



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORTI VJETOR I PERFORMANCËS 2014

ALSAI



EUROSAI

*Experientia mutua
Omnibus prodest*

INTOSAI

PERMBAJTJA

	Faqe
I MESAZH I KRYETARIT TË KLSH.....	1
II MISIONI DHE VIZIONI.....	3
III REZULTATET E VITIT 2014.....	4
1 Veprimtaria audituese dhe dobia e rezultateve.....	4
2 GJETJET KRYESORE TË AUDITIMEVE.....	5
2.1 Auditimet në nivel institucional.....	5
2.1.1 Gjetjet kryesore sipas fushave të veprimtarive të audituara.....	7
2.1.2 Zbatimi i rekomandimeve.....	10
2.1.3 Propozime për ndryshime apo përmirësim të legjislacionit.....	12
2.1.4 Ndryshime organizative.....	15
2.1.5 Masa administrative dhe disiplinore.....	16
2.1.6 Kallëzimet për ndjekje penale.....	18
2.2 Auditimi i Perfomancës.....	21
2.3 Letrat e qytetarëve.....	32
2.4 Kontrolli i cilësisë.....	33
2.5 Analiza e vetëvlerësimit të integritetit INTOSAINT.....	34
2.6 Botimet e KLSH dhe prezenca në media.....	38
2.7 Miratimi i Ligjit të Ri “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”.....	41
3 BURIMET DHE PËRDORIMI I TYRE.....	43
3.1 Struktura Organizative e Kontrollit të Lartë të Shtetit.....	43
3.2 Menaxhimi i Burimeve Njerëzore.....	44
3.3 Trajnimi dhe Zhvillimi Profesional i Stafit.....	48
3.4 Teknologjia e Informacionit IT.....	53
3.5 Auditimi i Sistemeve të Teknologjisë së Informacionit.....	53
4 BASHKËPUNIMI NDËRINSTITUCIONAL.....	54
4.1 Bashkëpunimi me Kuvendin.....	54
4.2 Bashkëpunimi brenda vendit.....	55

4.3	Bashkëpunimi Ndërkombëtar.....	57
4.3.1	Projekti i Binjakëzimit nën Programin IPA 2013.....	57
4.3.2	Shkëmbimi eksperiencave dhe trajnime nga Institucione ndërkombëtare...	57
4.3.3	KLSH në Kongresin e IX-të EUROSAT.....	61
4.3.4	Bashkëpunimi dhe pjesëmarrja në Konferencën e III-të Shkencore.....	62
5.	VLERËSIME.....	64
6.	VEPRIMTARITË SOCIAL KULTURORE	68
7.	FOKUSI DREJT SË ARDHMES: Perspektiva dhe sfida 2015	72
8.	Analiza e Buxhetit të KLSH dhe pasqyrat financiare për vitin 2014.....	75
	Aneksë.....	78

I. Mesazh i Kryetarit të KLSH

Viti 2014 ka përfaqësuar për KLSH vitin e dytë të zbatimit të Strategjisë së tij të Zhvillimit 2013-2017, të bazuar në drejtimet kryesore strategjike të INTOSAI-t dhe EUROSAT-t, strategji e cila synon sjelljen e veprimtarisë audituese të institucionit në parametrat e institucioneve të zhvilluara simotra të Bashkimit Evropian, në respektim të plotë të mandatit kushtetues të KLSH dhe të pritshmërive të Kuvendit dhe qytetarëve.

Në terësi, nisur nga sasia dhe cilësia e auditimeve të kryera, nga gjetjet dhe rekomandimet e dhëna, nga përpjekjet për të luftuar korrupsionin dhe abuzimin me fondet publike, viti 2014 përfaqëson vitin e konsolidimit të reformave të ndërmarra gjatë viteve 2012-2013 dhe vit në të cilin institucioni ka fituar në mënyrë më të plotë fizionominë e një institucioni modern të auditimit suprem publik, me qasje evropiane.

Filozofia e re e punës ka synuar zbatimin rigoroz të standardeve profesionale të fushës ISSAI, duke realizuar shkëputjen perfundimtare të KLSH nga tradita shumëvjeçare e një strukture të orientuar për nga inspektimi financiar, në një trupë auditimi që kërkon shtimin e vlerës së parasë publike të shpenzuar për investime dhe shërbime ndaj qytetarëve, duke u përqëndruar në auditimin e mirëfilltë financiar dhe në auditimin e performancës, pa harruar investimin në teknologji dhe në dijet për realizimin e auditimeve të teknologjisë së informacionit.

Auditimet tona për vitin 2014 janë përzgjedhur mbi bazën e analizës së riskut dhe kanë synuar rritjen e thellësisë së gjetjeve të auditimit dhe dobishmërisë së rekomandimeve, duke e parë institucionin e audituar në funksionimin e tij në sistem. KLSH ka vënë theksin në plotësimin e rekomandimeve të auditimeve të mëparshme, duke kërkuar rritjen e nivelit të përgjegjshmërisë dhe transparencës së menaxhimit të institucioneve të audituara.

Në dhjetor 2014, në një kohë që përkon afërsisht me miratimin e Rezolutës së Dytë të Kombeve të Bashkuara, kushtuar forcimit dhe mbështetjes së institucioneve supreme të auditimit dhe organizatës së tyre INTOSAI, Kuvendi i Shqipërisë miratoi ligjin e ri organik të KLSH, tërësisht në përputhje me standardet e INTOSAI-t, duke zbatuar rekomandimet e Progres Raporteve të Bashkimit Evropian dhe duke i siguruar institucionit bazën për një modernizim të plotë të aktivitetit të tij auditues.

Gjatë vitit 2014, KLSH ka rritur dhe konsoliduar më tej hapat e ndërmarrë në vitet 2012 dhe 2013 për një transparencë të plotë me publikun dhe qytetarët, nëpërmjet njoftimeve për shtyp, botimeve të tij, editorialeve të shkruara nga audituesit në shtypin shqiptar dhe realizimit të Konferencës së Tretë Shkencore për Auditimin Publik.

Institucioni ka konsoliduar bashkëpunimin me partnerët ndërkombëtarë si DG-Budget, SIGMA dhe institucionet simotra evropiane, por edhe me profesoratin shqiptar, me organizatat profesionale të vendit dhe me shoqërinë civile, drejt një qasjeje të re gjithëpërfshirëse, ku këta partnerë, krahas aktiviteteve të përbashkëta, japin kontribut edhe në procesin e vetëvlerësimit të institucionit dhe në rritjen e integritetit të tij. KLSH ka përqafuar qasjen INTOSAI-t të organizatës INTOSAI, të vetëvlerësimit të integritetit, duke synuar rritjen e integritetit jo vetëm brënda tij, por edhe kufizimin dhe parandalimin e korrupsionit në institucionet që ai auditon, nëpërmjet vetëvlerësimit të integritetit.

Viti 2014 shënoi edhe konsolidimin e investimit në kapacitetet audituese, duke qenë viti i tretë rradhazi i arritjeve të treguesve perëndimorë në ditët e trajnimeve në vit për auditues, nisur nga një bazë e papërfillshme e trashëguar nga vitet e mëparshme.

Të gjitha këto arritje dhe tregues janë vetëm fillimi i qasjes së re, për një auditim sa më cilësor, në shërbim të qytetarit, të orientuar drejt shëndoshjes së plotë të financave publike dhe rritjes së përgjegjshmërisë dhe transparencës në përdorimin e fondeve publike. Është siguruar një bazë e mirë për reformim të mëtejshëm, e konsoliduar gjatë vitit 2014, por për plotësimin e sfidave të mësipërme, KLSH ka nevojë për një bashkëpunim sa më efektiv me Kuvendin, me institucionet e tjera të pavarura që luftojnë për mirëqeverisjen publike dhe kundër korrupsionit, me Qeverinë, shoqërinë civile dhe qytetarin.

Bujar LESKAJ

Kryetar i Kontrollit të Lartë të Shtetit

MISIONI DHE VIZIONI

I përkushtuar në përmbushjen e misionit të tij kushtetues dhe me vizion të qartë drejt së ardhmes, KLSH prezanton profilin e tij si Institucion i pavarur në shërbim të qeverisjes së mirë dhe publikut.

Misioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit është:

Informimi i publikut dhe i Kuvendit të Shqipërisë në lidhje me përdorimin e burimeve me ekonomicitet, efektivitet dhe efikasitet nga pushteti qendror e lokal dhe nga njësi të tjera publike, si dhe nxitja e përgjegjshmërisë në të gjithë sektorin publik, në përputhje me praktikën më të mirë të BE dhe me standartet ndërkombëtare të INTOSAI, duke kontribuar për qeverisjen e mirë, nëpërmjet luftës kundër korrupsionit.

Vizioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit shpalos:

Aspiratat tona, qëllimet që do të arrijmë dhe objektivat që duhet të përmbushim në të ardhmen duke synuar që të jetë një trupë profesionale që i kontribuon shtimit dhe kursimit të vlerës së parave publike, duke dhënë siguri mbi llogaritë financiare të përdoruesve të tyre dhe duke ndihmuar në përmirësimin e menaxhimit të Qeverisë e të enteve të tjera publike nëpërmjet auditimit, duke fituar në këtë mënyrë besim të plotë tek qytetarët shqiptarë dhe të audituarit.



Si veprojmë: ne rrisim aftësitë profesionale dhe etikën e punës së audituesve tanë, në një qasje pozitive të orientuar nga të mësuarit, duke përmirësuar në vijimësi marrëdhëniet tona të ngushta me palët e interesit: Kuvendin, qytetarët, partnerët e tjerë vendorë dhe ndërkombëtarë.



Jemi të përkushtuar që jo vetëm të ofrojmë informacion cilësor mbi përdorimin e fondeve publike, por edhe të ndihmojmë institucionet e audituara prej nesh që të përmirësojnë sistemet e tyre të menaxhimit financiar, duke i shtuar vlerë të ndjeshme shërbimeve që ofrojnë.



Jemi të angazhuar që të ndihmojmë në fuqizimin e qeverisjes së mirë në administratën publike të vendit dhe t'i përgjigjemi me seriozitetin maksimal pritshmërive të Kuvendit dhe të qytetarëve.

II. REZULTATET E VITIT 2014

1. Veprimtaria audituese dhe dobia e rezultateve

Viti 2014 mund të konsiderohet viti vazhdimësisë nëpërmjet konsolidimit të reformës institucionale në funksion të përmbushjes së objektivit kushtetues dhe ligjor të sigurimit të llogaridhënies publike. Gjithë veprimtaria audituese e KLSH-së reflekton më së miri dhe është produkt i ndryshimeve të thella rrënjësore në drejtim të implementimit të kërkesave të standardeve ndërkombëtare gjate ushtrimit të veprimtarinë audituese.

Për vitin 2014, Kontrolli i Lartë i Shtetit, **nga 159 auditime të planifikuar për evadim, në fakt ka ushtruar dhe ka vijuar me përgatitjen e materialeve për 192 auditime**, (19 auditime janë të mbartura nga viti 2013) nga të cilat **160 auditime** janë të përfunduar e të evaduar, **4** janë të përfunduar si proces auditimi në subjekt, por të paevaduar, dhe **28** janë në proces auditimi.

Nga auditimet e ushtruara përgjatë vitit 2014 janë zbuluar:

A. Parregullsi dhe shkelje financiare, në të ardhurat dhe në shpenzimet e kryera, **me dëm efektiv të përgjithshëm në shumën totale prej 11 198 404 000 lekë.**

B. Shkelje të disiplinës financiare me ndikim negativ në performancën e subjekteve të audituara, në shumën e përgjithshme prej **13 293 014 000 lekë.**

Shpenzimet buxhetore për vitin 2014 të KLSH-së rezultojnë **295 240 mijë lekë.**

Indikatori i dobisë së rezultateve të auditimit, si një nga treguesit më domethënës të performancës së institucioneve supreme të auditimit, për vitin 2014 rezulton se për çdo një lek të shpenzuar për institucionin e KLSH-së **janë kërkuar për tu zhdëmtuar 38 lekë.** Ky indikator në harkun kohor të 5 viteve 2010-2014 rezulton si me poshtë:

Grafiku nr. 1



Nga një analizë krahasuese konstatohet: për vitet 2010-2011, për një lek të shpenzuar nga buxheti i shtetit janë kërkuar për zhdëmtim **19 lekë** ndërsa për vitet 2012 dhe 2013, 2014 për çdo një lek të shpenzuar është kërkuar për zhdëmtim **mesatarisht 47.3 lekë ose rreth 28 lekë më shumë për çdo vit.**

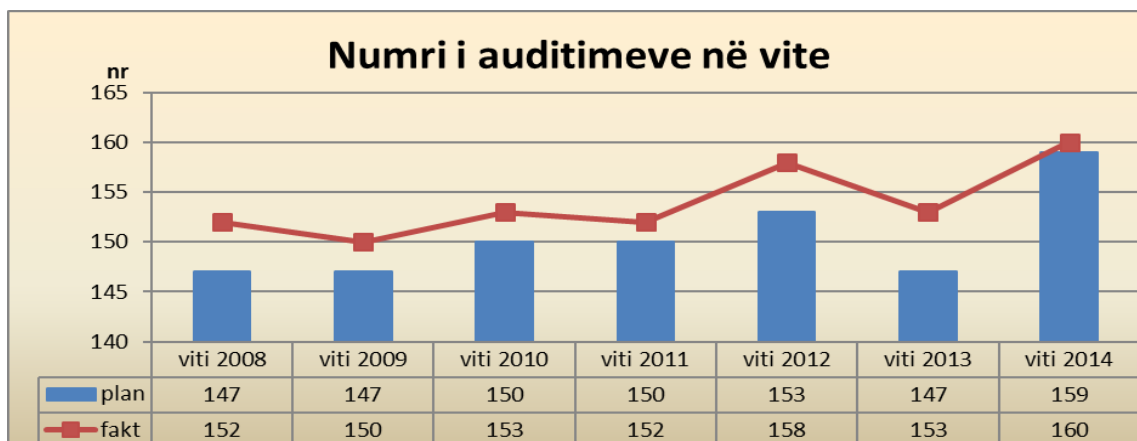
2. GJETJET KRYESORE TË AUDITIMEVE

2.1. Auditimet në nivel institucional

Përgjatë vitit 2014 KLSH realizoi në fakt 160 auditime duke përmbushur në këtë mënyrë targetin e auditimeve të planifikuara në fillim viti madje edhe duke e tejkaluar atë.

Treguesi i realizimit në fakt të auditimeve në harkun kohor të shtatë viteve (2008-2014) rezulton :

Grafiku nr. 2



Nga analiza referuar llojit të auditimeve situata në dy vitet e fundit rezulton :

Tabela nr. 1

Nr	PËRSHKRIMI	2014	2013
1.	Auditime përputhshmërie	131	118
2.	Auditime financiare	12	21
3.	Auditime performance	8	6
4.	Auditim tematik	9	8

Sikurse konstatohet ka një rritje të ndjeshme të auditimeve të përputhshmërisë dhe të auditimeve të performancës përkatësisht 11% dhe 33%, në përmbushje të objektivit strategjik dhe vjetor që ka të bëjë me konsolidimin e auditimeve të përputhshmërisë dhe rritjen e auditimeve të performancës.

Drejtimit kryesore të veprimtarisë audituese të ushtruar nga KLSH për vitin 2014 janë:

- Zbatimi i dispozitave ligjore në fushën ekonomike, financiare, fiskale e kontabël, me synim identifikimin e gjendjes reale, të metat apo parregullsitë e mundshme në menaxhimin dhe përdorimin e fondeve publike, dhe dhenien e rekomandimeve për përmirësimin e menaxhimit të financave publike.
- Respektimi i dispozitave dhe i procedurave ligjore në kryerjen e veprimeve financiare, në fushën e të ardhurave dhe shpenzimeve, duke u fokusuar në veçanti në auditimin e ligjshmërisë në prokurimin e fondeve publike, si dhe në auditimin e shpenzimeve kapitale me burim të brendshëm dhe të huaj financimi.
- Rregullshmëria dhe korrektësia e mbajtjes së dokumentacionit financiar dhe atij kontabël.
- Zbatimi i kërkesave të përcaktuara ligjore mbi paraqitjen e llogarive vjetore për raportimet buxhetore nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

- Funksionimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe organizimin e funksionimit të auditimit të brendshëm në sektorin publik.
- Kryerja e auditimeve të performancës si një prioritet i veprimtarisë audituese të KLSH-së e orientuar drejt praktikave më të mira të fushës.

Rezultatet përfundimtare të auditimeve të kryera dhe masat e rekomanduara për përmirësimin e gjendjes për çdo subjekt të audituar, u janë dërguar të gjithë subjekteve të audituara dhe, në disa raste të veçanta edhe institucioneve të tyre drejtuese.

Gjykuar në rëndësinë apo peshën që kanë zënë gjetjet në kontekstin e përdorimit të fondeve buxhetore, raportet dhe masat e rekomanduara u janë dërguar edhe institucioneve më të larta drejtuese të shtetit. Me rezultatet e auditimeve dhe masat e rekomanduara është njohur edhe publiku i gjerë, nëpërmjet përdorimit të formave të ndryshme të komunikimit e të informimit.

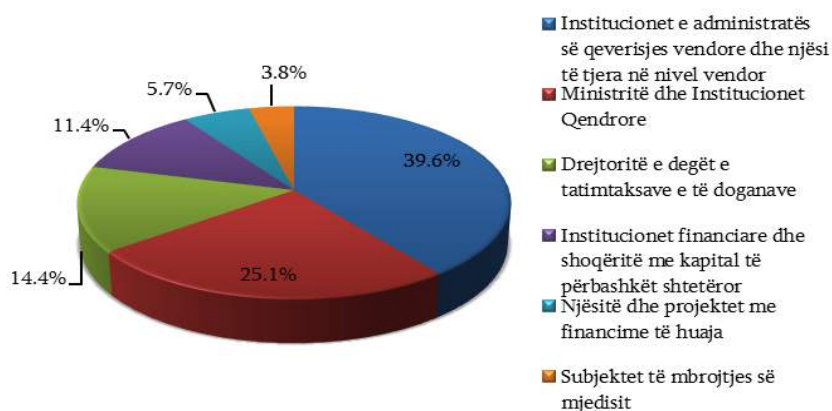
Veprimtaria audituese e KLSH-se e strukturuar sipas institucioneve rezultojn :

Tabela nr.2

Nr	Përshkrimi	2014
1	Ministritë dhe institucionet qendrore	41
2	Institucionet e administratës së qeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor	63
3	Drejtoritë dhe degët e tatim-taksave e të doganave	23
4	Institucionet financiare dhe shoqëritë me kapital të përbashkët shtetëror	18
	Njësitë dhe projektet me financime të huaja	9
5	Subjekte të mbrojtjes së mjedisit	6

Nga analiza e peshës specifike ndaj totalit të auditimeve të kryera përgjatë vitit 2014 rezultojn se, auditimet në institucionet e administratës së qeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor zënë përqindjen më të lartë (39%); në ministritë dhe institucionet qendrore (26%); në drejtoritë e degët e tatim-taksave e të doganave (14%); në institucionet financiare dhe shoqëritë me kapital të përbashkët shtetëror (11%); në njësitë dhe projektet me financime të huaja (6%) dhe në subjektet të mbrojtjes së mjedisit (4%).

Grafiku nr.3



2.1.1 Gjetjet kryesore sipas fushave të veprimtarive të audituara

Për parregullsitë dhe shkeljet financiare me dëm ekonomik në të ardhurat **në vlerën 3 355 769 mijë lekë** dhe **në shpenzimet 7842 635 mijë lekë** të pasqyruara në raportet e auditimit të evaduar gjatë 2014, ***KLSH ka rekomanduar zhdëmtimin e dëmit të shkaktuar në masën 98.9% të tij.***

Për të metat dhe shkeljet e konstatuara për çdo subjekt të audituar, në bazë të ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 “Për Kontrollin e Lartë të Shtetit”, ndryshuar me ligjin nr. 8599, datë 01.06.2000, KLSH ka lënë detyra për zbatim, duke njoftuar edhe institucionet apo strukturat përkatëse, si dhe ka bërë publike rezultatet e auditimeve në median e shkruar dhe atë elektronike.

Struktura e dëmit ekonomik sipas fushave ku është konstatuar për vitet 2013 dhe 2014 rezulton:

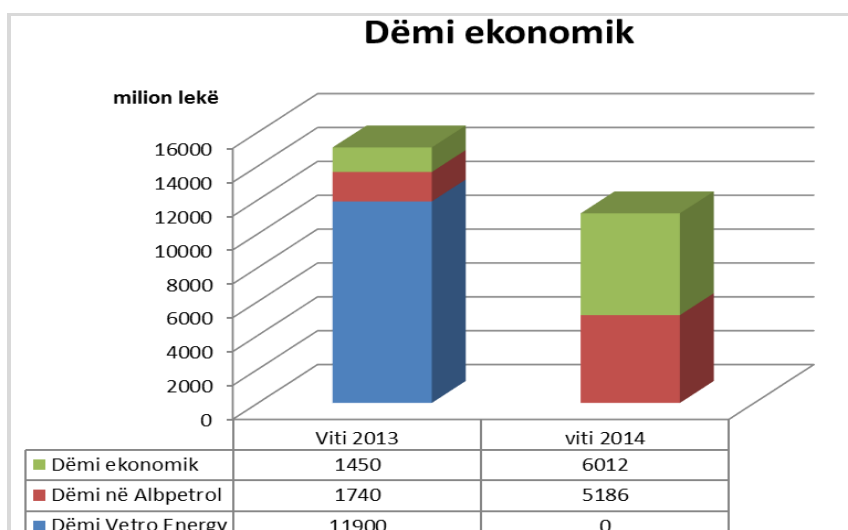
Tabela nr. 3

000/lekë

	Struktura	2013	%	2014	%
1	Nga tatim taksat	125,820	1%	278 789	2.6
2	Nga shitja e pasurisë dhe dhënia e objekteve me qira dhe me koncesion të pronës shtetërore	11,992,177	79%	2 135 450	19
3	Nga doganat	377,141	2%	941 530	8.5
4	Në fushën e pagave	59,775	0%	75 621	1.1
5	Në fushën e shpërblimeve	9,868	0%	12 080	0
6	Në shpenzimet operative	57,208	0%	185 933	1.6
7	Në prokurimet publike	354,099	2%	678 118	6
8	Në urbanistikë	129,545	1%	38 432	0
9	Mungesa materiale ose monetare	10,227	0%	132 209	1.2
10	Të tjera nga e cila: Dëmi në Alb Petrol	1,973,965 1 740 255	13%	6 720 242 5 186 275	60
SHUMA		15,089,825	100 %	11,198,404	100

Sjellim në vëmendje se vlera prej prej 11 992 177 mijë lekë të dëmit ekonomik të zbuluar në vitin 2013 përfaqëson dëmin e shkaktuar buxhetit të shtetit nga mosarkëtimi i garancisë bankare “Vetroenergy PTE lid” ”së privatizimit të shoqërisë Albpetrol sh. a.Fier

Grafiku nr. 3

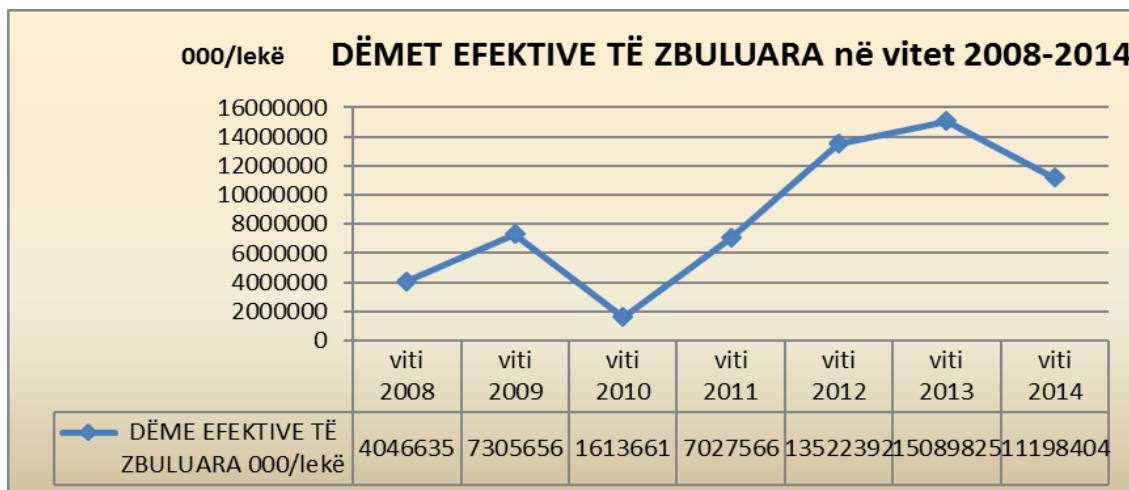


Grafiku nr. 4



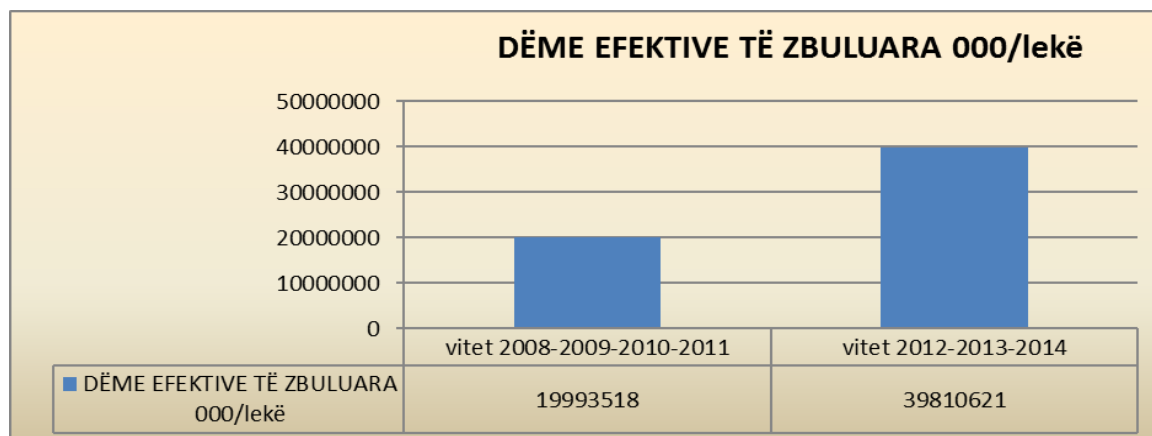
Dinamika e indikatorit të dëmeve të zbuluara për periudhën shtatëvjeçare 2008-2014 rezulton:

Grafiku nr. 5



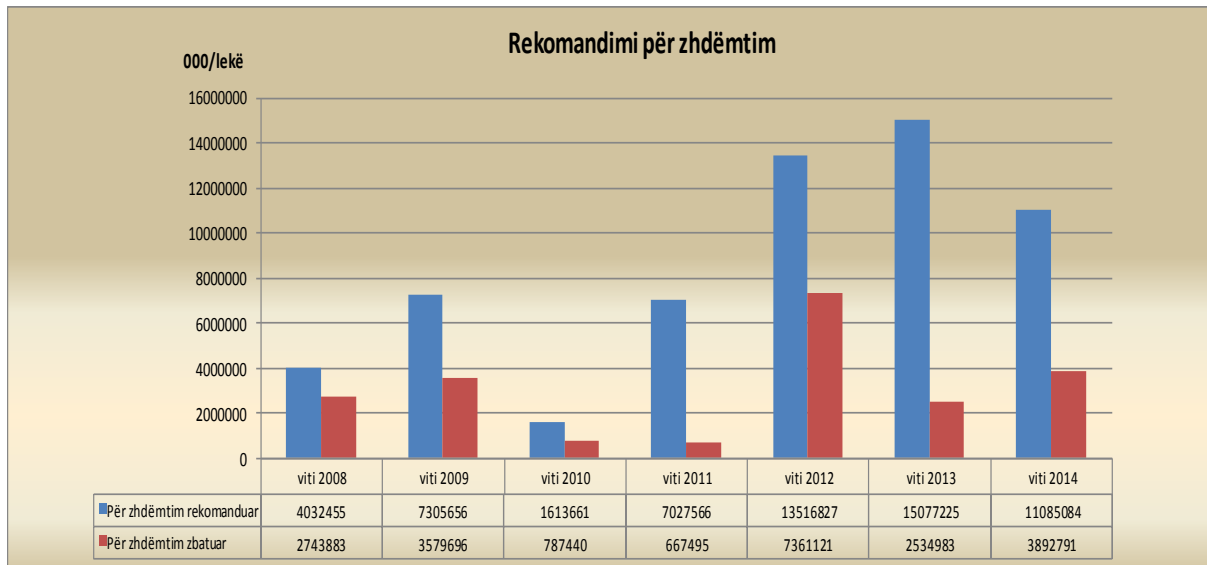
Nga një analizë krahasimore të periudhave katërvjeçare 2008-2011 me periudhën trevjeçare 2012-2014 konstatohet se dëmi ekonomik i zbuluar për periudhën tre vjeçare 2012-2014 është rreth dy herë më i madh se vlera e dëmit të zbuluar për periudhën e katër viteve së bashku 2008,2009, 2010,2011.

Grafiku nr. 6



Situata e dëmeve ekonomike të rekomanduara për zhdëmtim dhe zbatimi i tyre në nivel vjetor për periudhën 2008-2014 rezulton:

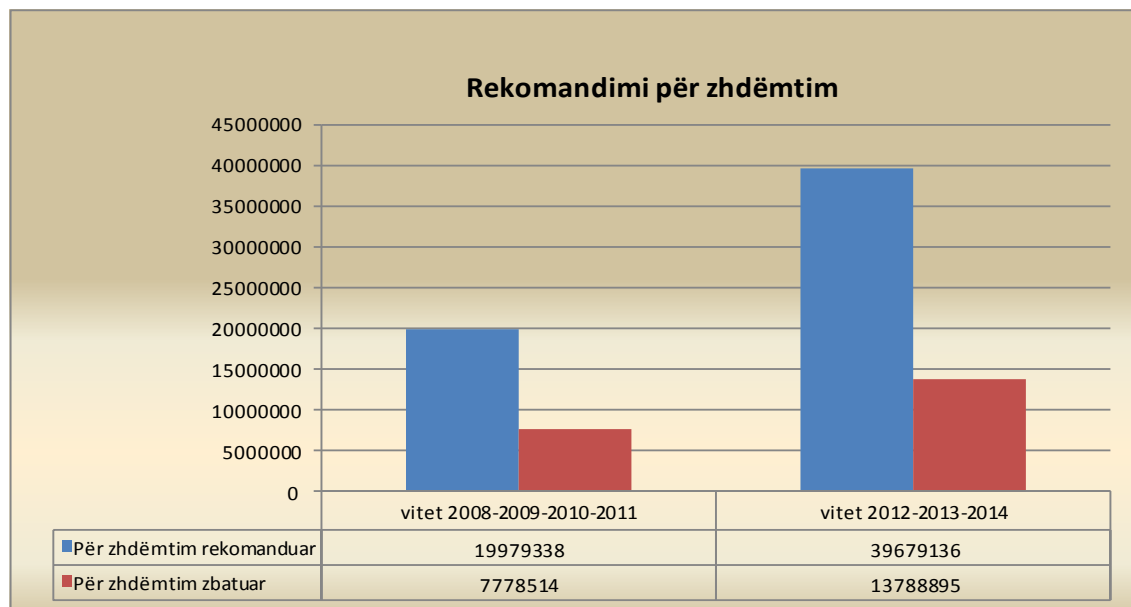
Grafiku nr. 7



Nga analiza e këtyre treguesve të grupuar në vite rezulton që për periudhën katërvjeçare 2008-2011 krahasuar me periudhën 2012-2013-2014 rezulton se dëmi ekonomik i rekomanduar për zhdëmtim dhe treguesi i zbatimit të tij për periudhën tre vjeçare 2012-2014 është sa dyfishi i periudhës katërvjeçare 2008-2011.

Grafikisht paraqitet si më poshtë vijon:

Grafiku nr. 8



Në totalin e **dëmit ekonomik të zbuluar nga auditimi i kryer në Ministrinë dhe institucionet në nivel qendror** i cili rezulton në vlerën rreth **3.043 milionë lekë** rreth 70 % ose 2 088 milionë lekë përfaqëson dëmin e evidentuar nga shkeljet e ligjshmërisë nga shitja e pasurisë dhe dhënia e objekteve me qira dhe me koncesion të pronës shtetërore. 30 % e dëmit është zbuluar në shkeljet e ligjshmërisë për pagat dhe shpërblimet, në

shpenzimet operative, në prokurime etj.

Përsa i përket dëmit ekonomik të rezultuar në **fushën e doganave/tatim taksave** konstatohet një vlerë dëmi ekonomik në rreth 1 miliardë lekë nga të cilat rreth 91 % përfaqëson dëmin e konstatuar në organet doganore, pasi në organet tatimore KLSH është penguar për kryerjen e auditimeve. Drejtoria e Përgjithëshme e Tatimeve dhe Drejtorite Rajonale Tatimore në vartesi të saj, në vijimësi dhe në interpretim të gabuar të dispozitave ligjore në fuqi kanë ndërhyrë në të drejtat dhe kompetencat që i takojnë ekskluzivisht KLSH si Institucion Suprem i Auditimit në vend nëpërmjet mos venies në dispozicion të dokumentacionit të kërkuar prej tij.

Mungesa e të ardhurave të konstatuara në fushën e doganave është në shumën 941,530 mijë lekë (të natyrës keqklasifikim të mallrave doganore dhe pranim të vlerës së transaksionit të pa bazuar në kuadrin rregullator), përkatësisht në Degët e Doganave: Durrës, Vlorë, Fier, Tiranë, Kapshticë, Kakavijë, Berat, Bllatë, Qaf-Botë, Morinë-Kukës, Sarandë, Rinas, Tre-Urat Përmet dhe Elbasan. Mungesa e të ardhurave të konstatuara në fushën e tatim taksave është në shumën prej 81,767 mijë lekë (mosllogaritje ose llogaritur më pak detyrime tatimore për subjektet tatim paguese si dhe mosarkëtim i tyre), konstatuar në Drejtoritë e Tatim-Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkive: Fier, Korçë, Tiranë, Shkodër, Elbasan, Lezhë dhe Vlorë.

Në totalin e dëmit të zbuluar në fushën e **Auditimit të Investimeve dhe Projekteve me Financime të Huaja, Shoqërive Publike dhe Mbrojtjes së Mjedisit prej 5 702 194 mijë lekë 93 % përfaqëson dëmin e zbuluar nga auditimi i kryer në Alb Petrol Sha.**

Ky dem për nga natyra përfaqëson prodhimin e padorëzuar Albpetrolit nga kompanitë koncensionare që përfshin pjesën e prodhimit paraekzistues dhe pjesën e Albpetrolit (PPE&PPA) konform marrveshjes hidrokarbure; dëm financiar nga dy marrëveshje të lidhura me një nga keto kompani, si edhe penaltitete e kamatvonesa të pavjela ndaj tyre.

Dëmi i shkaktuar si pasojë e veprimeve apo mosveprimeve të deritanishme të Administratorit të shoqërisë “Albpetrol” sh.a.(manipulimi me çmimet, me cilësinë e naftës, etj.) është shumë herë më i madh sesa ai i konstatuar nga KLSH.

KLSH ka rekomanduar kryerjen e një hetimi të plotë nga Prokuroria, dhe ngritjen e një grupi të përbashkët auditimi ndërmjet Ministrisë dhe AKBN, për të audituar jo vetëm gjithë aktivitetin e shoqërisë por edhe kompanitë koncensionare (pa cënuar në asnjë rast në rrugë joligjore të drejtat e këtyre kompanive). Konkluzionet e këtij auditimi do të cojnë në paraqitjen e realitetit dhe përmasat e vërteta të këtij dëmi të madh, jo vetëm ekonomik.

Nga auditimet e kryera në fushën e **Auditimit të Buxhetit të Pushtetit Vendor, Kontrollit të Territorit dhe Administrimit të Aseteve të Qendrushme** vlera e dëmit ekonomik rezulton në shumën rreth **1,399,4 milionë lekë** nga e cila rreth 50% e vlerës totale përfaqëson vlerën e evidentuar në 3 Drejtori Rajonale ALUIZN-it e kategorizuar si mungesë të ardhurash në buxhetin e shtetit. Pjesa tjetër e dëmit të evidentuar përfaqëson dëmin ekonomik të zbuluar në institucionet në nivel vendor për shkelje të ligjshmërisë në fushën e pagave e shpërblimeve, shpenzimeve operative, në prokurime etj.

2.1.2 Zbatimi i Rekomandimeve

Një nga treguesit kryesorë të performancës së auditimit është niveli i zbatimit të rekomandimeve. Në referencë të standardeve ndërkombëtare të auditimit ndjekja e zbatimit të rekomandimeve është një nga objektivat kryesorë të veprimtarisë së institucioneve supreme të auditimit. Në punën tonë audituese kemi synuar që rekomandimet të kenë një ndikim të ndjeshëm në përmirësimin e gjëndjes së subjekteve të audituara në funksion të mirëadministrimit të fondeve në dispozicion por dhe të një qeverisje sa më të mirë.

Në tabelë janë dhënë të gjitha rekomandimet e bëra në auditimet e realizuara gjatë vitit 2014 krahasuar me 2013 sipas llojit të tyre dhe më pas jepen të dhenat duke bërë edhe një krahasim me rekomandimet e viteve të mëparshme për të parë edhe trendin e tyre në nivelin e zbatueshmërisë sipas viteve dhe sipas llojit të këtyre rekomandimeve.

Tabela nr. 4

Nr	Lloji i masës	2013	2014
1	Propozime për ndryshim legjislacioni	82	88
2	Masa Organizative	2003	2 603
3	Masa Administrative	236	302
4	Masa Disiplinore	925	1 135
	TOTALI (1 deri 4)	3246	4 128
6	Masa zhdëmtimi 000/lekë	15 077 225	11 085 084
7	Kallëzime Penale		
7.a	-Kallëzime Penale - nr.	38	41
7.b	-Kallëzime Penale - persona	94	149
7.c	-Kallëzime Penale 000/lekë	1 166 061	5 069 494.

Analiza e të dhënave tregon se në vitin 2014 indikatori i propozimit të rekomandimeve është me i madh në të gjitha llojet e tyre duke reflektuar në total 882 rekomandime me shumë se viti 2013. Gjate vitit 2014 kemi rezultuar me një numër me të madh rekomandimesh për propozimet e ndryshimit të legjislacionit, 88 propozime.

Rritje e ndjeshme rezulton në dhënien e masave organizative rreth 600 me shume ne nivel vjetor duke reflektuar ne këtë mënyre kontributin e KLSH-së në përmirësimin e sistemeve të menaxhimit në njësite publike.

Këtë vit kemi propozuar rreth 1135 masa disiplinore ose rreth 23 % më shumë se viti i kaluar. Impakti i dhënies së masave disiplinore pa dyshim do të rrisë nivelin e përgjegjshmërisë menaxheriale të nëpunësve në sektorin publik.

Kallëzimet penale nuk është se janë qëllim në vetvete për aktivitetin tonë megjithëse është një tregues i rëndësishëm i luftës ndaj korrupsionit dhe shfaqjeve që rrezikojnë standardet e qeverisjes së vendit.

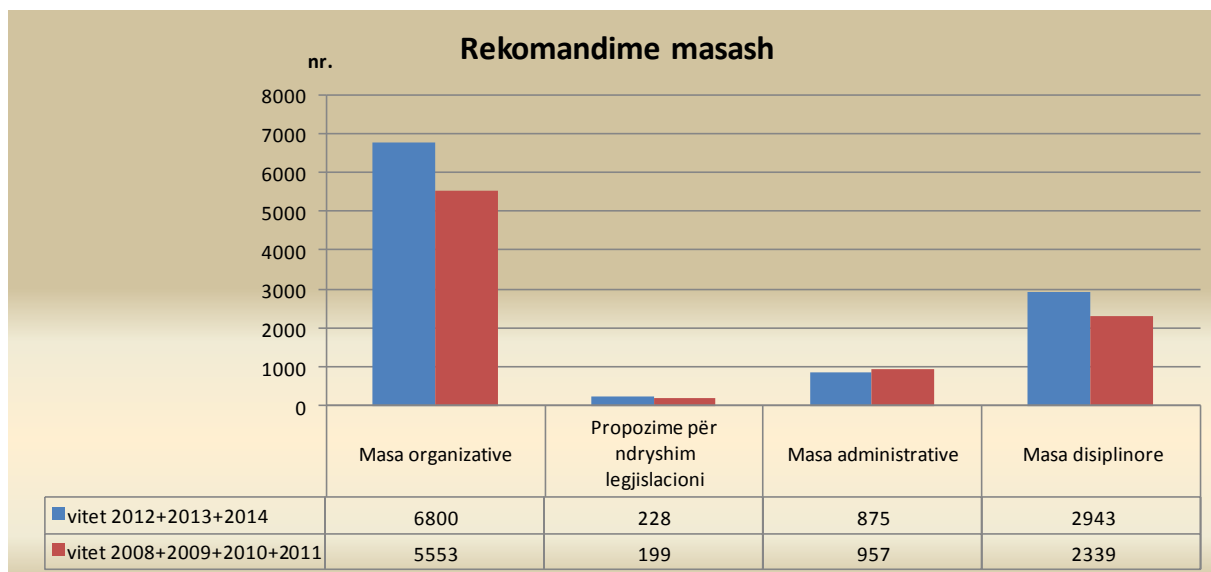
Përsa i përket indikatorit të performancës në lidhje me zbatimin e rekomandimeve për vitin 2014 rezulton një trend ne rritje për të gjitha kategoritë e rekomandimeve.

Tabela nr. 5

Nr	Lloji i masës	2013	2014	Ndryshim (+)/(-)
1	Propozime për ndryshim legjislacioni	16	37	+21
2	Masa Organizative	977	1 748	+771
3	Masa Administrative	153	211	+58
4	Masa Disiplinore	652	918	+266
	TOTALI (1 deri 4)	1798	2 914	+1116
5	Masa zhdëmtimi 000/lekë	2,534,983	3,892,791	+1,357,808

Në mënyrë grafike trendi i masave të rekomanduara rezulton në rritje për të gjitha kategoritë e tyre kundrejt dy periudhave krahasimore 2008-2011 dhe 2012-2014 dhe konkretisht:

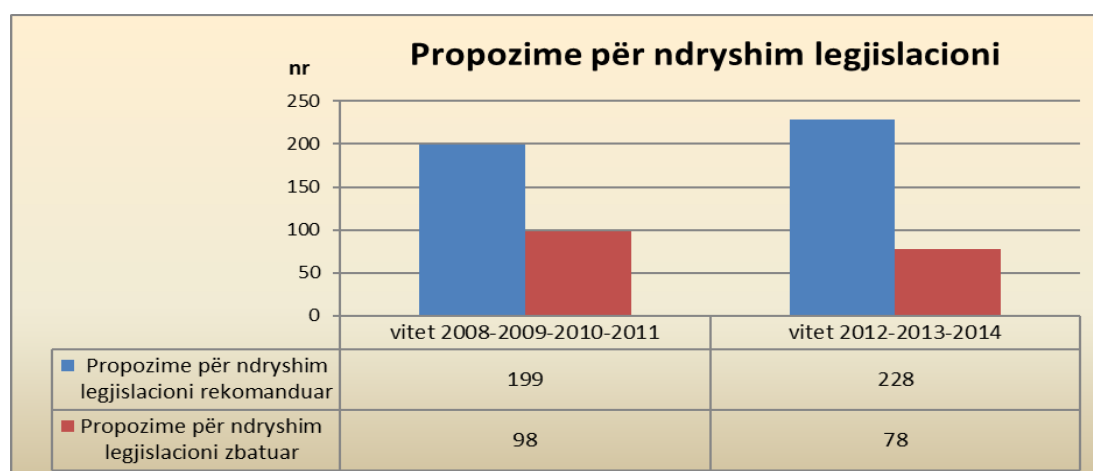
Grafiku nr. 9



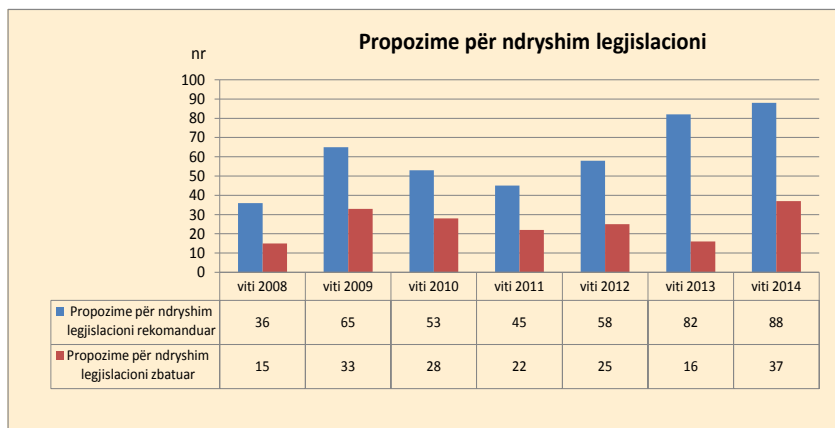
2.1.3 Propozime për ndryshime apo përmirësim të legjislacionit

KLSH si nxitës i ndryshimit kontribuon në mënyrë domethënëse në drejtim të përmirësimeve që mund të bëhen në kuadrin ligjor, duke identifikuar rastet kur dobësitë dhe shmangiet janë shkaktuar si rezultat i paqartësive apo kompleksitetit të ligjeve. Duke e konsideruar Institucionin e KLSH-se si një institucion reformues të kuadrit rregullator ligjor në fokus të veprimtarisë tonë audituese ka qenë dhenia e rekomandimeve për përmirësim legjislacioni. Gjatë vitit 2014 janë rekomanduar gjithsej 88 propozime për ndryshim legjislacioni dhe analizuar në një dinamikë në vite konstatohet një trend rritës i propozimit të rekomandimeve si dhe statusit të zbatimit të tyre. Nga analiza krahasimore rezultojnë se numri i rekomandimeve të dhëna përgjatë periudhës tre vjeçare 2012-2014 është rreth 15 % më i madh se numri i rekomandimeve të dhëna gjatë periudhës katërvjeçare 2008-2011.

Grafiku nr. 10



Dinamika e treguesit të propozimeve të rekomandimeve të propozuara dhe të zbatuara për ndryshim legjislacioni në nivel vjetor për periudhën 2008-2014 paraqitet:



Spektri i propozimeve të rekomanduara nga KLSH është mjaft i gjërë përfshirë **amendime kushtetuese**, ndryshime të ligjeve bazë si dhe ndryshime të Vendimeve të Këshillit të Ministrave apo dhe akte të tjera rregullative. Përmendim:

Në drejtim të mirëmenaxhimit të financave publike.

1. Në kuadrin e përmbushjes së detyrimit kushtetues për paraqitjen në Kuvend të Raportit “**Mbi ekzekutimin e buxhetit të shtetit të vitit të kaluar financiar**” në konvergjencë të plotë me objektivat e strategjisë së zgjerimit të BE-së dhe në një linjë me prioritetet e reformave i ka **prezantuar Kuvendit një set rekomandimesh** të cilat synojnë marrjen e masave për sigurimin e qëndrueshmërisë, kredibilitetit të financave publike dhe konsolidimin e një kuadri, rregulli fiskal.

Përgjatë vitit 2014 sikurse edhe gjatë vitit 2012-2013, KLSH ka sjelle në vëmendje të Kuvendit faktin se situatat buxhetore janë karakterizuar nga projeksione mjaft optimiste gje e cila ka sjellë krijimin e një hendeku të thellë midis targeteve të planifikuara me ato të realizuara dhe që në mënyrë të pashmagshme ka çuar në rishikimin e treguesve buxhetore gjatë ekzekutimit të buxhetit.

Krahas sa me sipër KLSH:

Referuar zhvillimeve ekonomike ndaj nivelit të borxhit publik dhe risqeve që ai mbart në situatën e brishtë makroekonomike të vendit;

Referuar faktit që ndryshimi i kuadrit rregullator të limitimit të borxhit publik ndaj PBB-së, legjitimon mungesën e një tavani për borxhin publik dhe riskun e rritjes së tij;

Shqyrtimit të trajektorës së borxhit publik ndaj PBB-së ku në harkun kohor të dy viteve të fundit borxhi publik u rrit në 4.9% të PBB-së dhe në terma nominale në 112 miliardë lekë duke arritur në fund të vitit 2013 një stok prej 884.7 miliardë lekë ose 65.15 % të PBB-së, -si dhe në vijim të rekomandimeve të dhëna nga KLSH **si në vitin 2012 dhe 2013, KLSH në Tetor 2014 i prezantoi kuvendit rekomandimin për** ndërrmarjen e të gjitha masave për hartimin e një kuadri, rregulli fiskal, i cili të synojë në **reduktimin e nivelit të borxhit publik** në një periudhë të përcaktuar kohore dhe sigurimin e një qëndrueshmërie afatgjatë të borxhit publik; **ka rekomanduar:**

Përgatitjen dhe paraqitjen e një iniciative ligjore **për vendosjen në Kushtetutë** dhe në Ligjin “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” të indikatorit të borxhit publik ndaj PBB-së, në nivelin 60 % dhe arritjen e këtij niveli në terma afat afatgjatë.

Po kështu KLSH në funksion të promovimit të një qëndrueshmërie dhe kredibiliteti të financave publike; në funksion të përmirësimit të planifikimit të performancës fiskale, të projeksioneve makroekonomike dhe parashikimeve buxhetore; **ka rekomanduar ndërrmarjen e inisiativës ligjore për ngritjen e një Këshilli Fiskal** i cili duhet të gëzojë statusin e një institucioni publik të pavarur, dhe që duhet të ketë një pavarësi operacionale shumë strikte e rigoroze nga politika.

Ky rekomandim ishte në konvergjencë të plotë me orientimet e Bashkimit Europian dhe të Fondit Monetar Nderkombëtar për ngritjen dhe funksionimin e Këshillave fiskale si institucione publike të pavarura por jo vetëm; rekomandimi është në një linjë me praktikën e ndjekura nga shumë vende vitet e fundit të cilët kanë ngritur agjensitë e pavarura me synim promovimin e politikave fiskale.

2. Në drejtim të domosdoshmërisë së fuqizimit të ligjit “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i cili rezulton me një rezistencë të ulët, pra është lehtësisht i thyeshëm nga pikëpamja e vendimmarrjes parlamentare, si dhe referuar faktit që ky ligj është në fazën e ndryshimit dhe rishikimit të tij nga Ministria e Financave, në vijim të rekomandimit të paraqitur nga KLSH gjatë vitit 2013, **kemi rekomanduar që:**

Shqyrtimi i ndryshimeve të parashikuara në Strategjinë për Menaxhimin e Financave Publike 2014-2020 të ligjit “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” dhe miratimi i tij në Kuvend të bëhet me një shumicë të cilësuar parlamentare.

3. Në drejtim të përcaktimit në Ligjin Organik të Buxhetit të përdorimit të të ardhurave nga privatizimi për uljen e borxhit publik e investimeve kapitale dhe dëmshpërblimin e ish të përndjekurve politikë, KLSH ka konstatuar se pavarësisht tendencës në rritje të buxhetimit të të përndjekurve politikë, nevojat dhe detyrimet ligjore për këtë shtresë sociale janë më të larta se financimi faktik në vite. Sa më sipër, në vijim edhe të rekomandimit të dhënë gjatë vitit 2013 në kuadrin e rishikimit të Ligjit Organik të Buxhetit, KLSH i rekomandoi Kuvendit:

Në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të përcaktohet që të ardhurat nga privatizimet duhet të përdoren së pari dhe kryesisht për të ulur borxhin publik, ku 50% të jetë kufiri i poshtëm, dhe pjesa tjetër prej 30 % të përdoret për financimin e investimeve kapitale si dhe 20% për dëmshpërblimin ligjor të ish të përndjekurve politikë.

4. Risi në rekomandimet e adresuara Kuvendit gjatë vitit 2014 ishte dhe rekomandimi mbi domosdoshmërinë e hartimit të ligjit “Për përgjegjësinë materiale” sipas të cilit: - Ministria e Financave të ndërmarrë të gjitha masat për ngritjen e një grupi pune për hartimin e Ligjit “Mbi përgjegjësinë materiale” në të cilin të trajtohet përgjegjësia financiare e punonjësve të njësive publike (zyrtarët e lartë dhe punonjësit e të gjithë niveleve) për dëmet ekonomike të shkaktuara qëllimisht apo nga neglizhenca, gjatë ose në lidhje me procesin e ekzekutimit të detyrave zyrtare.

5. Në drejtim të përcaktimit ligjor të mos lejimit të Këshillit të Ministrave për të dhënë garanci shtetërore mbi stokun e përcaktuar me ligj, kemi rekomanduar:

Në ligjet e vjetore të buxhetit të mos vendosen klauzola përcaktuese të cilat i adresojnë Këshillit të Ministrave të drejtën për rritjen e stokut të borxhit përtej limiteve të përcaktuara me ligj.

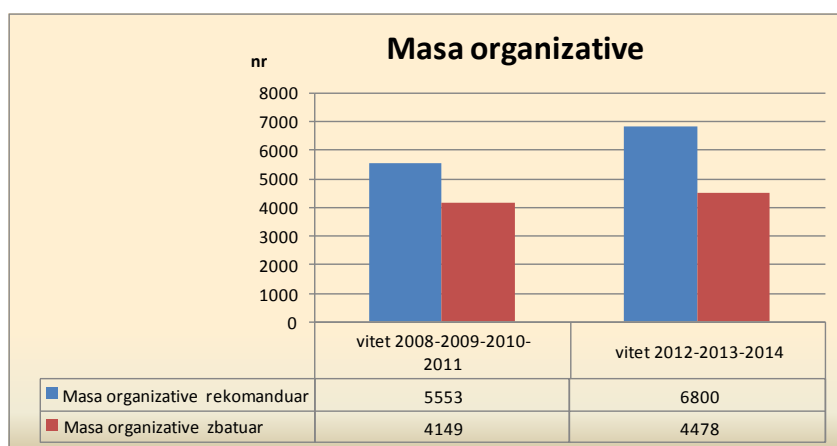
6. Vlerësimi i veprimtarisë së strukturave të auditimit të brendshëm në sektorin publik është një prej objektivave kryesore të veprimtarisë së KLSH në atributet e institucionit që kryen auditimin e jashtëm në sektorin publik.

Në funksion të përmbushjes së këtij detyrimi ligjor KLSH përgjatë vitit 2014 është fokusuar në dhënjen e një sërë rekomandimeve të cilat synojnë në përmirësimin e kuadrit rregullator ligjor **me impakt konsolidimin dhe modernizimin** e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, dhe auditimit të brendshëm në sektorin publik.

2.1.4 *Ndryshime organizative*

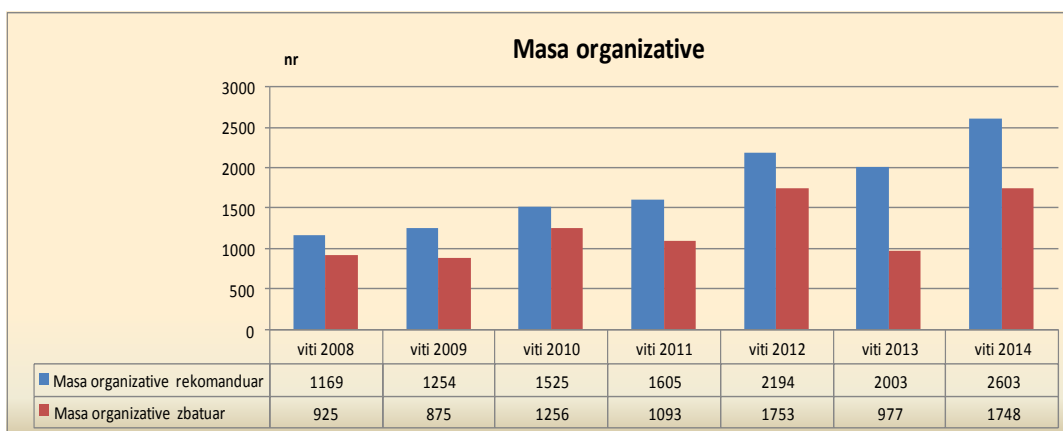
Rekomandimet për ndryshime organizative marrin rëndësi të veçantë për vetë karakterin parandalues që ato kanë. Masat e propozuara për ndryshime organizative në subjektet e audituara synojnë jo vetëm korrigjimin e rasteve të mosfunksionimit eficient të rregullave e kontrolleve por për më tepër kanë si qëllim zhvillimin dhe përmirësimin në të ardhmen. Nga 2014-ta KLSH rezulton të ketë propozuar 2603 rekomandime të cilat synojnë përmirësimin e sistemeve organizative të subjekteve të audituara. Nga 2603 masa të rekomanduara gjithsej janë zbatuar plotësisht 1748 prej tyre, pjesërisht 37, dhe janë në proces zbatimi 330 masa. Përsa i përket masave të rekomanduara për periudhën 2012-2014, KLSH ka rekomanduar rreth 22 % masa më shumë se periudha katër vjeçare 2008-2011.

Grafiku nr. 12



Më poshtë paraqesim tendencën në vite të masave organizative dhe statusin e zbatimit të tyre.

Grafiku nr. 13



2.1.5 *Masat administrative dhe disiplinore*

Rekomandimet për masa me karakter parandalues nuk zbehin domosdoshmërinë e ndëshkimit. Nëpërmjet masave disiplinore dhe administrative është synuar të jepen

rekomandimet e përshtatshme për të luftuar shkakun e shkeljeve dhe devijimeve nga kuadri ligjor e administrativ publik. Për të metat dhe shkeljet e konstatuara për çdo subjekt të audituar, në bazë të ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 “Për Kontrollin e Lartë të Shtetit”, ndryshuar me ligjin nr. 8599, datë 01.06.2000, KLSH-ja ka lënë detyra për zbatim, duke njoftuar edhe institucionet apo nomenklaturat përkatëse.

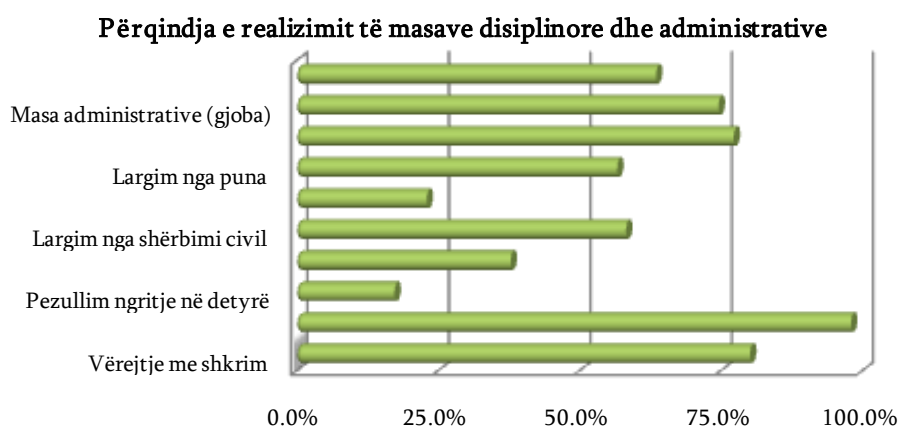
Për shkeljet e konstatuara KLSH u ka kërkuar organeve respektive shqyrtimin dhe marrjen e 1,437 *masave disiplinore dhe administrative*, lloji dhe zbatimi i të cilave, sipas njoftimeve zyrtare me shkrim nga organet përkatëse dhe rikontrollit të zbatimit të rekomandimeve në subjektet e audituara, paraqitet si vijon:

Tabela nr.6

Nr.	Lloji i masës	Propozuar Gjithsej	Gjendja aktuale e zbatimit		
			Të zbatuara	Pa përgjigje	% realizimit
1	“Vërejtje me shkrim”	380	305	75	80.2
2	“Vërejtje me paralajmërim”	423	415	8	98.1
3	“Pezullim ngritje në detyrë”	23	4	19	17.4
4	“Kalim në një nivel më të ulët”	29	11	18	37.9
5	“Largim nga shërbimi civil”	12	7	5	58.3
6	“Largim nga detyra”	13	3	10	23
7	“Largim nga puna”	118	67	51	56.8
8	Në kompetencë të Institucionit	137	106	33	76.2
9	Masa administrative (gjoba)	170	127	41	75.6
10	Në kompetencë të APP-së	132	84	48	63.6
Shuma		1 437	1 129	308	78.56

Në grafikun më poshtë, ilustrohen përqindjet e realizimit të masave disiplinore sipas llojit të masave ku vihet re që realizim më të lartë kanë masat “Vërejtje me paralajmërim” dhe “Vërejtje me shkrim”.

Grafiku nr. 14

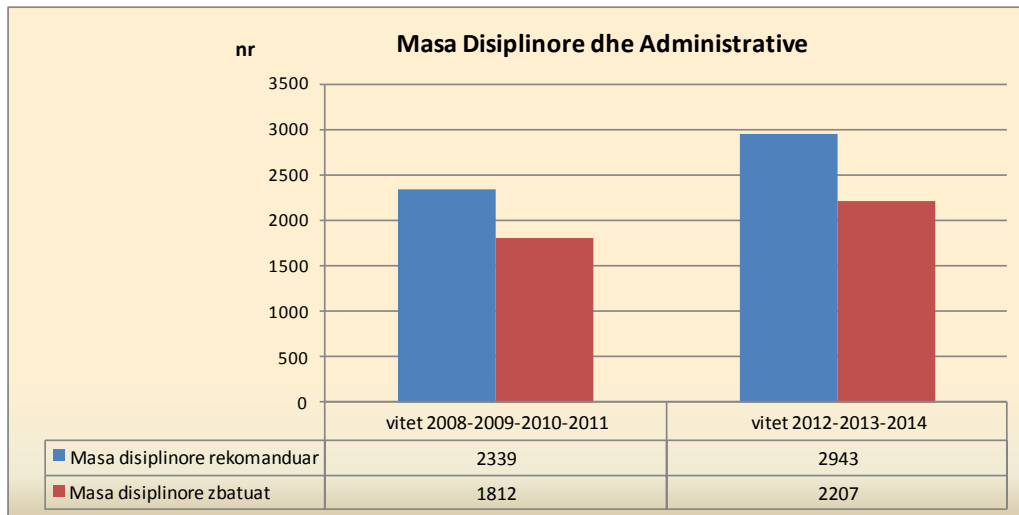


Nga analiza sipas llojit të masave të rekomanduara konstatohen rritje të numrit të vërejtjeve të dhëna për gjetjet dhe konstatimet jo shumë të ndjeshme (me 177 masa) ndërsa për largimet nga detyra/puna niveli është i njëjte me rekomandimet e të vitit 2013. Konstatohet

një rritje me e madhe e kategorisë së masës së pezullimit të ngritjes në detyrë mase e cila frenon stimulimin në karrierë të nëpunësve publikë të cilët rezultojnë me shkelje gjatë ushtrimit të veprimtarisë së tyre në administratën publike.

Struktura e masave disiplinore dhe administrative për vitin 2014 paraqitet si më poshtë:

Grafiku nr. 15



Sikurse konstatohet edhe nga grafiku masat disiplinore të rekomanduara për periudhën 2012-2014 rezultojnë 26 % më shumë se ato të rekomanduara gjatë periudhës 2008-2011. Për sa i përket zbatimit të tyre ky tregues rezulton 22 % më shumë referuar periudhave krahasimore. Niveli i zbatimit të masave disiplinore dhe administrative në total rezulton rreth 78.6 % nivel ky i kënaqshëm dhe i pranueshëm referuar dhe standardeve ndërkombëtare.

Por nëse do të kryenim një analizë analitike sipas kategorive të masave disiplinore rezultojnë një nivel tejet i ulët për zbatimin e masave disiplinore “largim nga detyra” 23 % dhe moszbatim i masave të pezullimit të ngritjes në detyrë 17 %.

Si institucion do të kërkojmë në vijimësi dhe në rrugë ligjore, zbatimin maksimalisht të rekomandimeve tona, veçanërisht zbatimin e këtyre rekomandimeve ndaj drejtuesve të mesëm apo të lartë të paaftë apo të korruptuar të njësive publike të audituara, duke kontribuar në formimin e forcimit të kulturës së ndëshkueshmërisë në administratën publike.

Kontributi i KLSH-së për forcimin e kulturës së ndëshkueshmërisë të atyre që janë në poste të larta dhe shkelin ligjin. (Urdhri nr. 70, datë 18.04.2006)

Lufta kundër korrupsionit, në të cilën KLSH dhe institucionet e tjera shtetërore duhet të angazhohen, si dhe pritshmëritë e opinionit të gjerë publik në lidhje me punën tonë në këtë drejtim, parashtrojnë kërkesën e kryerjes së kësaj lufte në vazhdimësi, pa kompromis dhe ndaj çdo institucioni apo nëpunësi të infektuar prej virusit të korrupsionit.

Kjo kërkesë e domosdoshme për arritjen e një standardi të pranueshëm mirëqeverisjeje, imponon nevojën e pasjes së një vullneti të fortë dhe konstant institucional në mostolerimin e asnjë rasti korrupsioni pavarësisht nivelit ku ai shfaqet apo shkallës së shtrirjes së tij.

Këtë vullnet dhe kontribut institucional, në forcimin e kulturës së ndëshkueshmërisë, sidomos ndaj zyrtarëve të lartë të administratës shtetërore, shkelës flagrant të ligjit dhe mosbesues ndaj ekzistencës së forcës ndëshkuese të shtetit, Kontrolli i Lartë i Shtetit e ka treguar në mënyrë

konstante gjatë këtyre tre viteve të fundit ku në numrin e konsiderueshëm të rekomandimeve tona për dhënien e masave disiplinore, largimit nda detyra si dhe bërjes së kallëzimeve penale janë përfshirë nëpunës të nivelit të lartë drejtues të administratës shtetërore.

Nisur nga shkalla e zbatueshmërisë së Urdhrit të Kryeministrit Berisha nr. 70, datë 18.04.2006 “Për masat në zbatim të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, auditit të brendshëm dhe Departamentit të Kontrollit të Brendshëm Administrativ dhe Antikorrupsionit në Këshillin e Ministrave, në institucionet në varësi të Kryeministrit a të Ministrave” dhe e rezultateve që ai ka mundur të prodhojë deri më sot në praktikë, kërkohet që për vetë kushtet aktuale të administratës shtetërore si dhe nivelit të korrupsionit të perceptuar dhe konstatuar gjerësisht, ky urdhër nga qeveria e tanishme të pranohet ose të përmirësohet e ripërtërihet në kuadër të ridimensionimit dhe rikonceptimit të luftës ndërinstitucionale kundër korrupsionit.

Si rrjedhojë, KLSH i qëndron ende propozimit të një **ripërtëritje të këtij urdhëri nga ana e Këshillit të Ministrave** apo rikonceptimit të tij në formë më të plotë, i cili do të vlerësohej jo vetëm si një hap i mtejshëm dhe cilësor në luftën kundër korrupsionit por do të shërbente si një instrument mjaft konstruktiv për optimizimin e rezultateve të veprimtarisë audituese të KLSH-së.

2.1.6 Kallëzimet për ndjekje penale

Të angazhuar plotësisht dhe duke e konsideruar veten pjesë aktive në luftën kundër korrupsionit, KLSH ka treguar korrektësi në dërgimin e rasteve të korrupsionit, vjedhjes dhe mashtrimit për hetime të mtejshme në Prokurori. Rastet e dërguara për ndjekje penale paraqiten në tabela dhe grafikë që tregojnë numrin si dhe subjektet të cilët janë dërguar për ndjekje penale.

Për sa i përket kallëzimeve penale të përgatitura gjatë këtij viti por edhe vlerësimit tonë në lidhje me dosjet e auditimit, kemi evidentuar në përgjithësi një rritje graduale të cilësisë së materialeve të auditimit.

Në total numri i kallëzimeve për vitin 2014 ka qenë 41 kallëzime për 149 persona të akuzuar dhe të detajuara sipas departamenteve të auditimit paraqiten:

Tabela nr.7

Departamenti i Auditimit	Nr. i kallëzimeve	Nr. personave të kallëzuar
Ministritë/Inst qendrore e ALP	14	47
Niveli Vendor	16	62
Projektet	9	29
Dogana/Tatime	2	10
Total	41	149

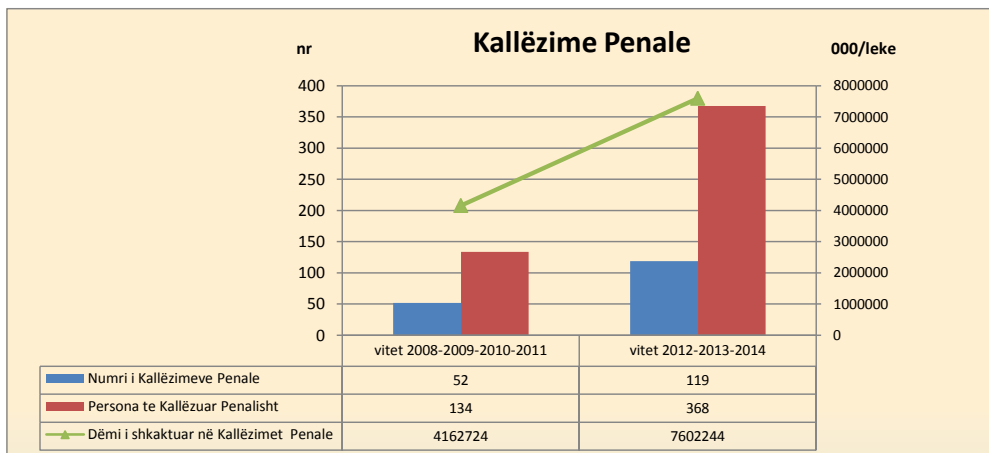
Të klasifikuara sipas nivelit menaxherial kallëzimet penale përgjatë vitit 2014 janë kryer për 3 Drejtorë të Përgjithshëm, 22 Drejtorë Drejtorie, 2 Kancelarë Universiteti, 3 Kryetarë Komunash, 1 zv/Kryetar Bashkie, dhe 1 Kr/Këshillit Bashkiak, trend ky i njëjtë edhe me kallëzimet e kryera në tre vitet e kaluara.

Në total, dëmi ekonomik që i është shkaktuar buxhetit si pasojë e shkeljeve të trajtuara në këto kallëzime arrin në 5.069.494.000 lekë.

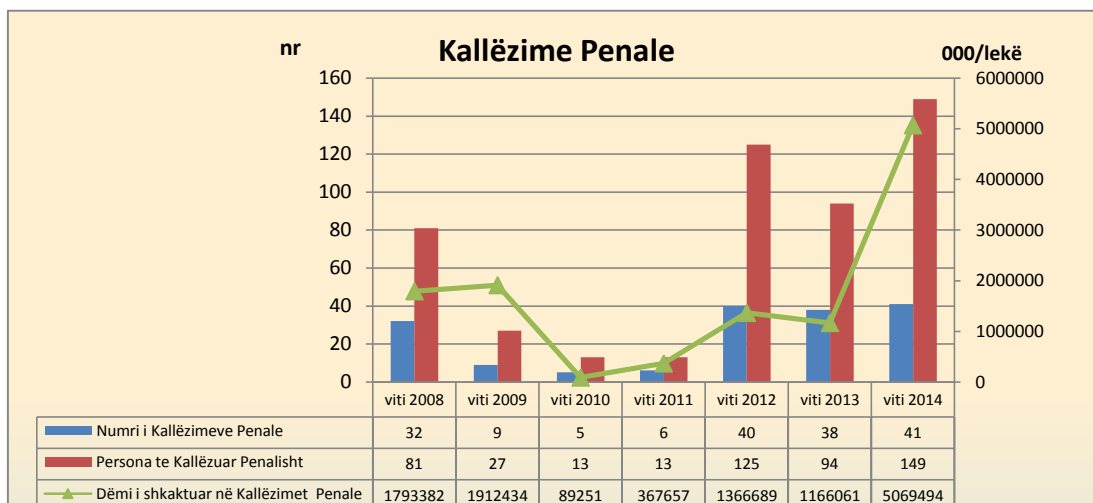
Nga një analizë në vite numri i kallëzimeve penale të denoncuar në organin e prokurorisë gjatë harkut kohor të tre viteve 2012-2014 është rreth 2.2 herë më shumë se kallëzimet penale

të kryera në kater vitet se bashku 2008-2011 ndërsa numri i personave të kallëzuar penalisht rezulton rreth 2.7 here më i lartë sikurse paraqitet ne grafikun e mëposhtëm:

Grafiku nr. 16



Grafiku nr. 17



Gjatë kësaj periudhe, nga ana e KLSH-së janë bërë **41 kallëzime penale**, për drejtues të rangut të mesëm dhe të lartë në:

- Universitetin Bujqësor, Tiranë (dy) kallëzime penale
- KESH Sh.a., Tiranë (dy) kallëzime penale
- Qendrën Spitalore Universitare “Nënë Tereza”, Tiranë (dy) kallëzime penale
- Institutin e Shëndetit Publik, Tiranë
- Institutin e Sigurimeve Shoqërore, Tiranë (dy) kallëzime penale
- Autoritetin Rrugor Shqiptar (dy) kallëzime penale

- Autoritetin Portual, Durrës (dy) kallëzime penale
- Agjencinë Kombëtare e Burimeve Natyrore, Tiranë (dy) kallëzime penale
- Projektin “Ndërtimi i aksit rrugor Tiranë-Elbasan”
- Portin Detar, Sarandë
- Albpetrol sh.a. Fier
- Drejtorinë e Arkivit Shtetëror Vendor, Vlorë
- Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, Tiranë
- Ujësjiellës-Kanalizime, Durrës
- Degën e Doganës, Durrës
- Degën e Doganës, Kakavijë
- Drejtorinë Rajonale ALUIZNI-t, Tiranë
- Drejtorinë Rajonale ALUIZNI-t, Tirana 1
- Drejtorinë Rajonale ALUIZNI-t, Elbasan 1
- Drejtorinë Rajonale ALUIZNI-t, Durrës
- Drejtorinë Rajonale ALUIZNI-t, Berat
- Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, Tiranë
- Bashkinë Vlorë
- Bashkinë Ura-Vajgurore
- Komunën Qendër, Mallakastër
- Komunën Remas, Lushnjë
- Komunën Udenisht, Pogradec
- Komunën Shënkoll, Lezhë
- Komunën Kodër Thumanë, Krujë
- Komunën Golem, Kavajë
- ZVRPP, Tiranë
- ZVRPP, Kavajë
- ZVRPP Durrës
- Komunën Voskopojë

Të 41 kallëzimet penale janë në hetim nga degët e prokurorive në rrethe, (një rast në prokurorinë e krimeve të rënda) dhe janë pasqyruar në mënyrë më të detajuar në aneksin bashkëlidhur këtij Raporti.

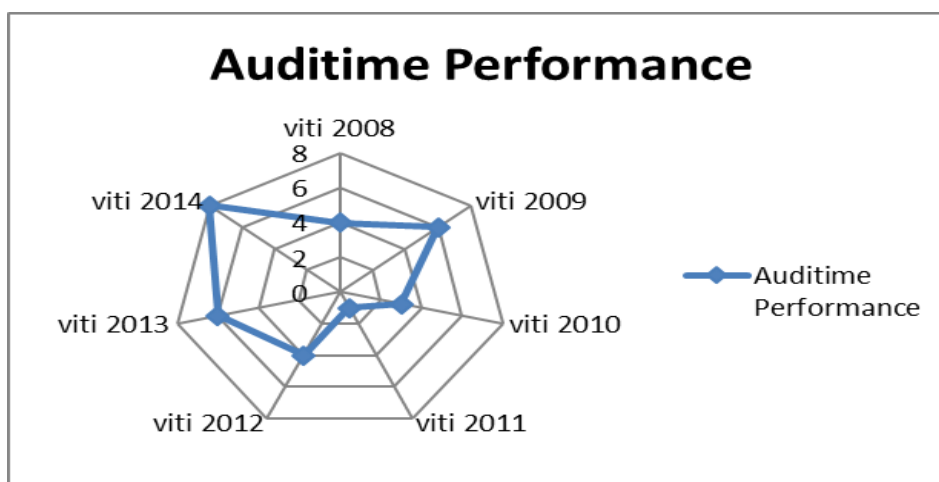
2.2 Auditimet e Performancës

Gjatë vitit 2014 veprimtaria audituese reflektoi vijimësinë e filozofise menaxheriale sipas së cilës auditimi i performancës do të vijoje të jetë një nga shtyllat e zhvillimit dhe modernizimit të KLSH-së.

Këtë vit janë hedhur hapa të rëndësishëm në raport me vitet paraardhëse, duke reflektuar një rritje të numrit të të Auditimeve të Performancës prej 2 auditimesh.

Grafikisht veprimtaria e KLSH-së në kryerjen e autimeve të performancës në vite paraqitet:

Grafiku nr. 18



Gjatë periudhës Janar – Dhjetor 2014, KLSH ka realizuar dhe evaduar 8 auditime performance, si edhe ka iniciuar 4 auditime të reja.

Për 2014 në fokus të veprimtarisë audituese ka qenë adresimi nga institucioni i KLSH-se të çështjeve jetike dhe të rëndësishme për taksapaguesin, jo thjesht në aspektin mediatik, afatshkurtër apo për të kënaqur interesat e ngushta të grupeve të interesit, por në drejtim të rritjes së mirëqenies, përmirësimit të parametrave të shërbimeve publike dhe interesave të gjera të popullatës.

Në këtë prizëm, auditimet e evaduara për 2014 janë kryer në fushat si me poshtë:

- “Performancën e KESH-SHA” në drejtim të liberalizimit të tregut të energjisë elektrike;
- “Performancën e shërbimit bibliotekar kombëtar”, në drejtim të hapësirave fizike në dobi të lexuesit, librit dhe bibliotekës;
- “Sigurinë rrugore”, të orientuar nga përdoruesi i rrugës si element kyç i kësaj sigurie;
- “Performancën e RTSH-së” me fokus projektin e digjitalizimit institucional;
- “Censusi 2011”, për të vlerësuar nivelin e saktësisë së këtij projekti;
- “Menaxhimi i pajisjeve mjekësore spitalore në QSUT”;
- “Shërbimi parashkollor” me fokus cilësinë e shërbimit në çerdhet dhe kopshtet e Tiranës;
- “Laboratori kimik doganor”.

2.2.1 -Performanca e KESH SHA, Liberalizimi i tregut të energjisë elektrike

Konteksti i auditimit: Sistemi elektro-energjetik shqiptar, si rezultat i akumulimit të problemeve në vijimësi pas viteve '90, gjendet përballë sfidash shumë-dimensionale: me natyrë strategjike, teknologjike e operacionale, tregtare e financiare, duke vënë në rrezik jo vetëm zhvillimin e funksionimit normal të vetë këtij sistemi, por dhe integrimin e tij në sistemet rajonale të energjisë dhe investimet e reja për prodhimin e energjisë elektrike, si dhe duke u bërë pengesë serioze për një zhvillim ekonomik të qëndrueshëm të vendit tonë. Në këtë kuadër përfshihen edhe pasojat mbi KESH ShA, si operatori kryesor i këtij sistemi për furnizimin me energji elektrike, si dhe treguesit cilësorë në standardet tekniko-ekonomike të energjisë elektrike të furnizuar dhe mungesa e furnizimit të pandërprerë me energji elektrike për konsumatorët. Kjo për arsye se KESH ShA krahas prodhimit përgjigjet dhe për furnizimin publik me shumicë.

Gjendja financiare e KESH ShA në fund të viti 2013 rezulton me mungesë të likuiditeteve si rezultat i blerjes së energjisë elektrike për mbulimin e humbjeve të CEZ Shpërndarje në shumën 53.735.648,3 mijë lekë; klientëve të pa arkëtuar, me vlerë të transferuar nga OST, prej 40.691.823 mijë lekë; nga pamundësia financiare me burime të vetat për blerjen e energjisë elektrike nga importi për garantimin e furnizimit me energji dhe mbulimin e humbjeve të CEZ Shpërndarje, si dhe blerjet nga HEC-et private dhe ato koncesionare, nga viti 2010 e në vazhdim, overdraftet e marra nga KESH ShA kanë pësuar rritje 3,4 herë, duke arritur në 214.926.755 euro ose 30.132.731.000 lekë në fundin e vitit 2013, etj.

Aktualisht KESH ShA, për shkak të mënyrës së organizimit dhe administrimit, nivelit të hapjes së tregjeve, mungesës së strategjive afatgjata për zhvillimin e sektorit energjetik të shoqëruara me planin e masave të zbatimit dhe kostot përkatëse, ndërhyrjet qeveritare në dëm të saj, vendosjes së raporteve të detyrueshme me operatorë privatë, megjithëse funksionon si shoqëri publike, është në një pozitë të disfavorshme në këtë sektor për shkaqet e mësipërme, gjë që reflekton në fund të fundit cilësinë dhe koston e furnizimit me energji elektrike për taksapaguesit.

Mesazhi i auditimit: “Ngarkimi me funksionin e prodhuesit publik të energjisë, garantimi i blerjes së energjisë së prodhuar nga HEC-et e dhëna me koncesion, si dhe ndërtimi i marrëdhënieve kontraktuale me çmime të rregulluara (të diktuar ose nga ERE, ose nga qeveria në marrëveshjet koncesionare), sigurimi i importit (blerjes) së energjisë elektrike për llogari të CEZ Shpërndarje (aktualisht OSHEE), jo vetëm që e kanë denaturuar funksionin themelor të një shoqërie publike (sigurimin e fitimit dhe rritjen e efektivitetit), por e kanë zhytur atë në detyrime financiare ndaj klientëve, duke e bërë domosdoshmëri ndryshimin e mënyrës së funksionimit, administrimit dhe menaxhimit, nëpërmjet ndarjes së përgjegjësisë (prodhimi nga blerja: importi dhe/ose blerja e energjisë nga HEC-et e dhëna me koncesion), si dhe hapjen e tregut të energjisë elektrike, të cilat do të reflektohen në fund të fundit në cilësinë dhe koston e furnizimit me energji elektrike të konsumatorëve.”

Gjetje, konkluzione dhe rekomandime kryesore:

I. Modeli aktual i tregut ka ndikuar në situatën ekonomike dhe financiare të KESH ShA në këto drejtime:

✱ Fillimisht, modeli aktual i tregut nuk ka arritur synimet e veta për të krijuar strukturën e nevojshme që të ketë konkurrencë në tregun e shitjes me shumicë, si dhe ka dështuar në krijimin strukturave të nevojshme ligjore dhe rregullatore për privatizimin e suksesshëm të industrisë elektro-energjetike, duke filluar me sektorin e Shpërndarjes;

✖ Modeli i tregut ka dështuar në këto drejtime kryesore: të sigurojë përfitime sa më të mëdha për klientët në drejtim të sigurisë së furnizimit me energji elektrike dhe shërbim cilësor e të qëndrueshëm; në liberalizimin e tregut të energjisë elektrike, për të krijuar një strukturë tregu që rrit interesin dhe numrin e pjesëmarrësve në të; zhvillimin e një reforme tarifore me interes për mbrojtjen e konsumatorëve dhe njëkohësisht për rritjen e eficiencës së sistemit elektro-energjetik shqiptar; integrimin e tregut të energjisë elektrike të vendit tonë në Tregun Rajonal e më vonë në Tregun Evropian të Energjisë Elektrike;

✖ Ka një situatë të komplikuar të tregut të energjisë elektrike në vendin tonë, i cili nuk mundëson ndërhyrjen me strategji dhe politika afatgjata në këtë sektor, duke ndikuar për rrjedhojë në performancën e pjesëmarrjes në tregun rajonal dhe më gjerë;

✖ Si rezultat i shtimit të vazhdueshëm të futjes në rrjetin e shpërndarjes të HEC-eve të dhëna me koncesion, krahas përmirësimit potencial të qëndrueshmërisë së furnizimit me energji elektrike të konsumatorëve si rezultat i shtimit të prodhimit, kemi aktualisht përkeqësim të situatës financiare të KESH Sha. Ky përkeqësim vjen si rezultat i raportit të detyruar vendosur nga ERE për tarifën e blerjes prej tyre, disa herë më të lartë se sa çmimi i shitjes tek Operatori i Shpërndarjes, madje në disa raste me tarifa blerjeje edhe më të larta sesa çmimet e importit;

✖ Prodhimi publik i KESH ShA (p.sh në vitin 2013 prej 5.811.762 Mwh) është mëse i mjaftueshëm për të garantuar furnizimin aktual me energji elektrike të popullatës (i cili për vitin 2013 ka pasur nevoja vjetore 2.261.313 Mwh), edhe me përfshirjen nivelit aktual të humbjeve, i cili detyrimisht me ndryshimin e pronësisë së operatorit të shpërndarjes dhe përmirësimet në menaxhim dhe administrim do të vijë duke u zvogëluar. Prodhimi i kësaj sasive energjie nga KESH ShA me kosto shumë të ulët (1,14 lekë/kwh në vitin 2013), shitja me tarifë të caktuar nga ERE (2,3 lekë për vitin 2013) Operatorit të Shpërndarjes (CEZ-it, sot OSHEE) dhe blerja nga konsumatori me një çmim prej 7,7 dhe 13,5 lekë për kwh dëshmon për marzhe pozitive dhe të konsiderueshme fitimi të operatorëve të përfshirë, madje theksojmë se çmimi final që paguhet nga konsumatori është nga më të lartët në rajon, në një kohë që për nga niveli i mirëqenies (të ardhurave) vendi ynë renditet në fund.

Për sa më lart, KLSH ka rekomanduar:

✓ Ndryshimin e modelit të tregut të energjisë elektrike në funksion të kalimit gradual në një treg të liberalizuar, me synim rritjen e konkurrencës; zhvillimin e një reforme tarifore me interes për mbrojtjen e konsumatorëve; mundësimin për ndërhyrje me strategji dhe politika afatgjata; integrimin e këtij tregu në Tregun Rajonal dhe atë Evropian të Energjisë Elektrike, duke siguruar qëndrueshmëri dhe shërbim cilësor në furnizimin me energji elektrike.

✓ Ndarjen e Divizionit të Furnizimit Publik me Shumicë nga KESH ShA, si strukturë më vete, duke e vendosur KESH ShA si operator në treg në cilësinë e prodhuesit dhe tregtuesit të energjisë elektrike, duke bërë të mundur fuqizimin ekonomik dhe financiar të KESH ShA në funksion të rritjes së efektivitetit të përdorimit të burimeve hidrike në kaskadën e Drinit (e vetmja publike aktualisht); përmirësimi i teknologjisë ekzistuese dhe për pasojë uljen e koston, si dhe mundësimin e burimeve të tjera për rritjen e prodhimit dhe diversifikimin e burimeve elektrike;

✓ Në kushtet aktuale të modelit ekzistues të tregut dhe pozicionimit të operatorëve në këtë sistem, si edhe në perspektivën e ndryshimeve të mundshme, rekomandojmë ruajtjen e çmimeve aktuale të energjisë elektrike për konsumatorët familjarë. Arsytet e mungesës së

eficiencës në këtë sektor nuk kanë lidhje me çmimin, por mosarkëtimin dhe rregullat e tregut në përgjithësi. Po kështu, rritja e çmimit të energjisë penalizon konsumatorët korrektë dhe favorizon vjedhësit e energjisë, duke sjellë komplikime sociale. Rritja e çmimit rrit gjithashtu presionin inflacionist për ekonominë si të tërë, gërryen fuqinë blerëse dhe madje mund të shpjerë në rënie të ritmit të rritjes. Përfundimisht, rritja e çmimit të energjisë duhet të konsiderohet nga MEI si alternativë e fundit e përmirësimeve në këtë sektor dhe shoqërinë në përgjithësi; kjo pasi humbjet të jenë reduktuar në nivele të pranueshme, pasi tregu të jetë liberalizuar dhe konkurrenca të veprojë normalisht dhe pasi të jetë bërë një studim i plotë dhe i kujdesshëm i efekteve e risqeve në ekonomi dhe harmonizimit me politikat monetare, fiskale e sociale.

✓ Pavarësisht ndryshimeve organizative dhe administrative që mund dhe duhet të ndërmerren në KESH ShA, ERE duhet të harmonizojë më mirë domosdoshmërinë e rritjes së burimeve elektro-energjetike nga Hece-t e dhëna me koncesion me interesin e biznesit pjesëmarrës në këtë aktivitet, nëpërmjet politikave të çmimeve, ku mbi bazën e madhësisë së investimit dhe sasisë vjetore të prodhimit të energjisë elektrike, të llogaritet për secilin prej tyre periudha e vetëshlyerjes së investimit dhe gradualisht prodhimi i këtyre subjekteve të kalojë në çmime tregu.

Megjithëse Modeli i Tregut, teorikisht, midis të tjerave merr në konsideratë që të sigurojë përfitime sa më të mëdha për klientët në drejtim të sigurisë së furnizimit me energji elektrike dhe shërbim cilësor e të qëndrueshëm; liberalizimin e tregut të energjisë elektrike duke krijuar një strukturë tregu që rrit interesin dhe numrin e pjesëmarrësve në të; zhvillimin e një reforme tarifore me interes për mbrojtjen e konsumatorëve dhe njëkohësisht për rritjen e eficiencës së sistemit elektro-energjetik shqiptar; integrimin e tregut të energjisë elektrike të vendit tonë në Tregun Rajonal e më vonë në Tregun Evropian të Energjisë Elektrike¹, praktikisht konstatohet se pikërisht në këto drejtime kryesore ka dështuar.

Ky model i tregut nuk ka arritur synimet e veta për të krijuar strukturën e nevojshme që të ketë konkurrencë në tregun e shitjes me shumicë, si dhe ka dështuar në krijimin e strukturave të nevojshme ligjore dhe rregullatore për privatizimin e suksesshëm të industrisë elektro-energjetike, duke filluar me sektorin e Shpërndarjes.

2.2.2- Infrastruktura e Shërbimit Bibliotekar Kombëtar

Konteksti i auditimit: Duke vlerësuar hapësirat funksionale në shërbimin bibliotekar dhe kryesisht të Bibliotekës Kombëtare si institucion i dijes dhe kujtesës mbarëkombëtare, në kultivimin e dashurisë për librin, kurimit të imazhit të librit, mbledhjes, ruajtjes, përpunimit, ngritjes së nivelit shkencor e akademik të traditës bibliotekare, është padyshim me vend shtimi i këtyre hapësirave në drejtim të përmirësimit cilësor të shërbimit bibliotekar kombëtar.

Aktualisht, shërbimi bibliotekar dhe Biblioteka Kombëtare e ushtron aktivitetin e saj në kushte të vështira, jo të denja për një institucion të tillë, simbol të kulturës kombëtare. Konkretisht mungojnë hapësirat fizike funksionale, gjë e cila ka përkeqësuar gradualisht ruajtjen dhe zhvillimin e fondit të librit, cilësinë e shërbimit ndaj lexuesit, kushtet e punës për punonjësit, krijimin e një perspektive afatgjatë dhe të qëndrueshme zhvillimi, bashkëpunimet me institucione homologe apo akademike brenda e jashtë vendit, etj.

¹ VKM nr. 338, datë 19.3.2008 “Për miratimin e modelit të tregut të energjisë elektrike”, i ndryshuar.

Mesazhi kryesor i auditimit: “Biblioteka Kombëtare dhe shërbimi bibliotekar, në bashkëpunim me qeverinë shqiptare dhe pushtetin vendor, të krijojnë një qasje të re në vlerësim të librit dhe shërbimit qytetar, me synim ruajtjen e kulturës kombëtare dhe rritjen e vetë-edukimit të tij”.

Rekomandime kryesore:

1. Nga Biblioteka Kombëtare në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës dhe përvojave më të mira ndërkombëtare të hartohen dhe miratohen standardet e bibliotekave për çdo fushë të veprimtarisë së saj, të hartohen aktet nënligjore të harmonizuara me ligjin e bibliotekave.
2. Shërbimi bibliotekar dhe Biblioteka Kombëtare të marrë hapa konkretë për rregullimin e ambienteve dhe veprimtarisë së saj në shërbim të komunitetit dhe përdoruesve të saj.
3. Ministria e Kulturës, në bashkëpunim me Ministrinë e Ekonomisë, të marrë hapa konkretë për saktësimin e ambienteve të Bibliotekës Kombëtare dhe shtimin e tyre si brenda Pallatit të Kulturës, ashtu dhe ndërtimit të një ambienti të ri të konceptuar për Bibliotekë Kombëtare. Ministria e Kulturës, në bashkëpunim me Bashkinë e qytetit të Tiranës si qendra më e madhe administrative e vendit, të përfshijë në planet e saj strategjike ndërtimin e bibliotekës së qytetit, që Kryeqytetit aq shumë i mungon. Ministria e Kulturës, në bashkëpunim me pushtetin vendor, të hartojnë plane për ndërtimin e godinave të reja bibliotekare dhe rikonstruksionin e atyre ekzistuese.
4. Për vazhdimin e procesit normal të punës në të ardhmen në Bibliotekën Kombëtare duhet të merren hapa konkretë për sigurimin e perspektivës së zhvillimit të ambienteve të reja, në kushtet kur ky proces nuk ka të ndalur dhe zhvillohet gjithmonë.

2.2.3 - Siguria Rrugore

Konteksti i auditimit: Qarkullimi dhe siguria rrugore janë çështje kryesore sociale për këtë dekadë, pasi aksidentet në trafikun rrugor janë një nga tetë shkaqet e humbjes së jetës në nivel global dhe shkaku kryesor i vdekjes për të rinjtë e grupmoshës 15-29 vjeç. Në Shqipëri, kostot që shkaktojnë aksidentet rrugore përllëgariten në miliona euro.

Problemi i sigurisë rrugore na takon të gjithëve. Të gjithë ne jemi përdorues të rrugës si në rolin e drejtuesit të automjetit, këmbësorit, biçiklistit apo të pasagjerit. Nga të dhënat paraprake të institucioneve të përfshira në auditim, rezulton se pjesa më e madhe e aksidenteve janë pasojë e sjelljes së drejtuesve të automjeteve ose atyre që shkelin rregullat e trafikut.

Pikërisht në këtë kontekst, ku ndërthuren probleme të rrugëve, por edhe të edukatës së përgjithshme qytetare, të një tradite të munguar, nëse do t'i referohemi statistikave të viteve 2011-2013, numri i të varurëve është mesatarisht 317 vetë për çdo vit. Rritja e numrit të aksidenteve nga viti në vit përbën një shqetësim shumë të madh qytetar dhe institucional. Nëse nuk merren masat e duhura dhe lejohet vazhdimi i prirjeve të së shkuarës, numri i vdekjeve nga aksidentet do të ketë tendencë rritjeje.

Kontrolli i Lartë i Shtetit, përballë një dukurie kaq shqetësuese për shoqërinë tonë, duke mbajtur në konsideratë Standartet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit, ISSAI 5800, në bashkëpunim me kolegët tanë të Zyrës së Audituesit të Përgjithshëm në Kosovë dhe me asistencën e bashkëpunëtorëve të Zyrës Kombëtare të Auditimit në Suedi, për herë të parë, ndërmorri iniciativën e kryerjes së auditimit paralel për sigurinë rrugore në Shqipëri dhe në Kosovë.

Mesazhi kryesor i auditimit: “Edhe pse është bërë shumë në drejtim të politikave dhe legjislacionit, ato duhet të adresohen kryesisht në hartimin e standardeve në dhënien e lejeve

të drejtimit, ku ka vend për përmirësime të mëtejshme, për faktin se “ Siguria rrugore” përsëri mbetet një shqetësim serioz.”

Rekomandime kryesore:

1. *Rritja e ndërgjegjësimit ndaj problemit.*
2. *Realizimi i përmirësimeve të përgjithshme të sigurisë rrugore që adresojnë risqet ndaj drejtuesve të rinj.*
3. *Rritja e nivelit të kursit të praktikës për fazën e shoqërimit nga të rritur.*
4. *Të zbatohen kufizime mbrojtëse gjatë drejtimit të mjetit në fazat fillestare të drejtimit. Të sigurohen masa penguese apo penalizuese të efektshme ndaj sjelljeve të papërshtatshme.*
5. *Përmirësimi i trajnimeve dhe testeve për drejtuesit, me fokus vetë-ndërgjegjesimin dhe të kuptuarit e rrethanave që çojnë në drejtimin e sigurtë.*

2.2.4 - Performanca e RTSH-së – Projekti i digjitalizimit të TVSH-së

Konteksti i auditimit: Një nga sfidat e fundit me të cilën po përballet TVSH është kalimi nga transmetimi analog në atë numerik. Ky është një kusht i përcaktuar edhe nga Bashkimi Evropian. Afati përfundimtar i kalimit të plotë në transmetimet numerike televizive është data **17 Qershor 2015**. Mënyra e kalimit të plotë në transmetimet numerike, institucionet përkatëse, financimet, mbulimi i territorit, si dhe çështje të tjera, të cilat lidhen me këtë proces, përcaktohen në strategjinë për kalimin nga transmetimet analoge në ato numerike të miratuar nga Këshilli i Ministrave. Procedimi i është ngarkuar Ministrisë për Inovacionin dhe Teknologjinë e Informacionit dhe Komunikimit dhe institucioneve të tjera publike të përfshira në strategji.

Mesazhi kryesor i auditimit: “Parimisht RTSH është në gjendje të garantojë mbarëvajtjen e kalimit në transmetimet digjitale por, konkretisht sukcesi i kësaj ndërmarrjeje varet nga kryerja e një reforme thelbësore në pothuajse të gjitha aspektet organizacionale.”

Rekomandimet Kryesore

1. Drejtoria e Përgjithshme e RTSH-së (DPRTSH) duhet të hartojë dhe propozojë disa amendamente shtesë në ligjin 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” në shërbim të përcaktimit të treguesve të pavarësisë redaksionale, garantimit të financimit dhe sanksionimit të vetë-administrimit.
2. DP e RTSH-së duhet të hartojë dhe të formalizojë Deklaratën e Politikave të Programit (Deklarata e Qëllimit) për vitet 2014-2018 si edhe një plan-veprim, të cilin ta miratojë në KDRTSH për arritjen e qëllimeve strategjike, në veçanti për projektin e Kalimit në transmetimet numerike.
3. Këshilli Drejtues i RTSH (KDRTSH) duhet të miratojë Statutin e ri dhe Rregulloren e re të RTSH-së, pas: 1) rihartimit të këtyre dispozitave bazuar në Ligjin 97/2013 “Për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë” dhe në Strategjinë e kalimit në transmetimet numerike, 2) reflektimit të vërejtjeve dhe sugjerimeve të dala nga diskutimi i gjerë në të gjitha njësitë e RTSH-së, 3) evidentimit të nevojave të prodhimit, 4) evidentimit të nevojave të reformimit të gjithanshëm të RTSH-së.
4. DP e RTSH-së, në bashkëpunim me të gjitha njësitë dhe strukturat vartëse, duhet të hartojë dhe të formalizojë Kodin e etikës së RTSH-së, bazuar në kode të ngjashme etike të

mediave publike evropiane.

5. DP e RTSH-së duhet të hartojë mbi bazë konsultimi me Drejtorinë e TVSH-së, përafrimin me standardin evropian dhe kërkesat që rrjedhin nga Strategjia e Kalimit në Transmetimet Numerike, hartimin dhe aprovimin në KDRTSH të Kontratës së transmetuesit publik me AMA-n.

6. DP e RTSH-së duhet të ndalojë praktikën e marrjes së kompetencave të njësive vartëse në shkelje të Statutit dhe Rregullores së brendshme të RTSH-së dhe të krijojë një model biznesi të drejtimit të decentralizuar të institucionit, me delegim kompetencash dhe përgjegjësisë, përputhur me Nenin 5 Pika A e Statutit.

7. DP e RTSH-së duhet t'i kërkojë Kuvendit të Shqipërisë, të konsiderojë kuotën gjinore në zgjedhjen e Këshillit Drejtues të RTSH-së, në një minimum prej 30%. Vetë RTSH duhet të rrisë numrin e grave në pozitat drejtuese të RTSH-së të paktën në nivelin e 30% sipas ligjit për barazinë gjinore.

Krahas sa më sipër janë paraqitur rekomandime për përmirësimin e sistemeve të menaxhimit të riskut, sistemeve të komunikimit, të menaxhimit të pranisë së RTSH-së në Internet dhe mediat sociale, menaxhimit të vlerave arkivore, burimeve njerezore reduktimit të kostove etj.

2.2.5 - Censusi 2011

Konteksti i auditimit: Performanca e Census 2011 u auditua me synim përmirësimin e zhvillimit të proceseve të ardhshme të Censurit të popullsisë dhe të banesave. Ky auditim shërben për të informuar palët e interesuara mbi zhvillimin e këtij procesi, përgatitja dhe kryerja e të cilit kërkoj angazhimin e një vëllimi të madh burimesh financiare njerëzore dhe materiale. Identifikimi i shkaqeve të problematikave dhe sugjerimi i rrugëzgjdhjeve për përmirësim janë synimi i punës sonë në çdo auditim.

Ky subjekt u përzgjedh për auditim, duke mbajtur në konsideratë:

- Rëndësinë e këtij procesi në vendim-marrjen e politikave ekonomike e sociale qeveritare dhe hartimin e planeve strategjike;
- Vetëm Census mund të gjenerojë të dhëna të plota e të detajuara të realitetit demografik, ekonomik e social;
- Impaktin social me një bazë shumë të gjerë të grupeve të interesit;
- Trajtimin në media si një proces i rëndësishëm, duke tërhequr vëmendjen e publikut, sidomos për aspekte të veçanta;
- Koston e lartë të implementimit;
- Periodicitet i rrallë në realizim (1 herë në 10 vjet).

Mesazhi i auditimit: “Pavarësisht punës së mirë në realizimin e objektivave kryesore dhe vështirësive të hasura nisur nga kompleksiteti i procesit të Census 2011, regjistrimi i popullsisë dhe i banesave nuk ka mbuluar të gjithë zonën e regjistrimit të RSH, si dhe nuk ka qenë i orientuar në përqasjen kosto-efektivitet.”

Rekomandimet Kryesore:

1. INSTAT, në kuadër të zhvillimeve të sistemeve të informacionit nga Ministrinë e Linjës, apo institucione të ndryshme, duhet të fillojë të krijojë një regjistër popullsie të përditësuar me të dhënat administrative dhe nga anketat. Ky regjistër do të mundësonte realizimin e

Censurit të popullsisë dhe banesave në vitin 2021 bazuar kryesisht në regjistra, duke shmangur mënyrën tradicionale.

2. Në të ardhmen të merret në konsideratë që të ngrihen struktura mbështetese për organizimin e punës për realizimin e projekteve të planifikuara në programe, që të minimizohen lëvizjet e punonjësve pjesë përbërëse e këtyre strukturave.

3. Në formulimin e kontratave me punonjësit e rekrutuar, të specifikohen qartë të drejtat dhe detyrimet e palëve, aplikimi i masave shtrënguese disiplinore dhe administrative, duke i përdorur si një instrument ndërgjegjësues për integritetin dhe profesionalizmin e punonjësve të përfshirë në Census.

4. Plotësimi i pyetësorëve të Census të mundësohet edhe në faqet online të INSTAT (shqip dhe anglisht); kjo për të patur një mbulim sa më të madh të popullsisë, si dhe për t'i ardhur më pranë asaj kategorie që për shkaqe të ndryshme nuk mund të jetë prezent në banesë gjatë orarit zyrtar (kur edhe bëhet numërimi).

5. Për çështje me ndjeshmëri publike, sikurse është feja, regjistrimi i informacionit të bëhet rigorozisht. Kjo duke marrë shkas edhe nga pakënaqësitë apo kontestimet që mund të bëjnë me të drejtë komunitetet fetare.

Përgjigjja e subjektit: Pati observacione të shumta nga ana e subjektit, për shkak se informacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit në fazën audituese nuk ishte i plotë. Observacionet nuk u pranuan edhe pasi u analizuan informacionet shtesë që shoqëronin observacionet.

2.2.6 - Menaxhimi i pajisjeve mjekësore në QSUT

Konteksti i auditimit: Spitalet publike mbajnë një rrjet të gjerë të pajisjeve mjekësore, duke filluar nga artikuj të vegjël që kushtojnë relativisht lirë, e deri tek më të mëdhenjtë që janë kompleksë dhe kushtojnë shtrenjtë, disa miliona apo miliarda lekë.

Në fund të vitit 2012, vlera kontabël e pajisjeve mjekësore të mbajtura vetëm në QSUT, ishte rreth 5,7 miliardë lekë. Kjo vlerë përfaqësonte 57% të aktiveve afatgjata të të gjithë QSUT.

Burimi kryesor i financimit për pjesën dërrmuese të kësaj vlere ka qenë buxheti i shtetit dhe institucionet financiare ndërkombëtare. Po kështu, një burim tjetër mjaft i konsiderueshëm janë edhe ndihmat apo donacionet nga spitalet simotra të vendeve të tjera, shoqatat humanitare, institucionet fetare, etj.

Mesazhi kryesor i auditimit është: “QSUT nuk mban dokumentacion të plotë dhe të saktë për pajisjet nën zotërim, si edhe nuk bën një planifikim të kujdesshëm për blerjen dhe vënien në funksionim të pajisjeve të reja, që kapin vlera monetare shumë të mëdha.”

Gjetje dhe rekomandime kryesore:

1. QSUT mban një rrjet të gjerë të pajisjeve mjekësore, afërsisht 3.000 të tilla, duke filluar nga artikujt e vegjël e deri tek më të mëdhenjtë dhe kompleksë. Inventarizimi fizik i fundit i pajisjeve mjekësore është bërë në fund të vitit 2008 dhe vlera kontabël e tyre ka qenë 3.077.000.951 lekë. Në vitet e mëpasme nuk është kryer inventar fizik, në një kohë që vlera kontabël e tyre, në fund të vitit 2012, është rritur në 5.700.000.000 lekë dhe përfaqëson rreth 57 % të vlerës së aktiveve afatgjata të të gjithë QSUT-së .

2. Gjendja kontabël për këtë periudhë, për shkak të moskryerjes së inventarëve fizikë, nuk mund të pasqyrojë saktësisht lëvizjen e pajisjeve mjekësore si: vlerat e blerjeve, të

dhurimeve, të nxjerrjeve jashtë përdorimit, të kalimeve kapitale, të shitjeve të mundshme, si dhe mungesat apo tepricat që mund të rezultonin nga kryerja e inventarëve fizikë.

3. Nga Qeveria Austriake, në vitin 2010 është financuar me kredi në vlerën 7,1 milionë euro, blerja e “Akseleratorit Linear” dhe disa pajisjeve mjekësore përbërëse të tij, për shërbimin e Neurokirurgjisë në QSUT. Kjo procedurë është kryer në Austri, në zbatim të marrëveshjes financiare dhe sipas ligjeve të shtetit austriak.

4. Në asnjë rast të blerjeve të pajisjeve nuk u identifikua që në specifikimet teknike të pajisjeve të ishin vendosur apo parashikuar aspektet e trajnimit të stafit mjekësor që do të përdorë pajisjet dhe të stafit teknik që do t'i mirëmbajë ato. Në asnjë rast nuk janë marrë në konsideratë aspektet e trajnimit të tyre edhe mbas instalimit të pajisjeve. Po kështu, në asnjë rast të blerjeve të pajisjeve nuk u identifikua se në specifikimet teknike të pajisjeve të jenë vendosur apo përcaktuar aspektet e mirëmbajtjes dhe kostot e mirëmbajtjes. Pikërisht, për këto arsye, në disa raste të blerjeve të pajisjeve komplekse dhe moderne, nuk është siguruar efektiviteti dhe eficienca e përdorimit dhe e mirëmbajtjes së tyre.

Sa më sipër KLSH ka paraqitur një **sërë rekomandimesh** si për QSUT-ne dhe Ministrinë e Shëndetësisë të cilat synojnë menaxhimin me eficientë të sistemit financiar buxhetor si dhe marrjen e masave për vënien në funksionim të aparaturave mjekësore .

Përgjigjja e subjektit: Subjekti i pranoi të gjitha gjetjet, konkluzionet dhe rekomandimet e këtij auditimi.

2.2.7 - Shërbimi parashkollor

Konteksti i auditimit: Ky auditim performance ka në qendër të vëmendjes shërbimin parashkollor, duke analizuar problematikën aktuale dhe instrumentat që strukturat shtetërore kanë në dispozicion për të përmirësuar situatën.

Sot fëmija konsiderohet një subjekt aktiv që përfshihet në bashkëveprimin e vazhdueshëm me bashkëmoshatarët, të rriturit dhe mjedisin social dhe kulturor ku bën pjesë. Ky përfytyrim për fëmijën kushtëzon tiparet karakteristike që duhet të kenë institucionet parashkollore. Institucionet, shërbimet dhe qendrat përgjegjëse për kujdesin dhe mbrojtjen e fëmijëve, duhet të veprojnë në përputhje me standardet përkatëse në fushën e sigurisë, shëndetit, numrit dhe aftësive të personelit në dispozicion.

Shërbimi parashkollor përballlet me sfida të shumta dhe problematika të larmishme, duke filluar që nga aksesit i kufizuar në kopshte dhe çerdhe, e deri tek cilësia e diskutueshme e shërbimeve që ato ofrojnë. Kjo situatë mund të ketë disa pasoja negative. Në aspekt afatgjatë, nëse prindërit do të detyrohen të zgjedhin midis rritjes së fëmijëve dhe punësimit të tyre, kjo mund të ketë ndikim në zhvillimin social dhe edukimin e brezave të ardhshëm. Në aspekt më afatshkurtër, kjo është një situatë e cila ka ndikim në tregun e punës dhe zhvillimin ekonomik të një vendi. Këto aspekte janë shumë të rëndësishme dhe prandaj u ndërmor ky auditim, duke u fokusuar në aspektet strukturore të shërbimit parashkollor, të cilët janë të matshëm dhe përcaktohen nga një kuadër rregullator i caktuar.

Mesazhi kryesor i auditimit është: “Edhe pse është bërë shumë në drejtim të hartimit të standardeve sasiore dhe cilësore, përkujdesja ndaj fëmijëve të kopshteve dhe çerdheve nuk është e mjaftueshme.”

Gjetje dhe rekomandime kryesore:

1. Në mbështetje të objektivave të saj strategjike dhe duke mbajtur në konsideratë Objektivat Zhvillimore të Mijëvjeçarit të OKB, MAS të konsiderojnë përfshirjen e nxënësve 5-6 vjeçarë

në arsimin e detyruar me synim rritjen e aksesit në arsimin parashkollor. Ky shërbim mund të ofrohet në kopshte ose në klasat përgatitore pranë shkollave 9-vjeçare, nëse këto të fundit janë të konceptuara sipas standardeve të kopshtit.

2. MAS dhe Bashkia e Tiranës, në kushtet e kapaciteteve të kufizuara, të implementojnë një sistem regjistrimi në institucionet publike parashkollore i cili i jep prioritet pranimit të fëmijëve nga familjet në gjendje ekonomike nën mesataren, si një masë afatshkurtër për të reduktuar momentalisht kërkesën e tepërt.

3. Plani i ri i Përgjithshëm Rregullues i Tiranës, duhet të marrë parasysh kërkesën e lartë për shërbimin parashkollor, duke përcaktuar sheshe të përshtatshme për ndërtimin e kopshteve dhe çerdheve të reja, si në periferinë e qytetit ashtu edhe pranë qendrës së Tiranës, ku dendësia e popullsisë është rritur ndjeshëm.

4. Bashkia e Tiranës në bashkëpunim me ASHR të shqyrtojë mundësinë për të kryer një shpërndarje të studiuar të burimeve njerëzore që mbulojnë shërbimin shëndetësor në kopshte dhe çerdhe, në mënyrë të tillë që ky shërbim të jetë i pranishëm edhe në 16 kopshtet dhe 5 çerdhet ku aktualisht mungon.

5. QEZHEF, të shqyrtojë mundësinë për të modifikuar planin e punës së psikologëve dhe punonjësve socialë, duke i ndarë ata sipas njësive bashkiake, me qëllim që një psikolog dhe një punonjës social të jenë të fokusuar gjithmonë në të njëjtat çerdhe.

6. DAR Tiranë të optimizojë shpërndarjen e psikologëve në kopshte, duke mbajtur në konsideratë numrin e fëmijëve të regjistruar në çdo kopsht si dhe duke i kushtuar rëndësi kopshteve me numrin më të lartë të fëmijëve me nevoja të veçanta.

Përgjigjja e subjekteve: Të gjitha subjektet e audituara shprehën dakordësinë për gjetjet, konkluzionet dhe rekomandimet e këtij auditimi.

2.2.8- Në Drejtorinë e Laboratorit Doganor:

Objekti i auditimit: *“Vlerësimi objektiv, profesional dhe i pavarur i DLD, në kryerjen me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të rolit të saj, për sigurimin e ekspertizës shkencore, analizimin me profesionalizëm dhe saktësi të të gjithë mostrave, për të cilat është kërkuar kryerja e analizave laboratorike nga të tretët”.*

Mesazhi kryesor auditimit është: “Rritja e rolit të Laboratorit Doganor, si një hallkë e rëndësishme në përcaktimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave ka si nevojë imediate rritjen e gamës dhe cilësisë së shërbimeve, nëpërmjet akreditimit të tij nga institucione të autorizuar, proces i cili kërkon mbështetje financiare, burime njerëzore dhe logjistike”.

Laboratori Doganor është i vetmi që ofron këtë shërbim ndaj Degëve Doganore, Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe organeve shtetërore të tjera, për rrjedhojë të gjithë këto institucione, kanë peshën e tyre specifike në përmirësimin e performancës së tij. Bashkëpunimi që DPD dhe DLD ofruan në këtë auditim, tregon dëshirën e tyre për të modernizuar Laboratorin Doganor dhe sistemin doganor në përgjithësi.

Por, me gjithë punën e mirë të deri tanishme, arritja e standardeve në përmbushjen e kërkesave për akreditim të Laboratorit Doganor Shqiptar, mbetet objektivi dhe sfida kryesore e tij dhe gjithë institucioneve të cilat kanë rolin e tyre në arritjen e këtij objektivi.

Në përfundim të auditimit Kontrolli i Lartë i Shtetit konkludoi se laboratorët doganorë janë krahu shkencor i doganave, si dhe një instrument thelbësor në sigurimin e integritetit të

kufijve. Në vitet e fundit, roli i tyre ka evoluar duke u përshtatur me ndryshimet në modelet e tregtisë dhe evolucionin teknik. DLD ka zhvilluar veprimtarinë e tij si një Organizëm i Vlerësimit të Konformitetit, pa u vlerësuar nga një organizëm i autorizuar, konkretisht Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit (DPA). Akreditimi është një mekanizëm që ndikon në rritjen e besueshmërisë dhe ndihmon autoritetet, ekonominë dhe shoqërinë që të gjykojnë nëse laboratorët e provave, organizmat e inspektimit, certifikimit (Organizma të Vlerësimit të Konformitetit) plotësojnë detyrat specifike.

Laboratori Doganor në kuadër të përfitimit të asistencës teknike nga projekti IPA-2011, nuk është mbështetur me fonde financiare, burime njerëzore të mjaftueshme, me qëllim sigurimin e kushteve sipas standardeve të kërkuara, të përcaktuara këto nga DPA, si dhe të monitoruara dhe vlerësuara gjatë implementimit të projektit IPA-2011.

Drejtoria e Laboratorit Doganor është ende larg realizimit të kushteve dhe standardeve të kërkuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit (DPA) për akreditim. Mos akreditimi i Laboratorit Doganor, si një objektiv i tij i përcaktuar që prej vitit 2011 e në vazhdim, cënon qëllimin e tij për kryerjen e një game sa më të gjerë analizash dhe me rezultate të pakontestueshme.

DLD është në fazën e dytë “Aplikimi për akreditim”, të procesit të akreditimit (gjithsej 8 faza) fazë e cila kërkon realizimin e një sërë kriteresh dhe plotësim dokumentacioni ku krahas përpilimit të procedurave të reja dhe rritjen e kapaciteteve teknike, duhet gjithashtu të realizohen dhe objektivat e kushtet që lidhen me procesin e akreditimit.

Faktori kryesor që ka ndikuar negativisht në ecurinë e këtij procesi është mos realizimi i kushteve nga ana e Laboratorit Doganor, të cilat lidhen ngushtësisht me mungesën e fondeve për realizimin e kriterëve dhe standardeve që duhet të plotësojë DLD në kuadër të projektit IPA-2011, pavarësisht përpjekjeve dhe kërkesave për fonde gjatë vitit të fundit nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

Ministria e Financave dhe DPD në vite nuk i ka dhënë vëmendjen e duhur DLD, në mbështetjen financiare që kërkon plotësimi i kushteve, arritja e standardeve, e besueshmërisë dhe operimi i këtij laboratorit edhe për të tretë jashtë sistemit.

Përveç sa më sipër u konstatua mosplotësim i kushteve për ambientet e punës, gjendja e godinës jo në parametra normale në zonat që janë objekt i parametrave të veçantë meteorologjikë si (temperatura, lagështia, pluhuri, energjia, vibracioni, steriliteti) **të cilat nuk garantojnë kushtet optimale të punës**, nivel shumë të ulët të kushteve të sigurisë në punë, nuk kryhen matje për nivelin e ndotjes në ambientet e punës si dhe nuk është parashikuar dalje në rastet e emergjencës, kushte të papërshtatshme për mbajtjen dhe administrimin e mostrave të ardhura, të analizuara, në kuadër të projektit IPA-2011 rezultoi se përpara fillimit të implementimit të këtij projekti, nga ana e DPD-së dhe DLD-së nuk janë kryer trajnime në nivelin e kërkuar, trajnimet e zhvilluara nuk i përgjigjen plotësisht nevojave të institucionit në lidhje me kërkesat sipas vendit të punës dhe kapaciteteve profesionale të disponueshme etj.

Nga DLD nuk janë marrë masa për sigurimin e një pc-net i brendshëm midis kompjuterëve të stafit, instalimin e një software antivirus për të mbrojtur të dhënat e LD nga dëmtimi ose humbja, instalimin e procedurave back –up për ripërfitim të të dhënave në rast dëmtimi apo humbje, me qëllim përsheptimin dhe unifikimin e marrjes dhe shpërndarjes së informacionit dhe dokumenteve të Laboratorit Doganor. Në degët doganore nuk disponohen të gjitha mjetet për marrjen e mostrave (kryesisht për mallra të caktuara me specifika të veçanta).

Mbështetur në gjetjet dhe konkluzionet sa më sipër, KLSH i ka rekomanduar Ministrisë së Financave **mbështetje me fonde për investime në infrastrukturën** e Laboratorit Doganor

sipas kërkesave të bëra nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave pasi mosrealizimi në kohë i objektivave rrezikon të bllokojë procesin e akreditimit.

KLSH ka rekomanduar gjithashtu **DPD forcimin e bashkëpunimit me Drejtorinë e Laboratorit** me qëllim realizimin e kushteve, kriterëve dhe dokumentacionit që i kërkohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit, nëpërmjet një plani të detajuar masash, ku të përcaktohen strukturat, personat përgjegjës, fondet dhe afatet për realizimin e tyre, sigurimin e ambienteve të nevojshme, krijimin e kushteve optimale për shëndetin e punonjësve, marrjes e masave për ruajtjen e administrimit e mostrave në kushte optimale, ristrukturimin e objektit të punës të DLD-së, fokusimin e tij vetëm në dhënien e rezultateve të analizave laboratorike si dhe, DLD duhet të vazhdojë me intensitet procedurat për plotësimin e një prej kushteve që duhen për t'u akredituar, si pjesëmarrja në testet ndër laboratorikë të zotësisë, për të vlerësuar performancën teknike të tij, organizimin e trajnimeve të vazhdueshme etj.

Rritja e rolit këshillues & rekomandues të auditimeve të performancës ndaj subjekteve të audituara

Numri i gjetjeve, konkluzioneve dhe rekomandimeve për çdo auditim, sikurse edhe numri i subjekteve të përfshira në një auditim të vetëm, kanë ardhur duke u rritur. Nga pikëpamja e implementimit prej subjekteve të këshillave dhe rekomandimeve tona, këtu ka ende shumë për të bërë. Konstatohet se shumica e zyrtarëve të çdo niveli në administratën publike, kanë një qëndrim refraktar ndaj KLSH-së dhe ende nuk e kuptojnë rolin e auditimit të performancës.

E perceptojnë atë si një instrument më shumë kontrolli dhe penalizimi dhe jo si një aleat me të cilin mund të bashkëpunojnë frytshëm. Nuk mund ta ruash rolin këshillues dhe rekomandues kur sasia dhe cilësia e informacionit që subjektet vënë në dispozicion është evazive, e mangët dhe e deformuar. Kanë qenë të pakta subjektet që i kanë pranuar dhe kanë reflektuar pozitivisht ndaj raporteve tona e konkretisht: KESH SHA, QEZHEF, INSTAT (pjesërisht), etj. Padyshim që kjo situatë impakton negativisht aspektin e implementimit të rekomandimeve.

2.3 Letrat e qytetarëve

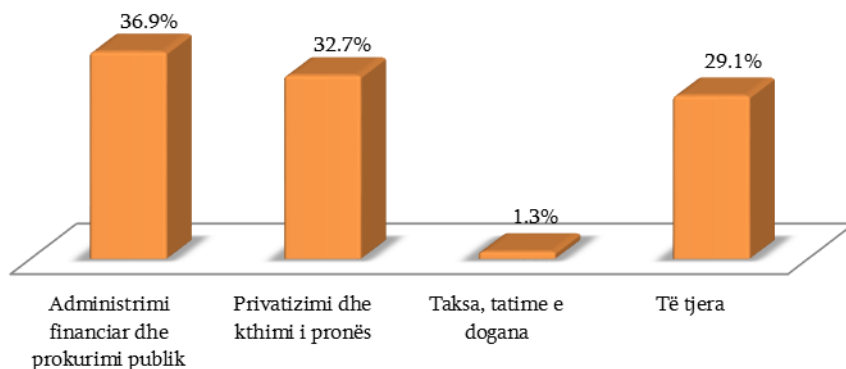
Komunikimi direkt me publikun është një tregues i rëndësishëm për shpalosjen e një prej parimeve kryesore të një Institucioni Suprem të Auditimit, transparencës. Në këtë pikëpamje ai mund të konsiderohet dhe si një lloj i veçantë auditimi dhe për këtë qëllim KLSH i ka dhënë rëndësi të veçantë trajtimit të letrave të publikut. KLSH është shume e hapur edhe ndaj ankesave të qytetarëve, të cilat na adresohen me postë të zakonshme ose elektronike.

Këto letër-ankesa të qytetarëve, administrohen me profesionalizëm nga punonjësit e KLSH-së në funksion të tematikës që trajtojnë dhe qytetarët marrin në çdo rast përgjigje për shqetësimin e ngritur, me përjashtim të rasteve kur çështjet e ngritura nuk janë kompetencë e KLSH-së.

Kontrolli i Lartë i Shtetit ka trajtuar gjatë 2014, 394 **letra dhe ankesa**, për probleme të ndryshme, nga të cilat 170 **rezultuan jashtë kompetencave dhe juridiksionit të institucionit**. Nga 224 kërkesa dhe ankesa në kompetencë të KLSH, 121 prej tyre janë verifikuar dhe u është dhënë përgjigja përkatëse, ndërsa 103 janë në procesin e verifikimit. Fushat kryesore të shqetësimit publik të qytetarëve për çështje të qeverisjes në vend, janë:

- ✚ 36.9% e ankesave të adresuara KLSH^{së} i takojnë administrimit financiar dhe fushës së prokurimit publik;
- ✚ 32.7% privatizimit dhe kthimit të pronës;
- ✚ 1.3% taksa, tatime e dogana dhe
- ✚ 29.1% fushave të tjera.

Grafiku nr. 19



Në zbatim të Planit të Zhvillimit Strategjik të institucionit dhe me mbështetjen e projektit IPA të BE-së, KLSH do të ripunojë **strategjinë e tij të komunikimit** për të qenë sa më pranë Kuvendit, publikut dhe medias, duke sjellë vazhdimisht ide të reja, të cilat janë domosdoshmëri për të qenë inovativë, atraktivë dhe në koherencë me ndryshimet e shpejta të TI.

2.4 Kontrolli i cilësisë

Në një frekuencë vjetore, Kryetari i KLSH kërkon vlerësimin e kontrollit të cilësisë së punës audituese, nëpërmjet të cilit një numër i caktuar i dosjeve shqyrtohen nga një grup ekspertësh të jashtëm dhe brenda institucionit, me qëllim identifikimin e dobësive dhe marrjen e masave për përmirësime të mëtejshme në cilësinë e auditimit. Kontrolli i sigurimit të cilësisë, bazuar në ISSAI 40, synon të garantojë një përmirësim të vazhdueshëm të punës audituese, që konfirmon faktin se institucioni në procesin auditues zbaton standardet kombëtare dhe ato ndërkombëtare të auditimit. Pikërisht për këto arsye, sigurimi i cilësisë ka qenë dhe mbetet në vazhdimësi objektiv kryesor i veprimtarisë së KLSH.

Për vitin 2014, në zbatim të Urdhrit të Kryetarit nr. 129, datë 25.11.2014 “Për Kontrollin e Sigurimit të Cilësisë”, u krijua një grup i posaçëm shqyrtimi, i përbërë nga ekspertë të jashtëm nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit (një risi kjo për këtë vit) dhe auditues të spikatur në fushat e tyre profesionale, faktor i cili ka ndikuar ndjeshëm në cilësinë e raportin e fazës së parë të sigurimit të cilësisë.

Për fazën e parë të procesit (faza e dytë nuk ka mbaruar), nga shqyrtimi i 16 dosjeve të auditimit, të përzgjedhura në mënyrë rastësore, rezultoi që krahas punës së bërë dhe rezultateve të arritura në drejtim të sigurimit të cilësisë, në procesin e programimit, zbatimit, raportimit të përfundimeve të auditimeve dhe ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve, u konstatuan edhe disa të meta e mangësi në zbatim të kërkesave të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme dhe Manualin e Auditimit, ndaj të cilave kërkohet të reflektohet për arritjen e një niveli më të lartë të sigurimit të cilësisë në të gjithë veprimtarinë e KLSH-së. Rekomandimet e dhëna nga Grupi i Shqyrtimit “Për Kontrollin e Sigurimit të Cilësisë”,

mbulojnë të gjithë procesin e auditimit në të gjitha fazat e kryerjes së tij dhe konsistojnë në dhënien e mendimeve për përmirësime mbi bazën e dobësive të konstatuara. Më konkretisht rekomandimet e dhëna nga Grupi i Shqyrtimit “Për Kontrollin e Sigurimit të Cilësisë”, paraqiten si më poshtë:

Faza e planifikimit të auditimit:

- ✓ Hartimi i programit të auditimit sa më i plotë dhe në zbatim të Rregullores së Brendshme.
- ✓ Lidhur me përcaktimin e grupeve të auditimit duhet të kihet parasysh, përdorimi më racional i planifikimit të burimeve njerëzore, për sa i përket numrit të përshtatshëm të audituesve si dhe përcaktimi i stafit me aftësitë dhe eksperiencën e duhur.
- ✓ Përcaktimi i afatit të auditimit në përputhje me afatet e përcaktuara në Rregullore.

Faza e kryerjes së Auditimit

- ✓ Hartimi i aktverifikimeve dhe procesverbaleve në përputhje me kërkesat për hartimin e dokumenteve sipas Rregullores së Brendshme.

Faza e Raportimit dhe Evadimit të materialeve të auditimit.

- ✓ Grupet e auditimit duhet të marrin masa për trajtime sa më të plota e të qarta të observacioneve të sjella nga subjektet dhe personat e ngarkuar me përgjegjësi.
- ✓ Grupet e auditimit duhet të marrin masa për të përmirësuar trajtimin dhe paraqitjen e Projektraporteve dhe në veçanti Raporteve Përfundimtare pasi janë shumë të gjata dhe janë kopje e thjeshtë e procesverbaleve dhe aktverifikimeve të mbajtura.
- ✓ Grupet e auditimit duhet të marrin masa për të faktuar realizimin dhe takimet përmbyllëse me subjektin para hartimit të Projektraportit.
- ✓ Nga grupet e auditimit të merren masa, që në projektvendim, për shkeljet e rënda ligjore të konstatuara, të propozojnë masë disiplinore për të gjithë personat e ngarkuar me përgjegjësi.
- ✓ Përgjegjësi i grupit të auditimit dhe anëtarët e grupit, të marrin masa për të plotësuar dosjen e auditimit me letrat e punës dhe shënimet e mbajtura nga audituesi.
- ✓ Me qëllim përmirësimit të paraqitjes sa më cilësore të materialeve të auditimit dhe evitimit të problematikave të hasura gjatë zbatimit të saj, duhet të përmirësohet Rregullorja e Brendshme si dhe të plotësohen Formularët Standarde që përmban Rregullorja.

Këto rekomandime janë strukturuar sipas nevojës për të ndërhyrë dhe përmirësuar Rregulloren e Brendshme, Manualët dhe udhëzuesit e veprimtarisë audituese, ashtu dhe në nevojën e audituesve për të përsosur njohuritë dhe dijet profesionale.

Për këtë qëllim KLSH ka ngritur Grupe Pune dhe synon të ketë një sistem të fortë mbikqyrje dhe monitorimi gjatë gjithë veprimtarisë audituese duke synuar parandalimin dhe shmangien e risqeve që sjellin mos arritjen e objektivave dhe rezultojë si auditime të cilësisë së ulët.

2.5 Analiza e Vetëvlerësimit të Integritetit INTOSAINT

Në kuadrin e përpjekjeve të bëra gjatë dekadave të fundit, në nivel global për zhvillimin e institucioneve, sistemeve dhe mekanizmave për promovimin e integritetit dhe parandalimin e korrupsionit në sektorin publik, KLSH ka adoptuar metodologjinë e vetëvlerësimit të integritetit në Institucionet Supreme të Auditimit (INTOSAINT), e konsideruar si një nga

metodat inovative dhe të efektshme, me impakt rritjen e pritshmërive në zhvillimin e politikave të integritetit.

KLSH zhvilloi analizën vjetore nën frymën e vetëvlerësimit, e cila ofroi një pamje mjaft reale të performancës së arritur nga KLSH gjatë vitit 2014, duke pasqyruar krahas arritjeve dhe identifikimin e fushave vulnerabël, vlerësimin e maturisë së kontrolleve dhe fokusin drejt së ardhmes.

Kontrolli i Lartë i Shtetit(KLSH) ndan bindjen e thellë institucionale se përmirësimi i qeverisjes publike arrihet nëpërmjet rritjes së transparencës dhe përgjegjshmërisë, duke luftuar me efektshmëri korrupsionin, si brenda institucionit, ashtu dhe tek institucionet publike që KLSH auditon. Lufta parandaluese, krijimi i mjedisit me integritet të lartë, është arma më e mirë për të goditur korrupsionin.

Për këto arsye, thelbi i luftës parandaluese ndaj dukurive të abuzimit dhe korrupsionit në administratën publike, është ndërtimi dhe ruajtja e vlerave të integritetit të plotë institucional.

Kontrolli i Lartë i Shtetit, përgjatë vitit 2014, në vijim të përmbushjes së objektivave strategjike dhe vjetore, me synim vlerësimin e arritjes së këtyre objektivave, nën frymën e Parimeve Themelore dhe Standardeve të INTOSAI-t, për zhvillimin e një qasje të strukturuar të hartimit dhe zbatimit të politikave institucionale të integritetit, për herë të parë aplikoi instrumentin e vetëvlerësimit të integritetit **INTOSAINT**.

Zhvillimet në qasjen e menaxhimit institucional u reflektuan në procesin e analizës së veprimtarisë së KLSH përgjatë vitit 2014, e cila, në dallim nga analizat e mëparshme të fokusuara në ofrimin e informacionit dhe analizimit të problemeve, erdhi **si risi jo vetëm më formë, por mbi të gjitha në përmbajtjen e saj**, pasi për herë të parë analiza vjetore u krye duke përdorur një instrumentin konstruktiv dhe dobiprurës të vetëvlerësimit të integritetit INTOSAINT.

I gjithë procesi u karakterizua nga dy elementë thelbësorë për një Institucion Suprem Auditimi: **transparenca dhe pjesëmarrja**. Nëpërmjet mekanizmit të vetëvlerësimit u siguria gjithëpërfshirja e stafit, ku si audituesit dhe personeli mbështetës raportuan dhe dhanë idetë e tyre, nëpërmjet qasjes së **këshillimit, dialogimit mbështetjes dhe pozitivizmit**.

Në themel të procesit të aplikimit të INTOSAINT është procesi i informimit dhe komunikimit në dy drejtime hierarkike (nga poshtë – lart dhe nga lart- poshtë), duke u mbështetur në metodologjinë ku çdo punonjës vlerëson punën në kuadrin e përgjithshëm institucional të KLSH.

Parimi kryesor i zbatimit të kësaj metodologjie është “vetëvlerësimi” dhe çelësi i suksesit të aplikimit të këtij instrumenti është roli aktiv dhe kontribues i çdo individi, pjesë e stafit të institucionit.

Aplikimi i një qasje të tillë **kërkon maturi dhe pjekuri të proceseve, individëve** që i kryejnë këto procese **dhe të drejtuesve që** mbështeten mbi to.

Nëpërmjet këtij instrumenti si rezultat i angazhimit të çdo individi, **auditues dhe drejtues** u bë i mundur vlerësimi i performancës 2014, duke evidentuar dobësitë dhe vulnerabilitetet e veprimtarisë individuale të gjithsecilit, të sektorit, drejtorisë dhe departamentit, ndërkohë që analizat dhe rekomandimet u shtrinë edhe në aspektin menaxherial institucional .

Procesi i vetëvlerësimit konsistoi në marrjen e informacionit nga poshtë-lart lidhur me mënyrën se si perceptohet nga çdo auditues kryerja e veprimtarisë audituese, në pajtueshmëri

me standardet e INTOSAI-t dhe procedurat e përcaktuara në Rregulloren e Brendshme, Manualet dhe Udhëzuesit e tjerë të KLSH.

Duke synuar jo vetëm profesionalizmin por dhe një shkallë të lartë përgjegjshmërie në kryerjen dhe cilësinë e auditimit, KLSH nëpërmjet aplikimit të INTOSAINT nxiti dhe promovoi integritetin dhe sjelljen etike si pjesë e rëndësishme e përgjegjshmërisë individuale dhe institucionale.

Zbatimi i INTOSAINT gjatë analizës vjetore 2014 të KLSH, u realizua në bashkëpunim me pedagogët dhe studentët e Universitetit Shtetëror “Ismail Qemali” të Vlorës (risia e dytë e procesit), si dhe të shumë ekspertëve, analistëve dhe profesorëve të njohur nga shoqëria civile e vendit (risia e tretë), që garantuan paanshmërinë dhe transparencën e plotë të analizës.

Krahas sa më sipër, në ndryshim nga metoda klasike e aplikimit të INTOSAINT në SAI- t homologë, vetëvlerësimi nuk u përqëndrua vetëm në vlerësimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të integritetit, por kjo metodë ishte gjithëpërfshirëse, duke u shtrirë edhe në sistemet e tjera, sikurse është sistemi i menaxhimit të procesit të auditimit, sistemi i sigurimit të cilësisë së auditimit, sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore, etj.

Instrumenti i vetëvlerësimit të integritetit në KLSH u përshtat dhe u zhvillua në një mënyrë mjaft origjinale, duke zbatuar udhëzimet dhe parimet e **INTOSAINT si metodologji, si dhe kërkesat e standardit ISSAI 41 “Instrumenti për analizën e boshllëqeve”**.

Konkluzionet dhe rekomandimet e rezultuara nga procesi i aplikimit të instrumentit INTOSAINT paraqiten si vijon:

Konkluzion i përgjithshëm

1. Në analizën e faktorëve që u realizua nëpërmjet IntoSAINT- si metodologji vetëvlerësimi dhe vetëdiagnostifikimi konkludohet se aplikimi i këtij instrumenti **rezulton tepër i dobishëm** në drejtim të matjes së nivelit të maturisë së kontrolleve të përgjithshme dhe të integritetit në veçanti qasje e cila thekson trajtimin e çështjeve jo thjesht **si pengesa** por më tepër si **mundësi** për të fokusuar zhvillimet drejt së ardhmes.
2. Rezultatet e arritura treguan **për një përmbushje të kënaqshme të objektivave**, por të analizuara nën frymën IntoSAINT, ato nxorën në pah vështirësi dhe fusha vulnerabël, të cilat në raportin e vetëvlerësimit janë trajtuar me kujdes duke u analizuar nën dritën e perspektivës, duke u mbështetur fort në çfarë kemi bërë mirë, por nga ana tjetër reflektojnë rritjen e përpjekjeve se si mund ta çojmë dhe më përpara zhvillimin e këtij institucioni.

Politikat Menaxheriale Institucionale

3. KLSH si institucioni më i lartë auditues në vend, ka përgjegjësinë për të qenë transparent dhe profesional ndaj publikut të gjerë për të vlerësuar e më pas raportuar mbi shkallën e përgjegjshmërisë që qeveria dhe organet e saj kanë treguar në përdorimin e parave publike, proces ky që ka në thelb të çështjes integritetin. Në funksion sa më sipër nga aplikimi i qasjes INTOSAINT rezultoi se KLSH **ka hartuar, vendosur dhe zbaton politika** që i shërbejnë përmbushjes së detyrimeve të saj kushtetuese dhe të cilat i monitoron dhe i përditëson në vijimësi duke reflektuar në to praktikën më të mira të fushës.
4. Nga procesi i vetëvlerësimit rezultoi se **“cilësia e auditimit”** mbetet një element nga më të rëndësishmit në përmbushjen e këtyre përgjegjësisë, ndaj zbatimi në pajtueshmëri të plotë

të ISSAI 40 sipas të cilit “SAI duhet të vendosë politika dhe procedura të projektuara për të nxitur një kulturë të brendshme e cila pranon se cilësia është esenciale për të gjithë punën e vet”, tregon angazhimin real të këtij institucioni në drejtim **të politikave institucionale me fokus në cilësi**.

5. Rezultatet e aplikimit të INTOSAINT nxorën në pah stilin dhe filozofinë e menaxhimit “Tone at the Top” sipas të cilit ky Institucion në tre vitet e fundit është menaxhuar në mënyrë strategjike, ku vendimet janë marrë nën optikën e realizimit dhe impakteve afatgjatë, duke vlerësuar dhe trajtuar me efektivitet risqet dhe trajtimin e tyre nën fokusin e mundësisë së zhvillimit për të ardhmen. Sa më sipër konkludohet se objektivat e vendosur në Strategjinë e Zhvillimit për periudhën 2013-2017, janë në interpretim në përputhje të plotë të Objektiveve Strategjike të INTOSAI-t të përshtatura këto me kushtet dhe fazën e zhvillimit të KLSH.

Frekuenca e aplikimit të Instrumentit INTOSAINT

6. Vetëvlerësimi i integritetit nëpërmjet aplikimit të instrumentit INTOSAINT **do të jetë i përhershëm** dhe do të aplikohet në mënyrë periodike (çdo fund viti), në nivel institucional dhe individual pasi vetëm duke u trajtuar në këtë mënyrë do të arrihen rezultate e pritshme dhe të kërkuara për mbajtjen e **një niveli të lartë integriteti** në institucionin e KLSH-së dhe krijimin e profilit të audituesit profesional dhe me integritet jo vetëm brenda institucionit por edhe në optikën e palëve të treta –parlamentit, medias dhe publikut.

Mbi efektivitetin e sistemit të kontrollit të etikës dhe integritetit

7. Rezultatet e INTOSAINT nxorën në pah se Integriteti dhe Etika janë tashmë pjesë e kulturës në KLSH, dhe pjesë e veprimtarisë së çdo individi si në nivel drejtues ashtu dhe auditues. Me synim sigurimin e vazhdimësisë rekomandohet që këto arritje **duhet të ruhen, mbahen dhe zhvillohen** më tej nëpërmjet aplikimit të praktikave më të mira dhe udhëheqjes nga shembulli më i mirë.

Raporti i vetëvlerësimit: një mjet konstruktiv

8. Identifikimi i pikave të forta dhe njëkohësisht dobësive që ekzistojnë në praktikën e punës në KLSH si dhe rekomandimet iu bënë me dije gjithë stafit të KLSH-së si dhe u adresuan për zbatim në periudhat në vijim. Kjo kërkon një shkallë të lartë ndërgjegjësimi të çdo audituesi për detyrat dhe përgjegjësitë e tij në nivel individual dhe në kuadrin e të gjithë institucionit. Në çdo veprim, audituesit duhet të konsiderojnë si arritjet ashtu dhe dështimet si pjesë e institucionit në të cilin ata duhet të punojnë me përkushtim dhe integritet.

Mbi stilin dhe filozofinë e menaxhimit “Tone at the Top”

9. “Tone on the Top”, shembulli vjen nga lart, është një frymë që vendos përgjegjësi shtesë mbi nivelin drejtues të KLSH. Rezultate të INTOSAINT dëshmojnë se këto përgjegjësi janë vendosur jo vetëm **në nivel politikash**, por njëkohësisht dhe në **mbikëqyrjen monitorimin** dhe mbi të gjitha **mbështetjen** e stafit auditues me burimet e nevojshme për kryerjen e auditimeve. Vlerësimet pozitive të cilat rezultuan në prodhimin dëshmojnë faktin se të gjithë palët, vendimmarrëse dhe ekzekutive kanë bashkëpunuar dhe mbështetur njëri tjetrin me synim arritjen e objektiveve të vendosura. Por krahas sa më sipër në vlerësim të aspekteve vulnerabël dhe dobësive rezulton se ka ende vend për përmirësim të bashkëpunimit sipas të cilit drejtuesit e departamenteve do të duhet të qëndrojnë më afër audituesve dhe grupeve të auditimit, për të siguruar cilësinë si gjatë kryerjes ashtu dhe pas

përfundimit të auditimit, **duke monitoruar dhe mbikëqyrur** hap pas hapi kryerjen e detyrave, dhe duke qenë të përgatitur për përballimin e çdo pengese apo sfide që mund të cenojë arritjen e objektivave.

Tranzitimi nga “ndërtimi” i kapaciteteve tek “forcimi dhe zhvillimi” i mëtejshëm

10. Parimet dhe Vlerat e SAI-t modern janë adoptuar dhe kërkohen në vazhdimësi të aplikohen në çdo hap të veprimtarisë së KLSH. Kërkesa për cilësi qëndron gjithnjë në përgjegjësinë e audituesit publik. Për këtë KLSH do të vazhdojë të përsosë dhe më tej qasjen audituese, metodologjitë e punës dhe aftësojë kapacitetet audituese. Tashmë KLSH kalon në një fazë të re nga ndërtimi në zhvillim të kapaciteteve dhe kjo kërkon ecje përpara, nën shembullin e më të përparuarit. Zhvillimi nëpërmjet të mësuarit dhe aplikimi i metodologjive dhe teknikave bashkëkohore të auditimit kthehet tashmë jo vetëm në një kërkesë por në një domosdoshmëri e progresit.

Në drejtim të funksionimit të një sistemi efektiv të trajnimit.

11. Në përfundim të procesit të vetëvlerësimit, krahas elementëve të aktiviteteve audituese dhe të tjera mbështetëse, një pjesë e mirë e konkluzioneve dhe rekomandimeve të dala si rezultat i analizës së fakteve, gjendjes aktuale dhe studim i nevojave për të ardhmen lidhen ngushtë me zhvillimin e kapaciteteve audituese.

Konstatohet se audituesit kanë filluar të kuptojnë dhe vlerësojnë drejt konceptin e zhvillimit dhe formimit të tyre profesional. Pas tre vjet eksperiencash të reja në fushën e trajnimeve, stafi i KLSH vlerëson trajnimin si një nga komponentët kryesorë për cilësinë e punës dhe arritjen e pritshmërive në auditim. Tashmë fokusi shkon përtej identifikimit të nevojave dhe kërkesave të përgjithshme për trajnime, por duket qartë se ata janë më të qartë në idetë e tyre cilat janë mangësitë, si mund të korrigjohen dhe për çfarë lloj dijesh a njohurish kanë nevojë në mënyrë që të mund të ecin me hapin që kërkon dhe vetë zhvillimin institucional të KLSH, dhe t'u përgjigjen me përgjegjshmëri dhe përgjegjësi të lartë kërkesave të profesionit të audituesit publik.

Nga analiza e vetëvlerësimit u konstatua qartë se për të arritur cilësinë në auditim, nuk është e mjaftueshme çfarë është bërë por gjithashtu duhet të fokusohemi **tek çfarë duhet të bëjmë**. Për këtë qëllim përgjigjet e pyetësorëve të vetëvlerësimit u analizuan në pikëpamjen e “mësimeve të nxjerra” për të arritur më pas në gjetjen e rrugëve të përshtatshme për rekomandime për përmirësim në të ardhmen, si në aspektin e përgjithshëm të institucionit ashtu dhe në nivel individual Departamenti/Drejtorie.

Motoja “Experientia mutua omnibus prodest” vlerësohet si një “driver” i fuqishëm në pasurimin e audituesve të KLSH me njohuri, dije dhe eksperiencë të vendeve të tjera dhe institucioneve homologe.

2.6 Botimet e KLSH dhe prezenca në media

Botimet e KLSH për vitet 2012-2014 vijnë në realizim të misionit kushtetues të institucionit për të informuar publikun dhe Kuvendin, si dhe në zbatim të standardeve profesionale INTOSAI mbi komunikimin në kohë dhe gjerësisht të SAI-ve nëpërmjet mediave, faqeve të internetit dhe mjeteve të tjera. Mbi të gjitha, ato ndihmojnë forcimin e kapaciteteve audituese të stafit të KLSH-së. Kolana e botimeve të KLSH-se ka arritur në 35 tituj në tre vitet e fundit dhe titujt e këtyre botimeve janë vërtet impresionues, si për larmishmërinë e temave, ashtu

dhe për sasinë e informacionit që përmbajnë si për lexuesit e fushës së auditimit dhe të ekonomisë, ashtu edhe për lexuesin e thjeshtë të interesuar për fushën e auditimit.

Gjatë vitit 2014, KLSH ka vijuar me sukses punën në këtë drejtim, duke i shtuar 21 botimeve te viteve 2012-2013, 14 botimet e 2014, të cilat variojnë nga publikime informuese për raportet vjetore të institucionit dhe marrëdhëniet me Kuvendin, tek botimet shkencore për standardet INTOSAI, për udhëzuesit e auditimeve të ndryshme, e tjerë. Me konkretisht janë titujt si më poshtë :

1. Analiza vjetore e punës 2013
2. Performanca e KLSH-së 2013 (shqip/anglisht)
3. Revista "Auditimi Publik" nr. 6,7, 8 (shqip/anglisht)
4. Audituesit e KLSH në shtypin e përditshëm, janar-qershor 2014, volumni i II-të;
5. Konferenca e Tretë Shkencore e KLSH-së, “*Auditimi Kombëtar në Shërbim të Qeverisjes Kombëtare*”;
6. 60 Vjet INTOSAI, 50 Vjet Sekretariat i Përgjithshëm;
7. Numri special i INTOSAI Journal për Kongresin e Pekinit;
8. Standardet INTOSAI mbi mjedisin (ISSAI 5110-5140);
9. Etika në SAI dhe në Institucionet e tjera Publike;
10. INTOSaint;
11. ISSAI 5220 dhe Kodi i Transparencës Fiskale;
12. Auditimi mjjet për një qeverisje më të mirë: rasti i Shqipërisë.



Ndër këta tituj vlen të veçojmë tre numra të 2014 të **Revistës Shkencore “Auditimi Publik”**, e cila vazhdon me sukses sfidën e nisur, duke arritur në numrin 8 të saj, si një *revistë shkencore* periodike 4-mujore në fushën e Auditimit Publik, që botohet në gjuhën shqipe dhe në gjuhën angleze. Në këtë Revistë kanë kontribuar me shkrimet e tyre personalitete të fushës së Ekonomisë nga vendi si dhe personalitete të njohura dhe me eksperiencë nga Institucionet Supreme të Auditimit (SAI) nga vende të rajonit e më gjerë, duke i dhënë “Auditimit Publik” një vlerë të shtuar dhe një përmasë rajonale, duke kontribuar në mbledhjen e mendimit të përparuar të profesionistëve të fushës së auditimit.

Këto botime janë realizuar gjithashtu në bashkëpunim me të gjitha strukturat e tjera të KLSH-së, kryesisht me audituesit me përvojë, të cilët kanë sjellë me dinjitet mendimet e tyre profesionale. Vlen të evidentohet botimi **”Forcimi i infrastrukturës etike në Institucionet Supreme të Auditimit dhe Auditimi i Etikës në sektorin publik”**, i cili jep një përmbledhje të zgjeruar të eksperiencave të shumë SAI-ve evropiane në auditimin e zbatimit të rregullave të etikës në institucionet që auditojnë, si dhe shembuj të suksesshëm të kryerjes së vetëvlerësimit të integritetit brenda SAI-t, nëpërmjet instrumentit “INTOSAINT”. Aktualisht, KLSH po punon në këtë drejtim dhe si anëtar i grupi *Task Force* për auditimin dhe etikën, ka ngritur tashmë strukturën e tij etike, Sektorin e Etikës dhe Integritetit, ka Kodin e tij të Etikës dhe së fundmi ka ngritur edhe Komisionin e Etikës. Botimi tjetër në këtë fushë, **“INTOSAINT”**, është padyshim i një rëndësie parësore sepse shërbeu edhe si udhërrëfyes për realizimin e analizës së këtij viti në këtë frymë, dhe vjen si botim komplementar me atë të **”Forcimit të infrastrukturës etike në SAI dhe Auditimin e Etikës në sektorin publik”**. Këto dy botime do të ndihmojnë për ta bërë sjelljen etike, pjesë integrale të veprimtarisë tonë. Është e sigurtë që KLSH mbështetur në profesionalizmin e audituesve dhe në bashkëpunimin efikas me aktorë dhe faktorë të tjerë, do të realizojë objektivat ambiciozë që i ka vendosur vetes në

fushën e botimeve, si pjesë integrale e zbatimit të strategjisë 2013-2017 për rritjen e transparencës dhe komunikimit me publikun, me qëllim modernizimin e institucionit.

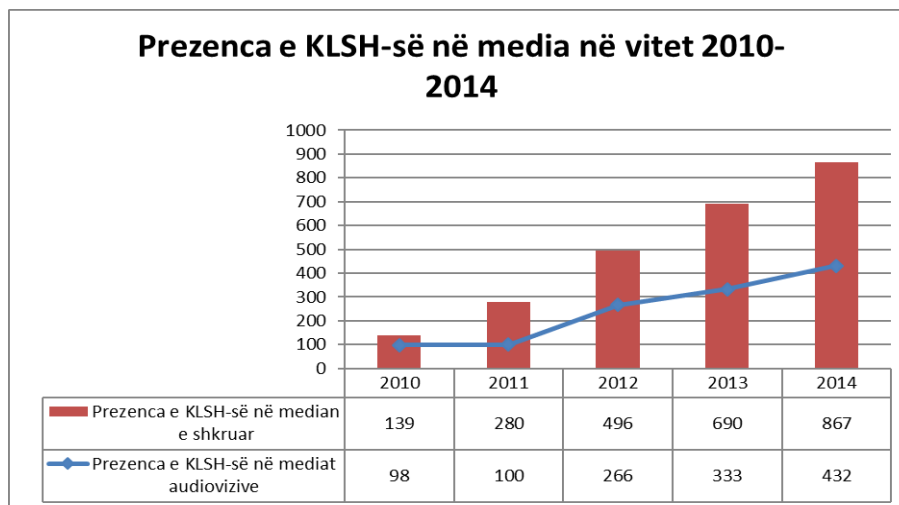
Partneriteti me mediat (Media ne raport me KLSH&KLSH në raport me mediat)

Aktualisht, KLSH është në vitin e tretë të implementimit të Planit të Zhvillimit strategjik të Institucionit 2013-2017 dhe ka realizuar një pjesë të mirë të nën-objektivave të njërës prej 6 Objektivave kryesorë të zhvillimit, atë të “Rritjes së ndikimit të KLSH-së përmes Komunikimit dhe Bashkëpunimit”.

Referuar ISSAI 12, “Vlerat dhe dobitë e SAI-ve-sjellja e ndryshimeve në jetën e qytetarëve” : Një SAI i pavarur, efektiv dhe i besueshëm është një komponent thelbësor në një sistem demokratik, ku përgjegjshmëria, transparenca dhe integriteti janë pjesë e domosdoshme e një demokracie të qëndrueshme....

KLSH ka rritur gradualisht, duke arritur në fund të vitit 2014 që të gjashtëfishojë praninë e tij me informacion dhe mesazhe në median e shkruar dhe të katërfishojë prezencën e tij në median audiovizive, krahasuar me vitin 2010. Gjatë 2014, shtypi i shkruar ka pasqyruar raportet dhe deklaratat tona për shtyp me një numër prej 867 artikuj, njoftime, editoriale dhe komente analitike, përkundërt 690 gjithsej përgjatë 2013, ose 26% më shumë. Gazetarët u janë përgjigjur prononcimeve tona, problematikave të dala nga auditimet e ushtruara nga ana jonë dhe aktiviteteve të ndryshme gjatë këtij viti. Transparenca e veprimtarisë së KLSH-së po rritet nga viti në vit dhe ne jemi gjithnjë e më të hapur e bashkëpunues me median. Kjo evidentohet lehtëazi edhe nëpërmjet shifrave e grafikut të mëposhtëm :

Grafiku nr. 20



Gjatë 2014, në mediat audiovizive janë **transmetuar 432 sekuenca filmike**, edicione informative, apo kronika të ndryshme televizive nga TV kombëtare dhe ato lokalet, **nga 332 për vitin 2013 dhe vetëm 98 në 2010**, duke informuar dhe sensibilizuar opinionin publik për rezultatet e auditimeve të ushtruara nga KLSH dhe aktiviteteve të ndryshme lidhur me veprimtarinë e KLSH-së, si marrëveshjet me institucione homologe, brenda dhe jashtë vendit, me shoqatat e profesionistëve të fushës së financave dhe të auditimit, organizatat e shoqërisë civile aktive në luftën kundër korrupsionit, etj.

Një risi e padiskutueshme është edhe prezencja e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit në shtypin e shkruar, të cilët nëpërmjet shkrimeve të tyre kanë bërë prezente për lexuesit problematikat e auditimeve në institucionet shtetërore, por edhe zhvillimet e institucionit, rritjen e kapaciteteve audituese të stafit nëpërmjet trajnimeve, etj. Gjatë 2014, ne kemi qenë prezentë **pothuajse në të gjitha gazetat me 134 shkrime, të shkruara nga 51 auditues të**

KLSH-së, përkundrejt 124 shkrimeve në vitin 2013 të 42 audituesve. Shkrimet e botuara gjatë vitit 2013 janë përmbledhur në librin “Audituesit e KLSH-së në median e shkruar”, volumni i I-rë dhe në volumnin e II-te janë botuar shkrimet që i përkasin gjashtë-mujorit të parë të vitit 2014. Brenda tre mujorit të parë të këtij viti, do të botohet volumni i III-të që i përket shkrimeve të botuara gjatë 2014. Të gjitha këto botime i përkasin kolanës së botimeve të KLSH-së.

KLSH përgatit çdo tre muaj buletinin e auditimeve, në bazë të të dhënave të auditimeve të përfunduara, i cili është një mjet informimi me shume për publikun dhe një tregues me shumë në lidhje me transparencën e institucionit.

KLSH ka rritur bashkëpunimin dhe partneritetin me organizatat e shoqërisë civile në kryerjen e vrojtimeve dhe analizave të përbashkëta për nivelin e korrupsionit dhe shkallës së transparencës në administratën publike.

Në këtë kuadër KLSH ka ndërmarrë katër procese Mini Peer Review të cilat janë projekte bashkëpunimi me katër OJF- dhe organizata profesioniste të fushës dhe konkretisht:

- “Kontrolli i Cilësisë në të ftohtë” nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit;
- “Kontrolli i Procesit të Rekrutimit të stafit të KLSH-se”, nga Instituti “G&G Group”
- “Realizimi i transparencës dhe komunikimit të KLSH-së me publikun dhe qytetarët” nga Lëvizja Evropiane, Shqipëri;
- “Analiza e impaktit të shkrimeve të Audituesve të KLSH-se në shtypin e shkruar”, nga botuesi i Gazetës “Ekonomia”;

KLSH po bashkëpunon me shoqërinë civile, median, universitetet, nëpërmjet organizimit të takime dypalëshe dhe shumëpalëshe, konferencave dhe simpoziumeve me qëllim rritjen e transparencës dhe shkallës së përgjegjshmërisë së administratës publike në menaxhimin e fondeve publike me ekonomikitet, efizienz dhe efektivitet.

Faqja WEB e KLSH-së ka informacione të përditësuara për planet dhe raportet e auditimeve, standardet e auditimit, bazën ligjore, raportet që KLSH-së i paraqet çdo vit Kuvendit në përmbushje të detyrimeve Kushtetuese, strukturën, botimet, aktivitetet brenda dhe jashtë vendit, etj. Intensifikimi dhe rritja cilësore e komunikimit të KLSH-së ka sjellë rezultate, veçanërisht në rritjen e vëmendjes së medias për raportet e auditimit dhe për institucionin në tërësi, si edhe në rritjen e besueshmërisë së qytetarëve ndaj institucionit.

2.7 Miratimi i Ligjit të Ri “Për Organizmin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”

Në prill të vitit 2014, Komisioni Parlamentar për Ekonominë dhe Financat nisi diskutimin e projekt-ligjit të KLSH-së, me amendimet mbi ligjin ekzistues, sipas sygjërimeve të DG-Budget dhe SIGMA-s dhe në zbatim të rekomandimeve të Progres Raporteve të Komisionit European për Shqipërinë në vitet 2011, 2012 dhe 2013.

Në bazë të nenit nr 81, të Kushtetutës u paraqit në Kuvënd nga Kryetari i Komisionit të Ekonomisë, Deputeti Erion Braçe, varianti i projekt-ligjit i përgatitur nga KLSH.

Ky proces ishte vijim i konsultimeve të vitit 2012, të tryezave të organizuara nga KLSH-ja me palët e interesit si ekspertë kontabël, bota akademike e jurisprudencës dhe kontabilitetit, shoqëria civile dhe mediat si dhe nga organizma ndërkombëtare si SIGMA dhe (DG-Budget) të Komisionit Evropian.



Nisur nga ndryshimet e shumta në strukturë dhe përmbajtje që varianti i fundit i projektligjit për KLSH-në parashikonte në raport me ligjin ekzistues, u ra dakort që ky projektligj të kalonte në variantin e një ligji të ri për KLSH-në, kjo edhe në bazë të kriterëve imponuese të teknikës legislative.



Ligji i Ri për KLSH përmban ndryshime që rregullojnë në mënyrë përfundimtare pavarësinë e plotë institucionale të KLSH-së duke parashikuar njëkohësisht një konceptim modern të të drejtave dhe detyrave të tij sipas standarteve INTOSAI, rritjen e nivelit të zbatimit të rekomandimeve të tij dhe rritjen e kapaciteteve administrative, çertifikimin e audituesve, saktësimin e të drejtës së KLSH-së për të audituar programet e zhvilluara me fondet e akorduara nga BE për Shqipërinë, dhe të së drejtës për të çertifikuar llogaritë financiare, si dhe vendosjen në ligj në mënyrë eksplicite të dy formave më koherente të auditimit, të performancës dhe auditimit të IT, të përdorura gjerësisht nga institucionet tona homologe moderne dhe me eksperiencë.

I konsideruar nën këndvështrimin e mendimeve sygjërimeve të dhëna nga personalitete akademike e profesionale, nën frymën e zbatueshmërisë dhe pajtueshmërisë me Standartet e INTOSAI-t, Projekt Ligji për KLSH pas miratimit në parim në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit të Komisionit Evropian, iu paraqit për miratim Kuvendit.

Në procesin e miratimit të Ligjit të Ri , KLSH u mbështet fuqishëm nga organizma ndërkombëtarë si Delegacioni i BE-së në Shqipëri, SIGMA dhe DG Budget të cilët ofruan përkrahjen e tyre me këshilla dhe konsulencë në takime që u organizuan me anëtarë të Komisioneve të Kuvendit pjesë e këtij procesi.

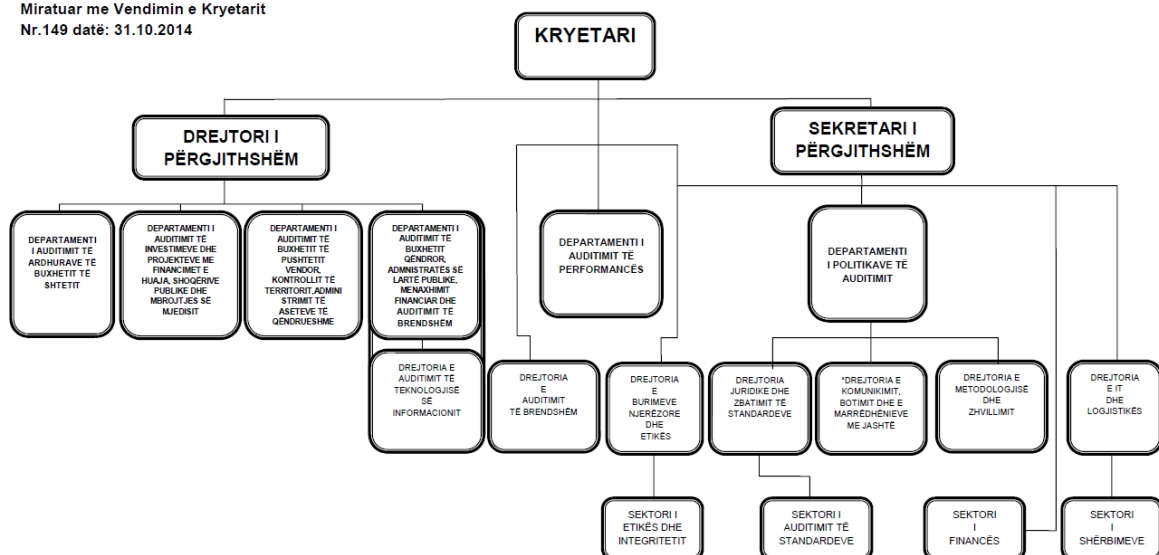
Përfundimisht në Kuvend u miratua Ligji 154/2014, datë 27.12.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Ky moment përfaqëson një pikënisje për angazhime të mëtejshme dhe zhvillim të Kontrollit të Lartë të Shtetit në të njëjtën linjë me Institucionet Supreme të Auditimit të vendeve të zhvilluara, anëtare të BE-së dhe praktikave më të mira të fushës.

3 BURIMET DHE PËRDORIMI I TYRE

3.1 *Struktura Organizative e Kontrollit të Lartë të Shtetit*

Struktura Organizative e KLSH-Së
Miratuar me Vendimin e Kryetarit
Nr.149 datë: 31.10.2014



Ndryshimet dhe zhvillimet që kanë ndodhur në ambientin veprues të KLSH gjatë viteve të fundit, pritshmëritë që vijnë si rezultat i miratimit të Ligjit të Ri, nxorën në pah nevojën për rishikim dhe përshtatje të strukturës organizative dhe formave të bashkëveprimit midis njësive të Insitucionit.

Duke vlerësuar lart nevojën për ndryshim dhe nxitjen për risi dhe novacion, në Tetor të vitit 2014, me Vendim të Kryetarit të KLSH u miratua Struktura e re Organizative e cila përshtat më së miri qëllimet institucionale me detyrat dhe angazhimet e çdo njësie organizative: Departamenti, Drejtorie apo Sektori në kuadrin e objektivave strategjikë të Institucionit të konkretizuara tashmë në një Strategji të Zhvillimit për periudhën 2013-2017.

Në funksion të arritjes së pritshmërive për modernizimin institucional si dhe implementimin e Standardeve Nderkombëtare të Auditimit (ISSAI) u krijua Departamenti i Politikave të Auditimit, boshti kryesor i veprimtarisë të të cilit është hartimi i politikave të auditimit dhe mbështetja e Departamenteve të auditimit gjatë ushtrimit të funksioneve të tyre audituese.

Riorganizimi synoi një rivendosje dhe përcaktim të qartë të përgjegjesive të çdo individi dhe strukture në skemën e organizimit dhe performancës së KLSH, dhe njëkohësisht duke marrë në konsideratë aftësitë, dijet dhe kompetencat e çdo audituesi me qëllim arritjen e efektivitetit dhe cilësisë së lartë në auditim e performancë. KLSH udhëhequr nga praktikat më të mira të institucioneve homologe dhe këshillat dhe ekspertizën e fituar në vite, ka tashmë një Strukturë që reflekton më së miri qëllimet dhe objektivat që institucion ka vendosur për të arritur në të ardhmen.

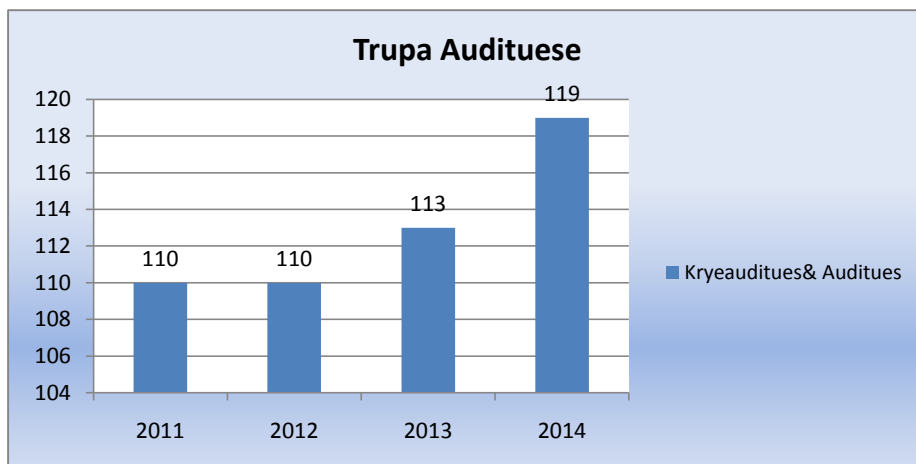
3.2 Menaxhimi i Burimeve Njerëzore: Qëllimi i Institucioneve Supreme të Auditimit është që të përmirësojë vazhdimisht performancën e tij, dhe kjo mund të arrihet vetëm nëpërmjet një stafi i cili është i motivuar, është i mirë menaxhuar si dhe që shpërblehet në mënyrë të drejtë. Menaxhimi efektiv dhe profesional i Burimeve Njerëzore është jetik për të ndihmuar një institucion që ta arrijë këtë.

Duke u mbështetur në udhëzimet dhe praktikat më të mira për ndërtimin dhe zhvillimin e kapaciteteve të Institucioneve Supreme të Auditimit, Kontrolli i Lartë i Shtetit ka vijuar të investojë në zhvillimin e burimeve njerëzore.

Që në fillimin e vitit 2014, me anë të Vendimit nr. 17 datë 28.02.2014 të Kryetarit të KLSH, i ndryshuar me Vendimit nr. 149, datë 31.10.2014, “Për Strukturën e Renditjes së Punëve, Klasifikimin e Vendeve të Punës dhe Nivelin e Pagave në KLSH Për Vitin 2014”, është miratuar struktura organike me një total prej 166 punonjësish. Nga viti 2011 dhe 2012 vite në të cilat struktura ka pasur një numër total prej 156 punonjësish ka ardhur duke u rritur me një shtesë prej 5 vende në vitin 2013 përkatësisht 161 punonjës dhe 5 vende për vitin 2014, përkatësisht 166 punonjës.

Në total numri i stafit Kryeauditues dhe atij Auditues në vitin 2014 arriti në 119 punonjës (nga 113 në vitin 2013, 110 punonjës në 2012 dhe 2011) që zë rreth 72% të numrit total të punonjësve, ose nëse do të shtonim dhe audituesit e specialistët në Departamentin e Politikave të Auditimit përkatësisht 13 punonjës ky numër arrin në 132 punonjës dhe përfaqëson rreth 80 % të numrit total të punonjësve. Stafi i shërbimeve mbështetëse (logjistike & IT, shërbime, buxhet-financë, burime njerëzore, etj) përbëhet nga 19 punonjës ose 11.4 % të totalit. 8 % e punonjësve përfaqësojnë stafin Drejtues të institucionit.

Grafiku nr. 21



Siç shikohet nga grafiku struktura e punonjësve ka vijuar të ndryshojë në favor të stafit auditues.

Klasifikuar sipas arsimimit, në strukturën organike për vitin 2014, punonjësit me arsim të lartë zenë 157 punonjës, ose në masën rreth 95% kundrejt numrit total të punonjësve / nga 149 apo 94% që rezultonin në vitin 2013, 145 punonjës, ose në masën 93% në vitin 2012, dhe 141 punonjës ose 90% që rezultonin në vitin 2011.

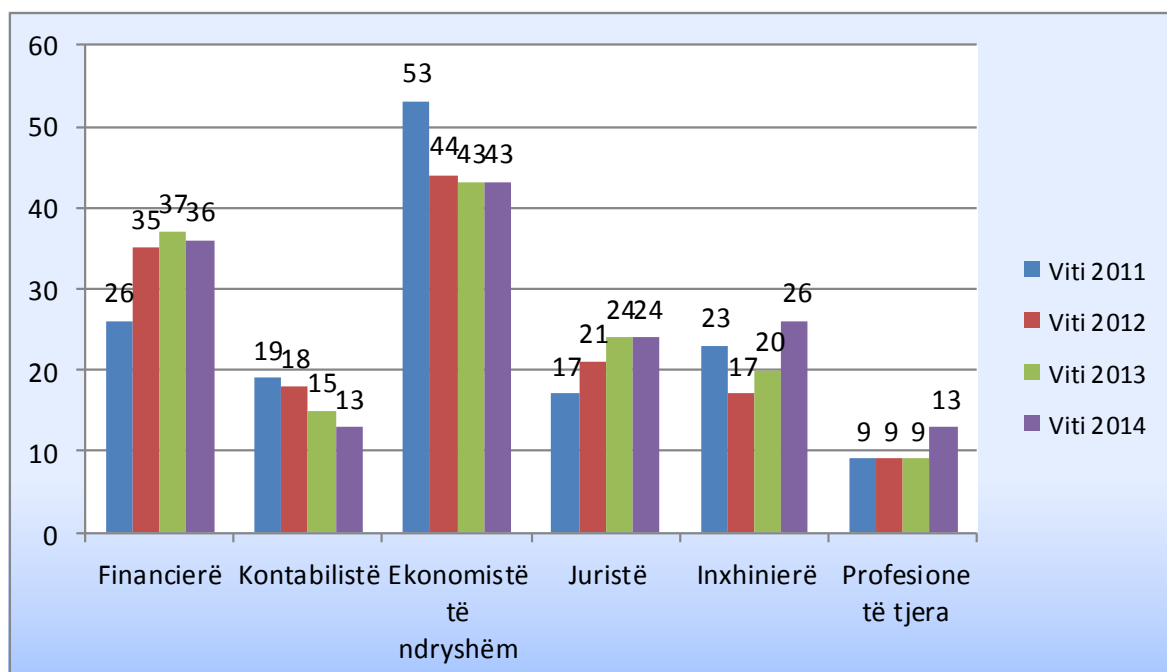
Të ndarë sipas profilit të diplomimit, klasifikimi i punonjësve me arsim të lartë është:

- 36 Financierë (21.6%) nga 37 në vitin 2013, 35 në vitin 2012, 26 në vitin 2011
- 13 Kontabilistë (8%) nga 15 në vitin 2013, 18 në vitin 2012, 19 në vitin 2011
- 43 Ekonomistë të ndryshëm (26%) e njëjtë me vitin 2013, 44 në vitin 2012, 53 në vitin 2011
- 24 Juristë (14.04%) e njëjtë me vitin 2013, 21 në vitin 2012, 17 në vitin 2011
- 26 Inxhinierë (16%) nga 20 në vitin 2013, 17 në vitin 2012, 23 në vitin 2011
- 13 punonjës me diploma të tjera (8%) nga 9 në vitin 2013, 2012 dhe në 2011

Me synim menaxhimin efektiv të burimeve njerëzore në raste të caktuara specialistë nga Departamenti i Politikave të Auditimit marrin pjesë në auditime, drejojnë procesin e kontrollit të cilësisë në të ftohtë etj.

Grafikisht zhvillimet dhe ndryshueshmëria e strukturës organizative të KLSH për vitet 2011-2014 paraqitet si vijon:

Grafiku nr. 22



Me qëllim përmirësimin e vazhdueshëm të performancës individuale dhe për të fituar njohuri, aftësi dhe teknika të reja, në zbatim të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 3 datë 15.09.2012 “Për përsosjen arsimore profesionale të audituesve të KLSH-së”, një pjesë e punonjësve kanë përfunduar studimet në degë të dyta apo zotërojnë diploma e certifikata të ndryshme profesionale të cilat mundësojnë përdorimin e aftësive, në mënyrë më efektive dhe në përshatje me situata të reja. Këto rezultate në pjesën më të madhe (me përjashtime shumë të pakta) janë arritur gjatë tre viteve të fundit.

Treguesit e përsosjes arsimore individuale rezultojnë si më poshtë:

- 15 punonjës kanë një diplomë të dytë nga të cilët 13 në Drejtësi dhe 2 në Financë.
- 2 punonjës kanë Diplomë Ndërkombëtare në Kontabilitet dhe Auditim (CIPFA).
- 4 punonjës kanë certifikatën Kontabël i Miratuar dhe 1 punonjës ka certifikatën Ekspert Kontabël.
- 21 punonjës kanë certifikatën e Audituesit të Brendshëm.
- 2 punonjës kanë certifikatën e Vlerësimit të Pasurive të Paluajtshme.
- 6 punonjës kanë certifikata të trajnimeve të zhvilluara on-line nga IDI (Iniciativa për zhvillim e INTOSAI-t).

Duke konsideruar që rekrutimi dhe përzgjedhja është pika e nisjes për menaxhimin e burimeve njerëzore KLSH e ka lidhur rekrutimin e stafit ngushtë me strategjinë, strukturën dhe funksionet e tij. Rekrutimi dhe përzgjedhja janë të rëndësishme pasi ato ndihmojnë SAI-n që të sigurohet që ai ka stafin e duhur me kualifikimet e duhura, aftësitë dhe përvojën për të plotësuar nevojat e tanishme dhe ato që ka në të ardhmen.

Rekrutimi dhe përzgjedhja janë proceset të cilët të çojnë që të kesh personin e duhur, në vendin e duhur, në kohën e duhur. Kjo është shumë e rëndësishme për performancën e institucionit.

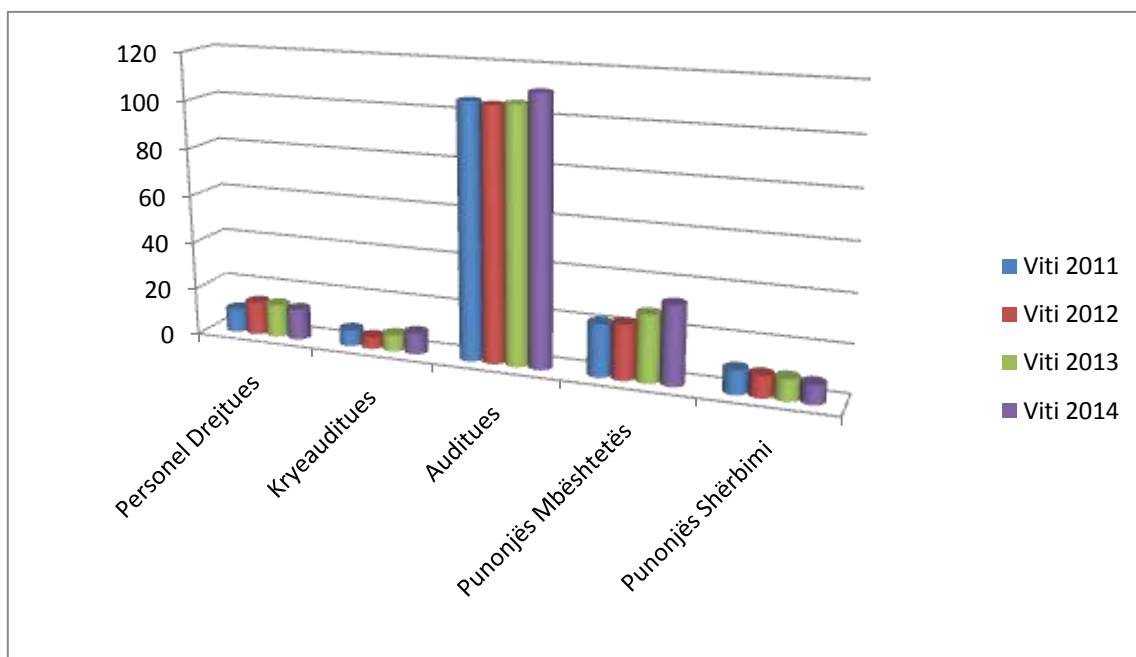
Gjatë vitit 2014 janë ndjekur të gjitha procedurat sipas rregullave dhe dispozitave ligjore në fuqi mbi nëpunësit civilë, për rekrutimin e 25 punonjësve nga 21 punonjës që janë rekrutuar në vitin 2013 apo nga 36 të rekrutuar në vitin 2012.

Mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të INTOSAI-t, KLSH synon të ruajë dhe të zhvillojë një fuqi audituese dinamike, duke përfshirë nxitjen dhe lehtësimin e stafit duke u krijuar mundësi për promovimin dhe për integrimin e stafit ekzistues ashtu dhe atij të ri. Për këtë qëllim gjatë vitit 2014 janë zhvilluar 6 testime dhe janë miratuar 20 vendime për ngritje në kategori, krahasuar me vitin 2013 gjatë së cilit u zhvilluan 3 testime dhe janë realizuar 23 ndryshime në kategori, duke ju dhënë në këtë mënyrë mundësinë zhvillimit të karrierave profesionale brenda institucionit, nëpërmjet konkurimit. Ndërkohë që numërohen 6 raste të uljes në kategori.

Për vitin 2014 përbërja e punonjësve sipas funksioneve dhe detyrave që kryejnë ka qenë:

- 13 Personel drejtues (ku përfshihen Kryetari, Drejtorët e Përgjithshëm, Sekretari i Përgjithshëm, Drejtorët e Departamenteve e të Drejtorive) që përbën 8% të numrit total të punonjësve nga 14 në vitin 2013, 2012 dhe 10 në vitin 2011.
- 9 Kryeauditues që përbën 5.4 % të numrit total të punonjësve në vitin 2014 nga 7 (4%) Kryeauditues në vitin 2013, 5 në vitin 2012 dhe 7 në vitin 2011.
- 111 Auditues (67 %) / nga 106 (66%) Auditues në vitin 2013, 105 në vitin 2012 dhe 106 në vitin 2011.
- 33 Punonjës mbështetës (përgjegjës sektori, specialistë, juristë, zëdhënës, punonjës mbështetës) që përbën 20 % të numrit total të punonjësve / nga 28 në 2013, 23 në vitin 2012 dhe 22 në vitin 2011.
- 8 Punonjës shërbimi që përbën 5% të numrit total të punonjësve nga 9 në vitin 2013, 2012 dhe 10 në vitin 2011.

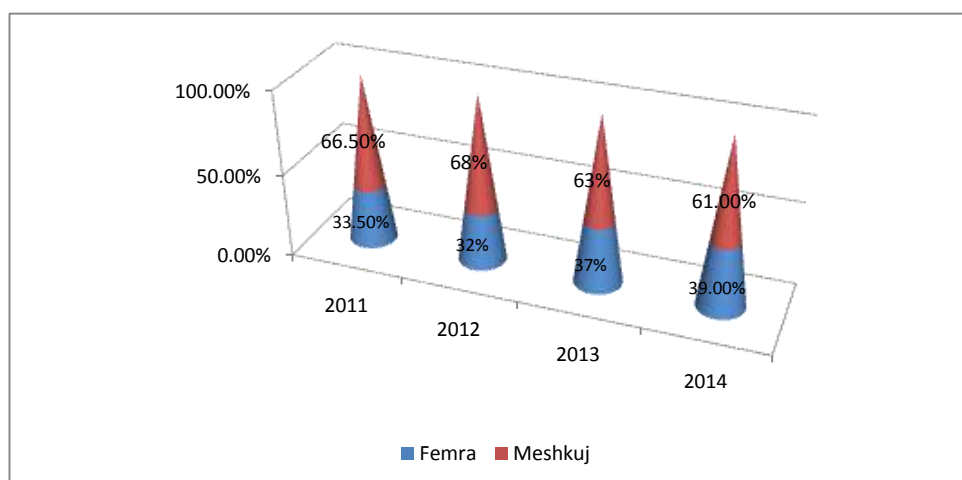
Grafiku nr. 23



Tregues të tjerë po aq të rëndësishëm për burimet njerëzore janë mosha e punonjësve të institucionit dhe raporti femra/meshkuj gjatë viteve 2011-2014 përkatësisht si më poshtë:

- Mosha mesatare në KLSH në fund të vitit 2014 është 46.1 vjeç nga 46.21 vjeç që rezultonte në vitin 2013, 48 vjeç në vitin 2012 dhe 50 vjeç në vitin 2011.
- Vjetërsia në institucion është rreth 8 vjet nga 8.2 vjet për person që ka qenë në vitin 2013, 8.7 në vitin 2012, 9.1 në vitin 2011.
- Rezultojnë 22 punonjës nën moshën 30 vjeç, nga mosha 31-50 vjeç janë 65 punonjës ndërsa mbi 51 vjeç janë 78 punonjës. Krahasuar me vitin 2013 kemi një rritje të numrit të punonjësve në moshën nën 30 vjeç me 37 %.
- Raporti femra/meshkuj është 39% me 61% në vitin 2014 nga 37% me 63% që ishte për vitin 2013, 32% me 68 % në vitin 2012, 33.5% me 66.5% në vitin 2011.

Grafiku nr. 24



Rezultojnë të punësuar në Institucion 65 punonjëse femra, 11 prej të cilave në pozicione drejtuese (Sekretare e Përgjithshme, Drejtore e Përgjithshme, Drejtore Departamenti, Drejtore Drejtorie, Kryeaudituese, Përgjegjëse Sektori), 15 punonjëse femra në Departamente, Drejtori dhe Sektorë mbështetës e ndihmës dhe 39 punonjëse femra në pozicione audituese.

KLSH mban kurdoherë në konsideratë se puna e institucionit është e bazuar në njohuri të shumta dhe aspekti i të mësuarit të zhvillimit të kapitalit njerëzor është bërë një faktor vendimtar për sukses. Të mësuarit në nivelin individual të punonjësve është i rëndësishëm, dhe vlerësohet në institucionin tonë si një faktor kyç për arritjen e qëllimeve strategjike. Një kulturë e fortë e të mësuarit të mirë-integruar individual dhe organizativ forcon kapacitetet e një SAI dhe i mundëson atij dhënen e efektit të dëshiruar. Në përpjekje për të arritur këtë Kryetari i KLSH-së në vitin 2012 nxorri Udhëzimin nr. 3, nr. 1054 Prot. datë 15.09.2012 "Për përsosjen arsimore profesionale të audituesve të KLSH-së". Në zbatim të këtij udhëzimi, krahas arritjeve të vitit 2013 në këtë vit vazhdojnë studimet në një fakultet të dytë, studime master, studime për doktoraturë, apo studime për pajisjen me certifikata të ndryshme 31 punonjës, 18.6 % e stafit përkatësisht si më poshtë:

- 6 punonjës vazhdojnë studimet për Drejtësi;
- 1 punonjës vazhdon studimet për Financë;
- 14 punonjës vazhdojnë studimet Master në Financë, Kontabilitet-Auditim etj;
- 6 punonjës vazhdojnë studimet për Doktoraturë;
- 4 punonjës vazhdojnë studimet për pajisjen me certifikata si Ekspert Kontabël ose Vlerësimi i Pasurive të Palujtshme.

3.3 *Trajnimi dhe Zhvillimi Profesional i Stafit.*

Standardi i Përgjithshëm i ISSAI 200, përcakton se "KLSH duhet të *adoptojë politika dhe procedura për të zhvilluar dhe trajnuar punonjësit e tij për t'i aftësuar që të kryejnë detyrën e tyre në mënyrë efektive dhe për të përcaktuar bazat për avancimit profesional të audituesve dhe stafit tjetër*"². I angazhuar në kryerjen e misionit për të cilin është krijuar dhe funksionon, KLSH mbështetet fuqimisht në Standardet e INTOSAI-t duke i konsideruar si pjesë e përpjekjeve për rritjen e dijeve profesionale të institucionit³.

Kontrolli i Lartë i Shtetit nëpërmjet Sistemit të Trajnimeve ka synuar dhe ka si qëllim të sigurojë ndërtimin dhe forcimin e kapaciteteve audituese, rritjen dhe zhvillimin e tyre profesional përfshirë përgatitjen dhe të mësuarit në nivel institucional dhe kombëtar si dhe inkurajimin e pjesëmarrjes në aktivitete trajnuese ndërkombëtare, të udhëhequr nga motoja e INTOSAI-t "*Experientia mutua omnibus prodest.*"

Reformimi institucional gjatë **tre viteve të fundit** vuri në fokus të politikave të zhvillimit kapacitetet audituese, krijimin e kompetencave të larta profesionale, procese këto që vijuan të zhvilloheshin me sukses dhe gjatë vitit 2014. Procesi i Trajnimit, tashmë i riorganizuar dhe rikonceptuar në aspekte të rëndësishme jo vetëm për sa i përket formatit por dhe përmbajtjes e metodologjisë, ndikoi në mënyrë të vazhdueshme në rritjen dhe aftësimin e audituesve duke qenë tërësisht i orjentuar drejt përmirësimit të cilësisë së auditimit.

Metodologjitë e reja të aplikuara në trajnime, organizimi dhe trajtimi i çështjeve të identifikuar nga procesi i vlerësimit, inventarizimit dhe analizës së nevojave të stafit për njohuri dhe aftësi në fusha të ndryshme të auditimit dhe lidhur me të, orjentimi drejt rezultateve/ outputit, ndikuan ndjeshëm në rritjen e nivelit të pjesëmarrjes së stafit në

2. Standardet e Auditimit INTOSAI, botim I KLSH, 2012, ISSAI 200, Standardet e Përgjithshme të SAI, fq.106

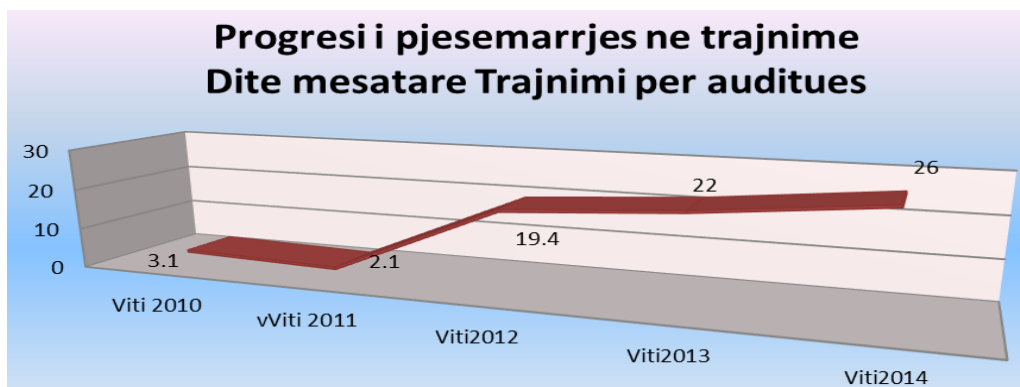
3. Bujar Ilesaj, Hyrje, Standardet e Auditimit INTOSAI, botim i KLSH, Tiranë, 2012

trajnime duke bërë të mundur arritjen e objektivit të vendosur në Programin Vjetor të vitit 2014, që çdo auditues të kishte mesatare të pjesëmarrjes deri në 25 ditë trajnimi/person dhe për çdo auditues të rekrutuar gjatë dy viteve të fundit niveli i trajnimit të mos ishte më pak se 30 ditë trajnimi/auditues të ri.

Treguesi i Performancës së pjesëmarrjes në trajnime e vendos KLSH në nivelet e larta të Institucioneve Nderkombetare Homologe të Auditimit të Lartë dhe njëkohësisht thekson dhe më shumë progresin e arritur nëse i referohemi eksperiencave trajnuese të para tre viteve kur numri tepër i kufizuar i trajnimeve dhe i personave që u angazhuan në të tilla aktivitete nuk lejuan që ky tregues të kalonte nivelin e 2,1 - 3,1 ditëve të trajnimit /person. Rezultatet e arritura që konsistojnë në **12 fishin e mesatares së trajnimit** për person dhe ecuria në vite, tregojnë për një qasje të qëndrueshme dhe të suksesshme që vihet re gjatë tre viteve të fundit.

Duke iu referuar të dhënave informuese lidhur me pjesëmarrjen për periudhën 5 vjeçare , 2010- 2014, është shumë e dukshme se si reformimi i sistemit të trajnimeve si pjesë integrale e reformës institucionale në KLSH është zhvilluar i plotë, duke përfshirë çdo aspekt të ndërtimit dhe forcimit të kapaciteteve, shtrirja e tij ka qenë gjithëpërfshirëse duke i siguruar çdo individ të drejtën dhe mundësinë e të mësuarit dhe të trajnuarit. Grafiku i mëposhtëm tregon progresin tepër të rëndësishëm dhe të madh që është bërë lidhur me pjesëmarrjen në trajnime :

Grafiku nr. 25

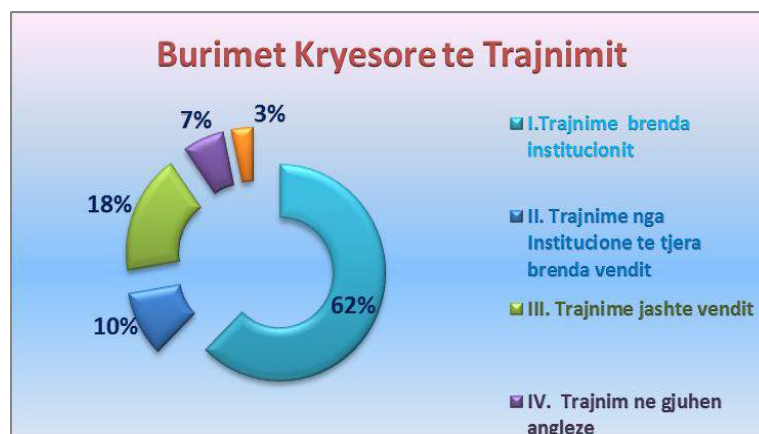


Metodologjia dhe format e trajnimit

Gjatë vitit 2014, trajnimet vijuan të sillnin risitë e tyre nëpërmjet formave dhe metodologjive bashkëkohore sipas të cilave u ofruan aktivitete të shumëllojshme të zhvillimit të stafit.

Në përshtatje me burimet , trajnimet u organizuan :

Grafiku nr. 26



✓ **Trajnime brenda vendit:** Trajnime që janë organizuar duke u mbështetur nga ekspertë të brendshëm e të jashtëm, nga organizata apo institucione kombëtare apo ndërkombëtare si më poshtë:

o Trajnime në nivel institucional në KLSH: të cilat u organizuan mbi bazë ditore nga trajnues/ auditues të lartë, Kryeauditues dhe Drejtues të Lartë të KLSH dhe u fokusuan në përditësimin e njohurive të fushave të veçanta dhe auditimit;

o Trajnime brenda çdo Departamenti Auditimi individualisht në formën e tryezave të diskutimit profesional në terma të rasteve nga praktikat audituese;

o Trajnime/workshop-e të ofruar nga Ekspertë të huaj, që përfshinë trajtimin e tematikave specifike të profesionit të auditimit në formatin e prezantimeve të kombinuar me raste studimore nga eksperiencat e vendeve të tjera;

o Konferenca III- të Shkencore e KLSH “ Auditimi Kombëtar në funksion të Qeverisjes Kombëtare” e ideuar dhe realizuar në një shtrirje punimesh dy ditore në formatin e sesioneve plenare të moderuar nga Kryetari i KLSH dhe përfaqësues të Institucioneve Supreme të Auditimit të Polonisë, Sllovenisë, Gjykatës Turke të Auditimit dhe të Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit të KE-së krijuan një gërshetim mjaft efektiv të qasjeve profesionale me ato akademike, kombëtare dhe ndërkombëtare në funksion të zhvillimit të kapaciteteve në nivelet më të larta profesionale.

Grafiku nr. 27

Grafiku i mëposhtëm pasqyron skemën e organizimit të trajnimeve brenda vendit gjatë vitit 2014:



E-learning. Trajnimet online u ofruan kryesisht nga IDI, Programi i 3 i-ve për implementimin e Standarteve të INTOSAI-t që u ofrua në një set 35 orësh trajnimi online dhe mbuloi fushat e Auditimit të Pajtuësshmërisë dhe të Auditimit të IT.

Këto trajnime kishin si qëllim përgatitjen e facilitatorëve / moderatorëve dhe më pas të certifikimit të tyre për kryerjen dhe mbështetjen e

procesit të vlerësimit dhe zbatimit të Strategjisë për Implementimin e ISSAI-ve në KLSH.

o Trajnime të ofruara nga Shkolla e Administratës Publike ASPA dhe organizata të tjera profesionale e publike mbuluan nevojat për trajnime në fusha specifike që kanë lidhje tepër të rëndësishme me ushtrimin e funksionit të auditimit sikurse janë Prokurimet Publike, Legjislacioni Evropian, Procesi i Planifikimit të Integruar, Menaxhimi financiar dhe kontrolli, Gjurma e Auditimit etj. Vazhdon seti i trajnimeve të organizuara nga KLSH në bashkëpunim me ASPA-n për “Prezantimin e Nëpunësve në Administratën Publike” duke siguruar jo vetëm përmbushjen në aspektin ligjor detyrues por mbi të gjitha frytshmërinë dhe dobinë e trajnimit për stafin pjesëmarrës të nivelit të lartë drejtues dhe të audituesve. Rezultatet e larta të vlerësimit dëshmuar për impaktin pozitiv që ky trajnim solli në drejtim të përfitimit të njohurive.

o Trajnimi online përfshiu dhe përmirësimin e nivelit të njohjes së gjuhës angleze. Stafi i përfshirë në trajnimin online të gjuhës angleze me metodën “Tell me more” online u mbështet fuqishëm nga Kryetari i KSLH, duke monitoruar dhe nxitur vazhdimisht përmirësimin e njohurive për këtë gjuhë duke e konsideruar si një mundësi që zhvillimi i mëtejshëm i kapaciteteve të kalojë kufijtë e studimit dhe trajnimit me materiale në gjuhën shqipe, por ti krijohet akses të gjithë audituesve të njihen dhe me praktikat ndërkombëtare dhe të marrin

pjesë në aktivitete të organizuara jashtë vendit, në pritje dhe të implementimit të projektit IPA gjate vitit 2015.

O Trajnime “Prezantim me Institucionin e KLSH” u ofrohen audituesve të rinj si një set trajnimi 15 ditor dhe kanë si qëllim njohjen me ambjentin dhe kuadrin ligjor e procedural të KLSH, Standartet e Auditimit për SAI-t (ISSAI), Udhëzuesit për Auditimin Financiar, Auditimin e Përputhshmërisë dhe Auditimin e Performancës si dhe prezantimin e përgjithshëm të punës nga çdo Departament Auditimi.

Përmbajtja e Trajnimeve

Programi i Veprimtarisë së Trajnimit të stafit të KLSH për vitin 2014 përcaktoi drejtimit kryesore të trajnimit përfshirë : tematikat kryesore, pjesëmarrësit dhe kohën e zhvillimit të trajnimit si dhe trajnuesit. Duhet theksuar se, gjatë implementimit si rezultat i rishikimit dhe vlerësimit të herëpashershëm të nevojave të stafit u organizuan dhe trajnime jashtë Programit të cilat kishin si qëllim, mbajtjen e trajnimit në terma realiste dhe sa më afër nevojave aktuale për njohuri në fushat specifike profesionale.

Trajnimet përshinë njohuri mbi 4 llojet e auditimit :

1. Auditimin e Sistemeve të IT
2. Auditimin e Përputhshmërisë
3. Auditimin Financiar
4. Auditimi i Performances

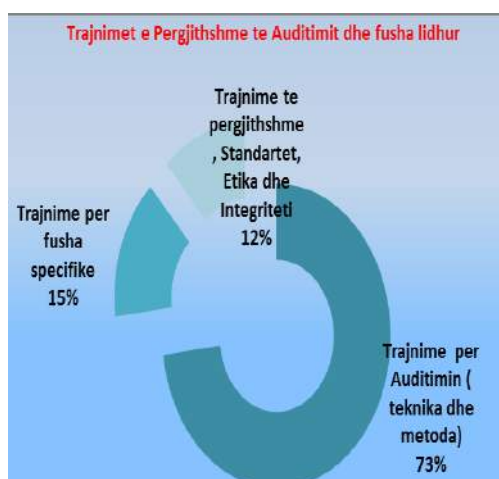
Tematikat e trajnimeve u zhvilluan në përshtatje me nivelin e zhvillimit aktual të secilit lloj trajnimi por njëkohësiht duke u fokusuar në perspektivat e së ardhmes dhe Strategjinë e Zhvillimit. Kjo bëri që Auditimi i IT të vendosej në qendër të trajnimeve brenda dhe jashtë vendit por pa lënë mënjanë trajnimet e tjera që janë në fillimet e aplikimit sikurse Auditimi i Performancës dhe Auditimi Financiar.

Rritja e cilësisë së auditimit ka përcaktuar nevojat gjithnjë në rritje për njohuri dhe dije të audituesve dhe në fusha të tjera që kanë lidhje të ngushtë me auditimin sikurse janë :

- O Njohuri dhe përditësim mbi Legjislacionin kombëtar dhe Ndërkombëtar;
- O Menaxhimi i Projekteve me Financim të Huaj;
- O Përdorimi i mjeteve të IT në auditim, njohja dhe përfitimet e përdorimit;
- O Integrimi në BE dhe Legjislacioni BE-së (*acquis communautaire*)
- O Menaxhimi i Financave Publike

Trajnimet në tematikat e mësipërme i ofruan audituesve një bazë të dobishme mbi të cilën ata mund të mbështeten për kryerjen e auditimeve me cilësi të lartë dhe në pajtueshmëri të plotë me Standartet dhe Rregullat e Auditimit.

Grafiku nr. 28

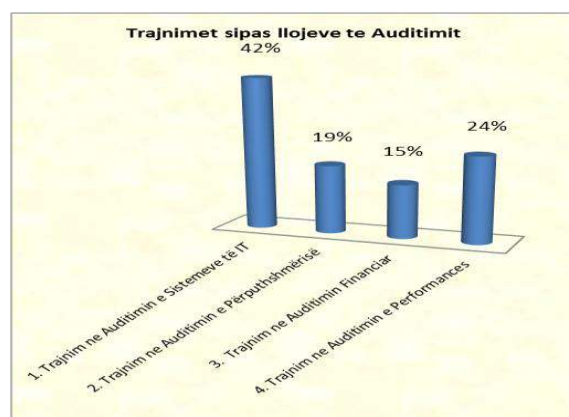


Roli tepër i rëndësishëm dhe profesioni delikat i audituesit të jashtëm publik në dhënien e sigurisë mbi përdorimin e fondeve publike kërkon që audituesit të zotërojnë jo vetëm tiparet profesionale por dhe sjelljen etike dhe integritetin si pjesë të profilit të nëpunësit të lartë publik. Trajtimi i ISSAI-ve të niveli 1-3. Përfshirë Deklaratën e Limës, ISSAI 1, Deklaratën e Meksikos, ISSAI 10 dhe në mënyrë të vecantë ISSAI 30 dhe më pas ISSAI 100, 200, 300 dhe 400 shërbejnë si niveli bazë mbi të cilin gjatë vitit të ardhshëm do të organizohen dhe impletohet IntoSAINT, metoda e vetvlerësimit të integritetit.

Performanca e trajnimeve dhe treguesit

Grafiku nr. 29

Veprimtaria trajnuese e KLSH vjen në këtë analizë të vitit 2014 me tregues që pasqyrojnë performancë shumë të mirë dhe zhvillimi të qëndrueshëm të Sistemit të Trajnimit të ngritur prej tre vitesh në KLSH. Arritjet dhe për më tepër tejkalimi i treguesve të vendosur në objektivat e Planit vjetor, dëshmuar angazhimin dhe mbështetjen e madhe që KLSH i ka dhënë dhe vijon t'i japë procesit të rritjes dhe forcimit të kapaciteteve audituese, dhe njëkohësisht angazhimin serioz në përgjithësi të stafit auditues për të mësuar dhe për t'u zhvilluar profesionalisht.

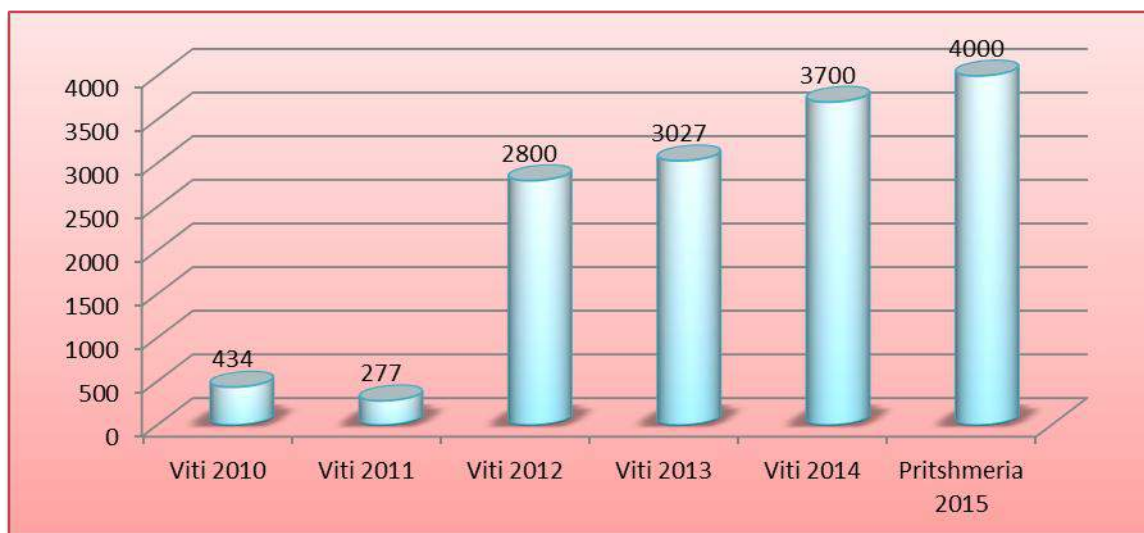


Treguesit e performancës së arritur gjatë vitit 2014 krahasuar dhe me periudhat e mëparshme përfshijnë sa më poshtë:

1. Arritja prej 26 dite trajnimi /person gjatë vitit 2014 përfaqëson një rritje prej **12 herë më shumë trajnime krahasuar me vitin 2011, kur ky tregues ishte vetëm 2,1 dt/p** dhe për vitin 2010 ishte 3.1 dt/p.

3. Në total u kryen 3700 dite persona të trajnuar ku mori pjesë i gjithë stafi i KLSH, duke vendosur një nivel të paarritur më parë në KLSH, përfshirë këtu trajnime të të gjitha llojeve të cilat krahasuar me vitin 2011 ishin **227** dhe në vitin 2010 ishin **434** ditë persona trajnimi gjithsej, ndërkohë që ndryshimi i madh i ndodhur në 2012, ku u zhvilluan rreth 2800 dite njerëz trajnime vazhdon të qëndrojë në nivele të larta gjatë tre viteve të fundit, sikurse pasqyrohet në grafikun e mëposhtëm :

Grafiku nr.30



Ecuria e Trajnimit në 5 vitet e fundit në ditë persona të trajnuar

4) Rëndësi e veçantë i është dhënë organizimit të trajnimeve të posaçme për stafin e ri. Këto trajnime zënë 22% të gjithë totalit të trajnimeve të KLSH, të cilat bënë të mundur që treguesi për 30 ditë trajnimi/ person për stafin e saporekrutuar të arrihet për një periudhë kohore më pak se një vit.

5) Trajnerët e angazhuar përfshijnë kryesisht staf me cilësi të larta profesionale dhe drejtuese brenda KLSH. Në trajnime u përfshinë 20 kryeauditues, auditues të parë dhe Drejtues të Drejtorive apo Departamenteve dhe pjesa tjetër u ofrua nga ekspertë të jashtëm

3.4 Teknologjia e Informacionit IT

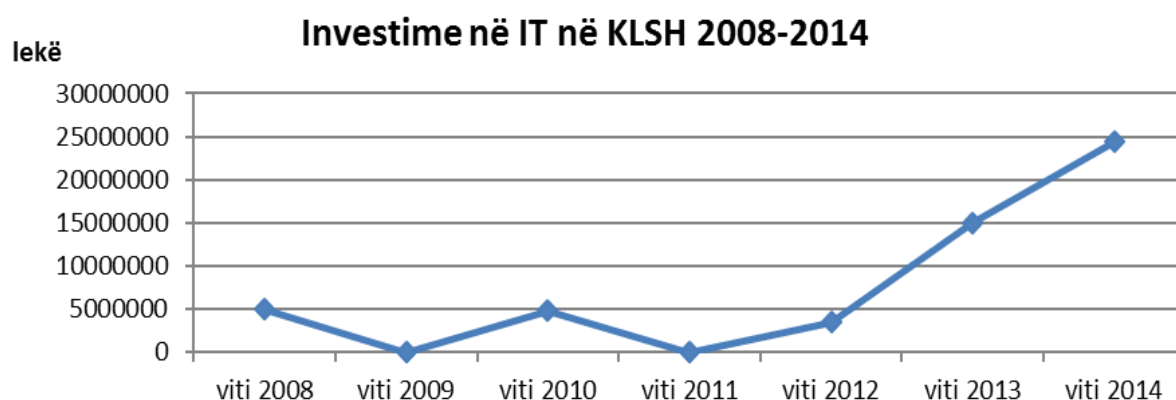
Mbi modernizimin e infrastrukturës së teknologjisë së informacionit.

Duke e konsideruar tepër të rëndësishme rolin e përdorimit të teknologjisë së informacionit për të gjithë veprimtarinë e saj, KLSH ka përqëndruar përpjekjet dhe ka mundur që infrastruktura e IT gjatë vitit 2014 të rinovohej plotësisht.

Në referencë sa më sipër si nëpërmjet investimeve në IT ashtu dhe nëpërmjet mbështetjes së partnerëve ndërkombëtarë TIKA-s u bë e mundur që i gjithë stafi i KLSH të pajiset me mjete kompjuterike PC desktop të viteve të fundit ashtu dhe pjesa më e madhe me laptop.

Një ndërmarrje e tillë krijoi një bazë të fortë mbështetëse për stafin e KLSH për rritjen e cilësisë dhe efektivitetit të punës.

Grafiku nr. 31



Rritja e shkallës së informatizimit të veprimtarisë është shoqëruar dhe me mbështetjen teknike dhe asistencën nga stafi i IT-së i cili ka punuar në mirëmbajtje të pajisjeve kompjuterike, duke përballuar punën në rritje në këtë drejtim.

Një risi në fushën e TI-së është dhe vendosja e Intranet WEB Portal për punonjësit e KLSH”. Nën shembullin më të mirë të homologeve tanë me financim me fonde nga buxheti i shtetit **gjatë vitit 2014 u investua për rformatimin e intranetit të ri të KLSH** ne formën e një portali WEB që i mundëson punonjësve të KLSH të ndajnë mes tyre informacione dhe të dhëna të tjera elektronike si brenda ashtu dhe nga jashtë institucionit.

Implementimi i këtij portal WEB ne serverat e KLSH, ne formën e një web-serveri virtual mbështetet mbi Cluster Microsoft Hyper-V ekzistues.

Për realizimin e tij u implementua një mekanizëm njohje dhe autorizimi që u mundëson punonjësve të KLSH një hyrje të sigurve dhe të kontrolluar në këtë portal, si në LAN (rrjetin e brendshëm) ashtu edhe në WAN (internet).

3.5 Auditimi i Sistemeve të Teknologjisë së Informacionit

Urdhri i Kryetarit të KLSH më 15.10.2014, inicioi krijimin e Drejtorisë së Auditimit të TI-së si pjesë e Departamentit të Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm. Synimet e KLSH për të bërë pjesë të praktikave të saj audituese dhe Auditimet e Teknologjisë së Informacionit janë bërë prezentë që në Dhjetor të vitit 2011 në Projekt Ide-në e paraqitur pranë Komisionit për Ekonominë dhe Financat të Kuvendit të Shqipërisë nga Kryetari i KLSH-së ku thuhej se “*Intensifikimi i përdorimit të metodave bashkëkohore të teknologjisë së informacionit do të jetë një nga*

instrumentet bazë të rritjes së performancës së punës së KLSH-së dhe do të lehtësojë kontrollet e kryqëzuara të transaksioneve financiare”⁴. Strategjia e Zhvillimit të KLSH 2013-2017 përcaktoi objektivat e KLSH për zhvillimin e auditimeve të këtij lloji, ku zhvillimi i auditimeve të TI-së është përfshirë si një nga objektivat strategjikë të periudhës duke përcaktuar gjithashtu dhe partneret dhe mbështetësit kryesorë të procesit.

Të mbështetur fillimisht që në vitin 2012 e në vijim nga SIGMA me trajnime në fushën e auditimit të TI-së dhe më pas të përfshirë në Programin e Trajnimit të IDI për audituesit e TI-së filluan përpjekjet e para për të përgatitur stafin që në të ardhmen do të bëhej pjesë e këtyre auditimeve. Krahas këtyre institucioneve, një numër i konsiderueshëm trajnimesh janë ofruar dhe nga Institucionet Homologe të Turqisë, Polonisë, Sllovenisë e Kroacisë.

Këto zhvillime kanë krijuar kushtet e përgjithshme me fokus në ndërtimin dhe më pas rritjen e kapaciteteve audituese për teknologjinë e informacionit dhe kanë pajisur ata me njohuritë dhe aftësitë e nevojshme për të qenë të aftë të kryejnë të tilla auditime.

I konsideruar dhe nga audituesit profesionistë si një nga auditimet më komplekse, aplikimi i auditimeve të TI –së përbën një nga sfidat me të cilat KLSH ka filluar që të përballet gjatë 2014 që me krijimin e Drejtorisë së Auditimit të TI-së. Nevoja për staf të kualifikuar, të pajisur me njohuri profesionale të TI-së dhe njëkohësisht me dëshirën për zhvillim dhe mësim u përball me vështirësitë për të rekrutuar stafin e duhur dhe të përshtatshëm që do të mundësojnë suksesin në të ardhmen të këtij auditimi.

Për këtë qëllim, stafi i angazhuar në këtë Drejtori gjatë tremujorit të fundit të vitit 2014 u trajnua në drejtime të ndryshme sikurse është Programi IDEA, përdorimi i teknikave CAAT në auditim, menaxhimi i Riskut të TI-së dhe Auditimi i Sistemeve të TI-së. I rëndësishë së veçantë është trajnimi për certifikimin e audituesve të TI-së nga IDI online. Hap kryesor ishte ndërmarrja e misionit të vetëvlerësimit të Sistemeve të TI-së në KLSH me **moderimin e SAI-t Zviceran** i cili shërbeu si pikë referimi për të vlerësuar nivelin e maturitetit të TI-së dhe përcaktimin e objektivave të zhvillimit për të ardhmen në këtë fushë.

Krahas trajnimeve, shumë rëndësi iu kushtua dhe përgatitjes së dokumenteve metodologjike në fushën e auditimit të TI-së të cilat janë ende në zhvillim. Gjithashtu publikime të ndryshme me tematikë mbi teknologjinë e informacionit kanë shërbyer dhe do të shërbejnë për rritjen e shkallës së ndërgjegjësimit dhe njohjes së auditimeve të TI.

Auditimi i sistemeve të TI-së është një nga sfidat e veprimtarisë audituese dhe do të përbëjë një nga prioritetet menaxheriale në vijimësi.

4 BASHKËPUNIMI NDËRINSTITUCIONAL

4.1 Bashkëpunimi me Kuvendin

Marrëdhëniet e bashkëpunimit të KLSH me Kuvendin gjejnë shprehjen e tyre në një tërësi aktivitetesh të cilat përfshijnë :

- Bashkëpunimi për miratimin e Ligjit të Ri të KLSH;
- Raportimi dhe Informacione lidhur me Raportet Zyrtare për Komisionet e Kuvendit;
- Rezoluta e Kuvendit dhe puna e KLSH për implementimin e Rezolutës.

Bashkëpunimi për miratimin e ligjit ka filluar më 28.11.2012, me kërkesën e parë të KLSH-së drejtuar Kuvendit për marrjen në shqyrtim dhe propozimin nga e tij të projektligjit të ri të KLSH-së. Në datë 28.11.2013 KLSH i është drejtuar Kuvendit me kërkesën e dytë për marrjen në shqyrtim dhe propozimin nga e tij të projektligjit të ri të KLSH-së, data

⁴. Citim nga botimi i parë i projekt idesë së paraqitur pranë Komisionit të Ekonomisë dhe Financave nga Kryetari i KLSH-së në Kuvend

27.11.2014 është data e miratimit të ligjit nga Kuvendi, dhe në datë 06.02.2015 është data e hyrjes në fuqi (15 ditë pas botimit në fletoren zyrtare) e ligjit.

Në qershor të vitit 2014, Kuvendi i Shqipërisë miratoi rezolutën « Për Vlerësimin e Veprimtarisë së Kontrollit të Lartë të Shtetit për vitin 2013 » dhe Kontrolli i Lartë i Shtetit duke vlerësuar maksimalisht rëndësinë e rekomandimeve të kësaj rezolute hartoi Planin e veprimit për implementimin e këtyre rekomandimeve, një pjesë e të cilave përputhen plotësisht me objektivat strategjike të zhvillimit të Institucionit për periudhën 2013-2017.

Nga analiza e veprimtarisë së Institucionit për periudhën korrik 2014-1 mars 2015, referuar edhe planit të veprimit për zbatimin e rezolutës, rezulton që Kontrolli i Lartë i Shtetit ka realizuar në pjesën më të madhe objektivat e vendosura, me përjashtim të atyre që lidheshin me miratimin e Ligjit të ri dhe me projektin IPA 2013, i cili nuk filloi të aplikohet në periudhën e parashikuar. Një informacion më i plotë dhe i detajuar mbi realizimin e Planit të Veprimit në kuadrin e Rezolutës do i paraqitet Kuvendit në qershor të vitit 2015 pasi një pjesë e masave dhe objektivave të vendosura përfundojnë në këtë periudhë që përkon me rekomandimet për harkun kohor të një viti. .

KLSH ka përvijuar punën dhe është angazhuar maksimalisht në zbatimin e politikave antikorrupsion, në funksion të detyrimeve kushtetuese, ligjore dhe të kërkesave të organizatave ndërkombëtare, rekomandimeve të progres-raporteve të Komisionit Evropian, me qëllim mbrojtjen e fondeve shtetërore të taksapaguesve shqiptarë. Aktualisht, KLSH po përshtat Rregulloren e Institucionit me ndryshimet që vijnë nga Ligji i ri i KLSH-se dhe po punon për Strategjinë e Menaxhimit të riskut (janë ngritur Grupe pune për të dyja këto çështje). KLSH ka filluar nga puna për rishikimin dhe përditësimin e strategjisë së zhvillimit të KLSH-së për periudhën 2013-2017, në përputhje me zhvillimet e fundit në institucion.

4.2 Bashkëpunimi brenda vendit .

KLSH vlerëson se një bashkëpunim produktiv mes strukturave publike dhe shoqërisë civile jep pa dyshim rezultate konkrete në rritjen e transparencës dhe përmirësimin e analizave ekonomike, nëpërmjet shfrytëzimit të të dhënave mbi indikatorët ekonomiko-shoqëror në Shqipëri, me qëllim përmirësimin e qeverisjes.

Institucioni ka përvijuar edhe gjatë 2014 me nënshkrimin e marrëveshjeve të bashkëpunimit me OJF-të aktive në luftën kundër korrupsionit dhe me partnerë profesionalë (praktikë e filluar në vitin 2012 dhe 2013) që do të na ndihmojnë për të realizuar sfidat e ardhshme, siç janë modernizimi i institucionit, thellimi i luftës kundër korrupsionit dhe parandalimi i tij dhe konkretisht :

Në datën 19 maj 2014 u nënshkrua Marrëveshja e Bashkëpunimit mes KLSH-së dhe Institutit Shqiptar të Shkencave (ISHSH), i cili realizon në Shqipëri projektin *Open Data Albania*.



Në zbatim të kësaj Marrëveshje, KLSH do të angazhohet për shkëmbimin e të dhënave me interes reciprok, duke hapur edhe një dritare tjetër komunikimi me publikun, me qëllim rritjen e transparencës. Nëpërmjet këtij bashkëpunimi do të krijohet mundësia e shfrytëzimit të të dhënave të ndryshme të publikuara nga Open Data Albania që është një projekt serioz dhe i vlerësuar si brenda ashtu edhe jashtë vendit për cilësinë e të dhënave dhe analizave që publikon e përgatit. Nënshkrimi i kësaj marrëveshjeje përforcon edhe një herë qasjen e re që ka KLSH ndaj Shoqërisë Civile, duke pasur parasysh dhe vlerësuar faktin që këto bashkëpunime gjenerojnë ide të reja dhe ndihmojnë në përmirësimin e luftës ndaj korrupsionit.

KLSH ka nënshkruar në datën 24 nëntor 2014, Marrëveshjen e Bashkëpunimit me Shoqatën e Kontabilistëve dhe Financierëve të Shqipërisë (SHKFSH), e cila drejtohet nga Prof.Dr. Sherif Bundo.

KLSH vlerëson shumë bashkëpunimin me Shoqatat e Profesionistëve dhe kjo marrëveshje me SHKFSH vjen pas nënshkrimit të marrëveshjeve të bashkëpunimit me institucione homologe në Shqipëri, si me Institutin e Eksperteve Kontabël të Autorizuar (IEKA), Këshillin Kombëtar të Kontabilitetit (KKK) dhe



Shoqatën e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të Kosovës (SHKÇAK), duke e kthyer bashkëpunimin me këto shoqata të qëndrueshëm dhe në linja konkrete. Vlen për t'u përmendur që në Këshillin e Përgjithshëm të SHKFSH ka 18 profesorë me titull, të cilët do të jenë pjesë e këtij bashkëpunimi për çështje të caktuara, me qëllim përmirësimin e qeverisjes. Aktualisht, KLSH ka realizuar projekte konkrete bashkëpunimi me disa prej OJF-ve dhe organizatave të profesionistëve të fushës në këto drejtime :

- “Realizimi i transparencës dhe komunikimit të KLSH-së me publikun dhe qytetarët” nga Lëvizja Evropiane, Shqipëri;
- “Analiza e impaktit të shkrimeve të Audituesve të KLSH-se ne shtypin e shkruar “, nga botuesi i Gazetës “Ekonomia”;
- “Kontrolli i Cilësisë në të ftohtë” nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit; dhe
- “Kontrolli i Procesit të Rekrutimit të stafit të KLSH-se”, nga Instituti “G&G Group”

Të gjitha këto projekte janë parë si *Mini Peer Review* dhe kanë nxjerrë produkte konkrete, ku janë evidentuar përveç arritjeve dhe mangësitë e dobësitë. Te gjitha rekomandimet e dhëna nga këto organizata do të shikohen me prioritet nga KLSH me qëllim përmirësimin e punës në të ardhmen.

Bashkëpunime me profesoratin e Universiteteve, me Organizatat e Profesionistëve të fushës dhe me OJF-të (deri tani KLSH ka nënshkruar 14 marrëveshje të tilla bashkëpunimi) ka përvijuar ngushtë edhe përgjatë vitit 2014, duke vlerësuar maksimalisht kontributin e tyre për Revistën Shkencore të KLSH-së, Konferencën e tretë Shkencore, trainimet, rekrutimet e stafit, etj.

4.3 BASHKËPUNIMI NDËRKOMBËTAR

4.3.1 Projekti i Binjakëzimit nën Programin IPA 2013

Në kuadër të asistencës për Shqipërinë dhe të zbatimit të Instrumentit të Parazgjerimit, IPA 2013, komponenti i I-rë, KLSH ka fituar një financim nga Bashkimi Evropian për ***“Forcimin e kapaciteteve të Auditimit të Jashtëm”*** me vlerë 2.11 milionë euro.

Ky projekt binjakëzimi është ndër 7 projektet e përzgjedhur nga BE për t’u implementuar në mënyrë të decentralizuar nga institucionet e shtetit shqiptar dhe DKBMJ do të veprojë si homolog për partnerin e binjakëzimit.

Zbatimi i Projektit IPA 2013 të KLSH-së, i cili nis në maj të vitit 2015, vjen pas miratimit të ligjit të ri organik për institucionin nga Kuvendi i Shqipërisë më 27 nëntor 2014, i cili shënon shkëputjen përfundimtare të KLSH-së nga kontrollet e tipit inspektim financiar dhe profilizimin e tij si një institucion modern evropian i auditimit suprem publik, i cili e bazon tërësisht aktivitetin e tij në standardet e INTOSAI-t dhe moton e kësaj organizate *“Experientia mutua Omnibus prodest (Nga eksperiencia e përbashkët përfitojnë të gjithë)”*.

Projekti do të jetë një mbështetje e rëndësishme teknike për zbatimin e ligjit të ri, diversifikimin e mëtejshëm të llojeve të auditimeve të KLSH-së dhe rritjes së cilësisë së tyre. Fisha teknike e projektit u qarkullua nga Komisioni Evropian në 28 vendet anëtare të BE-se dhe në datën 5 dhjetor 2014, u zhvillua procesi i selektimit të SAI-ve që aplikuan dhe që ishin të interesuara për këtë projekt.

Në datën 22 janar 2015, Delegacioni i BE në Tiranë ka shpallur fituesit e këtij Projekti dhe konkretisht janë dy SAI partnere evropiane, NIK-u polak dhe SAI Kroat, me të cilët në kemi pasur një bashkëpunim shumë të mirë këto tre vitet e fundit.

Ky projekt i financuar nga BE, me kohëzgjatje 2 vjeçare (deri në maj të vitit 2017), është pa diskutim një mbështetje e fortë por është njëkohësisht edhe një nga sfidat e radhës të KLSH-së, i cili ka treguar në vitet e fundit që po punon fort dhe po realizon cilësisht objektivat e tij, duke ecur në mënyrë të sigurt në rrugën e tij të modernizimit, atë të realizimit të *Auditimeve* të tij në përputhje të plotë me standartet INTOSAI dhe praktikat më të mira të vendeve anëtare të Bashkimit Evropian.

4.3.2 Shkëmbimi eksperiencave dhe trajnimeve nga Institucione Nderkombëtare

Përgjatë vitit 2014, ka vijuar bashkëpunimi i suksesshëm me SNAO-n dhe JWGAA. Kështu, audituesit e KLSH-së kanë marrë pjesë në sesionet e trajnimit të organizuar nga SNAO në bashkëpunim me ZAP-in e Kosovës mbi auditimet e performancës ashtu si edhe në workshopet mbi Auditimet paralele të performancës mbi *“Eficiencën e energjisë”*, të zhvilluara në Tiranë dhe Bosnje dhe Hercegovinë.



Kryetari i KLSH-së, z.Bujar Leskaj me Drejtues të SAI-ve homologe

Përfitimi i statusit të vendit kandidat për në BE, solli për KLSH-në edhe intensifikimin e marrëdhënieve dhe të bashkëpunimit konkret me ECA-n, Gjykatën Europiane të Audituesve. Një tjetër vlerë e shtuar kjo për institucionin ku KLSH përfiton nga përvoja më e mirë e një prej institucioneve më prestigjioze evropiane. Për herë të parë, auditues të KLSH-së do të jenë pjesë përbërëse e strukturave të ECA-s, të cilët përfituan nga programet e internshipit të këtij institucioni, të drejtën për të kontribuar pranë departamenteve dhe drejtorive të ndryshme të ECA's.

Vizitat Zyrtare të zhvilluara nga delegacionet e KLSH-së të kryesuara nga z.Leskaj në SAI't e Polonisë, Turqisë, në Gjykatën e Audituesve të Rumanisë, në Zyrën Shtetërore të Auditimit të Kroacisë u ndoqën më pas me disa vizita studimore(një formë e zgjeruar e trajnimit) të grupeve të audituesve të KLSH në Institucione homologe të këtyre vendeve.



Foto e një grupi audituesish të KLSH-së
me Prof.Ass.Dr. Recai Akyel, President i Gjykatës Turke te Llogarive



Kryetari i KLSH-së
me Presidentin e Gjykatës Europiane të Audituesve



Trajnimet e ofruara nga Institucionet ndërkombëtare përfshijnë aktivite brenda dhe jashtë vendit.

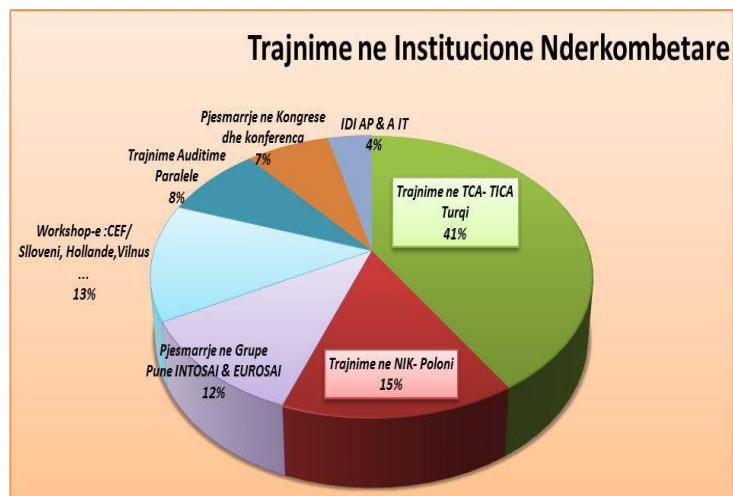
SIGMA ka vijuar të jetë partneri strategjik i KLSH në mbështetjen që i ka dhënë prej tre vitesh në vijim Kontrollit të Lartë të Shtetit në drejtim të ngritjes dhe zhvillimit të kapaciteteve audituese. Nëpërmjet Këshilltarit të Lartë z. Joop Vrolijk, SIGMA ka qenë prezente në Shqipëri me trajnime të nivelit të lartë profesional, duke krijuar njokohësisht një bazë të qëndrueshme për zhvillimin e pavarur të një sistemi efektiv trajnimesh. Të konceptuara në sesione tre ditore, grupe prej 25-30 audituesish u trajnuan në çështje të ndryshme të fushës së auditimit duke filluar nga “Elementët Bazë të Profesionit”(trajtim ky i disenjuar për stafin e ri deri tek çështje tepër specifike dhe qasje moderne sikurse Auditimi

mbi Baze Sistemi, Auditimi i Prokurimeve, Auditimi i Projekteve me Financim të Huaj. Dobishmërisa e të tilla aktiviteteve u shtri përtej trajnimit deri në identifikimin e mundësive për përmirësime dhe zbatueshmëri në të ardhmen. Me rekomandime dhe këshilla tepër të dobishme SIGMA ka mbështetur KLSH për vitalizmin dhe nxitjen e inovacionit në këtë institucion.

Trajnime janë organizuar në bashkëpunim me SAI homologe të vendeve të tjera apo institucione të tjera ndërkombëtare që ofrojnë trajnime të fushës së auditimit si dhe pjesëmarrje në konferenca ndërkombëtare të fushës. Pjesëmarrja e stafit të KLSH në veprimtari trajnimi dhe zhvillimi jashtë vendit të klasifikuar për nga mënyra e organizimit tregohet në grafikun e mëposhtëm:

Grafiku nr.32

Gjatë vitit u trajnuan 125 persona jashtë vendit që përfaqësojnë 86 % të stafit të KLSH duke arritur një mesatare trajnimi afërsisht 6 ditë trajnimi/person jashtë vendit përkatësisht në :



O Trajnime të organizuara në formën e vizitave studimore dhe worshop-eve në Institucionet Homologe SAI të vendeve të ndryshme në kuadrin e zbatimit të Marrëveshjeve të Bashkëpunimit që KLSH ka nënshkruar dhe vijon të nënshkruajë me këto institucione për shkëmbim eksperiencash dhe të dijeve midis audituesve të vendeve të ndryshme. Gjykata Turke e Llogarive dhe NIK i Polonisë kanë vijuar të jenë ofruesit kryesorë për trajnime të stafit të KLSH pranë institucioneve të tyre duke u kthyer kështu dhe në mbështetësit më të fuqishëm në procesin e ndërtimit të kapaciteteve audituese të pajisura me njohuri dhe eksperiencia ndërkombëtare.



O KLSH përgjatë vitit 2014 ka qënë pjesëmarrës dhe kontribues aktiv në takimet e Grupeve të Punës dhe Komisioneve të organizuara nga INTOSAI dhe EUROSAI. Politika e hapur ndaj eksperiencave ndërkombëtare në fushën e auditimit publik ka sjellë një ndryshim rrënjësor lidhur me konceptimin e përfaqësimit të Auditimit Publik Shqiptar në rrjetet profesionale ndërkombëtare. Angazhimi i stafi të KLSH në Grupe Pune , Task Force dhe aktivitete të tjera ndërkombëtare ka shkuar përtej pjesëmarrjes së thjeshtë, KLSH është vendosur në nivelet e kontribuesve më aktivë duke treguar profesionalizëm të lartë. Sot KLSH është pjesë e disa Grupeve të punës të INTOSAI-t dhe EUROSAI-t si dhe pjesë e TASK Forces për Etikën etj.

O Pjesëmarrja në Kongreset e Organizatave Profesionale Ndërkombëtare, INTOSAI, EUROSAI etj ka mundësuar prezantimin e KLSH me një profil të ri, të orientuar drejt një të ardhme për një auditim publik modern dhe të mbështetur fuqishëm në Standartet e INTOSAI.

O Seminare trajnimi të organizuara nga institucione publike ndërkombëtare në fushën e menaxhimit të financave publike dhe auditimit. Megjithë mundësitë e limituara, KLSH është përpjekur të shfrytëzojë më së miri pjesëmarrjen në seminare dhe trajnime të organizmave

profesionale ndërkombëtarë për punonjës publikë sikurse është CEF/ Qendra e Ekselencës në Financë, Slloveni, trajnime të tjera të organizuara nga IDI etj. Me një përzgjedhje të kujdesshme, audituesit që kanë marrë pjesë në të tilla trajnime kanë shërbyer si trajnierë që ekperiencat dhe njohuritë e fituara t'i shpërndajnë midis kolegëve auditues, në mënyrë që askush të mos ndjehet i përjashtuar nga marrja e dijeve dhe njohurive.

Kontrolli i Lartë i Shtetit, përveç të qenit anëtar i Grupit të Punës së EUROSAT-t për Auditimet e Mjedisit dhe i Task Forcës mbi Auditimin dhe Etikën, gjatë vitit 2014, u pranua dhe tashmë është anëtar edhe i Grupit të Punës së EUROSAT-t si ai mbi Auditimin e Fondeve të alokuara për Fatkeqësitë dhe Katastrofat, duke dhënë një kontribut të konsiderueshëm në aktivitetet e këtyre grupeve dhe duke e përcjellë eksperiencën më të mirë të vendeve anëtare për ngritjen dhe forcimin e kapaciteteve të veta audituese.

Krahas sa më sipër KLSH është anëtare e Grupit të Punës për rishikimin e Standartit Ndërkombëtar të Auditimit “Kodi Etik” ISSAI 30.

Përgjatë vitit 2014, theksojmë pjesëmarrjen në 34 takime të rëndësishme si Kongrese, Konferenca, Takime, seminare, trajnime, (këto të fundit edhe në kuadrin e zbatimit të marrëveshjeve të bashkëpunimit me SAI-et homologe), përfshirë dhe pjesëmarrjen në Simpoziumin Ndërkombëtar lidhur me sfidat e IT për auditimin e jashtëm dhe Takimin e 9 të Grupit të Punës për Teknologjinë e Informacionit të EUROSAT organizuar nga Gjykata e Auditimit e Gjermanisë, me rastin e 300 vjetorit të themelimit të saj, Potsdam, Gjermani.

4.3.3. KLSH në Kongresin e IX-të EUROSAT

 Në datat 16 deri më 19 Qershor 2014, në Hagë zhvilloi punimet Kongresi i IX-të i Organizatës Europiane të Institucioneve Supreme të Auditimit, EUROSAT, me pjesëmarrjen e delegacioneve nga 50 Institucionet Supreme të Auditimit të Europës si dhe të ftuar të tjerë, ndër të cilët Gjykata Europiane e Llogarive, Organizata IDI dhe SIGMA me tematikë “Inovacionin”.

Inovacioni ishte tema qendrore e këtij Kongresi, nën moton “Kur ka qenë hera e fundit që ke bërë diçka për herë të parë?”, me synimin final për të kontribuar në përmirësimin e vazhdueshëm të auditimit publik.

Në përmbushje të objektivave të tij, në këtë kongres diskutimet zyrtare u alternuan me paraqitje artistike dhe jo formale të njerëzve të suksesshëm nga bota e artit dhe biznesit. KLSH dha kontributin e tij në workshop-in “Open mic” ku u prezantua bashkëpunimi i KLSH me Organizatat e Shoqërisë Civile, duke u fokusuar në rëndësinë dhe domosdoshmërinë e këtij bashkëpunimi si dhe në përfitimet që ai mbart. Ky prezantim ngjalli interes tek të pranishmit dhe u konsiderua një mënyrë inovative për të rritur llogaridhënien, transparencën dhe impaktin e SAI-t në publik.



Gjithashtu, duke qenë se KLSH është pjesë e Task Forcës së ngritur mbi integritetin dhe etikën, në bashkëpunim me SAI-n e Kroacisë, u krye moderimi i workshop-it mbi “Vlerën më të mirë të parasë nëpërmjet respektimit të etikës në procesin e prokurimit publik”.

Konkluzionet dhe rekomandimet e miratuara në Deklaratën përfundimtare të këtij Kongresi kishin si qëllim të jepnin orientime se si Institucionet Supreme të Auditimit në Europë do të punojnë në tre vitet e ardhshme, kryesisht në lidhje me inovacionin. Veprimet duhen ndërmarrë në tre fusha të ndryshme: kulturë dhe lidhshëm, transmetimi i mesazhit dhe “open data”.

KLSH konsideron këto ngjarje si tepër të rëndësishme dhe të dobishme për përcaktimin e objektivave të së ardhmes, dhe jo vetëm. KLSH ka treguar anagzhimin për t’i zbatuar në punën dhe vendimet për zhvillimin. Kryerja e analizës së veprimtarisë për vitin 2014 nën dritën e metodologjisë INTOSAINT është një tregues real i qëndrimit pozitiv aktiv të KLSH ka ndaj Institucioneve Ndërkombëtare dhe praktikave të tyre të përparuara.

4.3.3 Bashkëpunimi dhe pjesëmarrja në Konferencën e III-të Shkencore të organizuar nga KLSH.

-Konferenca e III shkencore e KLSH-se: nga risi në traditë



Në vijim të traditës pozitive të krijuar nga KLSH gjatë tre viteve të fundit, në datat 29-30 tetor 2014 u organizua në Tiranë, Konferenca e Tretë Shkencore e Kontrollit të Lartë të

Shtetit. Ajo erdhi pas Konferencës së Parë Shkencore, të zhvilluar në dhjetor 2012, një forum kushtuar tërësisht historikut të KLSH në 87 vjetorin e themelimit të tij dhe në 100 Vjetorin e Pavarësisë së Shtetit Shqiptar. Konferenca e Dytë Shkencore, e dhjetorit 2013, u përqëndrua në rolin e institucioneve supreme të auditimit për një menaxhim financiar të përgjegjshëm në sfidat e sotme, duke e shpalosur të plotë karakterin e saj shkencor dhe duke sjellë punime me vlerë, gjetje e rekomandime cilësore nga studiues e profesionistë të auditimit privat e publik, si dhe të financave publike, nga jashtë dhe brenda vendit.

Konferenca e fundit strukturoi, thelloi dhe konsolidoi më tej natyrën e saj kërkuese shkencore, hulumtuese e të dhënies së rekomandimeve, duke shtjelluar temën e saj qendrore: ***Auditimi kombëtar në shërbim të qeverisjes kombëtare.***

Konferenca realizoi avokatinë e plotë të profesionit të financierit publik, kontabilistit dhe audituesit publik suprem, duke përcjellë mesazhin se pa financierë, kontabilistë dhe auditues të përgatitur mirë dhe me integritet të lartë, qeverisja e vendit humbet shumë në llogaridhënie, transparencë, efektivitet dhe eficiencë. Audituesi suprem profesionist luan jo vetëm rolin e *watchdog* për financat publike dhe menaxhimin e fondeve të Shtetit, por edhe atë të “bilbilfryrësit(*whistle-blower*)”, duke denoncuar rastet e abuzimit me fondet publike dhe duke bashkëpunuar me institucionet e tjera të Shtetit, me shoqërinë civile dhe me mediat, për kufizimin e rasteve të mashtrimit financiar dhe korrupsionit, si dhe vendosjen e kulturës së ndëshkueshmërisë së funksionarëve publikë që abuzojnë.

Ndër mesazhet kryesore të aktivitetit, nga shumica e kumtesave të paraqitura, përmirësimi i cilësisë së menaxhimit të financave publike, si një mjet për të optimizuar arritjen e objektivave kombëtarë të zhvillimit strategjik, u prezantua si sfida kryesore në shumë vende. Konferenca dha tezën se, duke përmirësuar proceset dhe institucionet buxhetore, cilësia e financave publike rritet, ndërkohë që eficienca, efektiviteti dhe transparenca përbëjnë sot tre objektivat themelore të buxhetimit modern.

Prej tre dekadash është hera e parë që realizohen forume të tilla shkencore dhe kjo i dedikohet filozofise së menaxhimit “Ton at the Top” të KLSH-së, që e ka orientuar institucionin drejt një pune profesionale në auditim, e cila prodhon risi, inovacion dhe kërkim shkencor.

Konferencën e nderoi me praninë e tij Presidenti i Republikës, SHTZ. Bujar Nishani, Ambasadori i SHBA-ve, zoti Aleksander Arvizu, Deputeti i Parlamentit Evropian, Igor Sholtes, njëkohësisht edhe ZvKryetar i Komisionit të Buxhetit në PE, Këshilltari Kryesor i Drejtorit të Përgjithshëm të DG-Budget dhe Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Komisionin Evropian, z. Robert Gielisse, Presidentit e institucioneve supreme të auditimit (SAI-ve) të Kroacisë dhe Malit të Zi, Ivan Klesić dhe Milan Dabović etj. të cilët përcollën mesazhet, vlerësimet e tyre për këtë aktivitet shkencor. Në Konferencë u lexua përshëndetja nga Sekretari i Përgjithshëm i INTOSAI-t, Dr. Josef Moser, prej Drejtorit të Përgjithshëm të Gjykatës Austriake të Audituesve, z. Wolfgang Wiklicky dhe z. Joop Vrolijk, Këshilltar i Lartë i SIGMA/OECD.

Konferencën e përshëndetën edhe dy deputete të Kuvendit të Shqipërisë, Sekretari i Komisionit të Ekonomisë dhe Financës e akademiku Prof. Dr. Anastas Angjeli dhe Zëvendës Kryetari i Kuvendit z. Edmond Spaho, të cilët theksuan hapat e bërë vitet e fundit nga KLSH në drejtim të kryerjes së auditimeve me cilësore dhe shtimit të kapaciteteve profesionale të audituesve. Ata garantuan një bashkëpunim të frytshëm të Kuvendit me KLSH në të ardhmen.

Konferenca e III – të Shkencore e KLSH realizoi ndërveprimin me komunitetin shkencor të auditimit dhe të financave publike në Shqipëri, të përfaqësuar denjësisht në forum nga organizatat profesionale të fushës, si Këshilli Kombëtar i Kontabilistëve, IEKA, etj, por edhe

nga akademikë të njohur, profesorati shqiptar dhe studiues të financave publike. Ky ndërveprim u zgjerua dhe shkoi më thellë, duke u ballafaquar me idetë, studimet, gjetjet dhe rekomandimet e ekspertëve të institucioneve supreme të auditimit(SAI-ve), partnere të KLSH-së dhe përfaqësuesve të lartë të institucioneve si Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit(DG-Budget) e Komisionit Evropian, SIGMA, etj. Konferenca solli eksperiencat më të reja të SAI-ve partnere në fushën e auditimit të jashtëm publik dhe përmirësimit të qeverisjes, duke thelluar luftën ndaj korrupsionit. Diskutuesit, sidomos përfaqësuesit nga SAI polak(NIK), nga Gjykata e Llogarive e Turqisë, SAI Kroat, Austriak, Malit të Zi, etj., dhanë përvojat e tyre gjatë auditimit, për të luftuar korrupsionin dhe mashtrimin financiar, duke treguar format më frytdhënëse të bashkëpunimit me institucione të tjera publike, me shoqërinë civile, mediat, etj., për rritjen e transparencës dhe llogaridhënies së administratës shtetërore. Aktiviteti u shndërrua në një forum shkëmbimi e ballafaqimi mendimesh, idesh dhe eksperiencash, sepse studiuesit shqiptarë sollën realitetet e tyre në organizimin e kontabilitetit, financave publike dhe auditimit në Shqipëri. Konferenca shkencore e KLSH-së është shndërruar tashmë në një forum të konsoliduar dhe takim të mirëpritur, ku debatohet gjerësisht dhe në thellësi për mënyrat e shëndoshjes së financave publike dhe rritjen e rolit të auditimit publik të jashtëm e të brendshëm, për forcimin e ndërveprimit mes tyre, etj. Aktiviteti mori vlerësimin maksimal të shumë personaliteteve të vendit dhe të huaja që morën pjesë dhe përshëndetën punimet e Konferencës. Profesorati shqiptar, i përfaqësuar denjësisht në Konferencë nga emra të njohur në fushën e analizës së riskut, financave publike, kontabilitetit dhe auditimit, etj, si Prof. Dr. Skënder Osmani, Prof. Dr. Omer Stringa, Prof. Dr. Jorgji Bollano, Prof. Dr. Aurela Anastasi, Prof.Ass. Dr.Sazan Guri, Prof.Ass. Dr. Hysen Çela, Dedë Kola, etj, dha ide, mendime dhe propozime konkrete për përmirësimin e auditimit të jashtëm dhe të brendshëm publik në Shqipëri. Kjo Konferencë u mundësua në sajë të mbështetjes të institucioneve supreme të auditimit(SAI-ve), partnere të KLSH, si SAI polak, kroat, malazes, austriak, etj, si dhe të Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit (DG-Budget) pranë Komisionit Evropian.

5. VLERËSIME

Shprehje e vlerësimeve nga personalitete të vendit dhe ndërkombëtare për punën dhe zhvillimin e auditimit të jashtëm publik në Shqipëri nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

5.1. SHTZ. Bujar Nishani, President i Republikës së Shqipërisë (nga Pershendetja ne Konferencen e Trete Shkencore te KLSH, Tirane, 29-30 tetor 2014)



*“Dëshiroj njëkohësisht të vlerësoj në mënyrë shumë të hapur dhe shumë të sinqertë arritjet e dallueshme qoftë në dinamikë qoftë dhe në cilësi të Kontrollit të Lartë të Shtetit gjatë viteve të fundit, ashtu siç dëshiroj të vlerësoj eksperiencën e vyer që mblodhi gjatë gjithë viteve te funksionimit të këtij institucioni që nga krijimi i tij. Fakti që ky institucion ka në objektin e punës së tij parandë publike por njëkohësisht dhe mënyrën e trajtimit ligjor të saj **na bën të gjithë të përgjegjshëm dhe të angazhuar**, jo vetëm për të qenë pjesë e këtyre tryezave të kësaj konference, si pjesë e ndarjes së përgjegjësiave të përbashkëta, por njëkohësisht për të qenë të qartë në objektivat e gjithsecilit prej nesh për të pasur angazhime konkrete të bashkëveprimit dhe ndërveprimit midis institucioneve, njëkohësisht për të qenë të qartë në raport me publikun, me qytetarin në raport me jetën e përditshme të Shqiptarëve.*

5.2. Ambasadori i SHBA në Shqipëri, SHTZ. Alexandër A. Arvizu (nga Pershendetja ne Konferencen e Trete Shkencore te KLSH, Tirane, 29-30 tetor 2014)



“Në një qeveri, një auditues i mirë është i pavarur dhe kujdesshëm. Një shoqëri demokratike duhet të veprojë me auditues të mirë. Ata janë “rojtaret” që hedhin dritë mbi prokurimet, punësimin dhe shpenzimet e qeverisë. Në luftën kundër korrupsionit, është vendimtare të pasurit e një zëri të ndershëm, të saktë, të kujdesshëm dhe – më e rëndësishmja – të pavarur për të ruajtur burimet e njerëzve.

Kontrolli i Lartë i Shtetit është një administrues i rëndësishëm për Shqipërinë, mbikëqyr proceset teknike dhe financat e agjencive të qeverisë për të zbuluar shpërdorimin, mashtrimin dhe abuzimin.

Në luftën kundër korrupsionit, Shqipëria ka vënë një shembull të mire për rajonin duke krijuar Njësitë e Përbashkëta Hetimore (NJPH). NJPH-të ndërthurin prokurorët me Ministrinë e Brendshme, Ministrinë e Financave, Shërbimin Informativ Shtetëror, Inspektoriatin e Lartë për Deklarimin dhe Kontrollin e Pasurive, dhe sigurisht me Kontrollin e Lartë të Shtetit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit ka qenë një partner i përkushtuar dhe jetik për Njësitë e Përbashkëta Hetimore. Në vitin 2012 ai iu referoi NJPH-ve 15 çështje. Më 2013 referimet u rritën në 25. Ndonëse viti 2014 nuk ka përfunduar ende, Kontrolli i Lartë i Shtetit iu ka referuar tanimë 29 çështje NJPH-ve.

Ndërsa Shqipëria i afrohet BE-së, është inkurajuese të shohësh që Kontrolli i Lartë i Shtetit të bëhet më aktiv dhe profesional dhe që bashkëpunon më shumë me të tjerët. Dhe sigurisht, të gjithë inkurajojmë një bashkëpunim më të madh dhe partneritete mes institucioneve audituese të shteteve të tjera, përfshirë ata të përfaqësuar në këtë konferencë këtë javë”.

5.3. Dr.Igor Soltes, Anëtar i Parlamentit Europian(nga Pershendetja ne Konferencen e Trete Shkencore te KLSH, Tirane, 29-30 tetor 2014)



“Si Nënkyetar i Komisionit të Kontrollit Buxhetor të Parlamentit Europian, shpreh mirënjohjen ndaj Dr. Leskaj, Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, për ftesën e tij dhe për mundësinë që më dha që t’ju përshëndes juve në Konferencën e Tretë Shkencore. Urimet e mia për këtë ngjarje të veçantë!

Si ish-president i Gjykatës Sllovene të Auditimit, kuptohet që doja të shfrytëzoja njohuritë dhe eksperiencat e mia në mënyrën më të mirë dhe ju bashkova Komisionit të Kontrollit të Buxhetit të Parlamentit Europian.

Është interesante që tani jam pjesë e linjës së marrjes së produkteve të Gjykatës Europiane të Audituesve si raporte, rekomandime, raporte speciale, prej të cilave merret nje informacion shumë i rëndësishëm, nga i cili varet puna e Komisionit. Një pozicion i veçantë dhe i përshtatshëm për mua sepse më jep mundësinë të shikoj dhe të ndjek politikisht punën e audituesve të Luksemburgut. Brenda komisionit më

është dhënë përgjegjësia e veçantë e marrëdhënieve dhe mbikqyrjes së Gjykatës Europiane të Audituesve.

Në vijim mund të them se kam besim që bashkëpunimi ynë do të jetë edhe më i fuqishëm në nivele të ndryshme dhe e ardhmja jonë do të na rezervojë shumë gjëra interesante! Do të jem i lumtur dhe i nderuar të bashkëpunoj me ju në zhvillimin e mëtejshëm të bashkëpunimit tonë të ndërsjelltë!”

5.4 Z. Robert Gielisse, Këshilltar Kryesor i Drejtorit të DG-Budget

(nga Pershendetja ne Konferencen e Trete Shkencore te KLSH, Tirane, 29-30 tetor 2014)



“I nderuar Presidentit i Republikës së Shqipërisë, SH.T.Z. Bujar Nishani,

Si një nga bashkëkryetarët e kësaj Konference Shkencore të KLSH-së, në emër të të gjithë pjesëmarrësve, më lejoni t'Ju falënderoj për fjalën Tuaj frymëzuese.

Prania juaj sot në këtë Konferencë është një nder i madh dhe është perceptuar nga të gjithë si një sinjal i rëndësishëm i besimit Tuaj ndaj Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe ndaj vlerave thelbësore që ky institucion ka. Ndër këto vlera mund të përmendim në veçanti :

1. Pavarësinë
2. Objektivitetin dhe Paanshmërinë
3. Integritetin
4. Konfidencialitetin
5. Kompetencën

Këto vlera universale kryesore janë ato në të cilat mbështeten draft-ndryshimet në ligjin për KLSH-në, që do t'i sigurojnë institucionit të bëjë detyrën e tij, auditimin e jashtëm të të ardhurave dhe shpenzimeve publike, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare dhe ato të INTOSAI-t. Ky draft është mirëpritur pozitivisht nga të gjitha palët e përfshira, si në Shqipëri ashtu dhe jashtë saj, në veçanti nga Bashkimi Evropian dhe ka marrë miratimin e Komisionit kompetent në Parlament. Ai do të votohet në Parlament së shpejti.

Zoti President, ky vit ka qenë i shënuar për vendin tuaj, sepse Shqipëria u bë një vend kandidat për anëtarësim në Bashkimin Evropian. Rruga për këtë qëllim të përbashkët nuk do të jetë e lehtë. Shumë gjëra duhet të përshtaten, për të siguruar objektivat kryesore të tilla si qeverisja ekonomike.

Bashkimi Evropian e vë theksin në përmbushjen e këtyre objektivave dhe njeh rolin e rëndësishëm që ka auditimi i jashtëm publik për arritjen e tyre.

Ne jemi të bindur se KLSH, po avancohet në procesin e të qënurit një institucion që vepron në përputhje me standardet e INTOSAI, si mbrojtës i burimeve publike dhe unë kam besim që KLSH çdo herë është e gatshme ta përmbush këtë rol.

5.5. Përshëndetja e Sekretarit të Përgjithshëm të INTOSAIT, dhe Presidentit të Gjykatës Austriake të Auditimit, Z. Josef Moser (Kjo përshëndetje u përcoll ne Konferencë nga Drejtori i Përgjithshëm i Gjykatës Austriake të Auditimit, z. Wolfgang Wiklicky)



Institucioni Shqiptar i Auditimit dhe Gjykata Austriake e Auditimit (ACA) kanë bashkëpunuar ngushtë gjatë dekadave të fundit

Mbështetja teknike ka vazhduar gjatë viteve.

Në vitin 2013 ky bashkëpunim mori një kuptim të ri pas nënshkrimit të Memorandumit të Bashkëpunimit, i cili fokusohet në bashkëpunimin dypalësh dhe shumëpalësh për çështjet e mëposhtme.

- *Shkëmbimi i eksperiencave për përmirësimin e metodologjive të auditimit të jashtëm publik.*
- *Trajnimet dhe përmirësimi i njohurive profesionale të anëtarëve të stafit të të dy institucioneve.*
- *Shkëmbimi i informacionit dhe dokumentacionit për aktivitetet profesionale të të dy palëve.*
- *Organizimi i projekteve kërkimore dhe audituese të përbashkëta sipas programeve për të cilat palët kanë rënë dakord më parë*

Bashkëpunimi midis dy institucioneve tona ka qenë një bashkëpunim i hapur dhe i besueshëm i bazuar në vlerat e auditimit të jashtëm dhe besimin në vlerat dhe përfitimet e shkëmbimit të eksperiencës së ndërsjellë.

Në këtë kontekst, unë do të doja të përcjell mirënjohjen e Dr. Moser, Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, Z. Bujar Leskaj, për përpjekjet e tij të vazhdueshme për zhvillimin e mëtejshëm të KLSH.”

5.6. Vlerësimi i Ivan Klesiç, Audituesi i Përgjithshëm i SAI-t të Kroacisë



Konferenca e III-të shkencore e KLSH-së do të shërbejë për të krijuar një klimë të favorshme për nxitjen efektive të bashkëpunimit midis Institucioneve Supreme të Auditimit të rajonit dhe më gjerë.

Unë jam gjithashtu i sigurt se ajo do të na frymëzojë të gjithë ne, se si ti perceptojmë zhvillimet e reja, si,ku dhe se si ne mund të ndihmojmë njëri-tjetrin.

5.7. Vlerësimi i Daboviç, President i Senatit, SAI i Malit të Zi



Vlerat dhe dobitë e punës së institucioneve supreme të auditimit, janë të dukshme dhe sigurojnë llogaridhënie, efektivitetet dhe transparencë të përdorimit të burimeve publike në përfitim të qytetarëve.

Për të rritur vlerën e punës dhe rezultatet e institucioneve supreme të auditimit, ne duhet të theksojmë rëndësinë e bashkëpunimit tonë rajonal dhe ndërkombëtar. Bota është duke ndryshuar shumë shpejt, kështu që Institucionet Supreme të Auditimit përballen me sfida të reja në përmirësimin e mirëqeverisjes dhe llogaridhënies publike.

Unë besoj se bashkëpunimi i mëtijshëm profesional midis institucioneve tona duhet të forcohet, në mënyrë që të realizohen sfidat me të cilat institucionet tona përballen në negociatat për në BE.

6. Veprimtaritë Social Kulturore

6.1 Mbi promovimin e botimeve të KLSH-së në Painairin e Librit

Në datën 13.11.2014, në një nga mjediset e promovimeve të librave dhe botimeve të ndryshme të Pallatit të Kongreseve, Kontrolli i Lartë i Shtetit, në vazhden e veprimtarive që zhvillon për çdo vit, promovoi botimet e tij të periudhës 2012- 2014. Qëllimi i këtyre botimeve është implementimi i strategjisë EUROSAT 2011 - 2017 dhe i strategjisë së KLSH



për vitet 2013-2017, sidomos rritja e transparencës së veprimtarisë së institucionit, me qëllim përmirësimin e qeverisjes.



Po ashtu me anë të këtyre botimeve, KLSH synon stimulimin e memories institucionale, të kompetencës profesionale të audituesve si dhe ofrimin e bazës për kryerjen me sukses të auditimeve të tilla, si ai i performancës. Botimet përfaqësojnë punën e përbashkët sipas motos së INTOSAI –t (Komunitetit të Institucioneve Supreme të Auditimit Publik”) ...

“Experientia mutua omnibus prodest” (Nga eksperiencia e përbashkët përfitojmë të gjithë).

Botimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit pasqyrojnë dhe përfshijnë katër objektivat themelore të strategjisë së EUROSAT, 2011- 2017: ndërtimin e kapaciteteve, standardeve profesionale,

shkëmbimin e njohurive e të eksperiencave dhe menaxhimin në përputhje me parimet e qeverisjes së mirë e të komunikimit të dobishëm. Kjo kolanë, e cila do të pasurohet nga viti në vit do të paraqes, njëkohësisht, reformat e thella që ka nisur institucioni, për të forcuar auditimin financiar e për të sjellë në vëmendje auditimin e performancës. Një pjesë e këtyre botimeve përmban materiale dhe nga të dy konferencat e para shkencore të KLSH. Në këtë veprimtari përshëndetën të ftuarit e nderit Prof. Dr. Jorgji Bollano, z. Ndrim Kulla, studiuesi i letrave shqipe, si dhe Prof.Ass.Dr.Sazan Guri. Ky promovim ishte i dyti i këtij lloji nga Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

6.2 Aktivitet për ditën botërore të librit.

Në ditën Botërore të Librit, me dt. 23 prill 2014, për të gjithë punonjësit dhe audituesit e institucionit, pranë Sekretarisë së KLSH u vunë në dispozicion shume botime librash të autoreve botërore dhe të vendit, në zhanret letrare, historike dhe studimore. Secili punonjës dhe auditues, si dhe ekspert i jashtëm, krahas shfletimit dhe këqyrjes së botimeve, për zgjodhi dhe mori falas një libër, si dhuratë e Kryetarit të KLSH në këtë ditë të shënuar për kulturën botërore.



6.3 Aktivitet kulturor- Vizitë ekspozite

Në datën 29 tetor 2014, me rastin e Konferencës së Tretë Shkencore të KLSH, shume auditues të institucionit, si dhe perfaqesues të DG-Budget, Deputeti i Parlamentit Evropian Dr.Igor Sholtes, Presidente dhe perfaqesues të lartë të SAI-ve partnere, vizituan Ekspozitën e Piktorit të mirenjohur Arben Golemi në Ateliene pranë Akademisë së Arteve, ku vetë piktori dhuroi për të ftuarit dy albume me pjeset me të zgjedhura të krijimtarisë së tij.

6.4. Ekspozita e piktorit Roland Runaj

Në datat 23-24 qershor 2014, audituesit e KLSH kanë zhvilluar një workshop në qytetin e Vlorës, në bashkëpunim me SIGMA dhe në këtë kuadër u krijua mundësia për të vizituar ekspozitën e piktorit vlonjat Roland Runaj, e cila ishte hapur në sallën e Galerisë së Arteve të qytetit të Vlorës, e vendosur në Pallatin e Kulturës “Labëria”.

6.5. Takim me piktorët Llambi Blido dhe Lek Tasi në mjediset e KLSH-së

Në vazhdim të takimeve të punonjësve të Kontrollit të Lartë të Shtetit me njerëz të shquar të artit dhe të kulturës shqiptare, me nismën e Kryetarit të KLSH-së, në datë 25.07.2014 në mjediset e këtij Institucioni, u organizua një takim me piktorët Llambi Blido dhe Lekë Tasi.



Megjithëse në një moshë relativisht të thyer, të dy piktorët vazhdojnë të punojnë duke na befasur e duke na dhënë ende vepra me vlerë në fushën e pikturës dhe artit. Në këtë takim u evidentua fakti i pasionit të z. Llambi Blido që megjithëse i verbër vazhdon të pikturojë. Nga ana e piktorit Lekë Tasi, auditori u njoh me eksperiencën e tij dhe punët e veta aq të vlerësuara brenda dhe jashtë Shqipërisë.

6.6. Takim me filozofin dhe antropologun, kritikun e artit dhe studiuesin e historisë Dr.Përparim Kabo



Në datën 22 shtator 2014, KLSH nisi një mënyrë të re komunikimi duke ftuar në biseda të lira dhe të hapura personalitete të ndryshme të vendit, nga hapësira mbarë shqiptare dhe të huaj. Qëllimi i këtyre aktiviteteve në trajtën e bashkëbisedimeve interaktive është zgjerimi dhe thellimi i njohurive por dhe interesave dhe kërshërisë së stafit të KLSH-së. Takimi i datës 22 shtator startoi këtë eksperiencë të re. I ftuar ishte filozofi dhe antropologu, kritiku i artit dhe studiuesi i historisë Dr.Përparim Kabo. Ftesa ishte bërë nga KLSH duke marrë shkas

nga botimi i tij më i fundit i korrikut 2014, titulluar: "EPISTOLATE-Antropologjia e Frymës".

Në fjalën e hapjes Kryetari i KLSH-së z. Bujar Leskaj theksoi: “Përparim Kabo shpërfaq një profil të studiuesit shumë-planësh... Filozof, antropolog, kritik arti dhe me librin e tij më të ri titulluar EPISTOLATE-Antropologjia e frymës edhe historian por krejt i veçantë në rrëfenjën e tij.

Libri përfaqëson një studim atipik të historisë së popullit tonë që i largohet formës klasike të historiografisë pasi është i ndërtuar si Antropologji Historike, duke e vlerësuar historinë si një antropologji e protagonistëve dhe institucioneve.

Më pas aktiviteti vijoi me leximin e letrës që autori i kishte dërguar Imzot Fan Nolit me rastin e përvjetorit të Kongresit të Beratit të shtatorit 1922 për autoqefalinë e Kishës Ortodokse të Shqipërisë, e cila u interpretua me emocion nga aktori shquar i skenës dhe ekranit Mjeshtri Madh, Bujar Asqeriu.

6.7. Për nder të gjithë audituesve të ZAP –it të Kosovës u shfaq në skenë monodrama “Zoti Ibrahim dhe lulet e Kuranit”



Në datën 10 korrik 2014, në sallën e Teatrit Kombëtar eksperimental “Kujtim Spahivogli” për nder të gjithë audituesve të ZAP –it të Kosovës, që ndodheshin në Tiranë në kuadër të zhvillimit të analizës së tyre vjetore të punës, dhe audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit u shfaq në skenë monodrama “Zoti Ibrahim dhe lulet e Kuranit”, e realizuar prej Mjeshtrit të Madh, Mirush Kabashi.

6.8. Projektioni filmik “Here be dragons”, i regjisorit Marc Cousins dhe Producentëve Don Bozd & Genc Përmeti.

Gjatë zhvillimit të punimeve të Konferencës së tretë shkencore organizuar nga KLSH në datat 29-30 tetor, 2014 me temë “Auditimi Kombëtar në shërbim të Qeverisjes Kombëtare”, për të gjithë të ftuarit, veçanërisht për përfaqësuesit e SAI-ve homologe dhe të Parlamentit Europian e DG Budget, si dhe për pjesëmarrësit e tjerë, u organizuan edhe disa aktivitete social-kulturore.

Në pasditen e datës 28 tetor, me mjaft interes u ndoq nga të ftuarit dhe pjesëmarrës të tjerë, projektioni filmik “Here be dragons”, i regjisorit Marc Cousins dhe Producentëve Don Bozd & Genc Përmeti. Filmi dokumentar hidhte dritë mbi perceptimin e vetë regjisorit Cousins mbi të shkuarën dhe të tashmen në Shqipëri.

6.9. Botimi i librit “60 vjet INTOSAI, 50 vjet Sekretariat i Përgjithshëm”

Në kuadrin e 60vjetorit të themelimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI), Sekretariati i Përgjithshëm i INTOSAI-t botoi librin **“60 vjet INTOSAI, 50 vjet Sekretariat i Përgjithshëm”**.

Me miratimin e z.Josef Moser, Sekretar i Përgjithshëm i INTOSAI, KLSH botoi në gjuhën shqipe këtë libër të rëndësishëm historik.

Përkthimi në gjuhën shqipe erdhi pas një pune serioze, cilësore dhe profesionale të një grupi audituesish të KLSH-së.

Në mënyrë të veçantë, përkthimi në shqip i këtij libri ka rëndësi për audituesit e KLSH, por edhe për të gjithë audituesit publikë të vendit, për të kuptuar domethënien dhe peshën e organizatës ndërkombëtare të INTOSAI-t.

6.10. Leksione të Prof.Dr.Skënder Osmani

Në bashkëpunim me Fakultetin Gjeologji Miniera të Universitetit Politeknik të Tiranës, është realizuar një cikël leksionesh, në të cilin kanë marrë pjesë drejtues dhe auditues të KLSH-së. Leksionet janë zhvilluar nga Prof.Dr.Skënder Osmani dhe kanë trajtuar çështje të përmbledhura lidhur me kuptimet themelore të riskut siç janë ato të probabilitetit, moduleve e disa zbatimeve të tyre në degë të ndryshme. Janë trajtuar gjithashtu disa kuptime fillestare të elementëve të stokastikës dhe ndonjë element i fazistikës dhe proceseve të zhvillimit të tyre.

Një vend i veçantë sidomos në aspektin aplikativ i është kushtuar objekteve, vlerësimit të riskut, rikuperimit dhe menaxhimit të tij në fushën e auditimit.

7. FOKUSI DREJT SË ARDHMES: Perspektiva dhe sfida 2015

KLSH përgjatë vitit 2015 veprimtarine institucionale do ta fokusojë:

Në drejtim të përmirësimit të kuadrit rregullator

- Viti 2015 do të jetë viti në të cilin KLSH do ta ushtrojë veprimtarinë bazuar në një ligj të ri i cili reflekton praktikën me të mira të fushës.

-Me miratimin e ligjit do të angazhohemi me nxjerrjen e **një sërë aktesh rregullatore** të cilat janë të lidhura me menaxhimin e procesit të auditimit përcaktimin e përgjegjësisë të reja në fushën e auditimit, cilësimin e të drejtave dhe detyrimeve të institucionit bazuar në standardet INTOSAI, si dhe organizimin dhe strukturën, statusin e personelit, procesin e certifikimit të pasqyrave financiare të subjekteve të audituara, certifikimin e audituesve, etj. I gjithë ky proces përbën **një sfidë për stafin e KLSH-së** të cilin pa dyshim do ta përballojmë me sukses.

Në drejtim të veprimtarisë audituese

✓ ***Konsolidimi i auditimit të përputhshmërisë, shtimi i numrit dhe rritja e vazhdueshme e cilësisë në auditimet e performancës*** do të jetë në fokus të veprimtarisë audituese të KLSH-së përgjatë vitit 2015. Ngritja e kapaciteteve me synim kryerjen e auditimeve financiare do të jetë një nga prioritetet e periudhës në vijim.

✓ Gjatë vitit 2015 KLSH do të vijojë me kryerjen dhe rritjen e kapaciteteve për auditimet TI në entet e sektorit publik

✓ ***Zhvillimi i infrastrukturës dhe mjeteve të TI*** gjatë procesit auditues është një nga objektivat në të cilat do të përqendrohet menaxhimi institucional përgjatë vitit 2015.

✓ ***Thellimi i luftës kundër korrupsionit*** do të jetë në fokus të veprimtarisë tonë institucionale dhe krahas veprimtarisë audituese dhe modernizimit të tij, do të vazhdojë të thellojë luftën kundër korrupsionit, duke denoncuar aktet korruptive në publik, media, prokurori e më gjerë.

Në fushën e metodologjisë dhe zhvillimit profesional, duke e konsideruar zhvillimin profesional si pjesë integrale e zhvillimit strategjik për periudhën e ardhshme dhe për të siguruar arritjen e objektivave që KLSH ka vendosur në Programin e Trajnimit për vitin 2015, fokusi në të ardhmen do të drejtohet në disa pika kryesore si:

- ✓ **“Zhvillimi profesional” do të bëhet pjesë e vlerave kryesore** të KLSH dhe një kulturë që përkrahet nga të gjithë punonjësit në institucion.
- ✓ Zbatimi i një modeli trajnimi bashkëkohor dhe sistematik, që trajnimet kryhen për të gjitha nivelet në vijimësi dhe **të orientuar drejt rezultateve**
- ✓ Të ndërtohet një lidhje e fuqishme për përshtatshmërinë ndërmjet nevojave të institucionit dhe nevojave të çdo individi për trajnim, çka do të sjellë që **Kontributi i trajnimeve** të ketë impakt duke u shërbyer të gjithë punonjësve në të gjitha nivelet për të përfutur aftësitë e kërkuara individualisht dhe me tej në nivel institucional .
- ✓ Të mësuarit gjatë zhvillimit, që kërkon krijimin i një sistemi për të vlerësuar efektivitetin e trajnimit, progresin dhe përmirësimin e vazhdueshëm.
- ✓ Krijimin e një profili të lartë profesional dhe etik të Audituesit të Lartë Publik, pjesë e stafit të KLSH;
- ✓ Ruajtjen dhe zhvillimin e mëtejshëm të rritmeve të veprimtarisë trajnuese, qasjen e tyre bashkëkohore dhe plotësimin në vijimësi të nevojave të stafit në formën dhe mënyrat më të përshtatshme.
- ✓ Metodologjia e zhvillimit të udhëhiqet nga veprimtaritë kërkimore shkencore dhe botimet e KLSH të kthehen në burim parësor të trajnimit dhe zhvillimit të stafit.

Në fushën e komunikimit, botimeve dhe marrëdhënieve më jashtë, qëllimi kryesor mbetet rritja e rolit parësor në sjelljen e ideve të reja, veçanërisht në fushën e komunikimit, në mënyrë që edhe në këtë fushë të jemi inovativë, duke gjetur mënyrën më efikase të komunikimit me Kuvendin, median, publikun, subjektet e audituara, etj.

Sfidat e së ardhmes e vënë fokusin në :

- ✓ Rritja e numrit dhe e cilësisë së botimeve të KLSH-së, gjatë 2015 do të vazhdojë të mbetet një prioritet për institucionin sepse ndikon në mënyrë të drejtpërdrejtë në rritjen e kapaciteteve audituese dhe për rrjedhojë të cilësisë së punës në auditimin, krahas rritjes së transparencës me publikun. Për vitin e ardhshëm janë parashikuar 15 botime, me të cilat kolona e botimeve të KLSH-së do të arrijë shifrën 50 dhe botimet do të kalojnë në një fazë më të avancuar duke ju përgjigjur tendencave të kohës dhe eksperiencave më të mira evropiane, duke u përqendruar në fushën e teknologjisë së informacionit (COBIT 4.1, Objektivat e kontrollit të Teknologjisë së Informacionit), inovacionit në fushën e auditimit e më gjerë dhe komunikimit modern, veçanërisht me publikun. Krahas këtyre risive, KLSH do të përvijojë të botojë revistën shkencore 4 mujore “Auditimi Publik”, raportin e aktivitetit të Institucionit, analizën vjetore, botimin për Konferencën e IV-t shkencore, etj.
- ✓ Realizimi i strategjisë së komunikimit të KLSH-së .
- ✓ Implementimi i IPA që sigurisht do të ketë edhe vështirësi, duke pasur parasysh që do të jetë viti i parë i aplikimit;
- ✓ Bashkëpunimi me IEKA dhe SHKÇAK, me synim forcimin e kapaciteteve për Auditimin dhe dhënien e opinioneve mbi Pasqyrat Financiare.
- ✓ Konkludimin e Marrëveshjeve të Bashkëpunimit me SAI-et e rajonit (Bullgari, Serbi, Greqi);
- ✓ Implementimi me projekte konkrete i marrëveshjeve të bashkëpunimit me OJF-të dhe shoqatat e Profesionisteve të fushës;
- ✓ Bashkëpunim konkret me përfaqësitë e Bankës Botërore dhe OSBE në Shqipëri, për mundësinë e projekteve të përbashkëta për zhvillimin e kapaciteteve audituese;
- ✓ Ngritja në një nivel më të vërtetë shkencor e kumtesave të audituesve të KLSH në

Konferencën e katërt shkencore të KLSH-së, në vjeshtë të vitit 2015.

✓ Ruajtja e nivelit të shkrimeve të Revistës Shkencore të KLSH-së dhe përmirësimi i tyre, në mënyrë që Revista të ruajë karakterin e saj shkencor dhe emrin që ka krijuar.

Parë në tërësi, viti 2014 ka qenë për institucionin e KLSH një vit konsolidimi dhe qendrueshmërie të reformave të nisura që në vitin 2012.

Bazuar në punën e bërë dhe konsolidimin e reformave që po realizohen, duke patur parasysh shtimin e ndikimit dhe të rolit të SAI-ve në botë, të konfirmuar nga Rezoluta e dytë A/69/228 e Asamblesë së Përgjithshme të Kombeve të Bashkuara të datës 19 dhjetor 2014, duke synuar realizimin e plotë të programit IntoSAINT për KLSH, jemi të bindur se viti 2015 do të jetë viti i zbatimit të ligjit të ri dhe i përsosjes së mënyrës së organizimit dhe drejtimit të institucionit, për të përçar praktikën më të mirë të institucioneve simotra evropiane në këto fusha.

Qendrueshmëria në ecurinë e reformave do të na sjellë rezultate me të larta në përmirësimin e qeverisjes kombëtare, në sinergji dhe bashkëpunim të plotë me qytetarin, Kuvendin, shoqatat profesionale dhe shoqërinë civile.

8.ANALIZA E REALIZIMIT TE BUXHETIT TE KLSH-SË PËR VITIN 2014

Bazuar në Ligjin vjetor të buxhetit të shtetit të vitit 2014, me ndryshime KLSH –së i është akorduar një fond në total prej 371 453.5 mijë lekë nga i cili 341 153.5 mijë lekë përfaqësonin financime nga burime të brendshme buxhetore dhe 30 milionë lekë nga burime te huaja.

Treguesit e buxhetit total ne nivel institucional referuar planit fillestar, ndryshimet gjate vitit dhe shpenzimeve faktike, paraqiten në tabelën si me poshtë vijon:

Njësia në mijë/lekë							
Nr.	ARTIKUJT	Plani i fillestar	Ndryshimet gjate vitit	Plani me ndryshime	Realizimi 2014	Ne %	Diferenca F-P
a	B	1	2	3	4	5	6
1	600 Paga	212 000	-2 000	210000	201 472.2	96	-8527.8
2	601 Sigurime	27 000	+2 000	29 000	28 802	99.3	-198
3	602 Mallra dhe Shërbime	65 000		65 000	54 526.5	84	-10 473.5
4	605 Transferta Korrente te huaja :	16 150		16 150	124 .1	8	16 025.9
A	Kuota anëtarësie	150		150	124	83	-26
B	Financ. per eksp./Borxh.e Prapam. FMN	16 000		16 000	0		-16 000
5	606 Transferta per Buxh. Fam.& Individe	1303.5		1303.5	1303.5		-947
6	Shpenzime Kapitale						
A	Financim I brendshëm: nga I cili	20 000		20 000	9012		-10988
A.1	Investime	13 100		11 100	9 012	81	-2 088
A.2	Ngurtësuar nga Ministria e Zhv. Ekonomik			2000	0		-2000
A.3	TVSH/financim I huaj	6 900		6 900	0		-6 900
B	Financim I huaj nga I cili				15 729		15 729
B. 1	Investime-Projekt	30 000		30 000	0		-30 000
B. 2	Grante ne natyre /TIKA(Marreveshje)			0	15 729		15 729
TOTALI		371 453.5	0	371453.5	295240.3	84	-76213.2

Nga analiza faktoriale sipas kategorisë së shpenzimeve në nivel artikulli rezulton:

- Fondi i pagave është realizuar në rreth 96 % të kuotave të planifikuara,
- Fondi i Sigurimeve Shoqërore është realizuar 99 %,
- Fondi i shpenzimeve operative “mallra dhe shërbime “ rezulton ne nivelin 84 % te kuotave te planifikuara.
- Buxheti i investimeve të planifikuara për “furnitura dhe pajisje” ne vlerën 11.1milionë lekë është realizuar në nivelin 100 % te objekteve te planifikuara duke reflektuar një kursim të fondeve prej rreth 2 milionë lekë .
- Shpenzimet me burim te huaj financimi me vlerë 30.000 mijë lekë, fonde këto te planifikuara për implementimin e projektit IPA nuk u bënë efektive për arsye se projekti IPA nuk filloi përgjatë 2014.
- Përmendim se për vitin 2014 u arrit një protokoll bashkëpunimi ndërmjet Agjencisë Turke për Bashkëpunim dhe Koordinim (TIKa) dhe Kontrollit të Lartë të Shtetit me objekt

furnizimin me pajisje dhe programe në mbështetje të dy SAI-t për zbatimin e sistemit të menaxhimit të auditimit, bazuar në teknologjinë e informacionit. Granti u levrua në vlerën 15.729 mijë lekë.

-Përsa i përket fondit të transfertave korrente në vlerën 16 milionë lekë i cili përfaqëson fondin e akorduar bazuar në marrëveshjen me FMN-në me destinacion shpenzime për pagat e ekspertëve të cilët do të angazhoheshin për auditimin e pagesave të borxheve të prapambetura, ky fond nuk u shpenzua nga ana e KLSH-se.

Situata buxhetore për vitin 2014 në analizuar në nivel artikulli rezultoi: E analizuar në nivel artikulli situata buxhetore rezultoi:

1. Pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore llog. 600-601

a) Pagat nga 210.000 mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar 201.472 mijë lekë ose në masën 96 %.

b) Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore nga 29.000 mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar 28.802 mijë lekë ose në masën 99.3 %

Shuma e shpenzuar për zërin “paga” përfshin pagat e punonjësve të KLSH-së dhe të ekspertëve të jashtëm të përkohshëm të kontraktuar dhe paguar konform shkresave dhe kontratave të nënshkruara me ta.

2. Transferta korrente dhe të huaja (llog.605)

Gjatë periudhës raportuese 2014 janë shlyer detyrimet për kuota antarësimi për organizatat INTOSAI dhe EUROSAT, në shumën 124.075 lekë nga 150 mijë lekë të planifikuara.

3. Transferta për buxhetet familjare dhe individët. (606)

Për vitin 2014 fondi i veçantë rezultoi i realizuar në masën 53 % të fondit disponibël. Gjatë kësaj periudhe, është dhënë nga fondi i veçantë me kërkesat e bëra nga ana e jonë dhe të konfirmuar nga Ministria e Financave një fond prej 1.303.5 mijë lekë për daljen e punonjësve në pension, rast fatkeqësie dhe sëmundje.

4. Shpenzimet operative 602

Nga 65.000 mijë lekë plani vjetor janë shpenzuar 54.526.5 mijë lekë ose në masën 84 % . Nga analiza me e detajuar e realizimit të shpenzimeve rezultoi që në këtë nivel realizimi ka ndikuar diferenca (kursimet) nga proceset e prokurimit të fondeve në rreth 6 milionë lekë si dhe një pjesë e fondeve të shpenzimeve për udhëtim dhe diete të fundvitit janë kryer në fillim të vitit pasardhës. Me këtë ze shpenzimesh janë përballuar gjithashtu edhe mbulimi i nevojave administrative të shpenzimeve si: shpenzime për drita, ujë, telefon etj. Në këtë artikull një pjesë të konsiderueshme e zënë shpenzimet për trajnime jashtë dhe brenda vendit dhe për diete në funksion të veprimtarisë audituese. Ngritja e Kapaciteteve është një nga Objektivat Strategjike të KLSH që parashikohet në Strategjinë e Zhvillimit 2013 -2017. Për arritjen e këtij objekti, KLSH ka marrë pjesë në mënyrë aktive në shumë aktivitete trajnime, takime dhe grupe pune, konferenca dhe simpoziume, të cilat kanë synuar ndërtimin e kapaciteteve , rritjen e aftësive dhe njohurive profesionale të audituesve në funksion të rritjes së cilësisë së auditimit. Organizimi dhe pjesëmarrja në këto aktivitete janë shoqëruar

me kostot përkatëse duke u fokusuar ne menaxhim sa me te kujdesshem dhe përdorim sa me me me efektivitet.

5. Shpenzimet për investime kapitale 231

Bazuar në Ligjin e buxhetit të shtetit të vitit 2014 plani i buxhetit me destinacion investimet kapitale rezultoi në shumën 50 milionë lekë.

I detajuar sipas burimit të financimit rreth 20 milionë lekë përfaqësonin fonde buxhetore me burim të brendshëm financimi dhe 30 milionë lekë me burim të huaj.

Më poshtë paraqitet realizimi i buxhetit te investimeve për vitin 2014 i detajuar sipas zerave:

Mije leke

Nr.	Emertimi	Plani sipas ligjit vjetor të buxhetit	Plan i ndyshuar ngurtesim 10%	Fakt	Realizimi %	Diferenca
a	B	1	2	3	4	5
1	Blerje pajisje kompjuterike	11 140	9 550	7 730	81	1 820
2	Rikonstruksioni rrjeti elektrik	430	0	0		0
3	Rikonstruksion I godines	480	480	370	77	110
4	Pajisje zyresh	1 050	1,050	912	85	158
	nga te cilat:					0
	-Karrige	200	200	182	91	18
	-Rafte	200	200	168	84	32
	-Stenda per historikun	200	200	174	87	26
	-Kondicioner	200	200	163	82	37
	-Te tjera: kamera, aparat, regjistrim, fshesa korrenti	270	270	225	83	45
5	Totali investimeve furnitura pajisje	13100	11 100	9012	81	2 088
6	TVSH/kosto lokale	6,900	6,900	0	-	6 900
7	Financim I huaj, IPA	30 000	30 000			30 000
84	Fond I ngrire	0	2,000	0	-	2 000
	Shuma	50,000	50,000	9 012	45	40 988

- Nga analiza faktoriale e buxhetit të investimeve sipas zërave konstatohet se buxheti i investimeve të planifikuara për “furnitura dhe pajisje” ne vlerën 11.1 milionë lekë është realizuar **në nivelin 100 % te objekteve te planifikuara** dhe duke reflektuar nje kursim të fondeve prej rreth 2 milionë lekë, si rezultat i zbatimit te procedurave te prokurimit dhe nivelit te larte te konkurrencës se ofertimit ne këto procedura.

Argumentojmë se për procedurën e prokurimit me objekt “ Blerje pajisje kompjuterike “si rezultat i procedurave te prokurimit “konkurimit” kontraktimi rezultoi ne rreth 85 % te fondit limit.

- Nga fondi total i investimeve nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik u ngurtësua fondi prej 2 milionë leke (10 % e investimeve te brendshme) për rrjedhojë nuk lejohej përdorimi i këtij fondi.

- Fondi prej 30 milionë lekë dhe 6.9 milionë lekë i planifikuar për financimin e projektit IPA I nuk u përdor gjatë vitit 2014 për shkak të mosbërjes efektive të marrëveshjes së financimit nga donatorët.

Konform kritereve të përcaktuara për hartimin dhe zbatimin e buxhetit referuar udhëzimeve të Ministrit të Financave nxjerrë për këtë qëllim KLSH-ja ka plotësuar dhe paraqitur në afat projektbuxhetin për vitin 2014 si dhe ka kryer procedurat konform kërkesave ligjore të ekzekutimit të buxhetit gjatë vitit.

Në zbatim të ligjit për MFK-në, Kryetari i KLSH-së ka nxjerrë aktet përkatëse dhe në zbatim është miratuar ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik të Institucionit dhe Koordinatorit i Riskut.

Struktura organizative e KLSH-së reflekton kërkesat e nenit 12 të Ligjit nr. 10296, datë 08/07/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” për sa i përket kritereve të linjave të raportimit dhe arsimimit për nëpunësin zbatues. Nëpunësi zbatues (Përgjegjësi e Financës ka vartësi dhe raporton tek Sekretari i Përgjithshëm njëherazi nëpunësi autorizues i institucionit).

KLSH ka hartuar Strategjinë e Menaxhimit të Riskut të KLSH-së, e cila u është dhënë për zbatim dhe ndjekje çdo Drejtori Departamenti dhe Drejtorie .

Në zbatim të ligjit për MFK-në brenda muajit shkurt 2015 është dërguar në Ministrinë e Financave të Nëpunësi i Parë Autorizues, Deklarata dhe Raporti Vjetor për vitin 2014 “Për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në KLSH”, si dhe Përgjigja e Pyetësorit “Për vetëvlerësimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në KLSH”.

Nga Sektori i Financës, çdo muaj është bërë rakordimi i situacioneve të shpenzimeve të buxhetit me Degën e Thesarit dhe Ministrinë e Financave.

- Janë hartuar evidencat statistikore sipas formularëve përkatës, si dhe, raporti i shpenzimeve faktike të KLSH sipas artikujve buxhetorë referuar kuadrit rregullator të zbatimit të buxhetit.

-Gjithashtu, Sektori i Financës ka kryer me rigorozitet e në mënyrë periodike kontrollin e shpenzimeve për prokurimet dhe shpenzimet e kryera me bankë dhe arkë.

-Janë kryer rakordimet me Degën e Thesarit për realizimin e shpenzimeve të buxhetit, si dhe janë bërë akt-rakordimet për çeljen dhe lëvizjen e fondeve buxhetore me Drejtorinë e Buxhetit në Ministrinë e Financës.

-Në përfundim të çdo muaji janë realizuar rakordimet dhe kontrollet e duhura për veprimet gjatë kësaj periudhe, duke kontabilizuar dhe duke u vendosur në mënyrë kronologjike dokumentat.

-Dokumentet vërtetuese si faturat, fletëhyrjet, fletëdaljet, mandat-arkëtimet, mandat-pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet dhe të tjera akte, janë kryer në mënyrë vijuese dhe duke respektuar afatet kohore.

-Për vitin 2014 KLSH ka përpiluar bilancin kontabël për vitin 2014 në afatin e duhur.

-Janë dorëzuar brenda afatit pranë Drejtorisë së Menaxhimit dhe Monitorimit të Buxhetit, të Ministrisë së Financave raportet e monitorimit të shpenzimeve faktike, sipas programeve dhe artikujve.

Bashkelidhur kësaj analize buxhetore ndodhen edhe pasqyra e llogarive vjetore të KLSH-së 2014.

PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TE VITIT USHTRIMOR 2014

Nr. Reshti	Nr.LLOG.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1.	12	Rezultate te mbartura (saldo debitore)		
2.	A	AKTIVE TE QENDRUESHME	73,166,758.20	60,458,539.20
3.	20,230	I.Te pa trupezuara	268,873	143,582
4.	201	Prime te emisionit dhe rimbursimi te huave		
5.	202	Studime dhe kerkime		
6.	203	Koncesione, patenta, licenca te tjera ngjashme	3,077,738	1,646,000
7.	209	Amortizimi i aktiveve qendrueshme te pa trupëzuara(-)	(2,808,865)	(1,502,418)
8.	230	Shpenzime per rritjen e aktiv.qendr.patrupezuara		
9.	21,23,24,28	II.Akt.Qendr.te Trupezuara	72,897,885.20	60,314,957.20
10.	210	Toka, troje, terrene		
11.	211	Pyje, Kullota, Plantacione		
12.	212	Ndertime e Konstruksione	17,006,621	16,637,021
13.	213	Rruge, rrjete, vepra ujore		3,585,335
14.	214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune	9,758,121	37,403,588
15.	215	Mjete transporti	33,600,000	37,447,000
16.	216	Rezerva shteterore		
17.	217	Kafshe pune e prodhimi		
18.	218	Inventar ekonomik	99,092,587.20	50,924,627.20
19.	219	Amortizimi aktiv.Qendr.te trupëzuara(-)	(86,559,444)	(85,682,614)
20.	231	Shpenzime proces per rritjen e AQT		
21.	232	Shpenzime proces per transferime kapitale		
22.	24	Aktive te Qend.te trupëzuara te dëmtuara		
23.	28	Caktime		
24.	25,26	III.Aktive Financiare		
25.	25	Huadhenie e nenhuadhenie		
26.	26	Pjesemarrje ne kapitalin e vet		
27.	B	AKTIVE QARKULLUESE	32,095,381.60	34,904,343
28.	Klasa 3	I.Gjendja e Inventarit	9,665,356.60	12,863,170
29.	31	Materiale	8,417,661.60	7,536,427
30.	32	Objekte inventari	1,247,695	5,326,743
31.	33	Prodhime, punime e shërbime ne proces		
32.	34	Produkte		
33.	35	Mallra		
34.	36	Gje e gjalle ne rritje e majmeri		
35.	37	Gjendje te pambritura ose prane te treteve		
36.	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
37.	39	Shuma te parashikuara per zhvlerësim te inventarit(-)		
38.	Klasa 4	II.Kerkesa arketimi mbi Debitoret	22,430,025	22,041,173
39.	409	Furnitore(Debitore), parapagime pagesa pjesore		
40.	411-418	Kliente e llogari te ngjashme		
41.	423.429	Personeli, paradhenje, deficite e gjoba		400
42.	431	Te drejta e taksa per t'u derdhur ne shtet		
43.	432	Tatime mbledh nga shteti per llog.Pushtetit Lokal		
44.	433	Shpenz.fatkeqesi natyrore qe mbulon shteti		
45.	4342	Te tjera operatione me shtetin (debitor)	19,893,373	19,504,121
46.	435	Sigurime Shoqerore		
47.	436	Sigurime Shendetesore		
48.	437.438	Organizma te tjere shoqerore		
49.	44	Institucione te tjera publike		
50.	45	Marredhenie me inst.brenda dhe jashte sistemit		
51.	465	Efekte per t'u ark. nga shitja let.vlere vendosjes		
52.	468	Debitore te ndryshem	2,536,652	2,536,652
53.	49	Shuma te parashikuara per zhvlerësim(-)		
54.	50.59	III.Llogarite financiare		
55.	50	Letra me vlere te vendosjes		
56.	511	Vlera per t'u arketuar		
57.	512	Llogari ne banke		

58.	520	Disponibilitete ne thesar		
59.	531	Llogari ne arke		
60.	532	Vlera te tjera		
61.	54	Akreditiva dhe paradhenje		
62.	56	Llogari ne organizma krediti		
63.	59	Provigjone zhvlerësimi letra me vlere vendosjes(-)		
64.	C	LLOGARI TE TJERA AKTIVE		
65.	477	Diferenca konvertimi aktive		
66.	481	Shpenz.per t'u shpernd.ne disa ushtrime		
67.	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme		
68.	85	REZULTATI I USHTRIMIT(saldo debitore)		
69.	X	TOTALI I AKTIVIT	105,262,139.80	95,362,882.20

Nr. Reshti	Nr.LLOG.	EMERTIMI I LLGARIVE TE PASIVIT	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1.	A.	FONDE TE VETA	82,832,114.80	73,321,709.20
2.	10	I. Fonde te veta	82,832,114.80	73,321,709.20
3.	101	Fonde baze		
4.	105	Grante te brendshme kapitale		
5.	106	Grante te huaja kapitale		
6.	107	Vlera Akt.Qend.te caktuara ne përdorim		
7.	109	Rezerva nga rivlerësimi aktiveve te qëndrueshme		
8.	11	II.Fonde te tjera te veta		
9.	111	Fonde rezerve		
10.	115	Caktim nga rezultati i vitit per investime		
11.	116	Te ardhura nga shitja e Ak.Qendrueshme		
12.	12	III.Rezultati i mbartur		
13.	13	IV.Subvencione te jashtëzakonshme(-)		
14.	14	V.Pjesemarrje te instit.ne invest.per te trete		
15.	15	VI.Shuma parashikuara per rreziqe e shpenz.		
16.	B	D E T Y R I M E		
17.	16,17,18	I.Borxe afatgjate		
18.	16	Huamarrje e brendshme dhe te ngjashme		
19.	17	Huamarrje e huaj		
20.	Klasa 4	II.Detyrime afatshkurter	22,430,025	22,041,173
21.	419	Kliente(Kreditore),parapagese pjesore		
22.	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	41,400	184,560
23.	42	Personeli e llogari te lidhura me to	13,164,353	12,948,453
24.	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim-taksa	2,018,295	2,113,420
25.	432	Tatime mbledhura nga shteti per llog.Pusht.Lokal		
26.	433	Shteti fatkeqesi natyrore		
27.	4341	Te tjera operatione me shtetin(kreditor)	2,537,052	2,537,052
28.	435	Sigurime Shoqerore	2,486,039	2,376,366
29.	436	Sigurime Shendetesore	1,800,146	1,532,940
30.	437.438	Organizma te tjere shoqerore	382,740	348,382
31.	44	Institucione te tjera publike		
32.	45	Marredhenie me institucione brenda e jasht sistemit		
33.	460	Huadhenes		
34.	464	Detyrime per t'u paguar per blerjen e let.vlere		
35.	466	Kreditore per mjete ne ruajtje		
36.	467	Kreditore te ndryshem		
37.	C	LLOGARI TE TJERA		
38.	475	Te ardhura per t'u regist.vitet pasardhese		
39.	478	Diferenca konvertime pasive		
40.	480	Te ardhura per t'u klasifikuar ose rregulluar		
41.	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes titullit		
42.	85	REZULTATI I USHTRIMIT(Saldo kreditore)		
43.	X	TOTALI I PASIVIT	105,262,139.80	95,362,882.20

Nr. Reshti	Nr.llog. te shpenz.	PERSHKRIMI I SHPENZIMEVE TE USHTRIMIT	VITI USHTRIMOR	VITI MEPARSHEM
a	b	C	1	2
1.	Klasa 6	A.SHPENZIME SHFRYTEZIMI (I-IV)	283,150,053.20	270,255,221
2.	60	I.Shpenzime Korrente		
3.	600	Paga,shpërblime e te tjera personeli	201,931,629	195,661,494
4.	6001	Paga, personeli i perhershëm	201,931,629	195,661,494
5.	6002	Paga, personeli i perkohshëm		
6.	6003	Shperblime		
7.	6009	Shpenzime te tjera personeli		
8.	601	Kontrib.te sig.shoq.e shendets.	28,911,672	27,056,439
9.	6010	Kontribute per sigurimet shoqerore	25,557,094	24,302,191
10.	6011	Kontribute per sigurimet shendetesore	3,354,578	2,754,248
11.	602	Mallra dhe shërbime te tjera	54,176,950.60	48,213,170
12.	6020	Materiale zyre e te përgjithshme	301,040	214,320
13.	6021	Materiale dhe shërbime speciale		
14.	6022	Sherbime nga te trete	3,879,108	4,022,975
15.	6023	Shpenzime transporti	5,643,141	6,031,607
16.	6024	Shpenzime udhëtimi	37,546,068.40	32,562,540
17.	6025	Shpenzime per mirëmbajtje te zakonshme	5,000,026.20	3,622,202
18.	6026	Shpenzime per qiramarrje	252,852	196,112
19.	6027	Shpenzime per detyrime per kompensime legale		528,527
20.	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
21.	6029	Shpenzime te tjera operative	1,554,715	1,034,887
22.	603	Subvencionet		
23.	6030	Subvencione per difference cimimi		
24.	6031	Subvencione per te nxitur punësimin		
25.	6032	Subvencione per te mbuluar humbjet		
26.	6033	Subvencione per sipërmarrjet individuale		
27.	6039	Subvencione te tjera		
28.	604	Transferime korrente te brendshme		
29.	6040	Transferime korente tek nivele tjera Qeverise		
30.	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
31.	6042	Transferime korente tek Sig. Shoqërore e Shëndetësore		
32.	6044	Transferime korente tek Organizatat jofitimprurëse		
33.	605	Transferime korrente me jashte	124,075	117,881
34.	6051	Transferime per Organizatat nderkombetare	124,075	117,881
35.	6052	Transferime per qeverite e Huaja		
36.	6053	Transferime per institucionet jofitimprurëse te huaja		
37.	6059	Transferime te tjera korente me jashte shtetit		
38.	606	Transferta per buxh.familjare e individe (Nd/ ek.)	1,203,540	605,200
39.	6060	Transferta te paguara nga ISSH e ISKSH		
40.	6061	Transferta te paguara nga Ins.Tjera e Org.Pusht.Vendor (Ndihme ekonomike)	1,203,540	605,200
41.	63	II.Ndryshimi i gjendjeve te inventarit (+,-)	(3,197,813.40)	(1,398,963)
42.	68	III.Kuota amortizimi dhe shuma te parashikuara		
43.	681	Kuotat e amortizimit te shfrytëzimit		
44.	682	Vlera e mbetur e AQ te nxjerra j.perdorimit e shitura		
45.	683	Shuma te parashikuara te shfrytëzimit		
46.	686	Shuma te parashikuara per aktivet financiare		
47.	65,66	B.SHPENZIME FINANCIARE (I-II)		
48.	65	I.Shpen.financiare te brendshme		
49.	650	Interesa per bono thesari dhe kredi direkte		
50.	651	Interesa per huamarrje te tj.brendshme		
51.	652	Interesa Letra tjera vlere Qeverise		
52.	656	Shpenz.nga kembimet valutore		
53.	66	II.Shpen.financiare te jashtme		
54.	660	Interesa per huamarrje nga Qeveri te Huaja		
55.	661	Interesa per financime nga inst.nderkomb.		
56.	662	Interesa per huamarrje te tjera te jashtme		
57.	67	C.SHPENZ.TE JASHTEZAKOSHME		

58.	677	Humbje nga gabime te lejuara ne ushtr. Parardhese		
59.	678	Shpenzime te tjera te jashtëzakonshme		
60.	Klasa 6	TOTALI I SHPENZIMEVE	283,150,053.20	270,255,221
61.	82,83,84,	D.OPERAC.KORIGJ.REZULTATIT	3,197,813.40	1,398,963
62.	828	Tituj te ardhurash te anuluar		
63.	831	Caktim te ardh.funks.per investime		
64.	8420	Derdhje te ardhura ne buxhet		
65.	8421	Derdhje buxhet te ardhurave te papërdorura		
66.	8422	Transferim te ardhurave brenda sistemit		
67.	8423	Transferime per ndrysh.gjendje	3,197,813.40	1,398,963
68.	8424	Transferim per debitore te konstatuar e te ngjashme		
69.	Klasa 6e8	TOTALI I OPERACIONEVE	286,347,866.60	271,654,184
70.	85	REZULTATI Nga FUNKSIONIMI		
70	76	B. TE ARDHURA FINANCIARE		
71	760	Nga interesat e huadhënies brendshme		
72	761	Nga intereat e huadhënies se huaj		
73	765	Te ardhura nga intereat e depozitave		
74	766	Te ardhura nga kembimet valutore		
75	77	C.TE ARDHURA TE JASHTZAKONSHME		
76	773	Nga veprimtari te mbyllura e ndrysh.tjera strategjise		
77	777	Nga gabime te lejuara ne ushtrimet paraardhese		
78	778	Korigjime nga vitet e kaluara		
79	779	Te ardhura te tjera		
80	Klasa 7	TOTALI I TE ARDHURAVE		
81	82.84	D. OPERACIONET KORIGJ.REZULTATIT		
82	829	Urdh.shp.anulluar ose parashkruar		
83	841	Transferimi i ndryshimit te gjendjes		
84	Klas.7 e 8	TOTALI OPERACIONEVE		
85	85	REZULTATI I VEPRIMTARISE		
86	X	T O T A L I		

Nr. Reshti	Nr.llog. te ardhurave	PERSHKRIMI TE ARDHURAVE TE USHTRIMIT	VITI USHTRIMOR	VITI MEPARSHEM
a	b	C	1	2
1.	Klasa 7	A.TE ARDHURA TE SHFRYTEZIMIT(I-VII)	286,347,866.60	271,654,184
2.	70	I.TE ARDHURA TATIMORE(a+b+c+d+e+f+g)		
3.	700	a)Mbi te ardhurat,fitimin e ardh.kapitale		
4.	7000	-Tatim mbi te ardhurat personale		
5.	7001	-Tatim mbi fitimin		
6.	7002	-Takse e tatim mbi biznesin e vogel		
7.	7009	-Tjera tatime		
8.	702	b)Tatime mbi pasurine		
9.	7020	-mbi pasurine e paluajtshme		
10.	7021	-mbi shitjen e pasurise se palujteshme		
11.	7029	-Te tjera mbi pasurine		
12.	703	c)Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit		
13.	7030	-Tatim mbi Vleren e Shtuar(TVSH)		
14.	7031	-Akciza		
15.	7032	-Takse mbi shërbimet specifike		
16.	7033	-Takse mbi perd.mallrave e lejim veprimtarie		
17.	7035	-Takse vendore mbi perd.mallrave e lejim veprimtarie		
18.	704	d)Takse mbi tregtine e transak. Nderkombetare		
19.	7040	-Takse doganore per mallrat e importit		
20.	7041	-Takse doganore per mallrat e eksportit		
21.	7042	-Tarife shërbimi doganor dhe koliposte		
22.	7049	-Te tjera taksa mbi treg.etrans.nderkomb.		
23.	705	e)Taska e rruges		
24.	708	f) Te tjera tatime e taksa kombetare		
25.	709	g)Kamat vonesa		
26.	75	II.KONTRIBUTE SHOQ. E SHENDETSORE		
27.	750	-Nga te punësuarit		

28.	751	-Nga punedhenesit		
29.	752	-Nga te vetepunesuarit		
30.	753	-Nga fermeret		
31.	754	-Nga sigurimet vullnetare		
32.	755	-Kontrib.buxhetit per sig.shoqerore		
33.	756	- Kontrib.buxhetit per sig.shendetsore		
34.	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE(a+b+c)		
35.	710	a)Nga ndërmarrjet dhe pronësia		
36.	7100	-Nga nderm.publike jo financiare		
37.	7101	-Nga nderm.publike financiare		
38.	7109	-Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronesia		
39.	711	b)Sherbime administ.e ardhura sekondare		
40.	7110	-Tarifa administrative dhe rregullatore		
41.	7111	-Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh		
42.	7112	-Takse per veprime gjyqesore e noteriale		
43.	7113	-Nga shitja e mallrave e shërbimeve		
44.	7114	-Te ardhura nga biletar		
45.	7115	-Gjoha e kamatëvonesa,sekuestrime e zhdemtime		
46.	7116	-Te ardhura nga transferimi prones,legalizimi ndertimeve pa leje		
47.	719	c)Te tjera te ardhura jo tatimore		
48.	72	IV.GRANTE KORENTE(a+b)	286,347,866.60	271,654,184
49.	720	a)Grant korent i brendshem	266,454,493.60	252,150,063
50.	7200	-Nga i njëjti nivel Qeverisje		
51.	7201	-Nga nivele tjera Qeverisje		
52.	7202	-Nga buxheti per pagesa posaçme te ISSH		
53.	7203	-Nga buxheti per mbul.deficiti te ISSH e ISKSH		
54.	7204	-Pjesemarrje inatit.ne tatime nacionale		
55.	7205	-Financ.shtese nga te ardh.krij.brenda sistemit		
56.	7206	-Financim i pritshem nga buxheti	19,893,373	19,504,121
57.	7207	-Sponsorizime nga te trete		
58.	7209	-Te tjera grante te brendshme		
59.	721	b) Grant korent i jashtem		
60.	7210	-Nga Qeveri te Huaja		
61.	7211	-Nga Organizata Nderkombetare		
62.	73	V.NDRYSHIM GJENDJEVE PRODUKTEVE		
63.	78	VI.PUNIME PER INVESTIME E RIMARRJE		
64.	781	Punime, investime ne ekonomi		
65.	782	Rimarrje parash per aktive qarkulluese		
66.	783	Rimarrje parash per aktivet e qendrueshme		
67.	784	Suprim shumave parash per shp.v.ardhshme		
68.	785	Perdorim shumave parash per shp.v.ardhshme		
69.	787	Terheqje nga sek.investimeve		
70.	76	B.TE ARDHURA FINANCIARE		
71.	760	Nga interesat e huadhënies brendshme		
72.	761	Nga interesat huadhënies se huaj		
73.	765	Te ardhura nga interesat e depozitave		
74.	766	Te ardhura nga kembimet valutore		
75.	77	C.TE ARDHURA TE JASHTZAKONSHME		
76.	773	Nga veprimtari te mbyllura e ndryshime tjera strategjise		
77.	777	Nga gabime te lejuara ne ushtrimet paraardhese		
78.	778	Korigjime nga vitet e kaluara		
79.	779	Te ardhura te tjera		
80.	Klasa 7	TOTALI I TE ARDHURAVE	286,347,866.60	271,654,184
81.	82.84	D.OPERAC.KORIGJ.REZULTATT		
82.	829	Urdh.shp.anulluar ose parashkruar		
83.	841	Transferimi i ndryshimit te gjendjes		
84.	Klasa 7e 8	TOTALI OPERACIONEVE	286,347,866.60	271,654,184
85.	85	REZULTATI I VEPRIMTARISE		
86.	X	T O T A L I	286,347,866.60	271,654,184



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Drejtoria e Auditimit të Brendshëm

Bulevardi “Dëshmorët e Kombit” Tiranë-Shqipëri Tel&Fax 042 32491

**RAPORT I AUDITIMIT TË LIGJSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË
FINANCIARE DHE VLERËSIMIT TË SISTEMEVE TË MENAXHIMIT FINANCIAR.**

**Raport i auditimit “Mbi zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë të aktivitetit
ekonomik dhe financiar dhe vlerësimit të sistemeve të menaxhimit financiar”.**

Përgatitur: Shkurt 2015

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 1065, datë 07.11.2014.

Auditimi është kryer nga:

1. Evis Kreshpaj përgjegjëse grupi
2. Ina Sokoli audituese
3. Pjetër Beleshi auditues
4. Pullumb Beqiraj auditues

Auditimi ka filluar më datë 08.11.2014

Auditimi ka përfunduar më datë 20.01.2015

Nr	P Ë R M B A J T A	Faqe
1	Përmbledhje	3 - 6
2	Hyrje	6 - 6
3	Metoda e auditimit	6 - 6
4	Drejtimit kryesore të auditimit	6 - 6
5	Gjetjet nga auditimi	6 - 6
6	Mbi zbatimin e detyrave dhe masave të rekomanduara në Auditimin e mëparshëm	8 - 12
7	Mbi vlerësimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit	12-20
8	Auditimi i sistemit të programimit dhe të zbatimit të buxhetit të institucionit për vitin 2014	20-27
9	Auditimi i sistemit të pagave	27-32
10	Auditimi i kontabilitetit dhe raportimit financiar	33-44
11	Auditimi i shpenzimeve për investime	44-52
12	Konkluzionet dhe rekomandimet	52-55

Përmbledhje ekzekutive.

Qëllimi i Raportit.

Qëllimi i këtij raporti është që të japë një informacion të përgjithshëm të funksionimit të kontrollit të brendshëm në Kontrollin e Lartë të Shtetit.

Kërkesat Ligjore

Ky raport vjen në përmbushje të kërkesës së ligjin nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar e Kontrollin” dhe akteve nënligjore në nxjerra në zbatim të tij, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ligjin nr. 185/2013, datë 28.12.2013 “Për buxhetin e vitit 2014”, të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 2, datë 27.01.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 3, datë 17.01.2014 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2014”, si dhe në mbështetje të shkresës së Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 8/1, datë 08.01.2014 “Detajimi i buxhetit dhe numrit të punonjësve për vitin 2014, udhëzimit të MF nr. 7, datë 29.2.2012 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2013-2015”, ligjin nr 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe akteve të tjera nënligjore që rregullojnë marrëdhëniet e funksionimit të institucionit të KLSH-së.

Përmbledhje ekzekutive.

Mbi funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Gjatë vitit 2014, në fokus të veprimtarisë menaxheriale ka qenë ngritja dhe konsolidimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, identifikimi i risqeve dhe marrja e masave për minimizimin dhe eliminimin e tyre.

Nga auditimi i ushtruar nga Drejtorie e Auditimit të Brendshëm në KLSH u konstatua se: “*ligji për menaxhimi financiar dhe kontrollin është implementuar dhe ka funksionuar në të gjithë strukturën funksionale, nëpunësit e KLSH-së edhe për shkak të veprimtarisë funksionale që ato kryejnë kanë njohuri mbi ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe për pasojë, drejtuesit kanë mundur të bëjnë siç duhet vlerësimin e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit*”

Viti 2014 reflekton konsolidimin e ecurisë së reformës së KLSH-së, hapat e ndërmarra për modernizimin dhe reformimin e institucionit. Synimi strategjik i KLSH-së për vitin 2014 është modernizimi i institucionit për të sjellë veprimtarinë e tij në përputhje të plotë me standardet ndërkombëtare INTOSAI dhe me objektivat e Strategjisë së Zhvillimit të EUROSAI 2013-2017, si dhe kontributi i qeverisjes së mirë nëpërmjet luftës pa kompromis të korrupsionit dhe parandalimit të tij.

Gjatë vitit 2014 u hartuan dhe u implementuan programe ambicioze të cilat synonin në reformimin dhe modernizimin institucional si dhe rritjen e efikasitetit të gjithë veprimtarisë audituese institucionale.

Reforma administrative gjatë vitit 2014 në KLSH ka synuar në:

a. Modernizimin e institucionit, në përputhje me standardet ndërkombëtare INTOSAI, kthimin e vëmendjes drejt auditimit të performancës, krahas konsolidimit të auditimit financiar dhe thellimin e luftës kundër korrupsionit, në sinergji me institucionet e tjera publike, duke nxitur qeverisjen e mirë në administrimin e fondeve publike.

b. Ndërmarrjen e politikave efektive për promovimin e një kulture etike dhe me integritet në institucionin e KLSH-se duke e konsideruar si një parakusht për sigurimin e mirëqeverisjes institucionale dhe rritjen e besimit të publikut ndaj KLSH-se.

c. Implementimin e një strategjie të re komunikimi, në funksion të rritjes së nivelit të llogaridhënies publike dhe transparencës duke intensifikuar marrëdhëniet me publikun dhe Kuvendin, si dhe me partnerë të tjerë në nivel kombëtar dhe ndërkombëtar.

ç. Menaxhimin eficient dhe efektiv të burimeve njerëzore të KLSH- nëpërmjet implementimit të një politike pagash bazuar në motivimin dhe nxitjen e karrierës, në ngritjen e një sistemi funksional të rekrutimit të punonjësve nëpërmjet procedurave të konkurrimit referuar kritereve të mirë përcaktuara në rrafshin profesional teoriko-praktik si dhe bazuar në vlerat e integritetit dhe etikës.

d. Forcimit të kapaciteteve institucionale nëpërmjet një procesi të vazhdueshëm kualifikimi dhe kryerjes së trajnimeve të thelluara dhe të gërshetimit të arsimimit me veprimtarinë praktike audituese etj.

KLSH në planin strategjik ka vendosur gjashtë objektivat strategjike institucionale për periudhën 2013-2017, objektiva të cilat konvergjojnë me katër objektivat themelore të Strategjisë së Zhvillimit 2011-2017 të EUROSAT-it.

Për sa i përket stilit të vepruarit dhe filozofisë së menaxhimit në reflektim të praktikave më të mira të SAI-ve dhe në mbështetje të një politike të hapur dhe demokratike të drejtimit gjatë vitit 2015 është ngritur “Komisioni i etikës” me status “ad-hoc”. Komisioni i etikës është implementuar në strukturën organike të KLSH-së me vendimin nr. 149, datë 31.10.2014 dhe kryen funksionin e Inspektorit të Etikës duke reflektuar praktikën më të mira të SAI-ve dhe të anëtarëve të EUROSAT-it

Për vitin 2014 është hartuar një strukturë e re organizative e cila përcakton qartë rolet dhe përgjegjësitë e njësive strukturore në mënyrë që të sigurohet një përdorim i mirë i burimeve duke ulur koston administrative.

Struktura organizative e KLSH-së reflekton kërkesat e nenit 12 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar e Kontrollin” për sa i përket kritereve të linjave të raportimit dhe arsimimit për nëpunësin zbatues. Nëpunësi zbatues (Përgjegjësi i Financës ka vartësi dhe raporton tek Sekretari i Përgjithshëm njëherazi nëpunës autorizues i institucionit.)

KLSH ka hartuar *Strategjinë e Menaxhimit të Riskut të KLSH-së*, e cila është për çdo Departament dhe Drejtori, si dhe u është dhënë për ndjekje çdo Departamenti dhe Drejtorie. Në fokus të veprimtarisë së vitit 2014 ka qenë konsolidimi në mënyrë të vazhdueshme e sistemit të kontrollit të etikës dhe integritetit të KLSH-së. KLSH në konvergjencë me SAI-homologe ka implementuar dhe është në proces monitorimi të instrumentit të vetëvlerësimit të integritetit institucional (INTOSAI).

Në drejtim të implementimit të politikave të menaxhimit të burimeve njerëzore gjatë vitit 2014 ka rezultuar :

Zhvillimi i burimeve njerëzore të institucionit përbën një nga sfidat më të rëndësishme të KLSH-së. Boshti i filozofisë së menaxhimit të burimeve njerëzore është se burimet

njerëzore janë konsideruar si një aset institucional se sa një kosto për institucionin duke u fokusuar në zhvillimin, konsolidimin dhe trajnimin e tyre të vazhdueshëm.

Bazuar në praktikat më të mira, duke synuar përmisimin e procesit të rekrutimit civil, duke u bazuar në profesionalizëm dhe në kritere të qarta gjatë vitit 2014 sikurse dhe gjatë vitit 2013, konstatohet rekrutim i stafit me kualifikime të larta.

-Me qëllim plotësimin e vendeve vakante në institucion, gjatë vitit 2014 janë ndjekur të gjitha procedurat sipas rregullave dhe dispozitave ligjore në fuqi për nëpunësin civil për rekrutimin e punonjësve.

Janë organizuar dhe zhvilluar rishtas testime për ngritjen në detyrë apo konfirmimin e gradës së lartë audituese mbi bazë meritokacie, në zbatim të akteve ligjore dhe atyre nënligjore në fuqi.

Procesi i trajnimit për zhvillimin profesional të audituese u krye në zbatim të “Planit Vjetor të Trajnimit 2014” i cili u hartua mbi bazë të një vlerësimi të përgjithshëm të nevojave për trajnime të stafit të KLSH-së. Nga auditimi u konstatua realizimi i objektivit të programit të trajnimit të vendos nga KLSH ku çdo punonjës i stafit është trajnuar me jo më pak se 25 ditë trajnimi/auditues (stafi me eksperiencë) dhe 30 ditë trajnimi për audituesit e sapo rekrutuar.

Në nenin 7 të “Rregullorës së funksionimit” janë përcaktuar qartë drejtimi dhe linjat e menaxhimit të veprimtarisë së KLSH-së, duke bërë të mundur kategorizimin e njësive organizative, funksionale dhe nivelet e ndarjes së detyrave nëpërmjet kategorizimit të funksioneve. Në rregullore përveç kategorizimit të funksioneve është përcaktuar dhe kategorizimi i niveleve të ndarjes së detyrave si dhe përshkrimi analitik i përgjegjësisë, linjave të varësisë, të raportimit e të ndërveprimit.

Me Vendimin nr. 149, datë 31.10.2014 “Për strukturën e renditjes së punëve, klasifikimin e vendeve të punës dhe nivelin e pagave në Kontrollin e Lartë të Shtetit” u realizua:

-shkëputja të veprimtarisë së inspektimit nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, kjo në përputhje me praktikat ndërkombëtare dhe me ISSAI-30.

-referuar praktikave më të mira në këtë drejtim të SAI-ve Evropiane u krijua një Departament i ri, ai i Politikave të Auditimit në të cilin bëjnë pjesë tre Drejtori : Drejtoria e Metodologjisë dhe Zhvillimit; Drejtoria e Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jashtë të cilat rol parësor kanë përfaqshjen e veprimtarisë audituese me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, në implementimin dhe monitorimin e strategjisë së KLSH-se 2013-2017, në zhvillimin profesional të stafit, në organizimin e veprimtarive me karakter teknik dhe shkencor, në analizën e nevojave për trajnim, realizimin dhe impaktin e trajnimeve të stafit, në bashkëpunimin me partneret e huaj, institucionet shqiptare, OJF-të, profesoratin e Universitetit, komunikimin dhe transparencën e veprimtarisë së Institucionit, realizimin botime të ndryshme (revista shkencore 4 mujore, standardet e auditimit, veprimtarinë e EUROSAT-t, INTOSAT-t), si dhe Drejtoria Juridike dhe e Zbatimit të Standardeve veprimtaria funksionale është asistimi me profesionalizëm që materialet e auditimit të evaduar gjatë veprimtarisë audituese të jenë në përputhje me kuadrin ligjor përkatës, standardet e auditimit e kodin etik.

Në drejtim të vlerësimit të menaxhimit të riskut në institucion dhe funksionimit të elementeve të aktiviteteve të kontrollit, monitorimit dhe informimit gjatë vitit 2014 ka rezultuar:

KLSH bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe në zbatim të nenit 21 të tij, disponon dokumentin e “Strategjisë së menaxhimit të riskut”, e miratuar nga Kryetari i KLSH-së i cili përmban identifikimin,

vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme që kanë efekt në përmbushjen e objektivave të institucionit.

Në KLSH komunikim është thelbësor me qëllim përmbushjen e objektivave të institucionit në tërësi dhe të departamenteve në veçanti.

Nëpërmjet dokumentave si “Rregullore e Brendshme” e cila është në përditësim të vazhdueshëm, “Formularëve të dokumenteve standarde të KLSH-së”, Urdhrave të Brendshëm të Kryetarit dhe komunikimit elektronik janë përcaktuar qartë dhe janë zbatuar me rigorozitet mënyrat e informimit në kohën e duhur, monitorimit të nëpunësve të duhur në lidhje me realizimin e detyrave institucionale për të bërë të mundur vlerësimin e rregullshmërisë, etikës, ekonomicitetin, efencën dhe efektivitetin e veprimeve administrative.

Në zbatim të ISSAI 20, parimi 8 për komunikimin aktiv e profesional të një SAI nëpërmjet publikimeve gjatë vitit 2014 ka vijuar puna e nisur gjatë vitit 2013 dhe janë realizuar 14 botime duke botuar 2 më shumë se në vitin 2013.

Hyrje

Auditimi u krye nga data 08.11.2014 deri më datën 20.01.2015, sipas drejtimeve të përcaktuara në Programin e Auditimit nr. 1065, datë 07.11.2014, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, për periudhën e auditimit nga data 01.01.2014 deri më datën 31.12.2014.

Metoda e auditimit

Gjatë auditimit të kryer për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë të aktivitetit ekonomik dhe financiar dhe vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar, janë verifikuar sipas rastit dokumentacioni i plotë dhe me zgjedhje që iu vu në dispozicion grupit të auditimit.

Drejtimit kryesore të auditimit:

1. Zbatimi i rekomandimeve të auditit të mëparshëm
2. Mbi vlerësimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit.
3. Auditimi i sistemit të programimit dhe të zbatimit të buxhetit të institucionit për vitin 2014.
4. Auditimi i sistemit të pagave
5. Auditimi i kontabilitetit dhe raportimit financiar.
6. Auditimi i shpenzimeve për investime.

Gjetjet nga auditimi

1. Gjetje nr. 1

Nuk është zbatuar plotësisht Urdhri i Brendshëm nr. 47, datë 29.04.2014 i Kryetarit të KLSH-së, për tjetërsimin e artikujve pjesë këmbimi me vlerë 1,627,163 lekë. Aktivitet me vlerë të mbetur 204,721,33 lekë si dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të Aktiveve me vlerë të mbetur 96,252.5 lekë, trajtuar në faqen 4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2. Gjetje nr. 2

Sipas pikës II/1, të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “*Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës*”, i ndryshuar punonjësit e KLSH, kur dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, në një largësi deri në 100 km, nuk përfitojnë dietë, por vetëm shpenzimet e transportit sipas tarifave përkatëse të miratuara me VKM nr. 307, datë 20.07.1992 “Për tarifat e transportit të udhëtarëve “i ndryshuar. Në zbatim të këtij vendimi, audituesit janë të detyruar që, për auditimet e kryera në Qytetet Shkodër, Rrëshen, Burrel, Elbasan, Librazhd, Gramsh, Lushnje dhe në Qytete apo Komuna të tjera, në një distancë më pak se 100 km nga Tirana, të bëjnë rrugën vajtje –ardhje me automjetet e transportit urban duke harxhuar çdo ditë, rreth 2-4 orë në dëm të kohës efektive të punës, trajtuar në faqen 33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3. Gjetje nr. 3

Në pikën 29, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, është përcaktuar kufiri minimal për pragun e vlerësimit të aktiveve afatgjata materiale 10 000 lekë dhe afati i përdorimit mbi një vit. Aktualisht në kartelat personale të AQT përfshihen edhe aktive që nuk i plotësojnë të dy kushtet e përcaktuara në këtë udhëzim, pasi sipas dispozitave ligjore të mëparshme kufiri minimal ishte 5000 lekë. Sipas kësaj pike Nëpunësi Autorizues ka detyrimin të vendosë një prag të arsyeshëm për vlerësimin e aktiveve nga afatshkurtra në afatgjata nëse nuk plotësohet njëri nga kushtet e mësipërme (Vlera 10 000 lekë ose koha e përdorimit mbi një vit), trajtuar në faqen 37-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

4. Gjetje nr. 4

Në shërbimin e kryer në Norvegji nga data 12.05.2014 deri më 16.05.2014 sipas urdhrit të Kryetarit nr. 49, datë 30.04.2014, ndryshuar me urdhrin nr. 60, datë 30.05.2014, dhe urdhrit të nëpunësit autorizues nr. 387/1, datë 30.04.2014, nuk është parashikuar shpenzim për lëvizje me taksì Tiranë-Rinas për nëpunësin udhëtues Ildir Dervishi, ndërsa në urdhrin e shërbimit është njohur dhe paguar fatura e taksisë Tiranë-Rinas në shumën **11 Euro** ose **1,500 lekë**, në kundërshtim me pikën 8 të VKM nr. 870, datë 14.12.2011, shumë e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit, trajtuar në faqen 41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

5. Gjetje nr. 5

U audituan shpenzime për udhëtim e dieta brenda vendit dhe rezultoi se janë zbatuar kërkesat e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “*Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës*” dhe rezultoi se, në disa raste, janë paguar dieta, për shërbime të kryera në Qytetin e Elbasanit, në Qytetin e Librazhdit dhe në disa Komuna të Qarkut Elbasan, pa specifikuar, se përse distanca është llogaritur mbi 100 km nga Tirana dhe jo 52 km që është kjo distancë nga Qaf Kërraba. Me hapjen e Tunelit të Qaf Kërraba në muajin Qershor 2014, distanca në mes Tiranës e Elbasanit është shkurtuar më tepër duke e bërë këtë distancë më pak se 52 km. Për sa më sipër kanë përfituar më tepër shpenzime për udhëtim e dieta brenda vendit 7 punonjës në shumën shumën **202,100 lekë**, shumë e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit, në kundërshtim me kreun e III-të pika 1, e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “*Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës*”, trajtuar në faqen 34-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

I. Mbi zbatimin e rekomandimeve të auditimit të mëparshëm

- Programet e hartuara nga subjekti për zbatimin e rekomandimeve.

- Realizimi i tyre

Nga auditimi i zbatimit të detyrave të lëna sipas shkresës nr.189/9 datë 09.06.2014 të KLSH-së rezultoi se:

Nga ana e Sekretares së Përgjithshme, në zbatim të detyrave të lëna është nxjerrë akti administrativ nr. 189/11 datë 12.06.2014 “Mbi masat e propozuara nga auditivi i brendshëm i kryer në KLSH në zbatim të programit të Auditimit nr.189/1 datë 17.02.2014” dhe janë nxjerrë Urdhrat e Brendshëm nga Kryetari i KLSH-së me qëllim njoftimin e personave përgjegjës për masat organizative dhe disiplinore si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Sektori i Financës të marrë masat e duhura për ndjekjen dhe arkëtimin e shumës 225 Euro, që i përket Florian Bregasit, i larguar nga institucioni.

Për këtë institucioni me shkresat 409/1 datë 14.04.2014 dhe nr.409/2, date 09.09.2014 “Njoftim për paraqitje në Sektorin e Financës” dërguar me postë, i është komunikuar në rrugë zyrtare detyrimi për arkëtimin e dëmit në shumën 225 Euro.

Për sa më sipër ky rekomandim është zbatuar pjesërisht.

2. Nëpunësi autorizues, Sektori i Financës dhe Drejtoria e Komunikimit dhe Shërbimeve të ndjekin në vazhdimësi, sipas afateve të përcaktuara, zbatimin e urdhrave të Kryetarit nr. 47 e 52, me qëllim që veprimet ekonomike të mbyllën në bilancin e vitit 2014.

-Nga auditimi i realizuar në lidhje me zbatim e Urdhrit nr. 47, datë 29.04.2014 ka ngritur komisionin e përbërë nga 3 anëtarë për vlerësimin e aktiveve me qarkullim të ngadalshëm dhe stok në magazinën e KLSH-së i cili me procesverbalin e datës 6.11.2014 ka realizuar vlerësimin e tyre.

Në memon e datës 14.11.2014 Titullari i institucionit ja ka dërguar Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm për shqyrtim e cila në datën 19.12.2014, paraqet argumentet e saj në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik. Nga auditimi u konstatua se nuk është proceduar më tej me ngritjen e komisionit në lidhje me nxjerrjen jashtë përdorimit dhe tjetërsimit pasi Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka paraqitur argumentet se në procesverbalin e mbajtur nga komisioni i vlerësimit duhet të ishin pasqyruar të dhënat e regjistrit të aktiveve i cili në përmbushje të pikave 26 & 27 & 30 të Udhëzimit të sipërcituar duhet të përmbajë minimalisht datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes ose marrjes në dorëzim etj.

-Nga auditimi i realizuar në lidhje me zbatimin e urdhrin nr. 52, datë 19.05.2014, nga ana institucionit është ndjekur procedura ligjore e mëposhtme:

-Me urdhrin e mësipërm të Kryetarit të KLSH-së është ngritur komisioni për rivlerësimin e aktiveve i përbërë nga 5 anëtarë.

-Në datën 25.06.2014 komisioni i rivlerësimit ka mbajtur procesverbalin e rivlerësimit për aktivet që do të nxirren jashtë përdorimit në zbatim të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 103/a,b,c,d,f dhe 104/a,b,c.

-Me urdhrin e brendshëm nr. 75 datë 08.07.2014 “Për ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve” komisioni i përbërë nga 5 anëtarë i cili ka bërë dhe

asgjësimin e tyre duke e dokumentuar me procesverbalin e datës 25.07.2014. Urdhri i mësipërm është në proces realizimi nga punonjësit e Sektorit të Financës dhe do të pasqyrohen në pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor 2014.

Për sa më sipër, rekomandim në lidhje me Urdhrin e Brendshëm nr. 47 datë 29.04.2014 është realizuar pjesërisht dhe rekomandimi në lidhje me Urdhrin e Brendshëm nr. 52 datë 19.05.2014 **është realizuar plotësisht.**

3. Nëpunësi autorizues, Sektori i Financës dhe Drejtoria e Komunikimit dhe Shërbimeve të ndjekin në vazhdimësi, sipas afateve të përcaktuara zbatimin e urdhrave të Kryetarit nr. 43 e 46, me qëllim që veprimet ekonomike të mbyllën në bilancin e vitit 2014.

-Për këtë, nga ana e institucionit në zbatim të Urdhrit të Brendshëm nr.43 datë 29.04.2014 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të bibliotekës”, është ngritur komisioni i vlerësimit të dhuratave i përbërë nga 3 anëtar dhe ka përfunduar inventarizimi në mënyrë të plotë i librave të bibliotekës me vlerë 2,598,443 lekë duke respektuar procedurën ligjore sipas udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Veprimi kontabël është pasqyruar në librin e madh të kontabilitetit, vlerë e cila do të pasqyrohet në pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor 2014.

-Për këtë, institucioni në zbatim të Urdhrit të Brendshëm nr. 46, datë 29.04.2014 “Për ngritjen e komisionit për verifikimin, klasifikimin dhe rakordimin me kontabilitetin e aktiveve” ka ngritur komisionin e përbërë nga 3 anëtar për verifikimin, klasifikimin dhe rakordimin kontabël sipas nomenklaturës dhe llogarive të planit kontabël publik ,duke respektuar procedurën ligjore sipas udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Veprimet kontabël janë pasqyruar në librin e madh të kontabilitetit, vlerë e cila do të pasqyrohet në pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor 2014.

Për sa më sipër ky rekomandim është realizuar dhe të pasqyrohet në pasqyrat financiare të vitit 2014.

4. Të merren masat e nevojshme nga institucioni, për vendosjen e një programi të përshtatshëm kompjuterik, për mbajtjen e llogarive financiare, me qëllim që të përmirësohet mbajtja e azhurnimi i kontabilitetit.

Për këtë nga ana e institucionit, në projektbuxhetin e vitit 2015 të dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 1190/2, datë 29.12.2014 janë parashikuar fondet për vendosjen e një programi të përshtatshëm kompjuterik, për mbajtjen e llogarive financiare në zërin 602 (mallra e shërbime).

Për sa më sipër ku rekomandim është në proces realizimi

5. Zyra e Financës, të vazhdojë punën për mbajtjen e regjistrit kontabël të aktiveve në formën e kartelave, në bartës kompjuterik, ku të shënohen të dhënat për aktivet e qëndrueshme të trupëzuara që në momentin e hyrjes, në vazhdimësi dhe deri në amortizimin e tij dhe heqjet nga inventari.

Për këtë institucioni, me riklasifikimin e aktiveve qarkulluese të trupëzuara ka çelur dhe mban në mënyrë progresive kartelat sipas formatit të regjistrit të aktiveve bazuar në udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ku për çdo artikull të magazinuar dokumentohet data e hyrjes ose e marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, etj.

Për sa më sipër ku rekomandim është zbatuar.

6. *Komisioni për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike në çdo rast duhet t'i përmbahet detyrave që i ngarkohen në Urdhrin e nxjerrë nga Titullari i autoritetit kontraktor, pa i kaluar kompetencat, duke marrë atributet e njësisë së prokurimit në përcaktimin e kriterëve të veçanta në procedurat e prokurimit.*

Nga auditimi i ushtruar në procedurat e prokurimit gjatë vitit 2014, rezultoi se komisioni për llogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike ka zbatuar urdhrat e nxjerra nga autoriteti kontraktor.

Për sa më sipër ku rekomandim është zbatuar.

7. *Të nxirret Urdhri i Brendshëm, për vendosjen e kriterëve të veçanta, sipas llojit dhe natyrës së objektit prokurues, duke u bazuar edhe në kriteret e caktuara nga autoritete e tjera kontraktore, të cilët prokurojnë mallra e pajisje të njëjta në sasia dhe vlera të mëdha, me qëllim që Njësia e Prokurimit të përcaktojë kriteret më të sakta, më të plota përgjithësuese dhe që garantojnë mallra me cilësi të lartë sipas kërkesave të standardeve më të avancuara.*

Për këtë institucion, ka nxjerrë urdhrin e brendshëm nr. 67, datë 09.06.2014 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i brendshëm miratuar me vendimin e Kryetarit nr. 57, datë 31.05.2014” ku në pikën 1, janë përcaktuar kriteret e veçanta sipas llojit dhe natyrës së objektit prokurues.

Për sa më sipër ky rekomandim është zbatuar.

8. *Të nxirret Urdhri i Brendshëm për anëtarët e KVO-së, që procesverbalet e vlerësimit të pasqyrojnë rastet kur mangësitë në dokumentacion i konsideron devijim të vogël, ku nuk duhet të klasifikohen si devijim i vogël rastet e mos paraqitjes së vërtetimit për shlyerjen e detyrimeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për çdo muaj për të gjithë periudhën e kërkuar, mungesa e të cilit përbën kusht s'kualifikues.*

Për këtë institucion, ka nxjerrë urdhrin e brendshëm nr. 67, datë 09.06.2014 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i brendshëm miratuar me vendimin e Kryetarit nr. 57, datë 31.05.2014” ku në pikën 2 është përcaktuar shprehimisht: “...kur operatorët ekonomik nuk paraqesin vërtetimin për shlyerjen e detyrimeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për çdo muaj të mos konsiderohet devijim i vogël por të përbëj kusht s'kualifikues.”

Për sa më sipër ky rekomandim është zbatuar.

9. *Të nxirret Urdhri i Brendshëm për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallrave, ku të përcaktohen të dhënat që duhet të pasqyrohen në procesverbal si: origjina e mallit, emri i firmës prodhuese, certifikata e cilësisë afati i garancisë, etj, të kërkuara për t'u paraqitur gjatë marrjes në dorëzim të mallit sipas dokumentacionit të tenderëve, ku të evidentohen të gjitha të dhënat që shoqërojnë mallin.*

Për këtë institucion, ka nxjerrë urdhrin e brendshëm nr. 67, datë 09.06.2014 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i brendshëm miratuar me vendimin e Kryetarit nr. 57, datë 31.05.2014” ku në pikën 3 është përcaktuar shprehimisht: “Komisionet e kolaudit dhe marrjes në dorëzim të mallrave të pasqyrojnë në procesverbalin përkatës të dhëna si origjina e mallit, emri i firmës prodhuese, certifikata e cilësisë afati i garancisë, etj të kërkuara për tu paraqitur gjatë marrjes në dorëzim të mallit sipas dokumentacionit të kërkuar në tenderët e zhvilluar”.

Për sa më sipër ky rekomandim është zbatuar.

10. Për të gjitha rastet e lidhjes së shitesave të kontratave, duhet të kryhen procedurat e prokurimit me negocim, pa botim paraprak të njoftimit të kontratës.

Nga institucioni për vitin 2014 nuk është lidhur asnjë kontratë shitesë, por nga Njësia e Prokurimit, Drejtoria e IT dhe e Logjistikës dhe strukturat e tjera përkatëse do të ndiqet në vazhdimësi.

Për sa më sipër rekomandimi është zbatuar.

B. Masa Disiplinore

Për moszbatimin e Legjislacionit në fushën e prokurimeve në mbështetje të ligjit nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil" neni 58, germa "a", e ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997, "Për Kontrollin e Lartë të Shtetit" i ndryshuar me ligjin nr. 8599, datë 01.06.2000, neni 16, paragrafi i katërt, rekomandojmë që të jepet masa disiplinore "Vërejtje" për anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, pasi kanë shpallur fitues operatorë ekonomikë që duhet të s'kualifikohet si më poshtë:

1. z. Gjovalin Preçi, me detyrë kryeauditues në cilësinë e kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

2. z. Ryisim Xhaja, me detyrë auditues i I-rë në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Pasi në tenderin me objekt: "Riparim Shërbimesh të Automjeteve të KLSH-së", kanë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorin ekonomik "Servis Auto 2000" sh.p.k dokumentacioni i të cilit paraqitet me mangësi në kontratën e qerasë si: mospërputhje të sipërfaqes të kontratës me atë të regjistruar në hipotekë si dhe mos regjistrimit në ZVRPP Tiranë të dokumentit hipotekor, trajtuar hollësisht në faqet 28-30 të raportit përfundimtarë.

3. z. Niko Nako me detyrë auditues i I-rë në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

4. zj. Selime Bici me detyrë auditues i I-rë në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave

Pasi në tenderin me objekt: "Blerje karburanti" ka kualifikuar dhe shpallur fitues operatorin ekonomik "Europetrol Durrës Albania" sh.a i cili ka pasur mungesa në dokumentacionin e paraqitur, përse i përket vërtetimeve për shlyerjen e kontributeve të sigurimit shoqërore dhe shëndetësore sipas kërkesave të DT, trajtuar hollësisht në faqet 30-32 të raportit përfundimtarë.

5. zj. Yllka Dede, me detyrë auditues i I-rë në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Nga auditimi i ushtruar në dosjet e personelit rezultoi dhënia e masës disiplinore "Vërejtje" për nëpunësit, bazuar në aktin nr. 489/11, datë 12.06.2014 "Mbi masat e propozuara nga auditimi i brendshëm i kryer në KLSH në zbatim të Programit të Auditimit nr. 189/1, datë 17.02.2014", kjo në përputhje me ligjin nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil".

Për sa më sipër ky rekomandim është zbatuar.

Për problemet e trajtuara më sipër u mbajt aktverifikimi nr. 1, datë 15.01.2014, për të cilin nga Sektori i Financës me memon e datës 16.01.2015, u dërguan observacionet si më poshtë:

Për pikën A/1 Sektori i Financës i ka bërë njoftim z. Florion Bregasi me shkresën nr. 409/1 datë 14/4/2014 dhe nr. 409/2 datë 9/9/2014 për arkëtimin e dëmit në shumën 225 Euro. Për këtë ka vënë në dijeni që për mosplotësim të arkëtimit të vazhdohet në rrugë gjyqësore nga Drejtoria Juridike.

Për pikën A/2 në zbatim të “Urdhrit të Brendshëm nr. 47, datë 29/04/2014” të Kryetarit të KLSH-së dhe paragrafit 99, të Udhëzimit të Ministrit të Financave, 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, u ngrit Komisioni i Vlerësimit të aktiveve me qarkullim të ngadalshëm dhe stok në magazinën e KLSH, i përbërë nga zj. Vasilika Kafia Kryetare dhe znj. Armanda Begaj e z.Neim Begolli, anëtar.

Nga vlerësimi që bëri ky komision mbështetur dhe në rekomandimin e Drejtores së Auditit të Brendshëm Zj. Evis Kreshpaj u plotësua praktika për të gjithë artikujt e vlerësuar sipas tabelave nr. 1, 2 dhe 3.

Ky komision ka arritur në këto përfundime

Për artikujt pjesë këmbimi me vlerë 1.627.163 lekë të tjetërsohen.

Aktivet me vlerë të mbetur 96252.5 lekë të dalin jashtë përdorimit.

Aktivet me vlerë të mbetur 204.721.33 lekë të tjetërsohen.

Këto përfundime dhe vlerësime janë bërë mbështetur në Udhëzimin nr. 30 datë 27/12/2011.

Nuk u vazhdua për të proceduar më tej pasi çdo gjë mbeti e bllokuar për arsye të një kërkesë të kthyer komisionit të vlerësimit nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm, për këtë nuk na është dhënë një zgjidhje për të vazhduar më tej.

Ju lutemi të gjendet një zgjidhje pasi bëhet fjalë për mallra e materiale të konsideruara stok e me qarkullim të ngadalshëm për të cilat komisioni ka dhënë mendimet përkatëse duke i klasifikuar në mallra e materiale që mund të tjetërsohen, pasi kanë vlerë përdorimi por nuk mund të përdoren brenda institucionit tonë dhe në mallra e material që duhen nxjerrë jashtë përdorimit për shkak dëmtimeve mekanike, te skadimit etj arsye që janë cilësuar për çdo artikull. Këto mendime i ka shprehur në procesverbalin e datës 6/11/2014.

Bashkëlidhur është e gjithë praktika.

Në lidhje me observacionet e dërguara sqarojmë:

Nuk është zbatuar plotësisht Urdhri i Brendshëm nr. 47, datë 29.04.2014 i Kryetarit të KLSH-së, për tjetërsimin e artikujve pjesë këmbimi me vlerë 1,627,163 Aktivët me vlerë të mbetur 204,721,33 lekë si dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të Aktiveve me vlerë të mbetur 96,252.5 lekë.

Konkluzion: Nga ana e Autoritetit Kontraktor janë realizuar plotësisht 8 (tetë) rekomandime, janë realizuar pjesërisht 2(dy) dhe është në proces realizimi 1(një) rekomandim.

II. Mbi vlerësimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit.

Nga auditimi rezultoi se:

KLSH-ja, në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, dhe të shkresës nr. 17287, datë 15.12.2014 të Ministrit të Financave është në procedurë plotësimi të pyetësorit dhe të hartimit të raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2014. Drejtorët e Departamenteve/Drejtorive si dhe Përgjegjësit e Sektorëve janë në procedurë plotësimi të pyetësorit i cili ka për qëllim të ndihmojë njësinë, në identifikimin e atyre aspekteve të kontrollit të brendshëm, ku nevojitet të ndërmerret ndërgjegjësim i mëtejshëm dhe ku duhet të adresohen nevojat për trajnim, kjo në mbështetje dhe me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kap V “Shtojcat”, Shtojca 2 – Pyetësori i vetë-vlerësimit për komponentët e MFK-së, ku citohet se: “I rekomandohet Titullarit të njësisë që të detyrojë drejtuesit e tjerë të strukturave të njësisë të plotësojnë këtë pyetësor për strukturat që kanë në përgjegjësi. Titullari i njësisë

do ti përdorë rezultatet për të formuluar një përgjigje të plotë, në lidhje me gjithë subjektin... ”.

1. Mjedisi i kontrollit.

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm.

Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit ka miratuar me shkresën nr. 610, datë 11.07.2013 “Strategjinë e zhvillimit 2013-2017”, me Vendimin nr. 1, datë 03.01.2014 “ Për miratimin e programit të veprimtarisë audituese të KLSH-së për vitin 2014” dhe me aktin administrativ nr. 102/1, prot të datës 14.05.2012 është miratuar plan-veprimi dhe strategjia e menaxhimit të riskut , kjo në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, Kreu II, neni 8, germa a), “*institucioni ka hartuar dhe miratuar planin strategjik duke përfshirë dhe strategjinë e menaxhimit të riskut për arritjen e objektivave strategjik, të institucionit*”. Viti 2014 ishte viti i dytë i implementimit të Strategjisë së zhvillimit të KLSH-së për vitet 2013-2017.

Reforma administrative gjatë vitit 2014 në KLSH ka synuar në:

a. Modernizimin e institucionit, në përputhje me standardet ndërkombëtare INTOSAI, kthimin e vëmendjes drejt auditimit të performancës, krahas konsolidimit të auditimit financiar dhe thellimin e luftës kundër korrupsionit, në sinergji me institucionet e tjera publike, duke nxitur qeverisjen e mirë në administrimin e fondeve publike.

b. Ndërmarrjen e politikave efektive për promovimin e një kulture etike dhe me integritet në institucionin e KLSH-se duke e konsideruar si një parakusht për sigurimin e mirëqeverisjes institucionale dhe rritjen e besimit të publikut ndaj KLSH-se.

c. Implementimin e një strategjie të re komunikimi, në funksion të rritjes së nivelit të llogaridhënies publike dhe transparencës duke intensifikuar marrëdhëniet me publikun dhe Kuvendin, si dhe me partnerë të tjerë në nivel kombëtar dhe ndërkombëtar.

ç. Menaxhimin eficient dhe efektiv të burimeve njerëzore të KLSH- nëpërmjet implementimit të një politike pagash bazuar në motivimin dhe nxitjen e karrierës, në ngritjen e një sistemi funksional të rekrutimit të punonjësve nëpërmjet procedurave të konkurrimit referuar kritereve të mirë përcaktuara në rrafshin profesional teoriko-praktik si dhe bazuar në vlerat e integritetit dhe etikës.

d. Forcimit të kapaciteteve institucionale nëpërmjet një procesi të vazhdueshëm kualifikimi dhe kryerjes së trajnimeve të thelluara dhe të gërshtimit të arsimimit me veprimtarinë praktike audituese etj.

Për vitin 2014, KLSH në bazë të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, me shkresën nr. 388/3, datë 30.04.2012 “ Dërgohet programi buxhetor afatmesëm 2013-2015” i është dërguar Ministrisë së Financave projektbuxheti afatmesëm dhe janë marrë në konsideratë risqet e mundshme që mund të pengojnë arritjen e objektivave.

2. Etika personale dhe profesionale.

Kontrolli i Lartë i Shtetit për garantimin dhe mbikëqyrjen e respektimit të ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”, dhe ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 20 “Mjedisi i kontrollit”, pika 2, germa a) dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 “Mjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë)”, paragrafi “Integriteti dhe vlerat etike”, ka implementuar Kodin e Brendshëm Etik, i ndryshuar me Vendimin nr. 1, datë 03.01.2012 “Për një ndryshim në Vendimin nr.

80, datë 11.07.2005 të Kryetarit të KLSH” në Kreun e VI, neni 29 ku janë është parashikuar edhe procedurat për shkeljet e etikës dhe masat administrative merren sipas parashikimeve ligjore në Kodin e Punës dhe ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”. Në mbështetje të kuadrit ligjor ekzistues, për përmirësimin e marrëdhënieve në fushën e etikës, konfliktit të interesit, përdorimit dhe përhapjes së informacionit, është implementuar akti administrativ “Kujtesën Qarkulluese” prot. nr. 8, datë 05.01.2012 dhe standardi ndërkombëtar i auditimit (ISSAI 30) “Kodi Etik”- Botimi “Standardet e Auditimit INTOSAI-ISSAI”.

Në fokus të veprimtarisë së vitit 2014 ka qenë konsolidimi i sistemit të kontrollit të etikës dhe integritetit në KLSH. Strategjia për krijimin e një ambienti me integritet në KLSH ka ndjekur hapat e mëposhtme:

Së pari: është plotësuar në vijimësi kuadri rregullator (Rregullorja e organizimit dhe funksionimit të KLSH-së e, urdhra dhe udhëzime etj) .

Së dyti: është vijuar me imponimin dhe implementimin e rregullave, procedurave dhe udhëzimeve mbështetur në standardet e INTOSAI-it. Janë kryer trajnime intensive që kanë synuar edukimin e punonjësve me frymën e standardeve dhe vlerave morale.

Së treti: është proceduar me kontrollin investigimin dhe ndëshkimin e sjelljeve të papranueshme të integritetit .

Në reflektim të praktikave më të mira të SAI-ve dhe në mbështetje të një politike të hapur dhe demokratike të drejtimit gjatë vitit 2015 është ngritur “Komisioni i etikës ” me status “ad-hoc”. Komisioni i etikës është implementuar në strukturën organike të KLSH-së me vendimin nr. 149, datë 31.10.2014 dhe kryen funksionin e Inspektorit të Etikës duke reflektuar praktikat më të mira të SAI-ve dhe të anëtarëve të EUROSAI-it. Procedura administrative për përzgjedhjen e anëtarëve është si më poshtë:

Një anëtarë është përzgjedhur nga stafi i KLSH-së procedurë e cila është zhvilluar në 2 faza:

-Në fazën e parë të gjithë punonjësit kanë propozuar tre emra duke respektuar kriterin që nëpunësi duhet të ketë minimalisht 10 vjet pune në KLSH dhe në fazën e dytë ndër emrat e propozuar janë përzgjedhur 3 punonjës me të nominuar.

Në fund të procesit është përzgjedhur nëpunësi që ka marrë më shumë vota në votimin e dytë.

Një anëtarë është, ish- auditues i KLSH, i cili ka punuar mbi 15-20 vjet dhe që është në pension por që në kurrikulën e tij profesionale ka demonstruar një profil të lartë të etikës dhe integritetit.

Kjo strukturë është ngritur për të përmbushjen e objektivave strategjike dhe menaxheriale të vendosura nga KLSH në drejtim të etikës dhe integritetit.

3. Struktura organizative.

Kontrolli i Lartë i Shtetit për vitin 2014, ka funksionuar dhe është i organizuar mbi bazën e strukturës dhe organikës, e miratuar me Vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 130, datë 25.09.2013 “Struktura Organizative e KLSH-së”, e cila është ndryshuar me Vendimin nr. 149, datë 31.10.2014 “Për strukturën e renditjes së punëve, klasifikimin e vendeve të punës dhe nivelin e pagave në Kontrollin e Lartë të Shtetit”. Rregullorja e Brendshme është nxjerrë në mbështetje të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë , ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 “Për Kontrollin e Lartë të Shtetit” i ndryshuar. Struktura dhe organika e institucionit ka të përcaktuar strukturën analitike, strukturën e renditjes së punës, klasifikimin e punëve, emërtimin e pozicioneve të punës, kategorinë dhe numrin e punonjësve gjithsej, që sipas organikës së miratuar me Vendimin nr. 149, datë 31.10.2014,

janë gjithsej 166 punonjës. Struktura në fuqi ofron vija të qarta të përgjegjësive dhe të kalimit të informacionit, që lejon monitorimin e veprimtarisë së institucionit nga Kryetari i KLSH-së, menaxherët dhe e ndihmon Titullarin e institucionit në vendimmarrje.

Detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave përkatëse të Kontrollit të Lartë të Shtetit, janë të përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit e miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 53, datë 16.04.2012 “ Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit” e ndryshuar.

Për vitin 2014, punonjësit e KLSH-së kanë vepruar dhe kanë realizuar detyrat e tyre, bazuar në strukturën organike dhe rregulloren e brendshme por, ndryshimi i strukturës dhe organikës me Vendimin nr. 149, datë 31.10.2014 “Për strukturën e renditjes së punëve , klasifikimin e vendeve të punës dhe nivelin e pagave në Kontrollin e Lartë të Shtetit” është duke u shoqëruar me ndryshimin e rregullores së brendshme të institucionit, kjo do të ndikoj në përputhjen midis ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” rregullores së brendshme dhe strukturës organike .

Struktura aktuale në fuqi në Kontrollin e Lartë të Shtetit është si më poshtë:

Nr. Rn	Nr.i punonjësve	
	Sipas strukturës organike nr. 149 datë 31.10.2014	
1.	Kryetar	1
2.	Sekretar i Përgjithshëm	1
3.	Drejtor i Përgjithshëm	1
4.	Drejtor Departamenti	5
5.	Drejtor Drejtorie	7
6.	Asistente e Kryetarit	1
7.	Përgjegjës Sektori	4
8.	Kryeauditues	9
9.	Auditues i Lartë	14
10.	Auditues i I dhe II	104
11.	Jurist dhe përfaqësues ligjor	3
12.	Specialist statistike	1
3.	Specialist për mardhënjet me jashtë	1
4.	Zëdhënës dhe komunikim me publikun	1
5.	Specialist për financën	1
6.	Operatore/magaziniere	1
7.	Specialist i teknologjisë së informacionit	1
18.	Punonjës të profesioneve të ndryshme	8
	Totali	166

Nga tabela e mësipërme rezulton se, njësia ka 5 departamente, 7 drejtori ndërsa sipas Strukturës Organizative të miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.149, datë 31.10.2014 rezultojnë 6 departamente dhe 7 drejtori. Gjatë vitit 2014 Sekretari i Përgjithshëm ka mbuluar dhe Detyren e Drejtorit të Departamentit të Politikave kjo në mbështetje të strukturës organike të KLSH-së. Nga auditimi u konstatua një mospërputhje me strukturat e përcaktuar në rregulloren e brendshme, ku dhe janë caktuar detyrat dhe përgjegjësitë për çdo strukurë të njësisë dhe strukturës organike për të cilën institucioni është në procedurë rregullimi duke reflektuar ndryshimet në rregulloren e brendshme.

Me Vendimin nr. 149, datë 31.10.2014 “Për strukturën e renditjes së punëve , klasifikimin e vendeve të punës dhe nivelin e pagave në Kontrollin e Lartë të Shtetit” u realizua:

-shkëputja të veprimtarisë së inspektimit nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, kjo në përputhje me praktikat ndërkombëtare dhe me ISSAI-30.

-referuar praktikave më të mira në këtë drejtim te SAI-ve Evropiane,u krijua një Departament i ri, ai i Politikave të Auditimit, në të cilin bëjnë pjesë tre Drejtori : Drejtoria e Metodologjisë dhe Zhvillimit; Drejtoria e Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jashtë , të cilat rol parësor kanë përqasjen e veprimtarisë audituese me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, në implementimin dhe monitorimin e strategjisë së KLSH-se 2013-2017, në zhvillimin profesional të stafit, në organizimin e veprimtarive me karakter teknik dhe shkencor, në analizën e nevojave për trajnim, realizimin dhe impaktin e trajnimeve të stafit, në bashkëpunimin me partneret e huaj, institucionet shqiptare, OJF-të, profesoratin e Universitetit, komunikimin dhe transparencën e veprimtarisë së Institucionit, realizimin botime të ndryshme (revista shkencore 4 mujore, standardet e auditimit, veprimtarinë e EUROSAT-t, INTOSAT-t), si dhe Drejtoria Juridike dhe e Zbatimit të Standardeve veprimtaria funksionale është asistimi me profesionalizëm që materialet e auditimit të evaduar gjatë veprimtarisë audituese të jenë në përputhje me kuadrin ligjor përkatës, standardet e auditimit e kodin etik.

Nga auditimi u konstatuan ndryshimet strukturore në zhvendosjen e një pjese të punonjësve që kryenin funksione administrative mbështetëse në fuqizimin dhe shtimin e “trupës audituese” në funksion të veprimtarisë kryesore institucionale që është veprimtaria audituese.

Në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, pika 8, germa b), Kryetari i Kontrollit të Lartë i Shtetit me urdhrin e brendshëm nr. 29, datë 27.02.2014 ka miratuar Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) i cili është ndryshuar me urdhrin e brendshëm nr. 147, datë 31.12.2014, kjo në përputhje me Kreun IV, neni 27. GMS gjatë vitit 2014 ka pasur si qëllim të diskutojë çështjet kryesore dhe mangësitë serioze me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe marrjen e masave. Nga auditimi u konstatua se veprimtaria e GMS-së është në përputhje me bazën ligjore të sipërcituar.

Në mbështetje të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Kreu II “Përgjegjshmëria menaxheriale”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, pika 2, është caktuar nëpunësi autorizues që sipas ligjit është Sekretari i Përgjithshëm dhe që është përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit, por bazuar në ligjin e sipërcituar i ka deleguar detyrën e koordinatorit të riskut për vitin 2014 Drejtorit të Drejtorisë Juridike dhe e Sigurimit të cilësisë dhe për vitin 2015 Drejtores së Drejtorisë së Trajnimeve.

4. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Punonjësit e institucionit i rregullojnë marrëdhëniet e punës në bazë ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, ligjit për prokurimin publik, ligjit për kontabilitetin, ligjit për statusin e nëpunësit civil, si dhe të dispozitave ligjore të kodit të punës etj. Titullari i institucionit, në rast të shkeljes së normave ligjore apo, të rregullave ka të drejtë të ndërmarrë hapat e duhura, duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna. Institucioni në mbështetje të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 15 si dhe

Kap. III “Delegimi i detyrave”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, ka rregulla të brendshme të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre. Nga auditimi u konstatua se institucioni ka strukturën dhe procedurat e brendshme që garantojnë se, punonjësit mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga drejtuesit për realizimin e objektivave të caktuara. Nga auditimi u konstatua se filozofia e Kryetarit të Kontrollit të Shtetit dhe stili veprues gjatë vitit 2014 është karakterizuar nga qëndrim mbështetës dhe jo vetëm, por edhe nxitës ndaj funksionimit efektiv të kontrollit të brendshëm në mënyrë të vazhdueshme, me synim rritjen e pavarësisë, kompetencave profesionale të stafit etj. Kjo konfirmohet edhe me implementimin e një kulture të re brenda institucionit të KLSH-së bazuar kjo në Urdhrin nr. 40, datë 11.04.2014 “Mbi shkëmbimin e eksperiencave të mira brenda institucionit”

5. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Në rregulloren e brendshme të institucionit, janë miratuar përshkrimet analitike ku sanksionohen detyrat për çdo nëpunës. Në nenin 7 të “Rregullores së Funksionimit”, janë përcaktuar qartë drejtimi dhe linjat e menaxhimit të veprimtarisë së KLSH-së, duke bërë të mundur kategorizimin e njësive organizative, funksionale dhe nivelet e ndarjes së detyrave nëpërmjet kategorizimit të funksioneve, që konsiston në: funksionin auditues, funksionin e lidhur me politikat institucionale, funksionet ndihmëse dhe mbështetëse dhe funksionin për marrëdhëniet me jashtë, të cilat kanë detyra të veçanta dhe njëkohësisht të ndërthurura të reflektuara në këtë rregullore, që bëjnë të mundur funksionimin në tërësi dhe arritjen e objektivave të institucionit. Në rregullore përveç kategorizimit të funksioneve është përcaktuar dhe kategorizimi i niveleve të ndarjes së detyrave si dhe përshkrimi analitik i përgjegjësi, linjave të varësisë, të raportimit e të ndërveprimit.

Menaxhimi i burimeve njerëzore në KLSH, përcaktohet në nenin 3 të saj “Statusi i punonjësve” ku cilësohet se administrimi i shërbimit civil në KLSH, ngritja në detyrë, lëvizja paralele, vlerësimi, transferimi, lirimi, pezullimi si dhe masat disiplinore për audituesit bëhen në përputhje me ligjin nr. 8549, datë 11.11.1999 “Për Shërbimin Civil në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe me ligjin nr. 8270, datë 23.12.1997 “Për Kontrollin e Lartë të Shtetit”, i ndryshuar, në Rregulloren e Brendshme, si dhe në përputhje me Kodin e Etikës dhe me standardet e përditësuara INTOSAI. Gjatë vitit 2014 nga KLSH në rastet e shkeljes së detyrimeve funksionale të nëpunësit, janë dhënë 11 masa disiplinore, 2 raste të uljes në gradë, dhe në 8 raste nëpunësit janë larguar nga puna dhe në 3 raste është në proces gjyqësor për shpërdorim detyre të me nëpunësve që kanë ushtruar veprimtari funksionale pranë saj.

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë vitit 2014, punonjës janë trajnuar në tematika të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës.

Programi Vjetor i veprimtarisë trajnuese për vitin 2014, i miratuar nga Kryetari i KLSH-së me shkresë nr. 2, datë 02.01.2014 përcakton drejtimet kryesore të trajnimit dhe zhvillimi profesional të stafit të KLSH-së. Nga auditimi u konstatua realizimi i objektivit të programit të trajnimit ,me jo më pak se 25 ditë trajnimi/auditues (stafi me eksperiencë) dhe 30 ditë trajnimi për audituesit e rinj. Realizimi i treguesve të trajnimeve sipas vendit dhe burimeve paraqitet sa më poshtë:

-Trajnime brenda institucionit	2259
a) Trajnime nga Eksperte të huaj	409
b) Trajnime në Departamente	428

c) Trajnime në KLSH	778
d) Konferenca Shkencore	179
e) Trajnime Stafi i RI	465
-Trajnime nga Institucione të tjera brenda vendit	356
a) ASPA	339
b) APP	2
c) Arkiva e Shtetit	15
-Trajnime jashtë vendit	650

Realizimi i trajnimeve është në mbështetje të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.1 “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë”, paragrafet “Politikat dhe praktikrat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”.

6. Menaxhimi i riskut.

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut.

Kryetari i Kontrollit të Lartë i Shtetit ka miratuar Strategjinë e Menaxhimit të Riskut për periudhën 2012-2015, me shkresën nr 102/1, datë 14.05.2012, kjo në zbatim të nenit 10 dhe nenit 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.2 “Menaxhimi i riskut”. Strategjia e Menaxhimit të Riskut identifikon, vlerëson dhe përcakton masat që duhet të merren për minimizimin e risqeve si gjatë procesit të planifikimit buxhetor të institucionit dhe gjatë ushtrimit të veprimtarisë funksionale vjetore. Me synim minimizimin e riskut KLSH ka qenë në proces negociimi të vazhdueshëm, gjatë vitit 2014 për përfitimin e ndihmave me natyrë kompjuterike të projektit “Programe të menaxhimit të dokumentacionit dhe të arkivës” nga TIKA, projekt i cili është parashikuar të financohet me financim të huaj/ grand në natyrë.

7. Aktivitetet e kontrollit.

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave. Kontrolli i Lartë i Shtetit me vendimin nr. 1, datë 3.01.2011 “Programi i veprimtarisë së KLSH-së për vitin 2013” për ushtrimin e përgjegjësisë kushtetuese dhe ligjore ka hartuar programet e auditimit për vitin 2014, ku janë përcaktuar objektivat prioritare, masat dhe veprimet, afati, pritshmëria dhe strukturat e ngarkuar me detyrën. Çdo muaj janë hartuar dhe miratuar plan-veprime për arritjen e qëllimeve strategjike, që përmbajnë veprime, afate, dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar të miratuara rast pas rasti nga Kryetari i KLSH-së. Proceset kryesore të punës së veprimtarisë audituese janë të parashikuara në rregulloren e brendshme.

Nëpunësi autorizues në bazë të ligjit për buxhetin ka realizuar programin buxhetor. Transaksionet financiare kryen në bazë të rregullave të vendosura nga Ministria e Financave dhe për çdo transaksion zbatohet rregulli i firmës së dyfishtë.

Bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 16, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-se”, Hapi 5 “Gjurmët e auditimit”, njësia ka hartuar gjurmët e auditimit që ka si qëllim, të ndihmojë

menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, etj. Për të plotësuar nevojën për informacion, njësia ka instaluar sistemin e IT-së. Sistemi i IT-së konsiston kryesisht në një rrjet “LAN TO LAN”, ku kompjuterët janë të lidhur me serverin “Active Direktori” dhe në disa databaze lokale të instaluar në një server tjetër të cilat përdoren nga punonjësit brenda aparatit të institucionit. Kontrolli i sistemit realizohet kryesisht për të siguruar mirëfunksionimin e këtyre elementeve kryesor dhe të gjithë elementeve të tjerë që lidhen me to.

Për regjistrimin dhe sigurimin e të dhënave kontabël, institucioni ka parashikuar për të instaluar në 6-mujorin e parë të vitit 2015 një program të veçantë siç është “Alpha” apo, “Financa 5”. Sektori i Financës për përpunimin e të dhënave gjatë vitit 2014 ka përdorur programin “Exel”.

8. Informim komunikimi.

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara dhe i komunikohet titullarit dhe nëpunësve të tjerë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësi. Menaxherët e institucionit zotërojnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit pasi, ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ka funksionuar në të gjitha hallkat e institucionit të Kontrollit të Lartë të Shtetit. Kryetari i KLSH-së dhe nëpunësi autorizues informohet nga Drejtuesit e Departamenteve/Drejtorive , dhe Përgjegjësit e Sektorëve nëpërmjet mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme. Sektori i Financës, raporton tek nëpunësi autorizues në mënyrë të vazhdueshme me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin, raporteve të monitorimit të realizuara për çdo muaj.

Për realizimin e objektivave institucionale dhe për të plotësuar nevojat e domosdoshme të punonjësve, pranë institucionit është instaluar sistemi i IT-së, i cili afron informacion të nevojshëm për realizimin e detyrave.

Në fokus të vazhdueshëm veprimtarisë së IT gjatë vitit 2014, KLSH ka pasur mirë funksionimin e Eëb-it, mirëmbajtja e Intranetit si dhe krijimi i fasiliteve (pajisja me PC, Laptop, printera dhe UPS) të nevojshme gjatë veprimtarisë audituese, e realizuar, kjo ndërmjet financimit të huaj dhe të brendshëm. Për mirëmbajtjen e sistemit kompjuterik i cili mbështet implementimin dhe realizimin e strategjisë dhe politikat e veprimtarisë funksionale nëpërmjet shfrytëzimit të potencialit që afron përdorimi i IT-së, institucioni ka krijuar Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit dhe Logjistikës.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, postë elektronike dhe në mënyrë verbale. Komunikimi elektronik në institucion rregullohet nga Pjesa e gjashtë, neni 13 e rregullores së brendshme.

9. Monitorimi.

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të afrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë ngritur në Kontrollin e Lartë të Shtetit. Titullari informohet vazhdimisht nga drejtorët e departamenteve, drejtorive dhe strukturave mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë me anë të takimeve, informacioneve apo raporteve të ndryshme.

Ligji për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik, garanton objektivitetin dhe pavarësinë e Drejtorisë së Aditimit të Brendshëm në Kontrollin e Lartë të Shtetit.

Në bazë të ligjit nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 7 , dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, Drejtoria e Auditit të Brendshëm është e pavarur dhe raporton direkt tek Titullari i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Procesi i monitorimit më shumë konsiston në realizimin e menaxhimit financiar. Drejtoria e Auditimit të brendshëm për vitin 2014, ka kryer auditime mbi bazë sistemi, kryesisht për sistemin e proceseve organizative, sistemin e programimit dhe zbatimit të buxhetit, sistemin e pagesave, sistemin e prokurimeve, sistemin e kontabilitetit dhe raportimit financiar, si dhe sisteme të tjera sipas misionit dhe qëllimit të institucionit. Auditimi i Brendshëm ka trajtuar funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, sipas kërkesave të ligjit dhe manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Drejtuesit e Departamenteve/Drejtorive dhe përgjegjësit e sektorit të institucionit kanë njohuritë e duhura për ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe kanë vlerësuar efektivitetin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Konkluzion: *Menaxhimi financiar dhe sistemi i kontrollit brendshëm në Kontrollin e Lartë të Shtetit ka funksionuar, ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin është implementuar dhe ka funksionuar në të gjithë strukturën funksionale, nëpunësit e KLSH-së edhe për shkak të veprimtarisë funksionale që ato kryejnë kanë njohuri mbi ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe për pasojë, drejtuesit kanë mundur të bëjnë siç duhet vlerësimin e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.*

(Për problemet e trajtuara më sipër u mbajt aktverifikimi nr. 2, datë 20.01.2015).

III. Auditimi i sistemit të programimit dhe të zbatimit të buxhetit të institucionit për vitin 2014

A. Hartimi i programimit të buxhetit për vitin 2014.

Në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë"; vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 138, datë 20.02.2013 "Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2014-2016"; udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 9, datë 22.02.2013 "Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2014-2016"; dhe të shkresës të MF-ve nr. 11660, datë 19.07.2013 "Mbi përgatitjen e Fazës II të Programit Buxhetor Afatmesëm 2014-2016"; mbështetur në nenet 3 dhe 12 të ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 "Për Kontrollin e Lartë të Shtetit", i ndryshuar me ligjin nr. 8599, datë 01.06.2000, është hartuar dhe dërguar Ministrisë së Financave Deklarata e Politikës të Programit për vitin 2014 dhe periudhën kohore 2015-2020 të përditësuar, si dhe tabelat përkatëse të plotësuara bashkëlidhur kësaj shkrese.

Në hartimin e Fazës së I dhe II të Programit Buxhetor Afatmesëm 2014-2016 janë mbajtur parasysh nevojat më të domosdoshme të KLSH për ushtrimin normal të veprimtarisë audituese dhe mbështetëse, me qëllim përmbushjen me cilësi të lartë dhe në kohë të detyrimeve kushtetuese dhe ligjore, të objektivave, si dhe prioriteteve të institucionit të parashikuar në Planin e Zhvillimit Strategjik 2013-2017. Gjithashtu, janë konsideruar kërkesat e organizmave ndërkombëtarë të auditimit dhe të BE-së të përcaktuara në MSA-në Shqipëri-BE dhe të monitoruara nga DG'Budget, si dhe rekomandimet e parashtruara nga SIGMA në raportet vjetore të vlerësimit të veprimtarisë së KLSH-së.

Gjithashtu, në hartimin e këtij programi buxhetor afatmesëm, KLSH i është referuar përcaktimit ligjor të nenit 3 të Ligjit Organik të KLSH, dhe konkretisht-"Mjetet financiare të Kontrollit të Lartë të Shtetit përballohen nga buxheti i shtetit, ku Kontrolli i Lartë i Shtetit ka një kapitull të veçantë". Projektbuxheti propozohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në Komisionin e Përherëshëm të Ekonomisë, Financave dhe Privatizimit, i cili e paraqet për miratim në Kuvend në përputhje me ligjin për buxhetin".

Përsa i përket kërkesave buxhetore të vitit 2014, duke vlerësuar dhe gjendjen aktuale financiare, është parashikuar të përmbushen objektivat e të realizohen detyrat që janë programuar për këtë vit, dhe konkretisht:

- a) shtimin e numrit të auditimeve financiare dhe rritjen e cilësisë së kryerjes së këtyre auditimeve në të gjitha fazat e procesit auditues;
- b) rritjen e numrit dhe të cilësisë të auditimeve të performancës, me synim arritjen e parametrave të SAI-ve homologe, shtimin e kapaciteteve njerëzore dhe infrastrukture për këtë lloj auditimi, asistimin në formulimin e parametrave të performancës në sektorë të administratës publike etj.;
- c) përmirësimin e metodologjisë së auditimit, duke zhvilluar dhe metodologji të veçanta, si ajo e auditimit të mashtimit financiar dhe të integritetit;
- d) rritjen e numrit të subjekteve objekt auditimi që administrojnë fonde buxhetore dhe zgjerimit të fushave të auditimit;
- e) zhvillimin e infrastrukturës së teknologjisë së informacionit;
- f) zhvillimit të burimeve njerëzore sipas Planit Strategjik të Zhvillimit 2013-2017;
- g) rritjen dhe konsolidimin e cilësisë së botimeve me materiale që i shërbejnë procesit të auditimit etj.

Më konkretisht, për vitin 2014, janë parashikuar:

1. Në artikullin 600-601 "Paga dhe sigurime shoqërore" duke konsideruar rritjen e parashikuar në vendimin e KM nr. 138, datë 20/2/2013 "Për miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2014- 2016" dhe udhëzimin e MF-ve nr. 9, datë 22.02.2013, për vitin 2014 në shumën 7 milionë lekë kundrejt vitit 2013 (nga 225,000 mijë lekë në 232,000 mijë lekë), janë parashikuar një shtesë mbi tavanin e miratuar prej 6,6 milionë lekë. Këtë vlerë shtesë e argumenton rritja me minimalisht 5 punonjës të numrit gjithsej në organikën e KLSH-së, nga 161 punonjës aktualisht në 166 në vitin 2014.

2. Në artikullin 602 "Shpenzime për mallra dhe shërbime" dhe 605 "Tranferta të jashtme". për vitin 2014, i jemi përmbajtur limitit të miratuar në aktet e sipërcituar në shumën 60,000 mijë lekë nga 53,000 mijë lekë në vitin 2013. Në pasqyrën nr. 5 bashkëlidhur janë paraqitur shpenzimet për mallra dhe shërbime për secilin program (artikujt buxhetorë 602 dhe 605).

Theksojmë se, në parashikimet e viteve 2014-2016 në artikullin 602 "Mallra dhe shërbime të tjera" nuk është përfshirë kërkesa për fonde shtesë për të mbuluar shpenzimet për udhëtime e dieta brenda vendit (në distancat nën 100 km), problem mjaft shqetësues për ne dhe audituesit tanë.

Fakti që audituesit e KLSH shkojnë dhe kthehen brenda ditës në qytete dhe qarqe të tilla si Shkodër, Lezhë, Lushnjë etj., si dhe respektojnë orarin ditor të punës, ka pasur impakt në cilësinë e kërkuar për kryerjen e auditimeve. Për këtë, nga KLSH është përgatitur dhe

dërguar në datën 5.8.2013 në Këshillin e Ministrave një projektvendim për bërjen e ndryshimeve në vendimin e KM nr. 997, datë 10/12/2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", duke përjashtuar audituesit e KLSH-së nga zbatimi i pikës III. 1 të vendimit të sipërcituar të drejtë të cilën aktualisht e kanë përfituar punonjësit e Policisë së Shtetit, Gardës së Republikës, Shërbimit Informativ Shtetëror dhe Qendrës së Shërbimit Mjekësor (Klinika Qeveritare), kur shoqërojnë personalitetet e larta të vendit.

3. Në artikullin 231 "*Shpenzime kapitale të trupëzuara të brendshme*" për vitin 2014, kemi parashikuar 13,200 mijë lekë më tepër se sa tavan i miratuar prej 4,000 mijë lekë, pra gjithsej për këtë vit kemi kërkuar gjithsej 17,200 mijë lekë; ndërkohë që me buxhetin e vitit 2013 kemi të planifikuar shpenzime për investime në shumën 18,000 mijë lekë.

Kërkesa shtesë mbështetet dhe argumentohet me prapambetjen e trashëguar në fushën e teknologjisë së informacionit. Aktualisht, ne kemi nevojë për investime në intranet dhe për zëvendësimin e një pjese të mirë të pajisjeve kompjuterike tashmë të amortizuara. Cilësojmë se, blerjet e pajisjeve janë mëse të nevojshme për zëvendësimin e pajisjeve të amortizuara dhe atyre që amortizohen normalisht çdo vit, pasi shkalla e amortizimit vjetor të pajisjeve dhe programeve kompjuterike, referuar udhëzimit të MF-ve nr. 14, datë 28/12/2006, llogaritet në masën 25%.

4. Në artikullin 230 "*Shpenzime kapitale të patrupëzuara të huaja*" për vitin 2014, ndonëse deri më tani nuk është kryer ndonjë procedurë njoftimi apo tenderimi nga Zyra e Delegacionit të BE në Tiranë, kemi plotësuar Pasqyrën 12 "Parashikimi i Investimeve të Huaja sipas Projekteve". Në të, krahas emrit të projektit dhe donatorit, kemi pasqyruar vlerën grant prej 2.11 milionë euro e konvertuar në lekë 293.3 milionë lekë (kursi sipas BSH 1 euro/139.04 lekë), afatin kohor 2014-2015, si dhe koston lokale + t.v.sh. 50 mijë euro për çdo vit, konvertuar në lekë 6,95 milionë lekë.

Sa më sipër, nuk është pasqyruar në pasqyrat shtesë për buxhetin 2014, tek pasqyra nr. 2 "Përmbledhëse e kërkesave buxhetore" në artikullin 230, vlera e financimit të huaj dhe kosto lokale për projektet me financim të huaj; po kështu tek pasqyra nr. 10 etj.

B. Detajimi i buxhetit të vitit 2014

Në zbatim të ligjit nr. 185/2013, datë 28.12.2013 "Për buxhetin e vitit 2014", të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 2, datë 27.01.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", si dhe në mbështetje të shkresës së Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 8/1, datë 08.01.2014 "Detajimi i buxhetit dhe numrit të punonjësve për vitin 2014", nga Ministria e Financave me shkresën nr. 19405/77, datë 14.01.2014 është dërguar "Detajimi i buxhetit për vitin 2014, për shpenzimet korente".

(Në mënyrë analitike sipas tabelës së mëposhtme)

Në 000/lekë

Entiteti i qeverisjes	Kod Institucion	Emri i institucionit /Programi	Llogaria Ekonomike	Debiti	Emërtimi i Projektit
001	1024001	Veprimtaria Audituese e KLSH	6000000	212,000,0	Paga
001	1024001	Veprimtaria Audituese e KLSH	6010000	27,000,0	Kontribut Sigurim Shoqerore
001	1024001	Veprimtaria Audituese e KLSH	6020000	65,000,0	Mallra e Shërbime
001	1024001	Veprimtaria Audituese e KLSH	6050000	16,150,0	Transferta korente të Huaja

		TOTALI		320,150,0	
--	--	---------------	--	------------------	--

Në zbatim të ligjit nr. 185/2013, datë 28.12.2013 “Për buxhetin e Shtetit të vitit 2014”, udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 3, datë 17.01.2014 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2014”, si dhe në mbështetje të shkresës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 2380/1, datë 02.04.2014 “Për miratimin e planit të investimeve për vitin 2014”, si dhe në mbështetje të shkresës së Ministrisë së Financave nr. 4689/1, datë 08.04.2014 dhe të dhënave të dërguara nga KLSH, Ministria e Financave me shkresën nr. 4689/2, datë 10.04.2014 i drejtohet Degës së Thesarit dhe për dijeni Kontrollit të Lartë të Shtetit për “Detajimin e planit të buxhetit për investime për vitin 2014”.

(Në mënyrë analitike sipas tabelës së mëposhtme)

Në 000/lekë

Entiteti i qeverisjes	Kod Institucion	Emri i institucionit /Programi	Llogaria Ekonomike	Debiti	Emërtimi i Projektit
001	1024001	Veprimtaria Audituese e KLSH	2319999	5,100,0	Investime
001	1024001	Veprimtaria Audituese e KLSH	2319999	2,000,0	Kosto e ngrirë
001	1024001	Veprimtaria Audituese e KLSH	2319999	3,000,0	Investime
001	1024001	Veprimtaria Audituese e KLSH	2319999	3,000,0	Investime
001	1024001	Veprimtaria Audituese e KLSH	2319999	6,900,0	T.V.Sh kosto lokale
		TOTALI		20,000,0	

C. Ndjekja dhe realizimi i buxhetit për vitin 2014

Në zbatim të ligjit për MFK-në, Kryetari i KLSH-së ka nxjerrë aktet përkatëse dhe në zbatim është miratuar ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik të Institucionit dhe Koordinatorit i Riskut.

Struktura organizative e KLSH-së reflekton kërkesat e nenit 12 të ligjit nr. 10296, datë 08/07/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” përsa i përket kriterëve të linjave të raportimit dhe arsimimit për nëpunësin zbatues. Nëpunësi zbatues, Përgjegjësi e Financës ka vartësi dhe raporton tek Sekretari i Përgjithshëm, njëkohësisht Nëpunësi Autorizues i Institucionit.

Në vijimësi, në zbatim të ligjit për MFK-në brenda muajit shkurt 2014, është dërguar në Ministrinë e Financave te Nëpunësi i Parë Autorizues, Deklarata dhe Raporti Vjetor “Për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në KLSH” si dhe Pyetësi “Për vetëvlerësimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në KLSH”.

-Vlen të theksohet se, nga Sektori i Financës, çdo muaj është bërë rakordimi i situacioneve të shpenzimeve të buxhetit me Degën e Thesarit dhe Ministrinë e Financave.

- Janë hartuar evidencat statistikore sipas formularëve përkatës si dhe janë dërguar për çdo 3-mujor në Ministrinë e Financave raportet e monitorimit të shpenzimeve faktike të KLSH-së, sipas artikujve të buxhetit.

- Gjithashtu, Sektori i Financës ka kryer me rigorozitet veprimet e përditshme gjatë vitit 2014, duke kryer në mënyrë periodike kontrollin e shpenzimeve për prokurimet dhe shpenzimet e kryera me bankë dhe arkë.

- Është ndjekur me përparësi zbatimi në kohë i detyrave për përdorimin me efektivitet të buxhetit të vitit 2014, duke respektuar kërkesat ligjore financiare. Për këtë qëllim, është bashkëpunuar rregullisht ndërmjet Sektorit të Financës, me specialistët e shërbimeve dhe komisionin e prokurimeve të blerjeve me vlera të vogla, duke bërë çdo muaj rakordimet e këtyre shpenzimeve dhe plotësimin evidencave përkatëse.

-Të gjitha pagesat e punonjësve, si: paga, dieta, paradhënie e shërbime udhëtime e dieta me arkën janë kryer brenda rregullave dhe në afatet e duhura.

-Shërbimet jashtë vendit janë mbyllur brenda afatit dhe në fund të çdo muaji situacioni i shpenzimeve të valutës është dërguar në Drejtorinë e Thesarit pranë Ministrisë së Financës, duke respektuar gjithashtu edhe veprimet me arkën dhe bankën.

-Gjithashtu, janë kryer rakordimet me Degën e Thesarit për realizimin e shpenzimeve të buxhetit si dhe janë bërë akt-rakordimet për çeljen dhe lëvizjen e fondeve buxhetore me Drejtorinë e Buxhetit në Ministrinë e Financës.

-Veprimet financiare të kryera në KLSH janë pasqyruar menjëherë në dokumentet përkatëse pasi kryhet veprimi, bazuar në rregullore dhe legjislacion.

-Në përfundim të çdo muaji, janë realizuar rakordimet dhe kontrollet e duhura për veprimet e kryera gjatë kësaj periudhe, duke kontabilizuar dhe vendosur dokumentet në mënyrë kronologjike.

-Dokumentet vërtetuese, si: faturat, fletëhyrjet, fletëdaljet, mandat-arkëtimet, mandat-pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet dhe të tjera akte, janë kryer në mënyrë vijuese, duke respektuar afatet kohore, përfshirë edhe mbylljen e bilancit kontabël për vitin 2013.

-Janë dorëzuar brenda afatit, pranë Drejtorisë së Menaxhimit dhe Monitorimit të Buxhetit, raportet e monitorimit të shpenzimeve faktike, sipas programeve dhe artikujve.

Sipas udhëzimit të MF-ve për hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit të vitit 2014, Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Sektorin e Financës dhe departamentet e tjerë ka përgatitur dhe dorëzuar brenda afatit PBA-në e viteve 2014-2016.

-Në fillim të vitit 2014, është dërguar brenda afatit regjistri i realizimit të prokurimeve publike për vitin 2013 dhe regjistri i parashikimeve të prokurimeve publike për vitin 2014.

-Mbi bazën e fondeve buxhetore të dërguara nga Ministria e Financave me shkresat e mësipërme KLSH ka kryer detajimin në mënyrë analitike sipas tabelës së mëposhtme.

-Niveli i përgjithshëm i zbatimit të buxhetit për vitin 2014 rezulton në masën 86,5 %, kundrejt kuotave të planifikuara, e cila tregon përgjegjshmëri dhe profesionalizëm në drejtim të absorbimit dhe menaxhimit të fondeve të alokuara nga buxheti i shtetit.

Treguesit e buxhetit total në nivel institucional referuar planit fillestar, ndryshimeve gjatë vitit dhe shpenzimeve faktike, paraqiten në tabelën si më poshtë vijon:

Njësia në mijë/lekë

Nr.	ARTIKUJT	Plani i fillestar	Ndryshi met gjate vitit	Plani me ndryshime	Realizimi 2014	Ne %	Diferencia F-P
A	B	1	2	3	4	5	6
1	600 Paga	212,000	- 2,000	210,000	201,472,2	96	-8527,8
2	601 Sigurime	27,000	+2,000	29,000	28,802	99,3	-198
3	602 Mallra dhe Shërbime	65, 000		65,000	54,526,5	84	-10,473,5
4	605 Transferta Korrente nga te cilat:	16,150		16,150	124,1	8	16,025,9
A	Kuota anëtarësie	150		150	124	83	-26
B	Financ. për eksp./Borxh.e Prapam. FMN	16,000		16,000	0		-16,000
5	606 Përdorim fond i veçantë	1,303,5		1,303,5	1,303,5		
6	Shpenzime Kapitale	50,000		50,000	24,741	50	25,259
A	Financim i brendshëm: nga i cili	20,000		20,000	9,012	81	-10,988
A.1	Investime	13,100	-2,000	11,100	9,012	81	-2,088
A.2	Ngurtësuar nga Ministria e Zhv. Ekonomik		+ 2,000		0		-2,000

				2,000			
A.3	TVSH/financim I huaj	6,900		6,900	0		-6,900
B	Financim I huaj nga I cili				15,729		15,729
B. 1	Investime-Projekt	30,000		30,000	0		-30,000
B. 2	Grante ne natyre /TIKA (marrëveshje)			0	15,729		15,729
	TOTALI	371,453,5	0	371,453,5	295,240,3	84	-76,213,2

Nga analiza faktoriale sipas kategorisë së shpenzimeve në nivel artikulli rezulton:

-Fondi i pagave është realizuar në rreth 96 % të kuotave të planifikuara, Fondi i Sigurimeve Shoqërore është realizuar 99 %, Fondi i shpenzimeve operative “Mallra dhe shërbime” rezulton në nivelin 84 % të kuotave të planifikuara.

-Buxheti i investimeve të planifikuara për “Furnitura dhe pajisje” në vlerën 11.1 milionë lekë është realizuar në nivelin 100 % të objekteve të planifikuara duke reflektuar një kursim të fondeve prej rreth 2 milionë lekë.

-Financimi i huaj GRANT me vlerë 30 milionë lekë, fonde këto të planifikuara për implementimin e projektit IPA nuk u bë efektive gjatë vitit 2014, kjo për shkak të mos nënshkrimit të marrëveshjes së financimit midis Qeverisë Shqiptare dhe Delegacionit Evropian.

- Gjatë vitit 2014 u arrit një marrëveshje ndërmjet Agjencisë Turke për Bashkëpunim dhe Koordinim (TIKA) dhe Kontrollit të Lartë të Shtetit me objekt: “Furnizimin me pajisje dhe programe në mbështetje të dy SAI-t, për zbatimin e sistemit të menaxhimit të auditimit, bazuar në teknologjinë e informacionit GRANT që zë vlerën prej 15,729 mijë lekë.

-Përsa i përket fondit të transfertave korrente në vlerën 16 milionë lekë i cili përfaqëson fondin e akorduar bazuar në marrëveshjen me FMN-në me destinacion shpenzime për pagat e ekspertëve të cilët do të angazhoheshin për auditimin e pagesave të borxheve të prapambetura, ky mision u përballua nga vetë stafi i KLSH-së.

Situata buxhetore për vitin 2014 e analizuar në nivel artikulli rezulton:

1. Pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore llog. 600-601

a) Pagat nga 207,750 mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar 201,604 mijë lekë ose në masën 97 %.

b) Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore nga 29,000 mijë lekë të plani vjetor janë shpenzuar 28,802 mijë lekë ose në masën 99.3 %

Shuma e shpenzuar për pagat përfshin pagat e punonjësve të KLSH-së dhe të ekspertëve të jashtëm.

Më konkretisht: numri i punonjësve të KLSH-së sipas muajve ka rezultuar pothuajse çdo muaj nën numrin prej 166 punonjësish të miratuar me buxhetin e vitit 2014.

Ndërkohë, ekspertë të jashtëm të përkohshëm janë kontraktuar dhe paguar 12 mesatarisht në vit, konform shkresave dhe kontratave të nënshkruara me ta.

2. Transferta korrente dhe të huaja (llog.605)

Gjatë periudhës raportuese 2014 janë shlyer detyrimet për kuota anëtarësimi për organizatat INTOSAI dhe EUROSAT, në shumën 124,075 lekë nga 150 mijë lekë të planifikuara.

3. Transferta për buxhetet familjare dhe individët. (606)

Për vitin 2014 fondi i veçantë rezulton i realizuar në masën 53 % të fondit disponibël. Gjatë kësaj periudhe, është dhënë nga fondi i veçantë me kërkesat e bëra nga ana e jonë dhe të konfirmuar nga Ministria e Financave një fond prej 1,303 mijë lekë për daljen e punonjësve

në pension, rast fatkeqësie dhe sëmundje. Me VKM u bllokua përdorimi i fondit të veçantë për shpërblimet e punonjësve.

4. Shpenzimet operative 602

Nga 65,000 mijë lekë plani vjetor janë shpenzuar 54,657 mijë lekë ose në masën 84 % . Realizimi i shpenzimeve operative sipas nën zërave të parashikuara paraqitet sipas tabelës bashkëlidhur. Nga analiza me e detajuar e realizimit të shpenzimeve rezultojnë rreth 10,343 mijë lekë mos shpenzim i fondeve të artikullit 602 ku efekt të konsiderueshëm ka kursimi nga proceset e prokurimit të fondeve.

5. Shpenzimet për investime kapitale 231

Bazuar në Ligjin e buxhetit të shtetit të vitit 2014 plani i buxhetit me destinacion investimet kapitale rezultoi në shumën 50 milionë lekë.

I detajuar sipas burimit të financimit rreth 20 milionë lekë përfaqësonin fonde buxhetore me burim të brendshëm financimi dhe 30 milionë lekë me burim të huaj.

Më poshtë paraqitet realizimi i buxhetit të investimeve për vitin 2014 i detajuar sipas zërave:

Mijë lekë

Nr Rn	Emërtimi	Plani Sipas Ligjit Vjetor	Plan i ndryshuar ngurtësim 10%	Fakt	Realizimi %	Diferenca
a	b	1	2	3	4	5
1	Blerje pajisje kompjuterike	11,140	9,550	7,730	81	1,820
2	Rikonstruksioni rrjeti elektrik	430	0	0		0
3	Rikonstruksion i godinës	480	480	370	77	110
4	Pajisje zyrash	1,050	1,050	912	85	158
	nga të cilat:					0
	-Karrige	200	200	182	91	18
	-Rafte	200	200	168	84	32
	-Stenda për historikun	200	200	174	87	26
	-Kondicioner	200	200	163	82	37
	-Të tjera: kamera, aparat, regjistrim, fshesa korrenti	270	270	225	83	45
5	Totali investimeve furnitura pajisje	13,100	11,100	9,012	81	2,088
6	TVSH/kosto lokale	6,900	6,900	0	-	6,900
7	Financim i huaj, IPA	30,000	30,000			30,000
8	Fond i ngrirë	0	2,000	0	-	2,000
	Shuma	50,000	50,000	9,012	45	40,988

- Nga analiza faktoriale e buxhetit të investimeve sipas zërave konstatohet se buxheti i investimeve të planifikuara për “Furnitura dhe pajisje” në vlerën 11.1 milionë lekë është realizuar **në nivelin 100 % të objekteve të planifikuara** dhe duke reflektuar një kursim të fondeve prej rreth 2 milionë lekë, si rezultat i zbatimit të procedurave të prokurimit dhe nivelit të lartë të konkurrencës së ofertimit në këto procedura. Argumentojmë se për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pajisje kompjuterike” si rezultat i procedurave të prokurimit “konkurimit” kontraktimi rezultoi në rreth 85 % të fondit limit.

- Nga fondi total i investimeve nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik u ngurtësua fondi prej 2 milionë lekë (10 % e investimeve të brendshme) për rrjedhojë nuk lejohej përdorimi i këtij fondi.
- Fondi prej 30 milionë lekë dhe 6,9 milionë lekë i planifikuar për financimin e projektit IPA I nuk u përdor gjatë vitit 2014 për shkak të mos bërjes efektive të marrëveshjes së financimit nga donatorët. Këto fonde janë planifikuar për vitin 2015 dhe do të disbursohen gjatë këtij viti.

IV. Auditimi i sistemit të pagave

Nga auditimi u konstatua se:

1. Respektimi i strukturës organike të miratuar dhe krahasimi me faktin.

Me Vendimin nr. 17, datë 28.02.2014 të Kryetarit është miratuar struktura e renditjes së punëve, klasifikimin e vendeve të punës dhe nivelin e pagave në Kontrollin e Lartë të Shtetit për vitin 2014.

Në të cilin është miratuar numri total i punonjësve të KLSH-së është 166.

Sipas kësaj strukture KLSH është e organizuar:

- Kryetari
- Sekretari i Përgjithshëm
- Drejtor i Përgjithshëm
- Departamenti i Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm: 32 punonjës (1 drejtor, 1 kryeauditues, 5 auditues të lartë, 25 auditues)
- Departamenti i Auditimit të të ardhurave të Buxhetit të Shtetit: 16 punonjës (1 drejtor, 1 kryeauditues, 1 auditues i lartë, 13 auditues)
- Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Pushtetit Vendor, Kontrollit të Territorit, Administrimit të Aseteve të Qëndrueshme: 38 punonjës (1 drejtor, 2 kryeauditues, 5 auditues të lartë, 30 auditues)
- Departamenti i Auditimit të Investimeve dhe projekteve me Financime të Huaja, Shoqërive Publike dhe Mbrojtjes së Mjedisit: 23 punonjës (1 drejtor, 2 kryeauditues, 2 auditues të lartë, 18 auditues)
- Departamenti i Auditimit të Performancës: 15 punonjës (1 drejtor, 1 kryeauditues, 3 auditues të lartë, 10 auditues)
- Departamenti i Kërkimit Shkencor: 9 punonjës
1 drejtor departamenti,
Sektorit i kualifikimit dhe trajnimeve: 1 përgjegjës i sektorit të trajnimeve,
Sektorit i kërkimit shkencor: 3 punonjës (1 përgjegjës sektori, 2 auditues/specialist)
Drejtoria e marrëdhënieve me jashtë: 1 përgjegjës i sektorit të marrëdhënieve me jashtë
- Drejtoria e Burimeve Njerëzore: 3 punonjës (drejtor drejtorie, 2 specialist për protokoll arkivin)
- Drejtoria e Inspektimit dhe Auditimit të Brendshëm: 5 punonjës
Drejtor Drejtorie
Sektorit i Inspektimit të Brendshëm: 3 punonjës (1 përgjegjës i inspektimit të brendshëm, 1 auditues, 1 asistente e kryetarit)
Sektorit i Auditimit të Brendshëm: 1 auditues i brendshëm
- Drejtoria Juridike dhe Kontrollit të Cilësisë: 7 punonjës

Drejtor Drejtorie

Sektori i sigurimit të cilësisë: 2 punonjës (1 përgjegjës i sektorit të sigurimit të cilësisë, 1 specialist për sigurimit e cilësisë)

Sektori i analizës së riskut: 1 punonjës (1 përgjegjës i sektorit)

Sektori i Përfaqësimit Ligjor: 3 punonjës (2 jurist, 1 specialiste për përfaqësimin ligjor)

- Sektori i Financës: 3 punonjës (1 përgjegjës i sektorit të financës, 1 specialist për financën, 1 operatore/magaziniere)
- Drejtoria e Komunikimit dhe Shërbimeve: 15 punonjës

Drejtor Drejtorie

Sektori i Komunikimit me Publikun: 1 punonjës (1 zëdhënës dhe komunikimi me publikun)

Sektori i Teknologjisë së Informacionit: 3 punonjës (1 përgjegjës i sektorit të teknologjisë së informacionit, 1 specialiste për teknologjinë e informacionit, 1 specialiste për statistikat)

Sektori i Shërbimeve: 10 punonjës (1 përgjegjës i sektorit të shërbimeve, 9 punonjës të profesioneve të ndryshme)

Kjo strukturë është ndryshuar pas çdo lëvizje departamenti të audituesve, pas çdo rekrutim stafi, promovim apo largim të punonjësve me dëshirën e tyre nga detyra.

Në çdo vendim të Kryetarit pasqyrohet ndryshimet e ndodhura në strukturën e miratuar në Vendimin nr. 17, datë 28.02.2014 për miratimin e strukturës dhe renditjen e punëve, klasifikimin e vendeve të punës dhe nivelin e pagave në Kontrollin e Lartë të Shtetit për vitin 2014.

Me Vendimin nr. 149, datë 31.10.2014 është miratuar struktura e re e renditjes së punëve, klasifikimin e vendeve të punës dhe nivelin e pagave në Kontrollin e Lartë të Shtetit.

Në të cilin është miratuar numri total i punonjësve të KLSH-së është 166.

Sipas kësaj strukture KLSH është e organizuar:

- Kryetari
- Sekretari i Përgjithshëm
- Drejtor i Përgjithshëm
- Departamenti i Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm: 34 punonjës (1 drejtor, 2 kryeauditues, 3 auditues të lartë, 22 auditues) dhe Drejtoria e Auditimit të Teknologjisë së Informacionit: 6 punonjës (1 drejtor dhe 5 auditues)
- Departamenti i Auditimit të të Ardhurave të Buxhetit të Shtetit: 16 punonjës (1 drejtor, 1 kryeauditues, 3 auditues të lartë, 11 auditues)
- Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Pushtetit Vendor, Kontrollit të Territorit, Administrimit të Aseteve të Qëndrueshme: 39 punonjës (1 drejtor, 2 kryeauditues, 3 auditues të lartë, 33 auditues)
- Departamenti i Auditimit të Investimeve dhe projekteve me Financime të Huaja, Shoqërive Publike dhe Mbrojtjes së Mjedisit: 22 punonjës (1 drejtor, 2 kryeauditues, 3 auditues të lartë, 16 auditues)
- Departamenti i Auditimit të Performancës: 14 punonjës (1 drejtor, 2 kryeauditues, 2 auditues të lartë, 9 auditues)
- Departamenti i Politikave të Auditimit: 16 punonjës
- Drejtoria e Metodologjisë dhe Zhvillimit: 5 punonjës (1 drejtor, 4 specialist/auditues)

Drejtoria Juridike dhe Zbatimit të Standardeve: 6 punonjës (1 drejtor, 1 jurist përfaqësimi ligjor) dhe sektorin e auditimit të standardeve (1 përgjegjës sektori, 2 jurist, 1 auditues)

Drejtoria e Komunikimit, Botimit dhe marrëdhënieve me Jashtë: 5 punonjës (1 drejtor, 1 zëdhënës dhe komunikimi me publikun, 1 specialiste e marrëdhënieve me jashtë, specialiste statistike, specialiste/audituese e I)

- Drejtoria e Auditimit të Brendshëm: 3 punonjës (1 drejtor dhe 2 auditues)
- Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Etikës: 5 punonjës (1 drejtor dhe 2 specialist për protokoll arkivit, 1 asistente e kryetarit)

Sektori i etikës dhe integritetit: 1 përgjegjës sektori

- Sektori i Financës: 3 punonjës (1 përgjegjës sektori, 1 specialist për financën dhe 1 operatore/magaziniere)
- Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit dhe logjistikës: 11 punonjës (1 drejtor, 1 specialist së informacionit)

Sektori i Shërbimeve: 1 përgjegjës i sektorit të Shërbimeve dhe 8 punonjës së profesioneve të ndryshme

2. Respektimi i dispozitave ligjore për paga, shpërblime e të tjera personeli (llogaria 600) dhe sigurimeve shoqërore (llogaria 601).

Mbështetur në ligjin nr. 9584, datë 17.7.2006, “Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura të krijuara me ligj”, i ndryshuar, dhe VKM-së nr. 545, datë 11.08.2011, “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 institucioneve të pavarura, institucione në varësi të Këshillit të Ministrave/Kryeministrit, institucionet në varësi të ministrive të linjës dhe administratën e Prefektit” i ndryshuar, për 166 punonjës sipas strukturës së miratuar janë planifikuar 210 milionë lekë për fondin e pagave.

Nga auditimi në tërësi të listë pagesave për periudhën e përcaktuar në program, rezultoi se shumica e përgjithshme e listë pagesave është e njëjtë me urdhër xhirimin e përgatitur për këtë qëllim. Përmbledhëset e listë pagesës në çdo rast janë të nënshkruara nga Sekretari i Përgjithshëm, Drejtore e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, Përgjegjësi i Financës si dhe Specialisti i Financës. Listë pagesat janë të shoqëruara me listë prezencat sipas Departamenteve dhe Drejtorive, të cilat janë të firmosura në çdo rast nga Drejtori përkatës. Listë pagesat paraqesin nga paga bruto, shtesat, ndalesat deri në pagën neto.

Theksojmë se, Kontrolli i Lartë i Shteti nuk ka paguar orë pune jashtë kohës normale të punës.

Në procedurën e pagesës hartohet listë prezenca dhe nënshkruhet nga drejtorët e departamenteve dhe drejtorive më pas hartohet listë pagesa mbi bazën e nivelit të pagës, vjetërisë në punë, duke kryer llogaritjet për tatimin mbi të ardhurat nga punësimi dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore plotësohet listë-pagesa përkatëse dhe dërgohet në bankë për pagesë.

Janë kryer ndalesat për tatimin e të ardhurave personale nga punësimi sipas përcaktimeve në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe janë paguar brenda datës 20 të muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa.

Është përlllogaritur, ndalur dhe derdhur në organet tatimore kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore mbi bazën e pagës minimale dhe maksimale si dhe përqindjeve përkatëse punëdhënës e punëmarrës sipas VKM nr. 1114, datë 30.7.2008 i ndryshuar “Për disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11. 5.1993 "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, nr. 9136, datë 11.9.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, dhe nr. 7870, datë 13.10.1994 "Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 26, datë 16.4.2009 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” i ndryshuar, dhe pas hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 457, datë 09.07.2014, “Për disa ndryshime në vendimin nr. 1114, datë 30.7.2008, të këshillit të ministrave, “Për disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11.5.1993, “Për sigurimet shoqërore në republikën e Shqipërisë””, të ndryshuar, nr. 9136, datë 11.9.2003, “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, dhe nr. 10383, datë 24.2.2011, “për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar”.

Afatet e deklarimit dhe pagesës së kontributeve janë në varësi të statusit të personit që detyrohet të paguajë kontributet dhe përcaktohen në nenet 10 dhe 11 të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, i përcaktuar jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës. Pagesa e tatimit mbi të ardhurat personale nga punësimi, si dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, është sipas tabelës së mëposhtme.

Tabela nr. 1 Të dhëna përmbledhëse për detyrimet nga marrëdhëniet e punës viti 2013 dhe viti 2014

në mijë lekë			
Nr.	Emërtimi	Viti 2013	Viti 2014
1	Fondi i pagave gjithsej	194,884	201,472
2	Detyrimi për tatimin mbi të ardhurat personale	14,551	16,881
3	<i>Gjoha të paguara për pagesë të vonuar</i>	-	-
4	<i>Interesa të paguar për pagesë të vonuar</i>	-	-
5	Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore	26,962	28,802
6	<i>Gjoha të paguara për pagesë të vonuar</i>	-	-
7	<i>Interesa të paguar për pagesë të vonuar</i>	-	-

Janë audituar listë-pagesat e viti 2014 nga të cilat rezulton se janë hartuar në rregull dhe nuk ka probleme mbi llogaritjen e ndalesave të tatimit mbi të ardhurat personale dhe kontributet e sigurimeve shoqërore. Detyrimet janë derdhur pranë institucioneve përkatëse dhe institucioni nuk është penalizuar me gjoha apo interesa të paguara për pagesë të vonuar.

3. Respektimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe të pagave për administratën.

Nga auditimi rezulton se aktualisht në KLSH janë të punësuar 13 punonjës me kod pune dhe 153 punonjës të punësuar me procedurat e statusit të nëpunësit civil. Të gjithë punonjësit kanë një nivel page sipas pozicionit të punës në përputhje me Vendimin nr. 17, datë 28.02.2014 “Për miratimin e strukturës dhe renditjen e punëve, klasifikimin e vendeve

të punës dhe nivelin e pagave në Kontrollin e Lartë të Shtetit për vitin 2014” dhe me Vendimin nr. 149, datë 31.10.2014 “Për strukturën e renditjes së punëve, klasifikimin e vendeve të punës dhe nivelin e pagave në Kontrollin e Lartë të Shtetit”.

Gjatë vitit 2014 në përputhje me Ligjin 152/2013, “Për nëpunësin civil” janë dhënë 11 masa ndaj punonjësve, të cilat janë:

Masa “Vërejtje” – 8 masa

Masa “Ulje në kategori për tre muaj” – 1 masë

Masa “Ulje në kategori për një vit” – 1 masë

Masa “Mbajtje deri në 1/3 e pagës për një periudhë deri në 6 muaj” – 1 masë

Gjatë vitit 2014 janë punësuar në KLSH 31 punonjës:

Numri i punonjësve të rekrutuar me kod pune – 2 punonjës

Numri i punonjësve të rekrutuar sipas procedurave të statusit të nëpunësit civil – 29 punonjës

Gjatë periudhës objekt auditimi kanë shkëputur marrëdhëniet e punës dhe ato financiare me Kontrollin e Lartë të Shtetit 10 punonjës. Nga të cilët 8 punonjës janë larguar nga institucioni me dëshirë dhe 2 janë të pezulluar me dëshirën e tyre për arsye studimore.

Nga ana e KLSH-së është bërë kallëzim penal në zbatim të nenit 248 të Kodit Penal për shpërdorim detyre për 3 punonjës dhe janë duke u ndjekur shkallët e gjyqimit.

Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2014 në KLSH janë kontraktuar 44 ekspertë të jashtëm dhe kanë ushtruar veprimtarinë me një mesatare 11 ekspert të jashtëm në muaj, kjo në përputhje me nenin 15 të ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997, i ndryshuar. Edhe për këta punonjës janë kryer ndalesat e detyrimeve dhe janë derdhur pranë institucioneve përkatëse.

4. Realizimi i fondit të pagave (plan, fakt dhe në %) për vitin 2014 dhe krahasimi me vitin 2013.

Nga verifikimi i fondit të pagave për vitin 2014, po paraqesim tabelën krahasuese e cila rezulton si më poshtë:

Tabela nr. 2 Të dhëna përmbledhëse për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore për vitin 2013 dhe vitin 2014

në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2013			Viti 2014		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Fondi i pagave	197,187	194,884	98.8	210,000	201,472	95.6
2	Sig. Shoq.	26,963	26,962	99.9	29,000	28,802	99.3

Nga të dhënat e mësipërme rezulton e realizimi i fondit të pagave për vitin 2014 është 95.6%, dhe sigurimet shoqërore në masën 99,3 %. Mosrealizimi ka ardhur si pasojë e pezullimit të pozicionit të punës nga 2 punonjës si dhe 3 punonjëse janë me raport leje-lindje, etj.

Tabela nr. 3 Të dhëna përmbledhëse për treguesit e punës viti 2013 dhe viti 2014 në mijë lekë

Nr	Emërtimi	Viti 2013		Viti 2014	
		Plan	Fakti	Plan	Fakti
1	Numri mesatar i punonjësve (nr)	161	161	166	166
2	Paga mesatare (lekë)	102	100.8	105.4	101.1
3	Fondi i pagave (lekë)	197,187	194,884	210,000	201,472

Nga auditimi konstatohen se fondi i pagave për vitin 2014 është 201,472 mijë lekë pra me një realizim 95.6 % të fondit të buxhetuar dhe me një mosrealizim prej 8,528 mijë. Krahasuar me vitin 2013 ka një rritje të fondit të pagave me 12,813 mijë lekë ose me 6.4%. Në asnjë rast nuk ka tejkalim të fondit të pagave.

5. Respektimi i dispozitave ligjore për krijimin e fondit të veçantë, dhënien e shpërblimeve për rezultatet në punë, ndihma për fatkeqësi, për nevoja kulturore, etj.

Nga auditimi, konstatohet se fondi i shpërblimeve është krijuar dhe përdorur sipas Vendimit e Këshillit të Ministrave nr. 929, datë 17.11.2010, i ndryshuar.

Tabela nr. 4 Të dhëna përmbledhëse për përdorimin e fondit të veçantë për vitin 2013 dhe vitin 2014

Nr.	Emërtimi	Viti 2013			Viti 2014		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Fondi i veçantë		605.2		2,250	1,303	57.9
	Shpërblime për rezultate në punë	-	-	-	-	-	-
	Shpërblime për fund viti	-	-	-	-	-	-
	Shpërblime sëmundje	-	100	-	-	200	-
	Për aktivitete soc-kult.	-	-	-	-	-	-
	Për raste fatkeqësie	-	321.8	-	-	102	-
	Për dalje në pension	-	183.4	-	-	1,001	-

Fondi i veçantë është përdorur në vlerën 1,303,540 lekë ose në masën 57,9 % të fondit të planifikuar dhe krahasuar me vitin 2013 është përdorur 698,340 lekë më shumë. Ky fond është përdorur vetëm për raste të veçanta fatkeqësie, sëmundjeje dhe për dalje në pension. Gjatë vitit 2014 ky fond është përdorur për 4 raste shpërblim sëmundjeje, 1 rast fatkeqësie dhe 10 raste dalje në pension.

Nga auditimi u konstatua se në të gjitha rastet e mësipërme është plotësuar procedura ligjore për të përdorur këtë fond dhe në të gjitha rastet është marrë miratimi nga Ministria e Financave. Për shpërblimet për sëmundje, çdo punonjës që ka përfutur këtë shpërblim ka paraqitur kërkesën drejtorit përkatës bashkëngjitur epikrizën, i cili ka dhënë miratimin e tij dhe më pas është marrë edhe miratimi nga Kryetari. Më pas është kërkuar miratimi nga Ministria e Financës dhe pas marrjes së miratimit është kryer pagesa. Edhe për shpërblimet në rastet e fatkeqësive dhe daljes në pension pas miratimit nga Kryetari, është kërkuar dhe marrë miratimi nga Ministria e Financave dhe më pas janë kryer pagesat.

6. Respektimi i dispozitave ligjore për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Nga auditimi në tërësi të listë pagesave për periudhën e përcaktuar në program, u konstatua se llogaritja e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, tatimi mbi pagat dhe të ardhurat personale, është bërë në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe ligjit nr. 7870, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Llogaritjet janë bërë për çdo punonjës, janë ndaluar nga paga sigurimet shoqërore e shëndetësore, duke respektuar kufirin minimal e maksimal, tatimi mbi pagën, dhe njëkohësisht janë xhiruar në institucionet përkatëse, të rakorduara me listat përkatëse. (Për problemet e trajtuara më sipër u mbajt aktverifikimi nr. 3, datë 20.01.2015).

V. Auditimi i kontabilitetit dhe raportimit financiar.

A. Përmbledhje ekzekutive.

1. Administrimi i dokumentacionit të shërbimeve jashtë shtetit nuk është përqendruar në një dosje të veçantë por mbahet të ndara. Urdhër shpenzimeve u janë bashkëlidhur praktika e blerjeve vogla për blerjen e biletave të udhëtimit me avion dhe faturat tatimore të shitësi, mandatpagesave të arkës u janë bashkëlidhur urdhrat e titullarit të nëpunësit autorizues për shërbimin jashtë shtetit ndërsa dokumentacioni tjetër justifikues si fletë shërbimet, bording pass, faturat e hotelit, faturat e taksisë, etj, **mbahen në dosje të veçanta**. Kjo mënyrë e mbajtjes së dokumentacionit vështirëson rakordimin e praktikave dhe krijon vështirësi për auditimin e tyre.

2. Sipas pikës II/1, të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “*Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës*”, i ndryshuar punonjësit e KLSH, kur dërgohem me shërbim jashtë qendrës së punës, në një largësi deri në 100 km, nuk përfitojnë dietë, por vetëm shpenzimet e transportit sipas tarifave përkatëse të miratuara me VKM nr. 307, datë 20.07.1992 “Për tarifat e transportit të udhëtarëve” i ndryshuar. Në zbatim të këtij vendimi, audituesit janë të detyruar që, për auditimet e kryera në Qytetet Shkodër, Rrëshen, Burrel, Elbasan, Librazhd, Gramsh, Lushnje dhe në Qytete apo Komuna të tjera, në një distancë më pak se 100 km nga Tirana, të bëjnë rrugën vajtje –ardhje me automjetet e transportit urban **duke harxhuar çdo ditë, rreth 2-4 orë në dëm të kohës efektive të punës**.

3. Në pikën 29, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, është përcaktuar kufiri minimal për pragun e vlerësimit të aktiveve afatgjata materiale 10 000 lekë dhe afati i përdorimit mbi një vit. Aktualisht në kartelat personale të AQT përfshihen edhe aktive që nuk i plotësojnë të dy kushtet e përcaktuara në këtë udhëzim, pasi sipas dispozitave ligjore të mëparshme kufiri minimal ishte 5 000 lekë. Sipas kësaj pike, Nëpunësi Autorizues ka detyrimin **të vendosë një prag të arsyeshëm për vlerësimin e aktiveve nga afatshkurtra në afatgjata** nëse nuk plotësohet njëri nga kushtet e mësipërme (Vlera 10000 lekë ose koha e përdorimit mbi një vit).

4. Në shërbimin e kryer në Norvegji nga data 12.05.2014 deri më 16.05.2014 sipas urdhrit të Kryetarit nr. 49, datë 30.04.2014, ndryshuar me urdhrin nr. 60, datë 30.05.2014, dhe urdhrit të nëpunësit autorizues nr. 387/1, datë 30.04.2014, nuk është parashikuar shpenzim për lëvizje me taksì Tiranë-Rinas për nëpunësin udhëtues Ildir Dervishi, ndërsa në urdhrin e shërbimit është njohur dhe paguar fatura e taksisë Tiranë-Rinas në shumën **11 Euro ose 1500 lekë**, në kundërshtim me pikën 8 të VKM nr. 870, datë 14.12.2011, shumë e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit.

5. U audituan shpenzime për udhëtim e dieta brenda vendit dhe rezultoi se janë zbatuar kërkesat e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “*Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës*” dhe rezultoi se, në disa raste, janë paguar dieta, për shërbime të kryera në Qytetin e Elbasanit, në Qytetin e Librazhdit dhe në disa Komuna të Qarkut Elbasan, pa specifikuar, se përse distanca është llogaritur mbi 100 km nga Tirana dhe jo 52 km që është kjo distancë nga Qaf Kërraba. Me hapjen e Tunelit të Qaf Kërraba në muajin Qershor 2013, distanca në mes Tiranës e Elbasanit është shkurtuar më tepër duke e bërë këtë distancë më pak se 52 km. Për sa më sipër kanë përfituar më tepër shpenzime për udhëtim e dieta brenda vendit 7 punonjës në shumën shumën **202,100 lekë**, shumë e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit, në kundërshtim me kreun e III-të pika 1, e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 .

B. Mbi Sistemin e Kontabilitetit dhe të Raportimit Financiar

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

Kontrolli i Lartë i Shtetit për periudhën objekt auditimi, ka administruar vlerat materiale dhe monetare në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financës nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në zbatim të këtyre dispozitave institucioni ka organizuar punën për menaxhimin e aktiveve që ka në administrim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomi duke përcaktuar rregulla të brendshme të zbatueshme nga i gjithë personeli i institucionit. Për këtë qëllim në zbatim të nenit 8 pika 2 e ligjit nr. 10 296, datë 8.07.2010, Kryetari i KLSH, ka caktuar si nëpunësin autorizues Sekretarin e Përgjithshëm, i cili në zbatim të nenit 9, pika 4/ç, e këtij ligji ka caktuar si nëpunës zbatues Përgjegjësen e Sektorit të Financës.

Në lidhje me observacionet e dërguara më datën 26.02.2015, në të cilin përcaktohet nga nëpunësi autorizues znj. Luljeta Nano se: “...sugjerojmë shqyrtimin edhe një herë të rekomandimi pasi përcaktimi në komponentin III “Aktivitetet e kontrollit”ka të bëjë me parimin e firmës së dyfishtë apo të ashtuquajturit parimi i “katër syve” sipas të cilit bazuar në kriterin e “ndarjes së detyrave”pagesat nuk mund të kryhen konfirmuar nga një person por nga dy persona të ndryshëm”.....Vetë ligji lejon delegimin e kompetencave kur dy personat e mësipërm nuk janë të pranishëm.”

Për sa më sipër shprehemi dakord me shpjegimet e paraqitura duke bërë rregullimit përkatëse.

Në zbatim të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, pika 121, institucioni ka përcaktuar gjurmën specifike të auditimit e nevojshme për menaxhimin e aktiveve që disponon dhe në zbatim të UMF nr. 92, datë 29.11.2011 “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë” ka hartuar gjurmën e auditit të detajuar për të gjithë njësinë. Këta të dy dokumente kanë shërbyer si bazë për përcaktimin e detyrave dhe të përgjegjësiave për të gjitha strukturat që merren me menaxhimin e fondeve publike. Zbatimi i kërkesave të dispozitave ligjore të cilësuar më sipër dhe i rregullave të brendshme ka bërë të mundur marrjen e masave të nevojshme për dokumentimin, mbrojtjen, qarkullimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimet dhe keqpërdorimi.

2. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë dhe rezultoi:

a. Auditimi i veprimtarisë së arkës në lekë.

Nga auditimi i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë, për periudhën objekt auditimi rezultoi se, regjistrimet kontabël në ditarin e arkës janë bërë në mënyrë të rregullt, bazuar në mandat arkëtimet dhe mandatpagesat e plotësuar sipas formatit standard të shoqëruar me dokumentet justifikuese dhe çdo muaj është bërë kuadrimi i ditarit të arkës me gjendjen e librit të arkës. Sektori i financës ka kryer çdo muaj inventarin e gjendjes së arkës në lekë. Në fund të vitit 2014, arka në lekë mbyllet me mandatarëkëtimin nr. 4, datë 29.10.2014, me mandatpagesën nr. 6 datë 31.10.2014 dhe me gjendje 0 (zero).

Shpenzimet dhe veprimet kontabël janë kryer në përputhje me dispozitat ligjore që rregullojnë këtë veprimtari, bazuar në kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

3. Auditimi i veprimtarisë së arkës në valutë.

Nga auditimi i veprimtarisë së arkës në valutë, për periudhën objekt auditimi rezultoi se, sektori i financës ka mbajtur libër arke dhe ditar të veçantë për veprimtarinë e arkës në valutë. Hyrjet dhe daljet e valutës nga arka janë dokumentuar në çdo rast me mandatarkëtimin dhe mandatpagese të cilat janë pasqyruar drejt dhe në mënyrë kronologjike në librin e arkës në valutë dhe në ditarin e arkës i cili është mbajtur në valutë dhe për çdo rast i konvertuar në lekë me kursin ditorë të bankës. Çdo muaj është bërë kundrimi i ditarit të arkës me librin e arkës. Debiti i llogarisë 580 “*Xhirime të Brendshme*” i pasqyruar në ditarin e arkës është i barabartë me kreditin e kësaj llogarie në ditarin e bankës. Në fund të vitit 2014, arka në valutë mbyllet mandatarkëtimin nr. 67, datë 24.12.2014, me mandatpagesën nr. 78 datë 29.12.2014 dhe me gjendje 0 (zero).

Arka në valutë ka funksionuar për kryerjen e shërbimeve jashtë shtetit nga stafi i KLSH-së. Për periudhën e audituar rezultoi se, llogaritja e dietave është bërë në përputhje me kërkesat e VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “*Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit*”, si dhe Udhëzimit të 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”*”. U kontrollua me zgjedhje dokumentacioni i arkës në valutë dhe rezultoi se të gjitha pagesat janë bazuar në urdhrat e Titullarit, në të cilët janë përcaktuar data e nisjes, data e kthimit nga shërbimi, shpenzimet që përballohen nga institucioni(KLSH) dhe shpenzimet që përballohen nga pala pritëse. Pagesat për shpenzimet e udhëtimit me avion(biletat) janë kryer me urdhër shpenzimi nëpërmjet bankës, bazuar në urdhrat e prokurimit për blerje me vlera të vogla, në faturat e shitësit dhe në dokumentet e tjera justifikues që argumentojnë shpenzimin. Për rastet kurë udhëtimi është kryer me rrugë tokësore nëpërmjet arkës në valutë janë kryer pagesa për dieta, akomodimin në hotel dhe shpenzime të tjera udhëtimi. Në të gjitha rastet llogaritja e dietave dhe e shpenzimeve për udhëtimet jashtë shtetit është bazuar në dokumentacionin justifikues si, bileta udhëtimi shoqëruar me bordin pas, fatura hoteli, fatura taksie etj. Nga auditimi konstatohet se;

a. Administrimi i dokumentacionit të shërbimeve jashtë shtetit nuk është përqendruar në një dosje të veçantë por mbahet të ndara. Urdhër shpenzimeve u janë bashkëlidhur praktika e blerjeve vogla për blerjen e biletave të udhëtimit me avion dhe faturat tatimore të shitësi, mandatpagesave të arkës u janë bashkëlidhur urdhrat e titullarit të nëpunësit autorizues për shërbimin jashtë shtetit ndërsa dokumentacioni tjetër justifikues si fletë shërbimet, bording pass, faturat e hotelit, faturat e taksisë, etj, mbahen në dosje të veçanta. Kjo mënyrë e mbajtjes së dokumentacionit vështirëson rakordimin e praktikave dhe krijon vështirësi për auditimin e tyre.

b. Në shërbimin e kryer në Norvegji nga data 12.05.2014 deri më 16.05.2014 sipas urdhrit të Kryetarit nr. 49, datë 30.04.2014, ndryshuar me urdhrin nr. 60, datë 30.05.2014, dhe urdhrit të nëpunësit autorizues nr. 387/1, datë 30.04.2014, nuk është parashikuar shpenzim për lëvizje me taksit Tiranë-Rinas për nëpunësin udhëtues Ildir Dervishi, ndërsa në urdhrin e shërbimit është njohur dhe paguar fatura e taksisë Tiranë-Rinas në shumën **11 Euro** ose **1500 lekë**, në kundërshtim me pikën 8 të VKM nr. 870, datë 14.12.2011, shumë e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit.

4. Ligjshmëria dhe saktësia e kryerjes së veprimeve me bankën

Nga auditimi me zgjedhje për periudhën objekt auditimi, për veprimet e kryera nëpërmjet bankës rezultoi se, veprimet kontabël janë kryer në përputhje me aktet ligjore e nënligjore.

Regjistrimi dhe kontabilizimi në ditar është bërë i rregullt dhe në fund të çdo muaji, shuma e pagesave të bankës është e njëjtë me ekstraktin e saj. Veprimet e kryera janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarët përkatës, në bazë të dokumentacionit justifikues. Pagesat e kryera me urdhër shpenzimi, janë të shoqëruara me dokumente të rregullta justifikuese. Të gjithë urdhër shpenzimet janë plotësuar në përputhje me kërkesat e formatit të përcaktuar në Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 6153, datë 27.05.2009, bazuar në dokumentet justifikues ligjorë.

- U audituan transaksionet e kryera për likuidimin e pagave të punonjësve, për detyrimet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, për sigurimet suplementare, për tatimin mbi të ardhurat, etj dhe rezultoi se pagesat janë kryer në përputhje me dispozitat ligjore dhe mbi bazën e dokumentacionit të nevojshëm justifikues.

- U audituan transaksionet e kryera për blerje mallrash, punë dhe shërbime të ndryshme për nevojat e institucionit dhe rezultoi se, ato janë kryer në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar dhe udhëzimeve të lëshuara nga APP-ja për këtë qëllim. Blerjet me vlera të vogla janë kryer në mënyrë elektronike dhe çdo urdhër shpenzimi i është bashkëlidhur praktika e blerjes dhe një kopje e printuar e faqes së internetit të APP për rezultatin e vlerësimit të ofertave nga KVO, ku paraqiten emrat e operatorëve ekonomik dhe vlera e ofertave të tyre. Në të gjitha rastet e audituara ishte shpallur fituese oferta më e ulët. Për rastet kurë nuk është paraqitur operatori i parë është mbajtur procesverbal nga komisioni dhe është operuar me të dytin, e me radhë, deri në realizimin e blerjes.

- U audituan transaksionet e kryera për pagesat e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, si dhe për tatimin mbi të ardhurat personale dhe rezultoi se në të gjitha raste janë zbatuar kërkesat e dispozitave ligjore që rregullojnë këta veprimtari. Në fund të vitit KLSH ka të pa derdhura vetëm detyrimet që rrjedhin nga borderotë e muajit Dhjetor të cilat paguhen në muajin Janar të vitit 2015.

- U audituan shpenzime për udhëtim e dieta brenda vendit dhe rezultoi se janë zbatuar kërkesat e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës” dhe rezultoi se, në disa raste, janë paguar dieta, për shërbime të kryera në Qytetin e Elbasanit, në Qytetin e Librazhdit dhe në disa Komuna të Qarkut Elbasan, pa specifikuar, se përse distanca është llogaritur mbi 100 km nga Tirana dhe jo 52 km që është kjo distancë nga Qaf Kërraba. Me hapjen e Tunelit të Qaf Kërraba në muajin Qershor 2013, distanca në mes Tiranës e Elbasanit është shkurtuar më tepër duke e bërë këtë distancë më pak se 52 km.

Gjatë muajve **Janar-Shkurt 2014**, janë paguar dieta të periudhës Tetor –Dhjetor 2013 në Qytetin e Elbasanit nga 1000 lekë në ditë (vajtje-kthim) e për rrjedhojë kanë përfituar padrejtësisht:

- Skënder Muça	për datat	2.12 - 13.12.2013	ditë 10 x 1,000 = 10,000 lekë.
- Kristaq Gjurgjia	“ “	4.11 - 27.11.2013	“ 18 x 1,000 = 18,000 lekë.
“ “	“ “	2.12 - 13.12.2013	“ 10 x 1,000 = 10,000 lekë.
- Pal Daçi	“ “	24.10 - 30.10.2013	“ 4 x 1,000 = 4,000 lekë.
“	“ “	4.11 - 7.11.2013	“ 4 x 1,000 = 4,000 lekë.
“	“ “	2.12 - 13.12.2013	“ 10 x 1,000 = 10,000 lekë.
- Aleksandër Papadhimitri	“ “	4.11- 19.11.2013	“ 7 x 1,000 = 7,000 lekë.
“	“ “	2.12- 13.12.2013	“ 10 x 1,000 = 10,000 lekë.
- Hysen Metko	“ “	4.11 - 27.11.2013	“ 13 x 1,000 = 13,000 lekë.

“	“	“	2.12 - 13.12.2013	“	10 x 1,000 = 10,000 lekë.
Shuma gjithsej					96,000 lekë.

Në muajin **Maj 2014**, janë paguar dieta të plota nga 2,500 lekë në ditë, për shërbime të kryera në Komunën Qendër Librazhd duke e llogaritur distancën nga Tirana mbi 100 km. Në fakt distanca Tiranë-Librazhd nga Qaf Kërraba, është 77 km dhe pas hapjes së Tunelit të Qaf Kërrabës është akoma më e vogël. Për sa më sipër kanë përfituar dieta padrejtësisht;

- Jusuf Lile për periudhën 24.03.2014 deri 30.04.2014, ditë 21 x 2,500 = 54,300 lekë.
- Përparim Gjuzi “ “ “ “ “ 20 x 2,500 = 51,800 lekë.

Shuma gjithsej	106,100 lekë.
-----------------------	----------------------

Në lidhje me observacionet e dërguara më datën 26.02.2015, nga z. Gëzim Zilja me detyrë Drejtor i IT-së dhe Logjistikës dhe znj. Vasilika Kafia me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës, sipas të cilit përcaktohet shprehimisht “...pagesa është bërë e konfirmuar nga personat udhëtues dhe drejtorët përkatës që ka miratuar dhe firmosur urdhër shërbimet **për bllokim të rrugës nga tuneli i Elbasanit**”. Po kështu u shqyrtua edhe observacioni i paraqitur nga z. Josif Lile, i cili pretendon se “në udhëzimin në fuqi të Ministrisë së Transportit, nuk është pasqyruar ende distanca Tiranë-Librazhd nga rruga e re e tunelit të Elbasanit. Në udhëzimin aktual kjo distancë është shënuar 135 KM.”, etj.

Komente:

Shpjegojmë se këto pretendime nuk qëndrojnë dhe nuk kanë bazë ligjore pasi, Sektori i Financës, Drejtoria e IT-së dhe Logjistikë, audituesit apo Drejtorët që kanë miratuar urdhër shërbimet, nuk disponojnë asnjë dokument që të provojë se, tuneli i Elbasanit në periudhën që janë kryer shërbimet në Elbasanit dhe Librazhd ka qenë i bllokuar. Ky tunel është hapur për të gjitha llojet e transportit që në muajin Qershor 2013 dhe vazhdon të funksionojë edhe tani.

Për sa i takon distancës në kilometra nga Tirana në Elbasan, në udhëzimin e Ministrisë së Transportit nr. .. datë..... dhe në tabelat shoqëruese janë parashikuar të dy drejtimet, Tiranë-Durrës-Kavajë-Peqin-Elbasan 109 km, si dhe Tiranë- Elbasan nga Qafë-Kërraba 53 km. Në tabelën ku jepet distanca në drejtimin Tiranë-Durrës-Kavajë-Peqin-Elbasan është bërë shënimi “Distanca nga Qafë-Kërraba jepet në tabelat shoqëruese” dhe në tabelën shoqëruese dhe në tabelën shoqëruese dhe në tabelën ku përcaktohet distanca nga Qarku i Tiranës në Qarkun e Elbasanit nga Qafë Kërraba është përcaktuar 53 km, e për rrjedhojë edhe distanca Tiranë-Librazhd është 78 km, distanca të cilat janë më pak se 100 km të përcaktuara si kufiri minimal sipas kreut të III-të pika 1, e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”.

Për sa më sipër observacionet e dërguara nuk merren në konsideratë, për arsye se nuk kanë mbështetje ligjore.

Për sa më sipër kanë përfituar më tepër shpenzime për udhëtim e dieta brenda vendit në kundërshtim me kreun e III-të pika 1, e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës” në shumën **202,100 lekë**, shumë e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit përkatësisht punonjësit, Skënder Muça 10,000 lekë, Kristaq Gjurgjia 28,000 lekë, Pal Daçi 18,000 lekë,

Aleksandër Papadimitri 17,000 lekë, Hysen Metko 23,000 lekë, Jusuf Lile 54,300 lekë dhe Përparim Gjuzi 51,800 lekë.

-U auditua realizimi i shpenzimeve operative për vitin 2014 dhe rezultoi se sipas të dhënave që paraqet Sektori i Financës të rakordura me Degën e Thesarit sipas Aktrakordimit të bërë në Janar 2015, këto shpenzime janë realizuar në masën 84 % ose më pak 10,473 mijë lekë. Në mënyrë analitike, shpenzimet operative për mallra dhe shërbime të tjera janë realizuar si më poshtë:

Në 000/lekë

Emërtimi	Viti 2014		
	Plani	Fakti	%
Llogaria 602.	65,000	54,527	84 %
Nga këto:			
Llog. 602.0 -Materiale zyre e të përgjithshme	3,080	2,037	66 %
- Kancelari	700	454	65 %
- Materiale për pastrim.dezinfektim,ngrohje,....	400	310	77 %
- Materiale për funksionimin zyrove(tonera, etj)	1,300	1,078	83 %
- Blerje dokumentesh	400	10	3 %
- Furnizime e materiale zyre të përgjithshme	280	185	66 %
Llog.602.1- Materiale e shërbime speciale	2,800	2,157	77 %
- Libra e publikime profesionale	2,300	2,157	94 %
- Të tjera materiale dhe shërbime speciale	500	=	=
Llog. 602.2 –Shërbime nga të tretët	5,505	3,477	63 %
-Energji elektrike	1,200	971	81 %
- Ujë	170	140	82 %
-Telefon fiks	500	289	58 %
Shpenzime me celular	1,300	710	55 %
-shpenzime postare+abonime	520	453	87 %
- Shërbim bankar	55	20	36 %
- Shërbime të printimit dhe publikimit	800	272	34 %
-Kosta trajnimit dhe seminare	100	=	=
- Shërbime të tjera (pastrim,larje tapete)	200	30	15 %
- Internet	660	592	90 %
Llog. 602.3-Shpenzime transporti	6,515	5,873	90 %
- Karburant dhe vaj	5,000	4,777	95 %
- Pjesë këmbimi goma dhe bateri	240	166	69 %
- Shpenzimet e siguracionit të mjeteve të transportit	600	544	91 %
- Shpenzime të tjera transporti(taksa,karton jeshil, etj.)	675	386	57 %
Llog. 602.4 –Shpenzime udhëtimi	42,945	37,775	88 %
- Udhëtim i brendshëm	24,445	26,584	109 %
- Udhëtim i jashtëm	18,500	11,191	61 %
Llog. 602.5- Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	2,360	1,551	66 %
- Shpenzime për mirëmbajtje të objekteve ndërtimore	480	240	50 %
- Shpenzime për mirëmbajtje të objekt. hidro,elektro,etj	100	=	=
- Shp. për mirëmbajtje, aparate,pajisje teknike, etj	100	76	76 %
- Shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit	1,560	1,207	77 %
- Shpenzime për mirëmbajtje e pajisjeve të zyrove	120	28	23 %

Llog. 602.6 - Shpenzime për qira marrje	880	802	91 %
-Shpenzime për qiramarrje ambientesh	680	744	109 %
-Shpenzime për qiramarrje mjete transporti	200	58	29 %
Llog. 602.9 - Shpenzime të tjera operative	915	855	93 %
- Shpenzime për pritje	900	855	95 %
- Shpenzime gjyqësore	=	=	=
Shpenzime për tatim& taksa	15	=	=

Pavarësisht se në raport me vitin 2013 shpenzimet operative janë rritur 12 %, në krahasim me planin, janë ulur për 10,473 mijë lekë ose 16 %. Peshën kryesore në zërin shpenzime operative e kanë shpenzimet për udhëtim e dieta të cilat zënë 69 % të totalit. Asnjë nga zërat e shpenzimeve nuk është tejkaluar çka tregon për një ndjekje të kujdesshme të shpenzimeve sipas natyrës nga Drejtoria e Shërbimeve dhe Sektori i Financës. I vetmi zë me tejkalim paraqitet zëri shpenzime udhëtimi e dieta brenda vendit i cili është tejkaluar për 2,139 mijë lekë ose 9 % më tepër, ndërkohë që zëri shpenzime udhëtimi jashtë shtetit ka një ulje për 7,309 mijë lekë ose 39 % më pak, çka në total shpenzimet e udhëtimit janë ulur për 5,170 mijë lekë ose më pak 12 %.

C. Mbi shërbimin e transportit dhe administrimin e karburantit

Nga auditimi u konstatua se në Kontrollin e Lartë të Shtetit, shërbimi i transportit është organizuar dhe funksionon në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10160, datë 15.10.2009 “Për Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funkionarët Publik dhe Nëpunësit Civil”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1139, datë 24.11.2009 “Për përcaktimin e numrit të automjeteve dhe shoferëve në dispozicion të ministrive dhe institucioneve qendrore”. Për sa më sipër institucioni ka në inventar 9 automjete, nga të cilat në gjendje pune 8 dhe të parkuar dhe të çregjistruar 1 automjet. Po kështu ka të punësuar 5 shoferë. Për përmbushjen e detyrave funksionale, institucioni ka zbatuar pikën 5 të nenit 2 të ligjit nr. 10160, datë 15.10.2009, duke vënë në përdorim të punonjësve të sajë herë pas here automjete, nga automjetet në dispozicion, me urdhër të Kryetarit dhe sipas programeve të auditimit të miratuara.

Konstatohet se, nga 9 automjete që ka në inventar institucioni, 8 prej tyre janë në gjendje pune nga të cilat 6 automjete janë vënë në përdorim të punonjësve për kryerjen e detyrave audituese. Fakti që institucioni ka të punësuar vetëm 5 shoferë përfshirë edhe shoferin e Titullarit, ka bërë që 3 tre automjete të mos shfrytëzohen me kapacitet të plotë dhe në fund të vitit gjendja e karburantit në magazinë të jetë sa 95 % e sasisë vjetore të karburantit të shpenzuar.

Sipas pikës II/1, të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”, i ndryshuar punonjësit e KLSH, kur dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, në një largësi deri në 100 km, nuk përfitojnë dietë, por vetëm shpenzimet e transportit sipas tarifave përkatëse të miratuara me VKM nr. 307, datë 20.07.1992 “Për tarifat e transportit të udhëtarëve” i ndryshuar. Në zbatim të këtij vendimi, audituesit janë të detyruar që, për auditimet e kryera në Qytetet Shkodër, Rrëshen, Burrel, Elbasan, Librazhd, Gramsh, Lushnje dhe në Qytete apo Komuna të tjera, në një distancë më pak se 100 km nga Tirana, të bëjnë rrugën vajtje –ardhje me automjetet e transportit urban duke harxhuar çdo ditë, rreth 2-4 orë në dëm të kohës efektive të punës.

Me qëllim që të rritet koha efektive në auditim, për rastet kur auditimet kryhen në distanca më pak se 100 kilometra nga Tirana, është e nevojshme të shikohet mundësia e dhënies së

automjeteve në dispozicion të grupeve të auditimit, veçanërisht për grupe pune me mbi 3 auditues dhe me një largësi nga Tirana mbi 50 km. Në këto raste institucioni do të kursente shpenzimet për punësimin e tre punonjëse, pasi një pjesë e madhe e audituesve janë të pajisur me leje për drejtim automjeti dhe mund t'i përdornin automjetet e institucionit në përputhje me rregullat e qarkullimit, pa krijuar asnjë problem.

Nisur nga fakti që gjendja e karburantit në fund të vitit paraqitet tepër e lartë krahasuar me sasinë e furnizuar sipas kontratës së lidhur ose rreth 70 % e totalit, tregon se ka rezerva që mund të shfrytëzohet për plotësimin e nevojave që ka institucioni për shërbimin e transportit. Në këtë kontekst mund të shfrytëzohet edhe mundësia që KLSH të shfrytëzojë automjetet personale të audituesve kundrejt rregullave të përcaktuara për të shmangur abuzimet e mundshme. Përdorimi i automjeteve veriake të punëmarrësve është e përcaktuar edhe në nenin 127, të Kodit të Punës, sipas të cilit institucioni mund të përballojë shpenzimet e zakonshme për përdorimin e automjeteve vetjake të audituesve, çka do përbënte një mundësi më të madhe për plotësimin e nevojave me shërbimin e transportit.

Nga auditimi i dokumentacionit të magazinës rezulton se, KLSH gjatë vitit 2014 ka administruar karburantin në përputhje me rregullat e përcaktuara në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”. Çdo muaj, bazuar në kartelat mujore të mbajtura për çdo përdorues të automjeteve është bërë shpërndarja e karburantit. Sipas dokumentacionit të magazinës për vitin 2014 gjendja e karburantit paraqitet;

Për Benzinën

- Gjendja në magazinë më 1.1.2014	6 480 litra
- Bërë hyrje gjatë vitit sipas fletëhyrjeve	13 500 litra
- Benzina bërë dalje gjatë vitit sipas fletëdaljeve	8 970 litra.
- Gjendja në magazinë më 31.12.2014	11 010 litra
Diferenca nuk ka.	=====
- Konsumuar i karburantit për vitin 2014 sipas evidencave	8 970 litra.

Për Gazoilin

- Gjendja në magazinë më 1.1.2014	5 650 litra
- Bërë hyrje gjatë vitit sipas fletëhyrjeve	13 200 litra.
- Benzina bërë dalje gjatë vitit sipas fletëdaljeve	11 380 litra.
- Gjendja në magazinë më 31.12.2014	7 470 litra
Diferenca nuk ka.	=====
- Konsumuar i karburantit për vitin 2014 sipas evidencave	11 380 litra.

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Sektori i Shërbimeve, rezulton se për vitin 2014 konsumi i karburantit për çdo automjet paraqitet;

Përmbledhëse e përdorimit të karburantit sipas Targave dhe përdoruesve të automjeteve për vitin 2014

Nr.	Targa dhe drejtuesi i automjetit	Konsumi i Benzinës në litra	Konsumi Gazoilit në litra		Kilometrat e përshkuar
1.	TR 0183 Z F. Seferi	6000	=		=
2	TR 0128 Z F. Seferi	2780	=		=
=	TR 0128 Z H. Topalli	40	=		=
3	TR 9480 K R. Muça	150	=		=

4	TR 8482 M I. Ndreu	=	470		=
5	TR 1726 R Xh. Xhoxhaj		480		=
6	TR 1709 R E. Gjuzi		90		800
=	TR 1709 R K. Axhemi	=	2590		30 502
7	TR 3631 M H. Topalli	=	4510		40 516
8	TR 2533 R E. Gjuzi		3240		37 743
Totali			8 970	11 380	

Nga auditimi u konstatua se, për të 6 automjetet e shërbimit në dispozicion të grupeve të auditimit janë mbajtur fletë udhëtimet për çdo automjet, ku janë shënuar, data e udhëtimit, destinacioni i udhëtimit, kilometrazhi në nisje, kilometrazhi në mbërritje dhe nënshkrimi i punonjësit udhëtues. Të gjitha fletë-udhëtimet janë të nënshkruara nga përdoruesi i mjetit, nëpunësi udhëtues dhe nga Përgjegjësi i Sektorit të Shërbimeve. U bënë disa sondazhe për plotësimin e fletë-udhëtimeve dhe rezultoi se ati ishin plotësuar sipas kërkesave të formatit. Normativa e harxhimit të karburantit është llogaritur sipas tipit të automjetit dhe kilometrave të përshkuara të cilat janë të barabarta me ato të evidentuara në fletudhëtimet e çdo automjeti.

Sektori i Shërbimeve ka rakorduar çdo muaj me magazine për sasinë e karburantit të tërhequr nga përdoruesit t automjeteve dhe ka bërë përlllogaritjet për harxhimin e tij sipas kilometrave të përshkuar.

Në lidhje me observacionet e dërguara më datën 26.02.201, të dërguara nga zj. Luljeta Nano me detyrë Sekretare e Përgjithshme dhe z. Naim Begolli, me detyrë Përgjegjës Sektori, sipas të cilit, “KLSH nuk disponon asnjë automjet të lirë që mund të kalojë në administrim të audituesve të tjerë”, si dhe pretendimi se në ligjin nr. 10160 datë 15.10.2009 përcaktohet se shërbimi i transportit do të bëhet vetëm me mjetet e institucionit dhe se referenca në kodin e punës bie ndesh me përcaktimin në këtë ligj, etj”, sqarojmë:

*Në pikën 5 të nenit 2 të ligjit nr. 10160 datë 15.10.2009, është përcaktuar se: “kategoria e katërt, ku përfshihen të gjithë punonjësit e tjerë të ministrive, institucioneve qendrore dhe të varësisë, të cilëve shërbimi i transportit, për të përmbushur detyrave e tyre funksionale, do t’u ofrohet nga institucioni përkatës. Ky shërbim do të kryhet me mjetet në përdorim të institucionit, të cilat përdoren, në çdo rast, vetëm me autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime, sipas një programi të miratuar prej tij. Në këndvështrimin tonë kjo pikë është tepër e qartë dhe e detyron institucionin që automjetet që ka në dispozicion, **por pa shofer në organikë**, t’i shfrytëzojë për përmbushjen e detyrave funksionale, ashtu siç ka vepruar për tre automjete që janë vënë në dispozicion të punonjësve të ndryshëm me urdhër të titullarit. Kjo mund të bëhet edhe në të ardhmen, por ne mendojmë dhe rekomandojmë që institucioni për të rritur efektivitetin e punës në auditim të krijojë mundësi që grupet e auditimit të pajisen me automjete nga institucioni ose duke shfrytëzuar mundësinë ligjore që jep neni 127 i Kodit të Punës, të përdorë mjetet personale të audituesve kundrejt furnizimit me karburant në përputhje me distancat kilometrike që i duhen grupit të auditimit për të shkuar në vendin e punës në përputhje me programin e auditimit. Nëse institucioni ka sasi të mjaftueshme karburanti, (siç ka ndodhur në fund të vitit buxhetor 2014, që gjendja e karburantit në magazinë ishte 11 010 litra) mund të praktikojë këtë mundësi, pasi kursen shumë më tepër krahasuar me marrjen në punë të një numri të madh shoferësh, si dhe rrit kohën e punës në auditim. Përcaktimi në pikën 5 të nenit 2 që cituam më sipër nuk bie ndesh me Kodin e Punës, aq më tepër që në hierarkinë ligjore kodet qëndrojnë mbi ligjet.*

Për sa shpjeguam observacioni nuk merret në konsideratë për arsye se nuk ka mbështetje ligjore.

Ç. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.

Për administrimin e vlerave materiale ka funksionuar dhe kryen veprimet magazina e institucionit. Nga auditimi u konstatua se dokumentacioni i magazinës është mbajtur në përputhje me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve të njësive publike*”. Për çdo lëvizje malli është prerë fletë-hyrje apo fletë dalje sipas rastit, me të gjitha kërkesat e formateve dhe pa korrigjime. Për veprimet e kryera për çdo artikull janë mbajtur kartela të cilat janë rakorduar me sektorin e financës. Sektori i financës për hyrjet dhe daljet e magazinës ka mbajtur ditar në të cilin janë regjistruar në mënyrë kronologjike veprim për veprim të gjitha ngjarjet ekonomike. Të gjitha fletë-daljet e magazinës janë kryer bazuar në planin e shpërndarjes ose në urdhrat e dorëzimit të nënshkruar nga Sektori i Shërbimeve, Drejtoria Ekonomike dhe nëpunësi autorizues. Punonjësja e Financës e ngarkuar me mbajtjen e magazinës ka çelur dhe mban kartela personale për çdo punonjës të KLSH për të gjithë inventarin e imët dhe për inventarin ekonomik të tërhequr nga magazina, të cilat janë rakorduar me zyrën e financës.

Nga auditimi i mëparshëm ishte konstatuar se sipas kartelave të magazinës më 31.12.2013 ishin gjendje në magazinë 204 artikuj që përfaqësojnë mallra me qarkullim të ngadalshëm apo stoqe në shumën 1,561,968 lekë të krijuara prej vitesh. Me qëllim uljen e vlerës së mallrave stok e me qarkullim të ngadalshëm dhe në zbatim të rekomandimit të bërë ka dalë urdhri i Kryetarit nr. 47 datë 29.04.2014 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve”. Në zbatim të këtij urdhri është ngritur komisioni i vlerësimit i cili ka bërë evidentimin e saktë të mallrave me qarkullim të ngadalshëm apo stok në magazinë dhe ka propozuar masat përkatëse për evadimin e tyre nëpërmjet tjetërsimit, shitjes apo nxjerrjes jashtë përdorimit. Po kështu në zbatim të urdhrat të Kryetarit nr. 52, datë 19.05.2014 “Për ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve”, është ngritur komisioni përkatës i cili ka përfunduar punën në përputhje me kërkesat e UMF. 30, datë 27.12.2011, duke nxjerrë jashtë përdorimit deri tani, 24 artikuj më vlerën fillestare 3,119,195 lekë, ndërsa për pjesën tjetër në vlerën 4,448,318 lekë ka propozuar që të shikohet mundësia e tjetërsimit. Për mallrat e nxjerrë jashtë përdorimit është prerë fletëdalja e magazinës nr. 161, datë 25.07.2014.

Gjatë vitit 2014 janë tjetërsuar në institucione të ndryshme, **28 artikuj** të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, të identifikuara të panevojshme për institucionin, me një vlerë fillestare prej **7,581,180 lekë** dhe përkatësisht;

- Me Flet daljen Nr. 1, datë 21.01.2014, tjetërsuar në favor të subjektit “Klinika Qeveritare”, 4 artikuj të inventarit ekonomik me vlerën fillestare 583,400 lekë.
- Me Flet daljen Nr. 77, datë 02.05.2014, tjetërsuar në favor të subjektit “Garda e Republikës”, 2 automjete me vlerën fillestare 3,960,000 lekë.
- Me Flet daljen Nr. 183, datë 08.09.2014, tjetërsuar në favor të subjektit “DAR Vlorë”, Shkolla “A. Asllani”, 9 artikuj të pajisjeve elektronike, me vlerën fillestare 2,132,951 lekë.
- Me Flet daljen Nr. 316, datë 15.10.2014, tjetërsuar në favor të subjektit, Shkolla Sevaster Vlorë, 7 artikuj të pajisjeve elektronike me vlerën fillestare 212,930 lekë.
- Me Flet daljen Nr. 408, datë 16.12.2014, tjetërsuar në favor të subjektit “Garda e Republikës”, 4 artikuj të pajisjeve elektronike me vlerën fillestare 502.499 lekë.

- Me Flet daljen Nr. 409, datë 16.12.2014, tjetërsuar në favor të subjektit “Garda e Republikës”, 2 artikuj të pajisjeve elektronike me vlerën fillestare 189,400 lekë.

Për të gjitha praktikat e tjetërsimit të aktiveve janë zbatuar rregullat e përcaktuara pikat 95-109 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, për vlerësimin dhe tjetërsimin e aktiveve të njësive publike.

Të gjitha veprimet ekonomike janë evidentuar në kartelat e magazinës dhe në ditarët e kontabiliteti, në përputhje me rregullat e përcaktuara për menaxhimin e aktiveve dhe për mbajtjen e kontabilitetit. Në vazhdimësi magazina ka rakorduar me zyrën e financës për të gjitha veprimet e hyrjeve dhe të daljeve deri më 31.12.2014.

D. Inventarizimi i pronës shtetërore.

Bazuar në nenin 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, nenin 6, germa “e” të ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Kap. IV, “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”, Kontrolli i Lartë i Shtetit për vitin 2014, me Urdhrin e Titullarit nr. 146 datë 29.12.2014, ka ngritur komisionin e inventarizimit të aktiveve i përbërë nga 4 punonjës, i cili ka nisur procesin e inventarizimit të gjendjes fizike të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, të materialeve në magazinë dhe të inventarit në përdorim.

Ky proces, pritet të përfundojë më datën 30.01.2015, e për rrjedhojë nga ana jonë nuk u bë i mundur krahasimi e rezultateve të inventarizimit me të dhënat që paraqet kontabiliteti.

E. Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit sipas planit kontabël publik

Mbajtja e kontabilitetit, në Kontrollin e Lartë të Shtetit për periudhën objekt auditimi, është bërë në përputhje me ligjin nr. 9248, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore si dhe njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 “Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998” dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006, i ndryshuar. ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 dhe nr. 10, datë 27.02.2008.

Nga auditimi u konstatua se, veprimet kontabël janë kryer konform dispozitave ligjore në fuqi, ku çdo regjistrim është bërë në bazë të dokumenteve justifikuese, si dhe janë zbatuar parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit.

Kontabiliteti është organizuar mbi bazën e ditarëve analitik. Janë mbajtur, ditari i arkës në lekë e valutë, ditarët e magazinës për hyrjet dhe daljet, ditari i bankës për veprimet e thesarit, ditari i pagave dhe ditari i veprimeve të ndryshme. Mbi bazën e ditarëve analitik do të plotësohet centralizatori, do të nxirren saldot e llogarive të cilat paraqiten në pasqyrat financiare.

Sistemi i kontabilitetit është mbajtur në mënyrën manuale, pasi nuk funksionon sistemi i informatizuar “Financa 5”, i cili është prishur prej vitesh nga luhatjet e tensionit dhe prishja e serverit qendror, e për rrjedhojë të gjitha veprimet regjistrohen në kompjuter në ditarët përkatës në Excel dhe janë të printueshme në çdo kohë. Mos funksionimi i këtij sistemi vazhdon të vështirësojë punën në sektorin e financës. Në mënyrë manuale Sektori i financës ka mbajtur dhe azhurnuar në vazhdimësi në Excel veprimet e magazinës si për aktivet qarkulluese ashtu për AQT(kartelat personale) të cilat janë të rakorduara me magazinën.

Në pikën 29, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, është përcaktuar kufiri minimal për prapun e vlerësimit të aktiveve afatgjata materiale 10.000 lekë dhe afati i përdorimit mbi një vit.

Aktualisht në kartelat personale të AQT përfshihen edhe aktive që nuk i plotësojnë të dy kushtet e përcaktuara në këtë udhëzim, pasi sipas dispozitave ligjore të mëparshme kufiri minimal ishte 5.000 lekë. Sipas kësaj pike Nëpunësi Autorizues ka detyrimin të vendosë një prag të arsyeshëm për vlerësimin e aktiveve nga afatshkurtra në afatgjata nëse nuk plotësohet njëri nga kushtet e mësipërme (Vlera 10000lekë ose koha e përdorimit mbi një vit).

Ë. Plotësimi i formularëve të bilancit kontabël dhe i anekseve të tij.

Për shkak se akoma nuk është mbyllur bilanci vjetor kontabël i vitit 2014, nuk mund të shprehemi për plotësimin e pasqyrave financiare dhe as për saktësinë dhe cilësinë e plotësimit të pasqyrave shoqëruesi si, pasqyrën e shpenzimeve, pasqyrën e burimeve dhe shpenzimet lidhur me investimet, pasqyrën e lëvizjes në “CASH”, pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme (vlera bruto), pasqyrën e amortizimeve, pasqyrën e lëvizjes së fondeve, pasqyrën e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave, si për pyetësozin dhe relacionin përkatës që shoqërojnë bilancin vjetor, etj.

VI. Auditimi i shpenzimeve për investime (llogaria 230+231)

- Zbatimi i procedurave ligjore në prokurimin e fondeve publike.
- Vlerësimi i hartimit të nevojave për mallra, punë e shërbime.
- Analizimi dhe vlerësimi i zbatimit të procedurave të prokurimit nga momenti i nxjerrjes së urdhrit të prokurimit deri në lidhjen e kontratës.
- Kontroll i lidhjes së kontratës dhe zbatimit të kontratës deri në marrjen në dorëzim të mallrave, punëve e shërbimeve.

A. Nga auditimi mbi zbatimin e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (Kreu I, pika 2) (Kreu VI pika 2-Prokurimi me vlera të vogla), Udhëzimit të APP nr. 3, datë 28.03.2013 “Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla” të ndryshuar, UKM nr. 7, datë 20.12.2012 “Për zhvillimin e prokurimeve me vlera të vogël në sistemin e prokurimit elektronik për autoritetet kontraktore dhe operatorët ekonomik” si dhe Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë” nga auditimi i 10 procedurave me blerje të vogla **rezultoi si më poshtë:**

1. Nga ana e KLSH me shkresën nr. 176, datë 14.02.2014, është dërguar në APP “Regjistri i parashikimit të prokurimeve publike për vitin 2014” me të cilin janë parashikuara 33 blerje të vogla.

Regjistri i prokurimeve publike është hartuar në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar Kreu I-Organizimi i prokurimit publik, pika 3-Buletini i njoftimeve publike germa “dh-Regjistri kombëtar i realizimit të prokurimeve publike”.

2. Nxjerrja e urdhër prokurimeve është bërë në bazë të kërkesës për prokurime me vlera të vogla brenda limitit të përcaktuara nga aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, në bazë të fondeve buxhetore të planifikuara, së bashku me specifikimet teknike, kriteret për përzgjedhjen e fituesit, afatin kohor për dorëzimin e propozimeve dhe kushtet kryesore të realizimit të kontratave dhe dorëzimin e mallrave.

3. Nga Komisionet e Prokurimeve me Vlera të Vogla është zbatuar limiti i përcaktuar për prokurimet me vlera të vogla i cili nuk është tejkaluar në asnjë rast për një objekt ose grup objektesh të ngjashme.

Totali i shpenzimeve për një mall/shërbim ose grup mallrash dhe shërbimesh të ngjashme nuk ka tejkaluar pragun e përcaktuar në ligj. Këto komisione janë ngritur me miratim të Punonjësit të Autorizuar, duke gjetur zbatim të plotë VKM nr. 1, datë 10.01.2007, i ndryshuar, Kreu II, pika 1 si dhe Udhëzimi i APP-së nr. 2, datë 28.03.2013 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, i ndryshuar, pika 2,4.

4. Miratimi i kërkesës për prokurim në të gjitha rastet janë miratuar ngë Nëpunësi i Autorizuar.

5. Në të gjitha rastet për blerjet e vogla janë ngritur grupet e punës për testimin e tregut, në zbatim të VKM nr. 1, datë 10.01.2007, i ndryshuar, Kreu VI, pika 2/a,c. E cila përcakton shprehimisht:

“2. Prokurimi me vlerë të vogël

a) Në rastin e blerjes me vlerë më të ulët se 400 000 lekë në vit, në fillim të vitit kalendarik, titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij ngre një komision të veçantë, të përbërë prej 3 anëtarësh, nga të cilët njëri është kryetar, ose autorizon njësinë e prokurimit, për të zbatuar këtë procedurë. Autoriteti kontraktor planifikon në fillim të vitit natyrën, sasinë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë mnyrë. Kjo dispozitë nuk duhet të interpretohet si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës, për shmangien nga procedurat konkurruese të prokurimit. Si rrjedhim, për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe që, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.

b) Kur lind nevoja për punë, mallra ose shërbime, titullari i autoritetit kontraktor ose një zyrtar tjetër i autorizuar, lëshon një urdhër, ku përcaktohen natyra dhe sasia e tyre.

c) Anëtarët e komisionit testojnë tregun për të marrë tregues për çmimet e punëve, mallrave ose të shërbimeve, të cilat i pasqyrojnë në një procesverbal të mbajtur dhe të nënshkruar nga të tre anëtarët. Bazuar në kriterin e çmimit më të ulët, komisioni përcakton fituesin. Anëtarët e komisionit i drejtohen operatorit ekonomik, që ka ofruar çmimin më të ulët dhe bëjnë blerjen e mallrave, kryerjen e punëve ose të shërbimeve. Gjatë të gjithë procedurës duhet të mbahet procesverbal, i cili nënshkruhet nga të gjithë zyrtarët e përfshirë në proces, duke i bashkëlidhur faturat përkatëse”.

Koment: Grupet e punës për testimin e tregut, kanë vepruar sipas vendimit të mësipërm për arsye se asnjë subjekt nuk jep me shkrim çmimet e shitjes sipas artikujve për arsye se ai i ka të afishuar dhe në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar në nenin 59-Pagesat me para në dorë, përcakton shprehimisht:

2. Përveç detyrimeve të tjera, të parashikuara në këtë ligj, tatimpaguesi, në përputhje me legjislacionin tatimor, **duhet të reklamojë në vende të dukshme, çmimet e mallrave dhe të shërbimeve që ofron.** Në rastet kur ushtron njëkohësisht tregti me shumicë dhe me pakicë, është i detyruar që t'i organizojë këto veprimtari në vende të veçanta, të ndara nga njëri- tjetri”.

Ndërsa në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 24, datë 30.01.2006 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar në pikën nr. **59.2** Afishimi i çmimeve dhe **59.2.1.** përcakton shprehimisht:

“Në zbatim të pikës 2, të nenit 59 të ligjit, personat e tatueshëm, që kryejnë furnizime mallrash apo shërbimesh, **janë të detyruar të afishojnë çmimet e shitjes së mallit apo të shërbimit që furnizojnë, pavarësisht nga natyra e furnizimit dhe nga statusi i blerësit.**”.

6. Në të gjitha rastet e kryerjes së procedurave të blerjeve me vlera të vogla ishte hartuar urdhri i prokurimit sipas standardit të përcaktuar në legjislacionin në fuqi dhe në zbatim kjo të VKM nr. 1, datë 10.01.2007, i ndryshuar, Kreu V, pia 1/ç.

7. Ftesa për ofertë nga Komisioni i Blerjeve me Vlera të Vogla ishte hartuar sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe publikuar në sistemin elektronik të prokurimeve.

8. Anëtarët e KPVV në çdo rast kanë hedhur në sistemin elektronik të prokurimeve të gjfjitha ofertat e dërguara nga ofertuesit dhe përzgjedhja e ofertës e cila është bërë në sistemin elektronik të prokurimeve është bërë bazuar në ofertën më të ulët. Në rastet kur ofertuesi fitues nuk është paraqitur brenda afatit ligjor për të lidhur kontratë ose për të sjellë mallrat Autoriteti Kontraktor ka përzgjedhur ofertuesin e dytë.

Anëtarët e KPVV në të gjitha rastet kanë proceduar me raportin final të vlerësimit.

9. Në të gjitha rastet furnizimet e mallrave dhe marrja në dorëzim e tyre është bërë sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe sipas specifikimeve teknike të dokumenteve blerjeve me vlera të vogla.

Konkluzion: Të gjitha praktikatat e blerjeve me vlera të vogla, ishin të plotësuar me dokumentacionin që kërkohet sipas VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar Kreu VI pika 2 germa a, c, ç., Udhëzimit të APP-së nr. 3, datë 28.03.2013 “Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla” të ndryshuar dhe VKM nr. 7, datë 20.12.2012 “Për zhvillimin e prokurimeve me vlera të vogël në sistemin e prokurimit elektronik për autoritetet kontraktore dhe operatorët ekonomik”.

Blerjet apo shërbimet ishin bërë me fatura të rregullta tatimore me t.v.sh.

Mallrat janë marrë në dorëzim me komision të miratuar për këtë qëllim dhe janë bërë .

B. Nga auditimi mbi zbatimin e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, rezultoi:

1. KLSH për vitin 2014, ka hartuar regjistrin e parashikimeve të Prokurimit Publik dhe me shkresën nr. 176, datë 14.02.2014 “Regjistri i parashikimeve të prokurimeve publike”, ja dërgon APP-së.

Për vitin 2014, janë parashikuar këto prokurime:

- Kancelari dhe letër A4 me fond limit 700,000 lekë me procedurë: “Kërkesë për propozim”
- Materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrave (Blerje tonera për printera, fotokopje e fakse), me vlerë 1,200,000 me procedurë: “Kërkesë për propozim”.
- Libra dhe publikime profesionale (botim libra), me fond 2,300,000 me procedurë “Kërkesë për propozim”.
- Blerje karburanti me fond limit 4,900,000 lekë me procedurë: “Kërkesë për propozim”.

- Shërbime riparimi për automjetet me fond limit 1,200,000, me procedurë: “Kërkesë për propozim” dhe
- Blerje pajisje kompjuterike me fond limit 11,140,000 lekë me procedurë: “Procedurë e hapur”.

2. Procedura e prokurimit publik për: “Blerje pajisje Kompjuterike për KLSH”, me procedurë “Kërkesë për propozim”. Nga auditimi i dosjes si dhe në formë elektronike rezultoi:

- Në Regjistrin e prokurimeve publike për vitin 2014 është parashikuar procedurë prokurimi për “Blerje pajisje kompjuterike”.

Të dhëna për tenderin	Komisioni i vlerësimit të ofertave	Njësia e prokurimit
a	b	c
Urdhër Prokurimi 410/1, datë 18.04.2014 Fondi limit pa tvsh 7,863,200 lekë Procedura e Prokurimit “Kërkesë për propozim” Data e zhvillimit të tenderit 07.05.2014 Firma fituese, “CCS” sh.p.k.Tiranë Data e lidhjes së kontratës 02.06.2014 Vlera e kontratës pa tvsh 6,441,990 lekë Diferenca nga fondi limit 1,421,210 lekë	Ermal Yzeiraj kryetar Rinald Muça, anëtar Taulant Stërmasi, anëtar	Neim Begolli, Fadil Dekovi, Koço Sokoli Bexhet Zeqiri,

- **Procesverbali i Njesisë së Prokurimit nr. 1, datë 07.04.2014,** i hartuar në zbatim të Urdhrit të Brendshëm nr. 30/1, datë 27.02.2014 i mbajtur nga Neim Begolli, Fadil Dekovi, Koço Sokoli dhe Bexhet Zeqiri, për ndjekjen e zbatimit të procedurave të prokurimeve të parashikuara në RPPP për vitin 2014. Me procesverbalin e mësipërm komisioni i kërkon AK të ngrejë grup pune për procedurën e prokurimit të mësipërm për të llogaritur: *fondin limit, specifikimet teknike të mallit, sasisë dhe grafikun e lëvrimit, Standardet e përgatitura nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit për mallin ...etj.*

- **Me urdhrin nr. 410, datë 14.04.2014,** është miratuar ngritja e grupit të punës për llogaritjen e fondit limit, specifikimeve teknike, kriteret e veçanta për kualifikim për procedurën e prokurimit “Blerje pajisje kompjuterike”, urdhër i cili ka dalë në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu II, pika 2 germa “ç”.

(Komisioni për përllogaritjen e fondit limit: Kozma Kondakçiu (specialist fushe), Ildir Dervishi anëtar dhe Alush Zaçe anëtar.

Komisioni i mësipërm dhe nisur nga 3 ofertat e marra ka llogaritur fondin limit për tenderin “Blerje pajisje kompjuterike”, me fond limit 7,863,200 lekë pa t.v.sh. dhe specifikimet teknike për kompjutera, lap top, printera, monochrome MFP, Videoprojektor+aksesor, Digital Signage, Sëitch Gbitl2 Managed dhe Specifikimet teknike të cilat janë në përputhje me standardet e AKSHIT dhe kapacitetet teknike dhe më datën 15.04.2014, ka mbajtur procesverbalin përkatës.

- **Procesverbali i Njesisë së Prokurimit nr. 2, datë 15.04.2014,** për miratimin e procesverbalit të komisionit të datës 14.04.2014, me të gjitha kërkesat, pa bërë asnjë ndryshim.....

Të hartojë urdhrin e prokurimit sipas fondit të përcaktuar nga Komisioni i Llogaritjes së Fondit Limit, datë 15.04.2014 dhe ta miratojë atë tek AK.

- **Procesverbali i mbledhjes së Njesisë së Prokurimit nr. 3, datë 18.04.2014**, për miratimin e dokumenteve të procedurës së prokurimit “Kërkesë për propozim” dhe fondit limit prej 7,863,200 lekë. Të përdorë formatimin e hedhjes së dokumenteve në sistemin elektronik në ëord, të autorizojë z. Neim Begolli të nisë procedurën elektronike të prokurimit si dhe autorizojë z. Neim Begolli të përzgjedhë pesë ofertues nga lista e publikuar në faqen e APP, për të paraqitur oferta.

- Buletini 28.04.2014 i APP për hedhjen në sistem të tenderit të mësipërm, hapja e ofertave më 02.05.2014 ora 1000.

- Formulari i ankesës së operatorit ekonomik “Sinteza Co” sh.p.k.

- **Me shkresën nr. 410/1, datë 18.04.2014** ka dalë “**Urdhri i prokurimit**” në të cilin përcaktohet për të kryer prokurimin e fondit prej 7,863,200 lekë, vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit, për “Blerje Pajisje Kompjuterike”, për KLSH. Lloji i procedurës: “Kërkesë për propozim”, për arsye se fondi limit i llogaritur është nën kufirin e ulët monetar që parashikojnë “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

(Njësia e prokurimit: Neim Begolli, Fadil Dekovi, Koço Sokoli dhe Bexhet Zeqiri).

- **Urdhër i Nëpunëses së Autorizuar nr. 410/2, datë 24.04.2014** “Për pezullimin e tenderit deri në shqyrtimin e ankesës së mësipërme”, si dhe caktimin e grupit të punës Edvin Stefani dhe Albert Thomai për shqyrtimin e ankesës.

- **Materiali i grupit të punës në zbatim të urdhrin nr. 410/2, datë 24.04.2014**, i cili pasi është njohur me objektin e ankesës, kriteret e përcaktuara nga grupi i punës dhe ballafaqimin me to, ka konkluduar se operatori ekonomik “Sinteza Co” sh.p.k. ka të drejtë në objektin e ankesës drejtuar KLSH, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor në rrugë elektronike datë 24.04.2014, ku shprehet se në kriteret e veçanta të kualifikimit/kapacitetit teknik, pika 5 dhe 6, janë të panevojshme dhe ndikojnë në eliminimin e kushteve të konkurrencës së ndershme.

- **Vendim i nëpunëses së Autorizuar nr. 410/3, datë 25.04.2014** “për miratimin e ankesës së operatorit ekonomik “Sinteza Co” sh.p.k. dhe ndryshimin e DST, duke hequr në kriteret e veçanta të kualifikimit/kapacitetit teknik, pika 5 dhe 6, mbasi janë të panevojshme dhe ndikojnë në eliminimin e kushteve të konkurrencës së ndershme.

- **Vendim i Njesisë së Prokurimit miratuar me procesverbalin nr. 4, datë 25.04.2014**, duke miratuar ndryshimin e vendosur sipas vendimit nr. 410/3, datë 25.04.2014, të faqes 21 të dokumenteve të tenderit

Të përdoret formati i hedhjes së ndryshimit në sistemin elektronik në ëord duke autorizuar Neim Begollin të hedhë ndryshimin e bërë në DT.

- **Shkresa nr. 410/4, datë 28.04.2014** “Kërkesë për ndryshim të afatit të hapjes dhe vlerësimit të ofertave” e nxjerrë na nëpunëse e Autorizuar.

- Urdhri i brendshëm nga nëpunëse e Autorizuar për miratimin e komisionit të Hapjes dhe Miratimit të Ofertave. (Ermal Yzeiraj (kryetar), Rinald Muça (anëtar) dhe Tulant Stërmasi (anëtar).

- **Urdhër i brendshëm nr. 410/5, datë 28.04.2014**, mbështetur në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007, pika 1, germa “d” e Kreut V, të kryhet hapja dhe vlerësimi i ofertave nga KVO.

- **Shkresa nr. 410/6, datë 07.05.2014**, e APP-së.

- **Raport përmbledhës e KVO drejtuar** nëpunësit të autorizuar, për renditjen e operatorëve ekonomikë sipas ofertave të mëposhtme:

- “CCS” sh.p.k. me vlerën prej 6,441,990 lekë.
- “Infosoft Systems” sh.p.k. me vlerën prej 6,669,930 lekë.
- “BNT Elektronics” sh.p.k. me vlerën prej 9, 797,949 lekë.
- Oferta të refuzuara nuk ka.
- Me shkresën nr. 410/7, datë 21.05.2014 “Formulari i njoftimit të fituesit” me të cilin njoftohet fituesi dhe njëkohësisht lajmërimi për lidhjen e kontratës brenda 5 ditëve nga dita e publikimit të këtij njoftimi.
- **Me shkresën nr. 410/8, datë 30.05.2014** subjekti fitues dërgon me shkresën nr. 18, datë 29.05.2014 dokumentet e tenderit.
- Më datën 02.06.2014 KVO përpilon Raportin e Vlerësimit Fizik të dokumenteve të OE fitues.
- Me shkresën nr. 410/9, datë 02.06.2014 i dërgohet OE “CCS” sh.p.k.”Draft kontrata për firmë”.
- Me shkresën nr. 410/10, datë 02.06.2014 OE dërgon kontratën për firmë.
- Me urdhrin e brendshëm nr. 410/11, datë 04.06.2014, të Nëpunësit të Autorizuar të KLSH, është përcaktuar komisioni për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës nr. 410/10, datë 03.06.2014, si dhe për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të “Blerje pajisje kompjuterike për KLSH”, nga përfaqësuesit e OE fitues “C.C.S.”, me NIPT J61901033C. Komisioni i përbërë: Armanda Begaj Specialiste e IT, Elisa Metaj Ing. Infomatike, Sabina Gjinishi (magaziniere) dhe Skënder Muça (Ing. Ndërtimi).
- Me shkresën nr. 409/12, datë 20.11.2014 drejtuar OE “CCS” sh.p.k. dërgohet vërtetim realizim kontrate.

3. Procedura e prokurimit publik për “Për blerje karburanti për vitin 2014”, me procedurë

Të dhëna për tenderin	Komisioni i vlerësimit të ofertave	Njësia e prokurimit
a	b	c
Urdhër Prokurimi nr. 344, datë 31.03.2014 Fondi limit pa t.v.sh. 4,083,000 lekë Procedura e Prokurimit “Kërkesë për propozim” Data e zhvillimit të tenderit 07.05.2014 Firma fituese, “AKF Petroleum” sh.p.k. Data e lidhjes së kontratës 07.05.2014 Vlera e kontratës pa t.v.sh. 3,998,403 lekë Diferenca nga fondi limit 84,597 lekë	Edvin Stefani Yllka Dede Selime Bici	Neim Begolli, Fadil Dekovi, Koço Sokoli Bexhet Zeqiri,

-Procesverbali i Njesisë së prokurimit i ngritur me urdhrat nr. 30, datë 09.01.2014 dhe nr. 30/1, datë 27.02.2014 i përbërë nga: Neim Begolli, Fadil Dekovi, Koço Sokoli dhe Bexhet Zeqiri, i përpiluar për ndjekjen dhe zbatimin e procedurave të prokurimeve të parashikuara në RPPP për vitin 2014, të KLSH.

Në muajin mars është parashikuar blerje karburanti me vlerë 4,900,000 lekë me kërkesën e Drejtorisë së Shërbimeve dhe Komunikimeve.

-Llogaritja e fondit limit për konsum karburanti të hartuar më 17.03.2014, për benzinë pa plumb dhe gazoilin, së bashku me specifikimet teknike si dhe fondin limit për benzol 2,045,790 lekë dhe gazoil 2,047,320 lekë.

-Procesverbali i Njesisë së Prokurimit nr. 2, datë 18.03.2014, me të cilin është miratuar fondi limit dhe k përpiluar urdhrin e prokurimit për miratim tek Nëpunësi i Autorizuar.

- Procesverballi i Njesisë së Prokurimit nr. 3, datë 26.03.2014 me të cilin janë miratuar dokumentet e procedurës së tenderit “kërkesë për propozim” me objekt “Blerje karburanti për automjetet e KLSH” dhe fond limit 4,083,000 lekë.

- **Urdhër i Prokurimit nr. 344, datë 31.03.2014**, me të cilin urdhërohet për kryerjen e prokurimit për fondin prej 4,083,000 lekë për “Blerje karburanti për automjetet e KLSH”.

- **Me shkresën nr. 344/1, datë 31.03.2014**, është kryer urdhëruar hapja dhe vlerësimi i ofertave duke ngritur dhe KVO me Edvin Stefani, Yllka Dede dhe Selime Bici.

Nga kontrolli në formë elektronike rezultojnë këto oferta:

- AKF Petroleum me ofertë 3,998,403 lekë
- Kastrati sh.a. me ofertë 4,003,209 lekë
- Europetrol Durrës Albania me ofertë 4,003,329 lekë.

- **KVO ka hartuar Raportin Përmbledhës më datën 23.04.2014** dhe ka vendosur Subjektin fitues “A.K.F. Petroleum” sh.p.k. me ofertën më të ulët prej 3,998,403 lekë pa t.v.sh.

- **Me shkresën nr. 344/2, datë 24.04.2014** është shpallur Formulari i Njoftimit të Fituesit

- “A.K.F. Petroleum” me shkresën nr. 54, datë 28.04.2014 ka dërguar dokumentacionin përkatës.

- KVO më datën 29.04.2014, ka hartuar Raportin e Vlerësimit Fizik të OE fitues.

- Me shkresën nr. 344/4, datë 06.05.2014, i dërgohet draft kontrata OE fitues.

- Me shkresën nr. 344/5, datë 07.05.2014, ka ardhur kontrata e nënshkruar nga OE fitues.

- Me shkresën nr. 344/5, datë 13.05.2014 të KLSH dhe nr. 52, datë 13.05.2014 të OE fitues është nënshkruar kontrata e shërbimit.

- Me shkresën nr. 344/7, datë 14.05.2014, është nxjerrë urdhri i brendshëm për ngritjen e grupit të punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës **nr. 344/6, datë 14.05.2014**, komisioni i përbërë nga Kozma Kondakçi, Albert Thoma, Armanda Begaj dhe Sabina Gjinishi.

4. Procedura e prokurimit publik për “Për Botim Libra për vitin 2014”, me procedurë “Kërkesë për Propozim”.

Të dhëna për tenderin	Komisioni i vlerësimit të ofertave	Njësia e prokurimit
a	b	c
Urdhër Prokurimi nr. 262/1, datë 07.03.2014 Fondi limit pa t.v.sh. 1,916,666 lekë Procedura e Prokurimit “Kërkesë për propozim” Data e zhvillimit të tenderit 20.03.2014 Firma fituese, “Migeeralb” sh.p.k. Data e lidhjes së kontratës me shkresën nr. 262/15. Vlera e kontratës 1,797,450 lekë pa t.v.sh. Diferenca nga fondi limit 119,216 lekë	Rinald Muça Albana Gjinopulli Miranda Haxhia	Neim Begolli Fadil Dekovi Koço Sokoli Bexhet Zeqiri

- **Urdhër i Brendshëm nr. 30, datë 09.01.2014 dhe nr. 30/1, dt 27.02.2014** për ngritjen e Njesisë së prokurimit për tenderët e vitit 2014.

- **Procesverbal i Njesisë së Prokurimit me nr. 1, datë 05.03.2014**, për ndjekjen e zbatimit të procedurave të prokurimeve të parashikuara në RPPP për vitin 2014. Të kërkojë pranë AK që të ngrejë grup pune për llogaritjen e fondit limit, specifikimet teknike (skicimet, parametrat teknik, specifikimi i materialeve, përshkrimi i kërkesave të zbatimit të

shërbimeve në lidhje me to), sasia dhe grafiku i lëvrimet dhe kërkesat e veçanta për kualifikim, për procedurën e prokurimit “Botim Libra”.

- **Urdhër i AK me shkresën nr. 262, datë 05.03.2014** “Për ngritjen e grupit të punës për llogaritjen e fondit limit, specifikimet teknike (skicimet, parametrat teknik, specifikimi i materialeve, përshkrimi i kërkesave të zbatimit të shërbimeve në lidhje me to), sasia dhe grafiku i lëvrimet dhe kërkesat e veçanta për kualifikim, për procedurën e prokurimit “Botim Libra”.

(Gëzim Zilja, Fatos Çoçoli dhe Kozma Kondakçiu)

- **Më datën 06.03.2014** Komisioni i Vlerësimit të Fondit Limit dhe Hartimit të Specifikimeve Teknike i është drejtuar Njesisë së prokurimit për: “Llogaritjen e fondit limit dhe përcaktimi i specifikimeve teknike për “Libra dhe publikime profesionale (botim librash 13 tituj) për KLSH-në”. Fondi limit 1,916,666 lekë pa t.v.sh. së bashku me specifikimet dhe kërkesat teknike ... dhe kërkesa të tjera kualifikuese.

- Njësia e Prokurimit, në zbatim të shkresës së mësipërme të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit ka hartuar procesverbalin e mbledhjes nr. 2, datë 06.03.2014 me të cilin ka vendosur miratimin e fondit limit të prokurimit të llogaritur nga komisioni i përlllogaritjes së fondit limit si dhe të përpilojë urdhrin e prokurimit dhe ta miratojë atë tek titullari.

- AK në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, pika 1, germa “ç” e Kreut V, me shkresën nr. 262/1, datë 07.03.2014, ka nxjerrë urdhrin e prokurimit me fond limit 1,916, 666 lekë, vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit për “Botim libra”, për KLSH-në, me procedurë prokurimi: **“Kërkesë për Propozim”**, së bashku me Formularin e Njoftimit të Kontratës.

- Njësia e Prokurimit me procesverbalin e mbledhjes nr. 3, datë 06.03.2014 ka vendosur të miratojë dokumentet e procedurës së tenderit “Kërkesë për Propozim” me objekt: “Botim Libra” për KLSH-në me fond 1,916,666 lekë, të përdorë formatin e hedhjes së dokumenteve në sistemin elektronik në ëord, të autorizojë z. Neim Begolli të nisë procedurën elektronike të prokurimit, si dhe të përzgjedhë z. Neim Begolli, pesë ofertues nga lista e publikuar në faqen e APP-së, për të paraqitur oferta.

Bashkëlidhur rezultojnë Dokumentet Standarde të procedurës Kërkesë për Propozim-Mallra.

- **AK me shkresën nr. 262/2, datë 13.03.2014** ka nxjerrë urdhrin hapjen dhe vlerësimin e ofertave të prokurimit elektronik, me objekt: “Botim libra dhe publikime profesionale”, me procedurë prokurimi “Kërkesë për Propozim”, me urdhrin e prokurimit nr. 262/1, datë 07.03.2014, me KVO: Rinald Muça, Albana Gjinopulli dhe Miranda Haxhia.

- Me shkresën nr. 316, datë 18.03.2014, është paraqitur ankesë pranë AK, nga OE “Expovizion” sh.p.k.

- AK në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Kreu VII, neni 63/1, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ka urdhëruar pezullimin e procedurave të tenderit, filluar me urdhër prokurimin nr. 262/1, datë 07.03.2014. Për shqyrtimin e ankesës caktohet z. Ermal Yzeiraj, i cili më datën 24.03.2014 ka gjykuar se ankesa është jashtë afatit ligjor të animimit të dokumenteve të tenderit dhe për pasojë të mos të pranohet.

- AK me shkresën nr. 262/4, datë 24.03.2014, i kthen përgjigje ankuesit, për mospranim ankese.

- Printimi elektronik “Vlerëso shpalljen”, me ofertues MIRGERALB me ofertë 1,797,450 lekë dhe ILAR me ofertë 1,801,500 lekë pa t.v.sh.

- Me shkresën nr. 262/8, datë 28.03.2014 OE Expovizion ka paraqitur ankesë pranë Komisionit të prokurimit Publik Tiranë.
- AK me shkresën nr. 262/6, datë 28.03.2014, ka urdhëruar pezullimin e procedurës së prokurimit të mësipërm.
- AK me shkresën nr. 262/7, datë 18.03.2014 “Informacion”, i drejtohet Komisionit të Prokurimit Publik.
- AK Me shkresën nr. 262/8, datë 31.03.2014 “Informacion”, i drejtohet Komisionit të prokurimit Publik.
- Komisioni i Prokurimit Publik me shkresën nr. 262/9, datë 07.04.2014, “Dërgim Vendimi”, i drejtohet KLSH duke vendosur për mospranimin e ankesës të OE të mësipërm
- Raport përmbledhës i KVO, më të cilën ka vendosur:
- Në vendin e parë OE “Migeeralb” me vlerë 1,797,450 lekë, pa t.v.sh.
- Në vendin e dytë OE “ILAR” me vlerë 1,801,500 lekë, pa t.v.sh.
- Me shkresën nr. 262/10, datë 08.04.2014 “Kërkesë”, e OE Expovizion, kërkesë për informim.
- AK me shkresën nr. 262/11, datë 08.04.2014 “Formulari i Njoftimit të Fituesit”.
- AK me shkresën nr. 262/12, datë 17.04.2014 “Kthim përgjigje “ drejtuar OE Expovizion.
- Me shkresën nr. 262/13, datë 23.04.2014, OE fitues “Migeeralb”, i dërgon AK, gjithë dokumentacionin përkatës.
- KVO më datën 24.04.2014 përpilon Raportin e Vlerësimit Fizik të Dokumenteve të OE Fitues.
- AK me shkresën nr. 262/13, datë 25.04.2014, drejtuar OE Fitues Migeeralb i dërgohet draft kontrata për firmë.
- Më 25.04.2014 OE Migeeralb dërgon draft kontratën e firmosur.
- Me shkresën nr. 262/15, datë ... lidhet “Kontrata Shërbimi për mallra”.
- AK me shkresën nr. 262/16, datë 25.04.2014 ka nxjerrë “Urdhrin e Brendshëm”, për ngritjen e komisionit i cili do të ndjekë realizimin e kontratës dhe kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallrave.

Konkluzion: Për sa trajtuam më sipër nga AK për prokurimet e mësipërme janë zbatuar me rigorozitet gjithë procedurat e prokurimit të përcaktuara me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Gjetjet dhe Rekomandimet:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje

Nuk është zbatuar plotësisht Urdhri i Brendshëm i Kryetarit të KLSH-së me nr. 47, datë 29.04.2014 për tjetërsimin e artikujve pjesë këmbimi me vlerë 1,627, 163 lekë, Aktivitet me vlerë të mbetur 204,721,33 lekë si dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të Aktiveve me vlerë të mbetur 96,252.5 lekë, trajtuar në faqen 4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1. Rekomandim

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, pika c, ligjin nr. 8485, datë 12.05.1999 “Kodi i Procedurës administrative” pjesa V, Kreu IV, nenet 105-109 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kapitulli IV “Sistemet e kontrollit periodik të aktiveve” pika 109, nga ana e titullarit të njësisë publike (Nëpunësi

Autorizues), të nxirret urdhër i brendshëm për krijimin e komisionit të përbërë nga specialistë të fushës i cili të grupojë gjithë pjesët e këmbimit sipas tipeve të autoveturave, të nxirret lista sipas llojit dhe të botohen në faqen e brendshme të KLSH-së për të bërë të mundur shitjen e tyre me ankand.

2. Gjetje

Administrimi i dokumentacionit të shërbimeve jashtë shtetit nuk është përqendruar në një dosje të veçantë por mbahet të ndara. Urdhër shpenzimeve u janë bashkëlidhur praktika e blerjeve vogla për blerjen e biletave të udhëtimit me avion dhe faturat tatimore të shitësi, mandatpagesave të arkës u janë bashkëlidhur urdhrat e titullarit të nëpunësit autorizues për shërbimin jashtë shtetit ndërsa dokumentacioni tjetër justifikues si fletë shërbimet, bording pass, faturat e hotelit, faturat e taksisë, etj, mbahen në dosje të veçanta. Kjo mënyrë e mbajtjes së dokumentacionit vështirëson rakordimin e praktikave dhe krijon vështirësi për auditimin e tyre, trajtuar në faqen 33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.2. Rekomandim

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, pika c, ligjin nr. 8485, datë 12.05.1999 “Kodi i Procedurës administrative” pjesa V, Kreu IV, nenet 105-109 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kapitulli III, “Regjistrimi i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre” pika 34/a “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”, nga Sektori i Financës të merren masat e duhura organizative duke përqendruar në një dosje të vetme të gjitha dokumentacionin justifikues të çdo shpenzimi të kryer nëpërmjet arkës apo bankës.

3. Gjetje

Sipas pikës II/1, të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”, i ndryshuar punonjësit e KLSH, kur dërgohem me shërbim jashtë qendrës së punës, në një largësi deri në 100 km, nuk përfitojnë dietë, por vetëm shpenzimet e transportit sipas tarifave përkatëse të miratuara me VKM nr. 307, datë 20.07.1992 “Për tarifat e transportit të udhëtarëve “i ndryshuar. Në zbatim të këtij vendimi, audituesit janë të detyruar që, për auditimet e kryera në Qytetet Shkodër, Rrëshen, Burrel, Elbasan, Librazhd, Gramsh, Lushnje dhe në Qytete apo Komuna të tjera, në një distancë më pak se 100 km nga Tirana, të bëjnë rrugën vajtje –ardhje me automjetet e transportit urban duke harxhuar çdo ditë, rreth 2-4 orë në dëm të kohës efektive të punës, trajtuar në faqen 37-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3.3. Rekomandim

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, pika b, sipas pikës II/1, të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”, i ndryshuar nga KLSH:

a. Në zbatim të pikën 5 të nenit 2 të ligjit nr. 10160, datë 15.10.2009 “Për Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funkionarët Publik dhe Nëpunësit Civil”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1139, datë 24.11.2009 “Për përcaktimin e numrit të automjeteve dhe shoferëve në dispozicion të ministrive dhe institucioneve qendrore”, për përmbushjen e detyrave funksionale nga institucioni për rastet kur auditimet kryhen në një distancë nga 30 deri në 100 kilometra nga Tirana, **të shikohet mundësia e dhënies së automjeteve të institucionit** me urdhër të Titullarit të KLSH-së dhe vënia në dispozicion të grupeve të auditimit,

veçanërisht në raste kur grupet e punës janë me mbi 3 auditues. Rekomandojmë përdorimin e automjeteve nga auditues të pajisur me leje për drejtim automjeti dhe përcaktimin e rregullave të qarta në lidhje me përgjegjësinë ligjore dhe materiale në ngarkim të drejtuesit të mjetit.

b. Me qëllim plotësimin e nevojave për shërbimin e transportit të audituesve, bazuar në nenin 127, të Kodit të Punës, sipas të cilit institucioni mund të përballojë shpenzimet e zakonshme për përdorimin e automjeteve vetjake të punëmarrësve për përmbushjen e veprimtarisë auditues, KLSH të studiojë mundësinë e shfrytëzimit të automjetet personale të audituesve për pajisjen me karburant, kundrejt rregullave të përcaktuara qartë për të shmangur abuzimet e mundshme.

4. Gjetje

Në pikën 29, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, është përcaktuar kufiri minimal për pragun e vlerësimit të aktiveve afatgjata materiale 10 000 lekë dhe afati i përdorimit mbi një vit. Aktualisht në kartelat personale të AQT përfshihen edhe aktive që nuk i plotësojnë të dy kushtet e përcaktuara në këtë udhëzim, pasi sipas dispozitave ligjore të mëparshme kufiri minimal ishte 5000 lekë. Sipas kësaj pike Nëpunësi Autorizues ka detyrimin të vendosë një prag të arsyeshëm për vlerësimin e aktiveve nga afatshkurtra në afatgjata nëse nuk plotësohet njëri nga kushtet e mësipërme (Vlera 10 000 lekë ose koha e përdorimit mbi një vit), trajtuar në faqen 41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

4.4. Rekomandim

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, pika c, ligjin nr. 8485, datë 12.05.1999 “Kodi i Procedurës administrative” pjesa V, Kreu IV, nenet 105-109 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kapitulli IV “Sistemet e kontrollit periodik të aktiveve” pika 74, nga Sektori i Financës dhe i Shërbimeve të propozojnë për miratim tek Nëpunësi Autorizues pragun e arsyeshëm të vlerësimit të aktiveve nga afatshkurtra në afatgjata kurë nuk plotësohet njëri nga kushtet, vlera 10 000 lekë ose koha e përdorimit mbi një vit.

B. MASA PËR SHPËRBLIMIN DËMI

1. Gjetje

Në shërbimin e kryer në Norvegji nga data 12.05.2014 deri më 16.05.2014 sipas urdhrin të Kryetarit nr. 49, datë 30.04.2014, ndryshuar me urdhrin nr. 60, datë 30.05.2014, dhe urdhrin të nëpunësit autorizues nr. 387/1, datë 30.04.2014, nuk është parashikuar shpenzim për lëvizje me taksi Tiranë-Rinas për nëpunësin udhëtues Ildir Dervishi, ndërsa në urdhrin e shërbimit është njohur dhe paguar fatura e taksisë Tiranë-Rinas në shumën **11 Euro** ose **1,500 lekë**, në kundërshtim me pikën 8 të VKM nr. 870, datë 14.12.2011, shumë e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit, trajtuar në faqen 33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1. Rekomandim

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, pika b, ligjin nr. 8485, datë 12.05.1999 “Kodi i Procedurës administrative” pjesa V, Kreu IV, nenet 105-109 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kapitulli IV “Sistemet e kontrollit periodik të aktiveve” pika 93, nga ana e titullarit të njësisë publike (Nëpunësi Autorizues), të nxirren aktet administrative, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit,

duke ndjekur të gjitha hapat ligjorë, administrativë e përmbarimorë në vlerën 1,500 lekë ndaj z. Ildir Dervishi, i cili ka përfituar shpenzime për udhëtim e dieta jashtë vendit në kundërshtim me pikën 8 të VKM nr. 870, datë 14.12.2011.

2. Gjetje

U audituan shpenzime për udhëtim e dieta brenda vendit dhe rezultoi se janë zbatuar kërkesat e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës” dhe rezultoi se, në disa raste, janë paguar dieta, për shërbime të kryera në Qytetin e Elbasanit, në Qytetin e Librazhdit dhe në disa Komuna të Qarkut Elbasan, pa specifikuar, se përse distanca është llogaritur mbi 100 km nga Tirana dhe jo 52 km që është kjo distancë nga Qaf Kërraba. Me hapjen e Tunelit të Qaf Kërraba në muajin Qershor 2013, distanca në mes Tiranës e Elbasanit është shkurtuar më tepër duke e bërë këtë distancë më pak se 52 km. Për sa më sipër kanë përfituar më tepër shpenzime për udhëtim e dieta brenda vendit 7 punonjës në shumën **202,100 lekë**, shumë e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit, në kundërshtim me kreun e III-të pika 1, e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”, trajtuar në faqen 34-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.2 Rekomandim

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, pika b, ligjin nr. 8485, datë 12.05.1999 “Kodi i Procedurës administrative” pjesa V, Kreu IV, nenet 105-109 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kapitulli IV “Sistemet e kontrollit periodik të aktiveve” pika 93, nga ana e titullarit të njësisë publike (Nëpunësi Autorizues), të nxirren aktet administrative, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, duke ndjekur të gjitha hapat ligjorë, administrativë e përmbarimorë në vlerën **202,100 lekë**, përkatësisht nga punonjësit:

Skënder Muça 10,000 lekë, Kristaq Gjurgjaj 28,000 lekë, Pal Daçi 18,000 lekë, Aleksandër Papadhimitri 17,000 lekë, Hysen Metko 23,000 lekë, Josif Lile 54,300 lekë dhe Përparim Gjuzi 51,800 lekë, të cilët kanë përfituar shpenzime për udhëtim e dieta brenda vendit në kundërshtim me kreun e III-të pika 1, e VKM nr. 997, datë 10.12.2010.

KONTROLI I LARTE I SHTETIT

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa: Bulevardi "Dëshmorët e Kombit", Nr. 3, Tel. 042 251267

Nr. 711 Prot.

Tiranë, më 15/04/2014

Lënda: Kërkesë për auditimin e llogarive vjetore të KLSH-së

Drejtuar: **Z. Erion BRAÇE**
Kryetar i Komisionit për Ekonominë dhe Financat
Kuvendi i Republikës së Shqipërisë

TIRANË

Paraprakisht, më lejoni t'Ju falenderoj për mbështetjen që Kuvendi i Shqipërisë dhe veçanërisht Komisionit për Ekonominë dhe Financat i kanë dhënë institucionit të KLSH-së, për përmbushjen e objektivave dhe detyrimeve tona kushtetuese dhe ligjore.

Në vlerësim të miratimit nga Kuvendi të Vendimit nr. 64/2013 datë 26.11.2013, "Për fillimin e procedurave parlamentare për auditimin e veprimtarisë së KLSH-së", vendim i cili reflekton më së miri përmbushjen e kërkesave të Ligjit Organik të KLSH-së, por edhe kërkesave të Standarteve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 20, parimi 6, "*...pasqyrat financiare të SAI-t bëhen publike dhe janë subjekt i auditimit të jashtëm të pavarur apo rishqyrtimit parlamentar...*", ne kërkojmë mbështetjen Tuaj për zbatimin sa më shpejt të këtij vendimi.

Duke marrë shkas se gjatë vitit 2012 dhe 2013 nuk u ushtrua auditim mbi llogaritë e KLSH-së dhe bërjen publike të tyre, dhe njëherësh duke ju referuar faktit se kanë kaluar mbi 12 vjet që nuk auditohen këto llogari, më duhet t'Ju drejtohem përsëri, duke parashtruar përsa vijon:

- Në nenin 3, paragrafi i tretë, të ligjit nr. 8270, datë 23/12/1997 "Për Kontrollin e Lartë të Shtetit", i ndryshuar, përcaktohet:

"KLSH duhet çdo vit të përgatisë llogaritë e tij në përputhje me ligjin për buxhetin. Llogaritë e tij kontrollohen nga një organizëm i pavarur, i caktuar nga Kuvendi dhe raporton te ky".

Kryerja e auditimit të jashtëm të pavarur në institucionet supreme të auditimit (SAI) cilësohet dhe në standardet ndërkombëtare të auditimit të INTOSAI

(cituar më sipër), po kështu dhe në rekomandimet e paraqitura nga SIGMA në raportet e vlerësimit të veprimtarisë të KLSH-së për vitet 2008, 2009, 2010 dhe 2011.

Përsa më sipër, rikërkoj zyrtarisht auditimin e llogarive të KLSH-së për periudhën 2002-2013 dhe bërjen publike të tyre, duke plotësuar Ju si organi më i lartë, Kuvendi i Shqipërisë dhe ne si KLSH, organi suprem i auditimit, një detyrim të përmbajtur në ligjin tonë integral dhe në standardet ndërkombëtare të Auditimit INTOSAI.

Ju bëjmë me dije se ky auditim duhet të kryhet sa më parë sepse ne kemi kërkuar tashmë një mision vlerësimi "Peer Riview" nga nje Institucion Suprem Auditimi partner, bazuar në Standartin Ndërkombëtar të Auditimit, ISSAI 5600.

Me bindjen se ky auditim do të përbëjë vlerë të shtuar për performancën e Kontrollit të Lartë të Shtetit, duke Ju falenderuar për bashkëpunimin.

Bujar LESKAJ

KRYETAR





REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa: Bulevardi "Dëshmorët e Kombit", Nr. 3, Tel. 042 251267

Nr. 74/Prot.

Tiranë, më 15/04/2014

Lënda: Kërkesë për auditimin e llogarive vjetore të KLSH-së

Drejtuar: Zj. Albana SHTYLLA
Sekretar i Përgjithshëm
Kuvendi i Republikës së Shqipërisë

TIRANË

Në vlerësim të miratimit nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë të Vendimit nr. 64/2013 datë 26.11.2013, "Për fillimin e procedurave parlamentare për auditimin e veprimtarisë së KLSH-së", vendim i cili reflekton më së miri përmbushjen e kërkesave të Ligjit Organik të KLSH-së, por edhe kërkesave të Standarteve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 20, parimi 6, "*...pasqyrat financiare të SAI-t bëhen publike dhe janë subjekt i auditimit të jashtëm të pavarur apo rishqyrtimit parlamentar...*", ne kërkojmë angazhimin tuaj për zbatimin sa më shpejt të këtij vendimi.

Duke marrë shkas se gjatë vitit 2012 dhe 2013 nuk u ushtrua auditim mbi llogaritë e KLSH-së dhe bërjen publike të tyre, dhe njëherësh duke ju referuar faktit se kanë kaluar mbi 12 vjet që nuk auditohen këto llogari, më duhet t'ju drejtohem përsëri, duke parashtruar përsa vijon:

- Në nenin 3, paragrafi i tretë, të ligjit nr. 8270, datë 23/12/1997 "Për Kontrollin e Lartë të Shtetit", i ndryshuar, përcaktohet:

"KLSH duhet çdo vit të përgatisë llogaritë e tij në përputhje me ligjin për buxhetin. Llogaritë e tij kontrollohen nga një organizëm i pavarur, i caktuar nga Kuvendi dhe raporton te ky".

Kryerja e auditimit të jashtëm të pavarur në institucionet supreme të auditimit (SAI) cilësohet dhe në standardet ndërkombëtare të auditimit të INTOSAI (cituar më sipër), po kështu dhe në rekomandimet e paraqitura nga SIGMA në raportet e vlerësimit të veprimtarisë të KLSH-së për vitet 2008, 2009, 2010 dhe 2011.

Ju bëjmë me dije se ky auditim duhet të kryhet sa më parë sepse ne kemi kërkuar tashmë një mision vlerësimi "Peer Riview" nga një Institucion Suprem Auditimi partner, bazuar në Standartin Ndërkombëtar të Auditimit, ISSAI 5600.

Me bindjen se ky auditim do të përbëjë vlerë të shtuar për performancën e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ju lutem të ushtroni kompetencat tuaja për përsheptimin e zbatimit të Vendimit të Kuvendit të Shqiperisë.

Falenderimet për bashkëpunimin.

Bujar LESKAJ

KRYETAR



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa: Bulevardi "Dëshmorët e Kombit", Nr. 3, Tel. 042 251267

Nr. 711 Prot.

Tiranë, më 15/04/2014

Lënda: Kërkesë për auditimin e llogarive vjetore të KLSH-së

Drejtuar: **Z. Ilir META**
Kryetar i Kuvendit të Republikës së Shqipërisë

TIRANË

Paraprakisht, më lejoni t'Ju falenderoj për ndihmën dhe mbështetjen që Ju si Kryetar i Kuvendit i keni dhënë institucionit të KLSH-së, për përmbushjen e objektivave dhe detyrimeve tona kushtetuese dhe ligjore.

Në vlerësim të miratimit nga Kuvendi të Vendimit nr. 64/2013 datë 26.11.2013, "Për fillimin e procedurave parlamentare për auditimin e veprimtarisë së KLSH-së", vendim i cili reflekton më së miri përmbushjen e kërkesave të Ligjit Organik të KLSH-së, por edhe kërkesave të Standarteve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 20, parimi 6, "*...pasqyrat financiare të SAI-t bëhen publike dhe janë subjekt i auditimit të jashtëm të pavarur apo rishqyrtimit parlamentar...*", ne kërkojmë mbështetjen Tuaj për zbatimin sa më shpejt të këtij vendimi.

Duke marrë shkas se gjatë vitit 2012 dhe 2013 nuk u ushtrua auditim mbi llogaritë e KLSH-së dhe bërjen publike të tyre, dhe njëherësh duke ju referuar faktit se kanë kaluar mbi 12 vjet që nuk auditohen këto llogari, më duhet t'Ju drejtohem përsëri, duke parashtruar përsa vijon:

- Në nenin 3, paragrafi i tretë, të ligjit nr. 8270, datë 23/12/1997 "Për Kontrollin e Lartë të Shtetit", i ndryshuar, përcaktohet:
"KLSH duhet çdo vit të përgatisë llogaritë e tij në përputhje me ligjin për buxhetin. Llogaritë e tij kontrollohen nga një organizëm i pavarur, i caktuar nga Kuvendi dhe raporton te ky".

Kryerja e auditimit të jashtëm të pavarur në institucionet supreme të auditimit (SAI) cilësohet dhe në standardet ndërkombëtare të auditimit të INTOSAI (cituar më sipër), po kështu dhe në rekomandimet e paraqitura nga SIGMA në raportet e vlerësimit të veprimtarisë të KLSH-së për vitet 2008, 2009, 2010 dhe 2011.

Përsa më sipër, rikërkoj zyrtarisht auditimin e llogarive të KLSH-së për periudhën 2002-2013 dhe bërjen publike të tyre, duke plotësuar Ju si organi më i lartë, Kuvendi i Shqipërisë dhe ne si KLSH, organi suprem i auditimit, një detyrim të përmbajtur në ligjin tonë integral dhe në standardet ndërkombëtare të Auditimit INTOSAI.

Ju bëjmë me dije se ky auditim duhet të kryhet sa më parë sepse ne kemi kërkuar tashmë një mision vlerësimi "Peer Riview" nga nje Institucion Suprem Auditimi partner, bazuar në Standartin Ndërkombëtar të Auditimit, ISSAI 5600.

Me bindjen se ky auditim do të përbëjë vlerë të shtuar për performancën e Kontrollit të Lartë të Shtetit, më lejoni të shpreh edhe një herë falenderimet për bashkëpunimin dhe konsideratat e mia më të larta.

Bujar LESKAJ

KRYETAR



EMËRTIMI I SUBJEKTEVE TË AUDITUAR NGA KLSH, PËR TË CILËT JANË
EVADUAR REZULTATET E AUDITIMIT GJATË PERIUDHËS JANAR-DHJETOR-2014

1. Ish-Ministria e Bujqësisë, Ushqimit&Mbrotjtjes Konsumatorit (MBZHR&AU), Tiranë
2. Ministria e Energjetikës & Industrisë, Tiranë (Koncensionet)
3. Ministria e Shëndetësisë, Tiranë
4. Drejtoria e Përgjithshme e Arkivit të Shtetit, Tiranë
5. Drejtoria e Përgjithshme e Rezervave Materiale të Shtetit, Tiranë
6. Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, Tiranë
7. Universiteti Politeknik, Tiranë
8. Universiteti Bujqësor, Tiranë
9. Shkolla e Magjistraturës, Tiranë
10. Spitali Universitar "Shefqet Ndroqi", Tiranë
11. Instituti i Sigurimeve Shoqërore, Tiranë
12. Instituti i Shëndetit Publik, Tiranë
13. Drejtoria e Arkivit Shtetëror Vendor, Durrës
14. Drejtoria e Arkivit Shtetëror Vendor, Vlorë
15. Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor, Tiranë
16. Muzeu "Gjergj Kastrioti Skënderbeu", Krujë
17. Komuna Qendër, Mallakastër
18. Banka e Shqipërisë
19. Qendra Spitalore Universitare "Nënë Tereza", Tiranë
20. Ministria e Financave, Tiranë
21. Autoriteti Rugor Shqiptar
22. Drejtoria e Shërbimeve Qeveritare, Tiranë
23. Drejtoria Rajonale e ISSH, Tiranë
24. Fondi Shqiptar i Zhvillimit
25. Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore, Tiranë
26. ARRSH për borxhin

56. Komuna Fshat, Tropojë
57. Komuna Bërxaull, Tiranë
58. Komuna Rrashbull, Durrës
59. Komuna Qendër, Librazhd
60. Komuna Shënkoll, Lezhë
61. Komuna Farkë, Tiranë
62. Komuna Remas, Lushnjë
63. Komuna Qendër Çlirim, Fier
64. Komuna Miras, Devoll
65. Komuna Tomin, Dibër
66. Komuna Golem, Kavajë
67. Komuna Labinot Mal, Elbasan
68. Komuna Margegaj, Tropojë
69. Komuna Lekbibaj, Tropojë
70. Komuna Bicaj, Kukës
71. Komuna Kodër, Thuman
72. Komuna Lurë, Dibër
73. Komuna Voskopojë, Korçë
74. Komuna Ksamil, Sarandë
75. Komuna Kashar, Tiranë
76. Komuna Pezë, Tiranë
77. Komuna Udenisht, Pogradec
78. Komuna Gjepalaj, Durrës
79. Këshilli i Qarkut, Elbasan
80. Këshilli i Qarkut, Dibër
81. Prefektura e Qarkut, Vlorë
82. Prefektura e Qarkut Fier
83. Drejtoria Rajonale Rrugore Qendrore, Tiranë
84. Drejtoria e Rajonit Rrugor Jugor, Gjirokastrë

113. Agjencia Kombëtare e Mjedisit, Tiranë
114. Agjencia Rajonale e Mjedisit, Tiranë
115. Agjencia Rajonale e Mjedisit, Qarku Durrës
116. Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Tiranë
117. Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Gjirokastrë
118. Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Shkodër
119. Drejtoria e Përgjithshme Detare, Durrës
120. Ujësjiellës-Kanalizime, sh.a., Tiranë
121. Ujësjiellës-Kanalizime, sh.a., Durrës
122. Ujësjiellës-Kanalizime, sh.a., Shkodër
123. Ujësjiellës-Kanalizime, sh.a., Mirditë
124. Ujësjiellës-Kanalizime, sh.a., Gjirokastrë
125. INSIG Sh.a., Tiranë
126. Qendra e Trajtimit të Studentëve Nr.1 sh.a., Tiranë
127. Qendra e Trajtimit të Studentëve Nr.2 sh.a., Tiranë
128. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, Tiranë
129. Zbatimi i rekomandimeve të vitit 2013
130. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Tiranë
131. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Tiranë
132. Dega e Doganës, Rinas
133. Dega e Doganës, Tiranë
134. Dega e Doganës, Durrës
135. Dega e Doganës, Fier
136. Dega e Doganës, Vlorë
137. Dega e Doganës, Kapshticë
138. Dega e Doganës Qafë-Botë, Sarandë
139. Dega e Doganës, Bllatë
140. Dega e Doganës, Kakavijë
141. Dega e Doganës, Berat

**EVIDENCA E KALLËZIMEVE PENALE TË DËRGUARA NGA KONTROLLI I LARTË I SHTETIT,
PËR VITIN 2014**

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. , data e kallëzimit	Numri i personave të kallëzuar, cilësimi i veprës	Dëmi i shkaktuar në 000/lekë	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
1	Komuna Qendër, Mallakastër	Nr.868/8 dt.11.04.2014	3 persona për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	3 737	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm
2	Universiteti Bujqësor, Tiranë	Nr.956/10 dt.16.05.2014	4 persona për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	1 709	Në hetim	
3	Universiteti Bujqësor, Tiranë	Nr.956/11 dt.16.05.2014	1 person për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	425 550	Në hetim	
4	Drejtoria e Arkivit Shtetëror, Vlorë	Nr.175/11 dt.16.06.2014	1 person për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	33 736	Në hetim	
5	Instituti i Shëndetit Publik, Tiranë	Nr.275/12 dt.31.07.2014	1 person për shpërdorim detyre dhe shkelje të pabarazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike, neni 248 dhe 258 i kodit penal	1 585	Në hetim	

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. , data e kallëzimit	Numri i personave të kallëzuar, cilësimi i veprës	Dëmi i shkaktuar në 000/lekë	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
11	Qendra Spitalore Universitare "Nënë Tereza", Tiranë	Nr.221/14 dt.24.09.2014	4 persona për shpërdorim detyre dhe për shkelje të pabarazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike, neni 248 dhe 258 i kodit penal	30 956	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm
12	Qendra Spitalore Universitare "Nënë Tereza", Tiranë	Nr.221/15 dt.24.09.2014	4 persona për shpërdorim detyre dhe për shkelje të pabarazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike, neni 248 dhe 258 i kodit penal		Në hetim	
13	Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore, Tiranë	Nr.502/27 dt.21.10.2014	6 persona për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	7 240	Në hetim	
14	Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore, Tiranë	Nr.502/28 dt.21.10.2014	2 persona për shpërdorim detyre dhe për shkelje të pabarazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike, neni 248 dhe 258 i kodit penal	89 180	Në hetim	

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. , data e kallëzimit	Numri i personave të kallëzuar, cilësimi i veprës	Dëmi i shkaktuar në 000/lekë	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
20	Komuna Udenisht, Pogradec	Nr. 225/12 dt. 18.04.2014	3 persona për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	-	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Pushtetit Vendor, Kontrollit të Territorit, Administrimit të Aseteve të Qendrueshme
21	Komuna Shënkoll, Lezhë	Nr. 1079/9 dt. 23.04.2014	2 persona për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	12 514	Në hetim	
22	Bashkia Vlorë	Nr. 707/15 dt. 30.06.2014	2 persona për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	30 600	Në hetim	
23	ZVRPP, Kavajë	Nr. 938/12 dt. 30.06.2014	7 persona për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	123 119	Në hetim	
24	Komuna Kodër, Thuman	Nr. 310/7 dt. 16.07.2014	2 persona për shpërdorim detyre dhe për shkelje të pabarazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike, neni 248 dhe 258 i kodit penal	8 073	Në hetim	
25	Komuna Golem, Kavajë	Nr. 305/16 dt. 11.09.2014	2 persona për shpërdorim detyre dhe për shkelje të pabarazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike, neni 248 dhe 258 i kodit penal	4 800	Në hetim	

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. , data e kallëzimit	Numri i personave të kallëzuar, cilësimi i veprës	Dëmi i shkaktuar në 000/lekë	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
31	Autoriteti Portual, Durrës	Nr. 856/33 dt.30.05.2014	5 persona për shpërdorim detyre dhe për shkelje të pabarazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike, neni 248 dhe 258 i kodit penal	2 220 000	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Investimeve dhe Projekteve me Financime të Huaja, Shoqërive Publike dhe Mbrojtjes së Mjedisit
32	Autoriteti Portual, Durrës	Nr. 856/34 dt.30.05.2014	4 persona për shpërdorim detyre dhe për shkelje të pabarazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike, neni 248 dhe 258 i kodit penal	22 800	Në hetim	
33	Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Tiranë	Nr. 59/17 dt.16.06.2014	7 persona për shpërdorim detyre, neni 248 i kodit penal	88 644	Në hetim	
34	KESH Sh.a., Tiranë	Nr. 1072/12 dt. 18.07.2014	1 person për shkelje të pabarazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike, neni 258 i kodit penal	-	Në hetim	
35	KESH Sh.a., Tiranë	Nr. 1072/13 dt. 18.07.2014	1 person për shpërdorim të detyrës dhe të kopetencave, neni 248 dhe 164 i kodit penal	6 733	Në hetim	

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. , data e kallëzimit	Numri i personave të kallëzuar, cilësimi i veprës	Dëmi i shkaktuar në 000/lekë	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
40	Dega e Doganës, Durrës. Sektori i Karburanteve në Porto Romano	Nr. 12/12 dt.18.07.2014	2 persona për shpërdorim të detyrës, neni 248 i kodit penal	47 424	Në hetim	Departamenti i Auditimit të të Ardhurave të Buxhetit të Shtetit
41	Dega e Doganës, Kakavijë. Pika e Hyrjes dhe Parkingu Doganor	Nr.578/19 dt.22.09.2014	8 persona për vjedhje duke shpërdoruar detyrën, neni 135 i kodit penal	21 163	Në hetim	
	Gjithsej 41 kallëzime penale	-	Për 149 persona	5 069 494		-

FJALORI I SHKURTIMEVE

ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritimit të Zonave/Ndërtimeve Informale
AKBN	Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore
ASPA	Shkolla e Administratës Publike
ASHR	Autoriteti Shëndetësor Rajonal
BB	Banka Botërore
BE	Bashkimi Europian
DAR	Drejtoria Arsimore Rajonale
DGB	Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit
DLD	Drejtorinë e Laboratorit Doganor
DPA	Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit
DPD	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave
EUROSAI	Organizata Europiane e Institucioneve Supreme të Auditimit
ECA	Gjykata Europiane e Audituesve
ERE	Enti Rregullator i Energjisë
IDA	Organizata Ndërkombëtare për Zhvillim
INSTAT	Instituti i Statistikës
IEKA	Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institution
ISHSH	Instituti Shqiptar i Shkencave
IT	Teknologjia e Informacionit
ILDKP	Inspektoriati i Lartë i Kontrollit të Deklarimit të Pasurive
KKK	Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit
KESH	Korporata Elektroenergjetike Shqiptare
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MAS	Ministria e Arsimit dhe Sportit
NAO	Zyra Kombëtare e Auditimit
OJF	Organizata jofitimprurëse
OJQ	Organizata jo Qeveritare
OST	Operatori i Sistemit të Transmetimit
OSSH	Operatori i Sistemit të Shpërndarjes
QSUT	Qendra Spitalore Universitare, Tiranë
QEZHEF	Qendra Ekonomike për Zhvillimin dhe Edukimin e Fëmijëve
RSH	Republika e Shqipërisë
RTSH	Radio Televizioni Shqiptar
T.v.sh.	Tatimi mbi vlerën e shtuar
SAI	Institucione Supreme Auditimi
SAB	Struktura e Auditimit Brendshëm
SIGMA	Suport for Improvement in Governance and Management (Mbështetja për Përmirësim në Drejtim dhe Menaxhim)