43,468	4
Bashkia Kolonjë	20,970	4				20,970	4
Bashkia Korçë	1,527	4				1,527	4
Bashkia Krujë	1,310	3				1,310	3

Bashkia Lezhë	3,776	6					3,776	6
Bashkia Librazhd	363	2					363	2
Bashkia Maliq	250	2					250	2
Bashkia Mallakaster	14,482	4					14,482	4
Bashkia Patos	11,773	5					11,773	5
Bashkia Rrogozhinë	158	2					158	2
Bashkia Shijak	4,895	5					4,895	5
Bashkia Shkodër	3,662	1					3,662	1
Bashkia Skrapar	554	2					554	2
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik	738	1					738	1
Komisioneri per te Drejten per Informim dhe Mbrojtjen e te Dhenave Personale			3,589	2			3,589	2
Ministria e Mbrojtjes	29,348	12					29,348	12
Spitali Rajonal, Elbasan	9,487	4					9,487	4
Ujësjiellës-Kanalizime, Elbasan	1,336	4					1,336	4
<b>TË ARDHURA</b>	<b>17,269</b>	<b>3</b>	<b>3,266,418</b>	<b>207</b>	<b>552,331</b>	<b>26</b>	<b>3,836,017</b>	<b>236</b>
<b>Detyrime tatimore të vlerësuara</b>					<b>347,094</b>	<b>25</b>	<b>347,094</b>	<b>25</b>

Dega Doganore Kakavijë					85,271	3	85,271	3
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier					261,823	22	261,823	22
<b>Koncesione</b>			<b>62,756</b>	<b>1</b>			<b>62,756</b>	<b>1</b>
Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren konkurruese qe i jepet shoqerise			62,756	1			62,756	1
<b>Penalitete të vlerësuara</b>					<b>205,237</b>	<b>1</b>	<b>205,237</b>	<b>1</b>
Dega Doganore Kakavijë					1,708		1,708	
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier					203,529	1	203,529	1
<b>Te Ardhura ne Urbanistike</b>			<b>120,023</b>	<b>13</b>			<b>120,023</b>	<b>13</b>
Bashkia Berat			9,738	4			9,738	4
Bashkia Durrës			55,506	1			55,506	1
Bashkia Himarë			27,900	3			27,900	3
Bashkia Kamëz			4,683	1			4,683	1
Bashkia Korçë			1,805	2			1,805	2

Bashkia Librazhd			9,049	1			9,049	1
Bashkia Vau i Dejës			11,342	1			11,342	1
<b>Te ardhura nga administrimi i pasurisë shtetërore dhe marrëdhëniet kontraktuale me palët e treta</b>	<b>240</b>	<b>1</b>	<b>194,649</b>	<b>40</b>			<b>194,889</b>	<b>41</b>
Bashkia Berat			1,562	1			1,562	1
Bashkia Durrës			1,019	3			1,019	3
Bashkia Fushë Arëz			2,119	1			2,119	1
Bashkia Gramsh			4,851	1			4,851	1
Bashkia Has			1,207	2			1,207	2
Bashkia Kamëz			36	5			36	5
Bashkia Kavajë			16,308	4			16,308	4
Bashkia Klos			2,219	3			2,219	3
Bashkia Konispol			2,025	1			2,025	1
Bashkia Korçë			57,918	1			57,918	1
Bashkia Kuçovë			13,618	3			13,618	3
Bashkia Lezhë			146	2			146	2

Bashkia Libohovë			374	1			374	1
Bashkia Librazhd			2,206	1			2,206	1
Bashkia Mallakaster			3,005	2			3,005	2
Bashkia Peqin			538	1			538	1
Bashkia Përmet			2,808	3			2,808	3
Bashkia Pukë			1,735	1			1,735	1
Bashkia Rrogozhinë			3,389	1			3,389	1
Bashkia Shijak			2,185	1			2,185	1
Bashkia Skrapar			69,276	1			69,276	1
Bashkia Vau i Dejës			6,103	1			6,103	1
Spitali Rajonal, Elbasan	240	1					240	1
<b>Te Ardhura nga aktiviteti doganor</b>	<b>94</b>	<b>1</b>					<b>94</b>	<b>1</b>
Dega Doganore Kakavijë	94	1					94	1
<b>Te Ardhura të Tjera</b>			<b>129,379</b>	<b>24</b>			<b>129,379</b>	<b>24</b>
Bashkia Berat			5,600	1			5,600	1
Bashkia Fier			6,700	1			6,700	1
Bashkia Himarë			20,024	1			20,024	1

Bashkia Kamëz			7,863	5			7,863	5
Bashkia Kavajë			41,087	4			41,087	4
Bashkia Këlcyrë			10,200	1			10,200	1
Bashkia Korçë			2,127	1			2,127	1
Bashkia Krujë			4,317	1			4,317	1
Bashkia Kuçovë			800	1			800	1
Bashkia Lezhë			2,503	2			2,503	2
Bashkia Maliq			1,000	1			1,000	1
Bashkia Patos			5,350	1			5,350	1
Bashkia Shkodër			642	1			642	1
Bashkia Vau i Dejës			3,117	2			3,117	2
Ujësjetës-Kanalizime, Elbasan			18,050	1			18,050	1
<b>Të ardhurat nga sektori i tatimeve në qeverisjen lokale</b>	<b>16,935</b>	<b>1</b>	<b>2,759,610</b>	<b>129</b>			<b>2,776,545</b>	<b>130</b>
Bashkia Belsh			50,655	4			50,655	4
Bashkia Berat			34,312	1			34,312	1
Bashkia Cërrik			73,037	2			73,037	2

Bashkia Delvinë			6,204	2			6,204	2
Bashkia Dimal			63,685	4			63,685	4
Bashkia Dropull			6,824	2			6,824	2
Bashkia Durrës			84,177	5			84,177	5
Bashkia Fier			275,882	4			275,882	4
Bashkia Finiq			68,982	1			68,982	1
Bashkia Fushë Arëz			6,860	2			6,860	2
Bashkia Gjirokastër			63,493	3			63,493	3
Bashkia Gramsh			23,229	2			23,229	2
Bashkia Has			8,618	3			8,618	3
Bashkia Himarë			6,386	6			6,386	6
Bashkia Kamëz			815,677	8			815,677	8
Bashkia Kavajë			62,882	7			62,882	7
Bashkia Këlcyrë			9,179	1			9,179	1
Bashkia Klos			11,944	3			11,944	3
Bashkia Kolonjë			7,650	2			7,650	2
Bashkia Konispol			5,763	3			5,763	3

Bashkia Korçë			129,592	4			129,592	4
Bashkia Krujë			193,705	6			193,705	6
Bashkia Kuçovë			25,249	2			25,249	2
Bashkia Lezhë			15,277	4			15,277	4
Bashkia Libohovë			3,358	8			3,358	8
Bashkia Librazhd			27,829	2			27,829	2
Bashkia Maliq			52,273	3			52,273	3
Bashkia Mallakaster			14,869	3			14,869	3
Bashkia Memaliaj			23	2			23	2
Bashkia Patos			77,996	2			77,996	2
Bashkia Peqin			18,208	3			18,208	3
Bashkia Përmet			8,156	2			8,156	2
Bashkia Prrenjas			25,961	7			25,961	7
Bashkia Pukë			2,711	4			2,711	4
Bashkia Rrogozhinë			47,432	3			47,432	3
Bashkia Shijak	16,935	1					16,935	1
Bashkia Shkodër			301,323	1			301,323	1
Bashkia Skrapar			19,960	1			19,960	1
Bashkia Tepelenë			47,264	5			47,264	5
Bashkia Vau i Dejës			62,983	2			62,983	2
<b>Gjithsej</b>	<b>209,040</b>	<b>111</b>	<b>6,252,967</b>	<b>276</b>	<b>552,331</b>	<b>26</b>	<b>7,014,338</b>	<b>413</b>

Tabela 4.4: Vlera e **dëmit ekonomik**, sipas subjekteve/temës dhe fushës ku është konstatuar dëmi (në '000 lekë)

<b>Dëmi Ekonomik sipas fushave</b>	<b>Vlera e dëmit ekonomik (në mijë leke)</b>	<b>Rekomandime (në nr)</b>
<b>SHPENZIME</b>	<b>191,772</b>	<b>108</b>
<b>Procedura prokurimi</b>	<b>317</b>	<b>1</b>

Ministria e Mbrojtjes	317	1
<b>Shpenzime operative</b>	<b>4,489</b>	<b>9</b>
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore	121	1
Agjencia Rajonale e Mjedisit, Fier, Vlore, Gjirokaster	861	2
Akademia e Shkencave	1,263	2
Bashkia Shijak	1,822	2
Ministria e Brendshme	423	2
<b>Shpenzime per paga, shperblime &amp; sigurime shoqerore</b>	<b>7,400</b>	<b>5</b>
Akademia e Shkencave	1,501	1
Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	372	1
Komisioneri per te Drejten per Informim dhe Mbrojtjen e te Dhenave Personale	1,920	2
Ujësjiellës-Kanalizime, Elbasan	3,606	1
<b>Shpenzime të Tjera</b>	<b>8,887</b>	<b>1</b>
Ministria e Mbrojtjes	8,887	1
<b>Zbatim punimesh</b>	<b>170,679</b>	<b>92</b>
Albcontrol SHA	4,317	1
Bashkia Berat	853	2
Bashkia Cërrik	702	5
Bashkia Durrës	1,795	7
Bashkia Fier	5,558	3
Bashkia Himarë	6,902	1
Bashkia Kamëz	2,456	8
Bashkia Kavajë	43,468	4
Bashkia Kolonjë	20,970	4
Bashkia Korçë	1,527	4
Bashkia Krujë	1,310	3
Bashkia Lezhë	3,776	6
Bashkia Librazhd	363	2
Bashkia Maliq	250	2

Bashkia Mallakaster	14,482	4
Bashkia Patos	11,773	5
Bashkia Rrogozhinë	158	2
Bashkia Shijak	4,895	5
Bashkia Shkodër	3,662	1
Bashkia Skrapar	554	2
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik	738	1
Ministria e Mbrojtjes	29,348	12
Spitali Rajonal, Elbasan	9,487	4
Ujësjiellës-Kanalizime, Elbasan	1,336	4
<b>TË ARDHURA</b>	<b>17,269</b>	<b>3</b>
<b>Te ardhura nga administrimi i pasurisë shtetërore dhe marrëdhëniet kontraktuale me palët e treta</b>	<b>240</b>	<b>1</b>
Spitali Rajonal, Elbasan	240	1
<b>Te Ardhura nga aktiviteti doganor</b>	<b>94</b>	<b>1</b>
Dega Doganore Kakavijë	94	1
<b>Të ardhurat nga sektori i tatimeve në qeverisjen lokale</b>	<b>16,935</b>	<b>1</b>
Bashkia Shijak	16,935	1
<b>Gjithsej</b>	<b>209,040</b>	<b>111</b>

Tabela 4.5: Vlera e **menaxhimit joefektiv të fondeve**, sipas fushës dhe subjekteve/temës ku është konstatuar dëmi (në '000 lekë)

<b>Menaxhim joefektiv sipas fushave</b>	<b>Menaxhim joefektiv (në mijë leke)</b>	<b>Rekomandime (në nr)</b>
<b>SHPENZIME</b>	<b>2,986,549</b>	<b>69</b>
<b>Koncesione</b>	<b>63,976</b>	<b>1</b>
Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren konkurruese qe i jepet shoqerise	63,976	1

<b>Procedura prokurimi</b>	<b>1,216,118</b>	<b>19</b>
Albcontrol SHA	123,347	2
Bashkia Berat	224	1
Bashkia Cërrik	232,433	1
Bashkia Durrës	42,348	3
Bashkia Kavajë	770,116	1
Bashkia Korçë	8,276	4
Bashkia Krujë	11,741	2
Bashkia Lezhë	312	1
Bashkia Shkodër	1,652	1
Spitali Rajonal, Elbasan	25,670	3
<b>Shpenzime operative</b>	<b>1,084,284</b>	<b>26</b>
Akademia e Shkencave	26,415	4
Bashkia Delvinë	6,000	1
Bashkia Fier	37,656	1
Bashkia Fushë Arëz	5,516	1
Bashkia Gramsh	985	1
Bashkia Korçë	1,283	1
Bashkia Krujë	894	1
Bashkia Libohovë	10,261	1
Bashkia Përmet	13,554	2
Bashkia Prrenjas	1,634	1
Bashkia Pukë	277	1
Bashkia Shijak	1,000	1
Ministria e Brendshme	68,627	1
Ndërtimi i Linjes se Transmetimit 400 kv Shqipëri-Kosovë; Linja 400 kv Shqipëri-Maqedoni"; Ndërtimi i Linjës së Transmetimit me dy qarqe 220 kv Tiranë-Rrashbull dhe Unaza 110 kv e Tiranës, Loti 1 & 2".	884,544	4
Spitali Rajonal, Elbasan	21,706	2
Ujësjetës-Kanalizime, Elbasan	3,933	3

<b>Shpenzime per paga, shperblime &amp; sigurime shoqerore</b>	<b>203,213</b>	<b>15</b>
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore	1,633	1
Bashkia Fier	325	1
Bashkia Gramsh	2,188	1
Bashkia Lezhë	-	1
Bashkia Mallakaster	7,999	1
Bashkia Shkodër	1,035	1
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik	14,802	1
Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	114,647	2
Komisioneri per te Drejten per Informim dhe Mbrojtjen e te Dhenave Personale	4,366	1
Ministria e Brendshme	17,399	1
Ministria e Mbrojtjes	21,442	1
Ujësjiellës-Kanalizime, Elbasan	17,378	3
<b>Shpenzime të Tjera</b>	<b>40,433</b>	<b>3</b>
Bashkia Korçë	39,901	2
Bashkia Shkodër	532	1
<b>Zbatim punimesh</b>	<b>378,525</b>	<b>5</b>
Akademia e Shkencave	189	1
Albcontrol SHA	1,952	1
Bashkia Himarë	372,795	1
Komisioneri per te Drejten per Informim dhe Mbrojtjen e te Dhenave Personale	3,589	2
<b>TË ARDHURA</b>	<b>3,265,587</b>	<b>207</b>
<b>Koncesione</b>	<b>62,756</b>	<b>1</b>
Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren konkurruese qe i jepet shoqerise	62,756	1
<b>Te Ardhura ne Urbanistike</b>	<b>120,023</b>	<b>13</b>
Bashkia Berat	9,738	4
Bashkia Durrës	55,506	1

Bashkia Himarë	27,900	3
Bashkia Kamëz	4,683	1
Bashkia Korçë	1,805	2
Bashkia Librazhd	9,049	1
Bashkia Vau i Dejës	11,342	1
<b>Te ardhura nga administrimi i pasurisë shtetërore dhe marrëdhëniet kontraktuale me palët e treta</b>	<b>192,964</b>	<b>40</b>
Bashkia Berat	1,562	1
Bashkia Durrës	1,019	3
Bashkia Fushë Arëz	2,119	1
Bashkia Gramsh	4,851	1
Bashkia Has	1,207	2
Bashkia Kamëz	36	5
Bashkia Kavajë	16,308	4
Bashkia Klos	2,219	3
Bashkia Konispol	2,025	1
Bashkia Korçë	57,918	1
Bashkia Kuçovë	13,618	3
Bashkia Lezhë	146	2
Bashkia Libohovë	88	1
Bashkia Librazhd	2,206	1
Bashkia Mallakaster	3,005	2
Bashkia Peqin	538	1
Bashkia Përmet	2,808	3
Bashkia Pukë	335	1
Bashkia Rrogozhinë	3,389	1
Bashkia Shijak	2,185	1
Bashkia Skrapar	69,276	1
Bashkia Vau i Dejës	6,103	1
<b>Te Ardhura të Tjera</b>	<b>129,379</b>	<b>24</b>

Bashkia Berat	5,600	1
Bashkia Fier	6,700	1
Bashkia Himarë	20,024	1
Bashkia Kamëz	7,863	5
Bashkia Kavajë	41,087	4
Bashkia Këlcyrë	10,200	1
Bashkia Korçë	2,127	1
Bashkia Krujë	4,317	1
Bashkia Kuçovë	800	1
Bashkia Lezhë	2,503	2
Bashkia Maliq	1,000	1
Bashkia Patos	5,350	1
Bashkia Shkodër	642	1
Bashkia Vau i Dejës	3,117	2
Ujësjetllës-Kanalizime, Elbasan	18,050	1
<b>Të ardhurat nga sektori i tatimeve në qeverisjen lokale</b>	<b>2,760,465</b>	<b>129</b>
Bashkia Belsh	49,837	4
Bashkia Berat	34,312	1
Bashkia Cërrik	73,037	2
Bashkia Delvinë	6,204	2
Bashkia Dimal	63,685	4
Bashkia Dropull	7,909	2
Bashkia Durrës	84,177	5
Bashkia Fier	275,882	4
Bashkia Finiq	68,982	1
Bashkia Fushë Arëz	6,860	2
Bashkia Gjirokastër	63,493	3
Bashkia Gramsh	23,229	2
Bashkia Has	9,279	3

Bashkia Himarë	6,386	6
Bashkia Kamëz	815,677	8
Bashkia Kavajë	62,882	7
Bashkia Këlcyrë	9,179	1
Bashkia Klos	11,944	3
Bashkia Kolonjë	7,650	2
Bashkia Konispol	5,745	3
Bashkia Korçë	129,592	4
Bashkia Krujë	193,705	6
Bashkia Kuçovë	25,249	2
Bashkia Lezhë	15,277	4
Bashkia Libohovë	3,358	8
Bashkia Librazhd	27,829	2
Bashkia Maliq	52,273	3
Bashkia Mallakaster	14,869	3
Bashkia Memaliaj	23	2
Bashkia Patos	77,996	2
Bashkia Peqin	18,208	3
Bashkia Përmet	8,156	2
Bashkia Prrenjas	25,961	7
Bashkia Pukë	2,657	4
Bashkia Rrogozhinë	47,432	3
Bashkia Shkodër	301,323	1
Bashkia Skrapar	19,960	1
Bashkia Tepelenë	47,264	5
Bashkia Vau i Dejës	62,983	2
<b>Gjithsej</b>	<b>6,252,137</b>	<b>276</b>

Tabela 4.6: Vlera e mangësive në aktivitetin kontrollues tatimor/doganor me ndikim në performancën e administrimit të të ardhurave tatimore/doganore (në ‘000 lekë):

<b>Mangësi në aktivitetin kontrollues tatimor/doganor</b>	<b>Vlera (në ‘000 lekë)</b>	<b>Rekomandime (në nr)</b>
<b>Detyrime tatimore të vlerësuara</b>	<b>347,094</b>	<b>25</b>
Dega Doganore Kakavijë	85,271	3
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	261,823	22
<b>Penalite të vlerësuara</b>	<b>205,237</b>	<b>1</b>
Dega Doganore Kakavijë	1,708	
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	203,529	1
<b>Gjithsej</b>	<b>552,331</b>	<b>26</b>

## **ANEKS 5: MASA DISIPLINORE DHE ADMINISTRATIVE**

Tabela 5: Masa disiplinore sipas kuadrit ligjor përkatës

<b>Lloji i masës disiplinore, sipas kuadrit ligjor</b>	<b>Masa disiplinore (në nr)</b>
<b>Ligji nr. 152/2013 dt.30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil” Neni 58, shkronjat (a,b,c ç)</b>	<b>437</b>
Kompetencë të Titullarit	136
Largim nga shërbimi Civil	8
Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në 6 muaj	13
Për punonjës të larguar nga puna	56
Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet	39
Vërejtje e shkrim	182
Vërejtje me Paralajmërim për pushim nga puna	1
Zgjidhje Kontratrës së Punës/Largim nga puna	2
<b>Me Kodin e Punës dhe Kontratën Kolektive apo Individuale të Punës</b>	<b>77</b>
Kompetencë të Titullarit	15
Në kompetencë të institucionit epror	9
Për punonjës të larguar nga puna	20
Vërejtje e shkrim	31
Zgjidhje Kontratrës së Punës/Largim nga puna	2
<b>Sipas kuadrit ligjor te institucionit përkatës</b>	<b>3</b>
Kompetencë të Titullarit	1
Në kompetencë të institucionit epror	1
Për punonjës të larguar nga puna	1
<b>Gjithsej</b>	<b>517</b>

Tabela 5.1: Masa disiplinore, sipas auditimit të kryer

<b>Lloji i masës disiplinore, sipas kuadrit ligjor</b>	<b>Masa disiplinore (në nr)</b>
<b>Ligji nr. 152/2013 dt.30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil” Neni 58, shkronjat (a,b,c ç)</b>	<b>437</b>
<b>Kompetencë të Titullarit</b>	<b>136</b>
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore	4
Akademia e Shkencave	7
Bashkia Belsh	1
Bashkia Cërrik	1
Bashkia Delvinë	1
Bashkia Finiq	1
Bashkia Fushë Arëz	1
Bashkia Gjirokaster	1
Bashkia Gramsh	1
Bashkia Has	1
Bashkia Kamëz	35
Bashkia Kavajë	1
Bashkia Klos	1
Bashkia Korçë	30
Bashkia Krujë	21
Bashkia Kuçovë	1
Bashkia Lezhë	1
Bashkia Libohovë	1
Bashkia Librazhd	4
Bashkia Mallakaster	3
Bashkia Memaliaj	1
Bashkia Peqin	1
Bashkia Përmet	3
Bashkia Rrogozhinë	3
Bashkia Tepelenë	1
Dega e Doganës Kakavijë	1
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik	1
Komisioneri për të drejtën për informim dhe mbrojtjen e të dhënave personale	4
Ministria e Brendshme	1
Ministria e Mbrojtjes	1
Per dhenien me koncesion te sherbimit te kontrollit ligjor te instrumenteve matese, nepermjet verifikimit te instrumenteve shperndarese te karburantit dhe gazit te lengshem dhe miratimin e bonusit ne proceduren konkurruese qe i jepet shoqerise	2
<b>Largim nga shërbimi Civil</b>	<b>8</b>
“Mbështetja financiare e studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i Ekselencës)”	1
Agjencia Rajonale e Mjedisit Fier, Vlore, Gjirokaster	4
Bashkia Korçë	1
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	2

<b>Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në 6 muaj</b>	<b>13</b>
Agjencia Rajonale e Mjedisit Fier, Vlore, Gjirokaster	4
Bashkia Durrës	3
Bashkia Himare	6
<b>Për punonjës të larguar nga puna</b>	<b>56</b>
“Mbështetja financiare e studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i Ekselencës) ”	15
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore	1
Agjencia Rajonale e Mjedisit Fier, Vlore, Gjirokaster	5
Bashkia Durrës	7
Bashkia Fier	3
Bashkia Has	5
Bashkia Himare	2
Bashkia Konispol	1
Bashkia Libohovë	1
Bashkia Librazhd	2
Bashkia Pukë	1
Bashkia Rrogozhinë	4
Bashkia Shijak	1
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	3
Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	5
<b>Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet</b>	<b>39</b>
Bashkia Berat	1
Bashkia Dropull	2
Bashkia Durrës	11
Bashkia Fier	1
Bashkia Himare	3
Bashkia Korçë	7
Bashkia Patos	3
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	11
<b>Vërejtje e shkrim</b>	<b>182</b>
“Mbështetja financiare e studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i Ekselencës) ”	12
Agjencia Rajonale e Mjedisit Fier, Vlore, Gjirokaster	12
Bashkia Berat	12
Bashkia Cërrik	3
Bashkia Dimal	10
Bashkia Dropull	4
Bashkia Durrës	19
Bashkia Fier	3
Bashkia Has	3
Bashkia Kolonjë	3
Bashkia Konispol	3
Bashkia Korçë	1

Bashkia Libohovë	2
Bashkia Maliq	15
Bashkia Patos	5
Bashkia Prrenjas	9
Bashkia Pukë	4
Bashkia Shijak	4
Bashkia Skrapar	28
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	5
Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	25
<b>Vërejtje me Paralajmërim për pushim nga puna</b>	<b>1</b>
Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	1
<b>Zgjidhje Kontratrës së Punës/Largim nga puna</b>	<b>2</b>
Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	2
<b>Me Kodin e Punës dhe Kontratën Kolektive apo Individuale të Punës</b>	<b>77</b>
<b>Kompetencë të Titullarit</b>	<b>15</b>
Bashkia Kavajë	1
Bashkia Këlcyrë	10
Bashkia Kuçovë	1
Bashkia Rogozhinë	2
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugeve dhe Ndricimit Publik	1
<b>Në kompetencë të institucionit epror</b>	<b>9</b>
Albcontrol SHA	9
<b>Për punonjës të larguar nga puna</b>	<b>20</b>
Albcontrol SHA	2
Bashkia Këlcyrë	3
Spitali Rajonal, Elbasan	3
Ujësjiellës-Kanalizime, Elbasan	12
<b>Vërejtje e shkrim</b>	<b>31</b>
Bashkia Berat	3
Bashkia Cërrik	2
Bashkia Durrës	4
Bashkia Shijak	7
Spitali Rajonal, Elbasan	11
Ujësjiellës-Kanalizime, Elbasan	4
<b>Zgjidhje Kontratrës së Punës/Largim nga puna</b>	<b>2</b>
Bashkia Durrës	1
Bashkia Korçë	1
<b>Sipas kuadrin ligjor të institucionit përkatës</b>	<b>3</b>
<b>Kompetencë të Titullarit</b>	<b>1</b>
Agjencinë e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të pakthyera	1
<b>Në kompetencë të institucionit epror</b>	<b>1</b>
Agjencinë e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të pakthyera	1
<b>Për punonjës të larguar nga puna</b>	<b>1</b>
Agjencinë e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të pakthyera	1
<b>Gjithsej</b>	<b>517</b>

Tabela 5.2: Masa administrative sipas llojit

Masa administrative drejtuar:	Masa administrative (në nr)
<b>APP</b>	<b>43</b>
Dënim me Gjobë	43
<b>IMTV Inspektoratit Ndërtimor, Urbanistik</b>	<b>12</b>
Dënim me Gjobë	7
Kompetencë të Titullarit	5
<b>Sipas kuadrin ligjor te institucionit përkatës</b>	<b>2</b>
Kompetencë të Titullarit	2
<b>Gjithsej</b>	<b>57</b>

Tabela 5.3: Masa administrative, sipas auditimit të kryer

Masa administrative drejtuar:	Masa administrative (në nr)
<b>APP</b>	<b>43</b>
<b>Dënim me Gjobë</b>	<b>43</b>
Bashkia Berat	9
Bashkia Fier	17
Bashkia Kolonjë	2
Bashkia Krujë	6
Bashkia Mallakaster	2
Bashkia Patos	2
Bashkia Prrenjas	2
Bashkia Shijak	2
Gjykata Kushtetuese	1
<b>IMTV Inspektoratit Ndërtimor, Urbanistik</b>	<b>12</b>
<b>Dënim me Gjobë</b>	<b>7</b>
Bashkia Kolonjë	4
Bashkia Mallakaster	3
<b>Kompetencë të Titullarit</b>	<b>5</b>
Ministria e Mbrojtjes	3
Spitali Rajonal, Elbasan	2
<b>Sipas kuadrin ligjor te institucionit përkatës</b>	<b>2</b>
<b>Kompetencë të Titullarit</b>	<b>2</b>
Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	2
<b>Gjithsej</b>	<b>57</b>

# Buletini Statistikor Janar – Prill 2024

Të dhënat statistikore janë raportuar nga departamentet e auditimit dhe janë përpunuar nga Departamenti i Metodologjisë, Planifikimit Strategjik dhe Zhvillimit Profesional.

Buletini Statistikor Janar - Gusht 2024 është ideuar dhe përgatitur nga Departamenti i Metodologjisë, Planifikimit Strategjik dhe Zhvillimit Profesional

Marzhi i gabimit të lejuar në këtë analizë statistikore është përcaktuar në nivelin 5%, duke reflektuar një nivel të pranueshëm të pasigurisë statistikore, në përputhje me praktikat ndërkombëtare. Ky nivel është në përputhje me standardet e pranura nga Organizata Ndërkombëtare e Standardeve (ISO 3534-1:2006) dhe udhëzimet statistikore të OECD-së, të cilat rekomandojnë përdorimin e marzheve të gabimit të tilla në studimet me një shkallë të lartë të saktësisë.

© Kontrolli i Lartë i Shtetit

Materiali i paraqitur në këtë dokument i nënshtrohet të drejtës së autorit të Kontrollit të Lartë të Shtetit. Materiali mund të kopjohet ose riprodhohet vetëm për qëllime jokomerciale, përkatësisht riprodhim për kërkime, studime private ose për qarkullim të brendshëm të kufizuar brenda një organizate për qëllime studimore dhe analitike.

Kopjimi për qëllime jokomerciale duhet të shoqërohet me një njohje të mjaftueshme, të riprodhohet me saktësi dhe të mos përdoret në një kontekst tjetër.



Rruga "Abdi  
Toptani" Nr.1 Tiranë



[klsh.org.al](http://klsh.org.al)



+355 4 2247294



[klsh@klsh.org.al](mailto:klsh@klsh.org.al)