



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT



RAPORTI I PERFORMANCËS 2021

Përmbajtja

	Faqe
Mesazhi i Kryetarit	1
I. Misioni, Vizioni dhe Objektivat e KLSH	3
II. KLSH dhe aktiviteti auditues për vitin 2021	5
II.1 KLSH dhe Menaxhimi i Financave Publike	9
II.2 Rezultatet e Auditimeve	19
II.2.1 Auditimet Financiare	19
II.2.2 Auditimet e Kombinuara	27
II.2.3 Auditimet e Përputhshmërisë	65
II.2.4 Auditimet e Performancës	105
II.2.5 Auditimet e Teknologjisë së Informacionit	133
II.2.6 Auditimet për zbatimin e rekomandimeve në auditimet e mëparshme	141
III. Komunikimi dhe bashkëpunimi me palët e interesit	145
III.1 Objektivat e Strategjisë së Komunikimit	145
III.2 KLSH dhe Media	146
III.3 Programi i Transparencës	148
III.4 Bashkëpunimi Ndërinstitucional	148
III.5 KLSH dhe Parlamenti	156
IV. Menaxhimi institucional dhe zhvillimi strategjik	163
IV. 1 Performanca bazuar në kornizën e Indikatorëve të Matjes së Performancës	163
IV.2. Implementimi i Strategjisë së Zhvillimit institucional 2018-2022	175
IV.3 Zhvillimi dhe menaxhimi i burimeve njerëzore	182
IV.4 Zhvillimi profesional dhe trajnimi	187
V. Vlerësime nga BE, SIGMA dhe Komuniteti i INTOSAI-t	199
VI. Treguesit buxhetor dhe Financiar të KLSH	203
ANEKSE	213
A.1 Pasqyrat financiare 2021	213
A.2 Evidenca e kallëzimeve penale	217
A.3 Evidenca e dëmit ekonomik dhe mungesa e efektivitetit sipas subjekteve	223
A.4 Institucionet e audituara nga KLSH gjatë vitit 2021	237

Mesazhi i Kryetarit

Ky Raport Vjetor i Performancës së Kontrollit të Lartë të Shtetit, përmbledh veprimtarinë e institucionit për vitin 2021, vit në të cilin, pavarësisht vështirësive të shkaktuara nga kriza mbarë botërore COVID-19, në të gjitha institucionet publike, veprimtaria e KLSH në përgjithësi dhe asaj audituese në veçanti, i është përshtatur këtij mjedisi dinamik.

Ne kemi qenë në gjendje të mbajmë një nivel të lartë të mbulimit me auditim me cilësinë që Parlamenti dhe taksapaguesit presin nga KLSH, kjo në përmbushje të detyrimit kushtetues dhe në dobi të mirëqeverisjes dhe rritjes së mirëqenies së qytetarëve. por edhe misionit dhe vizionit të institucionit.



Gjatë vitit 2021, puna jonë ka vijuar duke pasur në vëmendje që çdo auditim të jetë një vlerë e shtuar për çdo institucion që auditohet duke kontribuar kështu në rritjen e besimit tek institucioni ynë për rolin e tij në rritjen e përgjegjshmërisë në menaxhimin e fondeve publike, dhe rritjen e rolit të mbikëqyrësit të taksapaguesve shqiptarë.

Raporti vjetor i Performancës paraqet punën audituese bazuar në 158 auditime të evaduara, sipas llojshmërisë së tyre ushtruar në 205 subjekte, me synim dhënien e opinionit për zbatimin e buxhetit dhe menaxhimin e parasë publike.

Nuk ka dyshim se pandemia e COVID-19 pati një ndikim tepër të madh në menaxhimin financiar të shtetit. KLSH vlerëson se pavarësisht kësaj, kjo pandemi shërbeu për të na vënë në dukje problematika të cilat, prej një kohe të gjatë kanë ndikuar menaxhimin e fondeve publike dhe burimeve në Republikën e Shqipërisë.

Ne u ndeshëm me një periudhë të gjatë dhe të vështirë, ku roli i shtetit duhet të jetë më i rëndësishëm se kurrë, në ndihmë të shtresave që kanë nevojë për mbështetje dhe asistencë, pasi kjo krizë ishte me impakt shëndetësor, ekonomik, social dhe psikologjik.

Pa mohuar një sërë vendimesh nga Qeveria dhe Parlamenti, si reagim i menjëhershëm për situatën, duhet të themi se fushat kryesore shëndetësia, arsimi dhe zhvillimi i infrastrukturës, janë të mbingarkuara me procedura burokratike të cilat ngadalësojnë procesin e zbatimit, krahasuar me reagimin e menjëhershëm në vendimarrje.

Nga auditimet u konstatua mungesë e koordinimit, legjislacion jo i thjeshtë për tu aplikuar, komunikim i vonuar dhe shërbime jo në nivelin e kërkuar, rezerva e kapacitete të nënvlerësuar për përballimin e krizave, të cilat janë tregues për vëmendje të shtuar dhe një qasje më dinamike dhe efikase në situata krizash, pikërisht në këto fusha nga të cilat varemi në kohë të vështira.

Nuk dëshiroj gjithsesi, që kjo parathënie e një veprimtarie të mbushur me të dhëna dhe gjetje, të përfundojë si një lajm për mediat, por duhet parë nga institucionet si një mundësi për të zgjuar përgjegjësinë dhe qasjen, për të dhënë zgjidhje në situata të vështira.

Në këtë mënyrë, ne synojmë që ky raport vjetor 2021 i KLSH, të ndihmojë në këtë drejtim, duke reflektuar një nivel të lartë të zbatimit të rekomandimeve dhe masave për një përmirësim të vazhdueshëm të sistemit financiar dhe ligjor në shërbim të qytetarëve të vendit tonë.

Vizioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit, si agjent i Kuvendit është në të njëjtën linjë me moton e institucioneve Ndërkombëtare të Auditimit ku auditimi kombëtar është në shërbim të qeverisjes kombëtare dhe jo të qeverive.

Bazuar mbi këtë vizion dhe filozofi, veprimtaria jonë gjatë vitit 2021 ka synuar përmirësimin e menaxhimit financiar, administrimit publik dhe të kontrolleve të brendshme, duke kontribuar në qeverisjen e mirë dhe promovimin e llogaridhënies dhe luftës kundër korrupsionit duke i kthyer në një kulturë pune të vazhdueshme për të gjithë audituesit e KLSH-s.

Dëshiroj të theksoj se gjatë vitit 2021, KLSH ka përmbushur përgjegjësitë e veta kushtetuese, detyrimin ligjor, si dhe ka përmbushur misionin auditues, duke demonstruar për një aktivitet që reflekton integritet dhe paanshmëri në pajtueshmëri me standardet dhe praktikën më të mira ndërkombëtare të auditimit, duke ruajtur vlerat themelore të Institucioneve Supreme të Auditimit si: Pavarësia, Objektiviteti, Integriteti, Përgjegjshmëria, Profesionalizmi, Bashkëpunimi dhe Transparenca.

KLSH si institucioni më i lartë ekonomiko- financiar, objektivitetin dhe pavarësinë institucionale e siguron përmes ushtrimit të mandatit të përcaktuar me Kushtetutë dhe ligj dhe në pajtueshmëri me standardet profesionale të auditimit, kodin e etikës dhe normat e sjelljes profesionale, për të siguruar rritjen e llogaridhënies dhe transparencës në përdorimin e parasë publike nga institucionet e qeverisjes qendrore dhe lokale, duke qenë një zë publik që bën thirrje për profesionalizëm dhe përgjegjshmëri të lartë të administratës shtetërore.

Arben SHEHU

I. MISIONI, VIZIONI DHE OBJEKTIVAT E KLSH

Misioni

Kontrolli i Lartë i Shtetit në cilësinë e institucionit më të lartë kushtetues të kontrollit ekonomik e financiar në vend, i ndërtuar që ti shërbejë qytetarit shqiptar, ka si mision të saj të jetë “agjent” i Kuvendit dhe palëve të interesit duke i informuar në mënyrë të vazhdueshme, të paanshme dhe të plotë, mbi përgjegjshmërinë që qeveria dhe entet publike tregojnë në përdorimin e kontributit të taksapaguesve shqiptarë e duke kontribuar në përmirësimin e qeverisjes nëpërmjet luftës kundër korrupsionit.

Vizioni

KLSH është një institucion model që udhëheq nëpërmjet shembullit, që nxit rritjen e përgjegjshmërisë, transparencës, dhe përdorimit me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të pasurisë publike, duke forcuar integritetin dhe besimin e publikut tek institucioni, për të qenë vlerë e shtuar për shoqërinë dhe të sjellë ndryshim në jetën e qytetarëve¹.

Objektivat

Përcaktuar në Strategjinë e Zhvillimit Institucional 2018-2022, objektivat e KLSH vijnë të jenë:

- Rritja e impaktit të punës audituese me fokus në 6 E-të (ekonomicitetin, eficiencën, efektivitetin, etikën, mjedisin dhe energjinë),
- Optimizimi i kapaciteteve profesionale, aftësive audituese, procedurave të punës, logjistikës dhe funksioneve të tjera mbështetëse,
- Forcimi i komunikimit dhe bashkëpunimit.

¹Strategjia e zhvillimit të KLSH 2018-2022, faqe 19-20



II. KLSH DHE AKTIVITETI AUDITUES PËR VITIN 2021

Kontrolli i Lartë i Shtetit, në cilësinë e institucionit më të lartë të auditimit të jashtëm publik, në kuadër të përmbushjes së detyrimeve kushtetuese dhe ligjore, për periudhën janar - dhjetor 2021 ka realizuar veprimtarinë audituese duke realizuar dhe evaduar 158 misione auditimi në 205 subjekte auditimi. Në mandatin e saj ligjor dhe përmbushje të objektivave strategjik, janë zhvilluar auditime financiare, auditime të përputhshmërisë, auditime performance, auditime të sistemeve të teknologjisë dhe informacionit, auditime të kombinuara. Gjatë vitit 2021 KLSH ka realizuar dhe detyrimin ligjor për auditimin dhe raportimin mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme. Gjithashtu, në përgjigje të vëmendjes së shtuar për çështje të veçanta si menaxhimi i pandemisë dhe rindërtimit dhe fondeve të lidhura me to, KLSH ka kryer dhe disa auditime tematike. Të detajuara sipas llojit të auditimit, aktiviteti i KLSH paraqitet në tabelën në vijim:

Tabela nr. 1: Auditime sipas llojit

Auditime sipas llojit	Nr. auditimeve
Auditime përputhshmërie	56
Auditime financiare	21
Auditime të kombinuara ² (financiare dhe përputhshmërie)	41
Auditime performance	18
Auditime të sistemeve të Informacionit dhe Teknologjisë	5
Auditime tematike, përfshirë zbatimin e rekomandimeve	17
Total	158

Burimi: KLSH

Në përfundim të misioneve të auditimit, bazuar në evidencën e auditimit dhe gjykimin profesional të audituesit në 114 prej tyre është konkluduar me dhënien e Opinionit të Auditimit mbi pasqyrat financiare të subjektit të audituar dhe mbi përputhshmërinë e aktivitetit³.

Bazuar në Manualin e auditimeve dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit në vlerësimin material dhe cilësor të gjetjeve të auditimit janë dhënë opinione të pamodifikuara dhe të modifikuara dhe vetëm në një rast është konkluduar me refuzim opinionit.

Shpërndarja e misioneve të auditimit të kryera gjatë vitit 2021, sipas cilësisë së Opinionit të Auditimit paraqitet në tabelën në vijim:

² KLSH ka kryer 41 auditime të kombinuara; financiare dhe përputhshmërie, për të cilat janë dhënë 37 opinione për pasqyrat financiare dhe 37 opinione përputhshmërie.

³ Bazuar në Manualin e Auditimit Financiar dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë

Tabela nr.2 Auditimet sipas llojit të Opinionit

Nr	Auditime	Gjithsej	Me opinion	Lloji i opinionit				Me konkluzione
				I Pa kualifikuar	I kualifikuar	I kundërt	Refuzim	
1	Auditime Financiare	21	21	10	9	2		
2	Auditime Përputhshmërie	56	56	6	34	16		
3	Auditime të kombinuara	41	37					4
	<i>Për pasqyrat financiare</i>		37		22	14	1	
	<i>Për përputhshmërinë</i>		37	4	22	11		
4	Auditime IT	5						5
5	Auditime të Performancës	18						18
6	Auditime tematike	17						6
	<i>Nga të cilët Zbatim i rekomandimeve</i>	11						11
	Total Auditime 2021	158	114	20	87	43	1	33

Burimi: KLSH

Institucionet ku janë ushtruar misionet e auditimit

Gjatë vitit 2021, auditimet kanë përfshirë auditimin e aktivitetit në 205 subjekte. Ato kanë përfshirë institucione të qeverisjes qendrore: ministri dhe agjenci përfshirë drejtori qendrore dhe rajonale në varësi të tyre⁴; njësi të vetëqeverisjes vendore: qarqe dhe bashki; institucione që administrojnë fonde speciale: ISSH dhe FSDKSH, institucione të pavarura; shoqëri aksionare me kapital shtetëror në të cilën shteti ka mbi 50% të aksioneve, apo projekte me financim të huaj. Në vijim është paraqitur shpërndarja e auditimeve sipas nivelit të qeverisjes (detajuar në nivel institucioni paraqitet në Aneksin A.6)

Tabela nr. 3: Subjektet e audituara sipas nivelit të qeverisjes

Auditimet e KLSH-së janë ushtruar në:	Numër
Institucione të qeverisjes qendrore dhe të vartësisë	39
Institucione të vetëqeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor	46
Shoqëritë publike dhe projektet me financim të huaj	28
Institucionet e administrimit të aseteve dhe mbrojtjes së mjedisit	21
Institucionet në të cilat janë kryer auditimet IT	14
Institucionet në të cilat janë kryer auditimet e performancës	57
TOTALI SUBJEKTEVE	205

Rezultatet e veprimtarisë audituese të vitit 2021 kanë pasur objektiv që krahas masave organizative për përmirësimin e situatës, edhe identifikimin e shkeljeve dhe raportimin e tyre në bazë të klasifikimit si dëm ekonomik⁵ dhe si parregullsi/paligjshmëri me efekte

⁴ Drejtori të administrimit fiskal dhe doganor

⁵ Dëmi ekonomik referohet detyrimit të shpërblimit monetar të një individi ose subjekti që i shkaktohet entit shtetëror të audituar në lidhje me veprime ose mosveprime në cenim të disiplinës financiare dhe kuadrit rregullator përkatës.

negative në financat publike nga aktiviteti i subjekteve nën auditim⁶. Parregullsitë dhe paligjshmëritë e konstatuara, i referohen:

- Përdorimit të fondeve jo me eficientë, efektivitet dhe ekonomikitet në fushën e prokurimit publik për shkak të mungesës së kontrollit në realizimin e këtyre procedurave, të cilat në shumë raste rezultojnë të kryera jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.
- Shkelje të disiplinës buxhetore në programimin dhe realizimin e shpenzimeve publike, likuidimin e faturave për shpenzime/investime, i cili është shoqëruar me krijimin e detyrimeve të prapambetura;
- Parregullsitë dhe shkeljet në administrimin e të ardhurave tatimore dhe jo tatimore;
- Keqadministrimin e pronës shtetërore.

Analiza e parregullsive dhe shkeljeve financiare është detajuar sipas fushave paraqitet në tabelën e mëposhtme.

Tabela nr. 4: Analiza e dëmit ekonomik/efekteve negative në buxhet, sipas fushave

Në mijë lekë

A. Në fushën e të ardhurave	Dëm ekonomik	Efekte Negative për shkak të Parregullsive
Në fushën e zbatimit të legjislacionit tatimor	2,353,678	7,532,449
Në fushën e zbatimit të Kodit Doganor	14,491,004	-
Në keqadministrimin e pronës shtetërore	462,047	1,418,749
Në administrimin urban	15,208	105,056
Të tjera	87,515	1,891,752
Totali	17,409,452	10,948,006
B. Në fushën e shpenzimeve		
Në fushën e pagave, sigurime dhe shpërblime	25,212	2,462,658
Në fushën e shpenzimeve operative	1,340,769	471,368
Në fushën e shpenzimeve për investime	372,135	25,284,297
Të tjera	11,417	16,277,955
Totali	1,749,533	44,496,908
Totali (A+B)	19,158,985	55,444,914

Burimi: KLSH

Treguesi i dobishmërisë së auditimit

Indikatori i dobisë së auditimit, i cili përdoret në kuadrin e matjes së performancës së Institucioneve Supreme të Auditimit, për periudhën janar – dhjetor 2021 rezulton 56, çka do të thotë se për çdo 1 (një) lek të shpenzuar për KLSH-në nga buxheti i shtetit për periudhën janar – dhjetor 2021, janë zbuluar nga auditimet e kryera 56 lekë dëme, për të cilat është kërkuar dhe arkëtimi i shumës. Treguesi i dobishmërisë së auditimit është

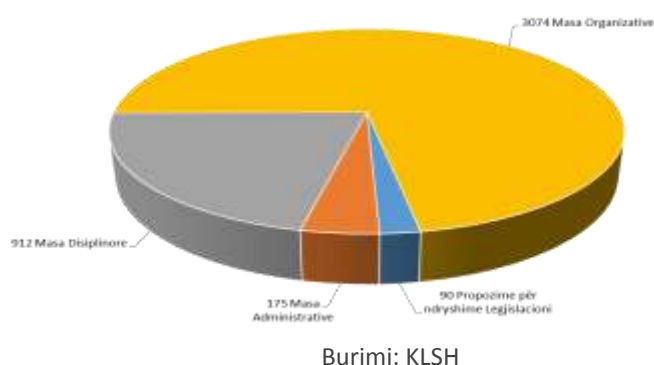
⁶ Efekti negativ në performancën e subjekteve nën auditim i referohet efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimit me ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike.

llogaritur si raporti i dëmeve të zbuluara dhe të kërkuara për zhdëmtim në vlerën 19,158,985 mijë lekë me shpenzimet buxhetore faktike të KLSH-së në vlerën 340,281 mijë lekë.

Mbi rekomandimet e dhëna sipas natyrës

Në institucionet e audituara, KLSH-ja gjatë periudhës janar – dhjetor 2021, ka adresuar gjithsej 4,251 rekomandime, nga të cilat: 90 janë përmirësime ligjore, 3,074 rekomandime organizative dhe 1,087 masa disiplinore dhe administrative.

Grafik nr. 1: Masat e rekomanduara nga KLSH-ja sipas llojit viti 2021



Kallëzimet Penale

Në kuadër të angazhimit për të luftuar pa kompromis veprimet abuzive dhe të mashtrimit financiar me pronën publike me synim përmirësimin e qeverisjes publike, edhe gjatë vitit 2021, KLSH-ja ka përcjellë në organet kompetente **14 kallëzime dhe indicie penale**, 6 prej tyre në SPAK dhe 8 të tjera pranë Prokurorive të rretheve gjyqësore, për 62 zyrtarë të niveleve të ndryshme⁷.

Gjatë kësaj periudhe KLSH është angazhuar në 111 procese gjyqësore, nga këto 12 procese gjyqësore penale, 98 procese gjyqësore të natyrës administrative dhe/ose civile dhe 1 proces në Gjykatën Kushtetuese.

KLSH gjatë vitit 2021 ka ndjekur 12 procese gjyqësore penale, me objekt procedimet penale të regjistruara nga kallëzimet penale të referuara nga KLSH. Janë shqyrtuar 12 kërkesa për pushim të procedimeve penale, 4 prej të cilave janë pranuar nga gjykatat, ndërsa për 2 prej tyre për subjektet (Bashkia Kavajë dhe Komuna Vergo Sarandë), për shkak të hetimeve jo të plota, gjykatat kanë vendosur kthimin e akteve prokurorisë për hetime të mëtejshme.

Vlen të theksohet se gjatë vitit 2021 janë të shumta vendimet gjyqësore të cilat konfirmojnë rekomandimet e lëna nga KLSH në subjektet e audituar. Në proceset gjyqësore të tilla, KLSH ka insistuar në monitorimin e zbatimit të rekomandimeve, arkëtimit të dëmit dhe parandalimit të efekteve negative financiare.

⁷ Të dhënat e detajuara paraqiten në Aneksin A.3

II.1 KLSH DHE MENAXHIMI I FINANCIVE PUBLIKE

Përcaktuar në dokumentin “Strategjia Sektoriale e Menaxhimit të Financave Publike 2019-2022”, gjetjet dhe rekomandimet e KLSH në fushën e menaxhimit të financave publike do të shërbejnë si udhërrëfyes për rritjen e përpjekjeve për të përmirësuar shkallën e zbatimit të tyre, në funksion të mbështetjes së një ekonomie më të zhvilluar dhe shërbimeve më të mira për qytetarët; duke rritur përgjegjshmërinë, transparencën, eficiencën dhe disiplinën fiskale në planifikimin dhe shpenzimin e fondeve publike.

Menaxhimi i financave publike është i lidhur ngushtë me ndërtimin një sistemi financiar që nxit transparencën, përgjegjshmërinë, disiplinën fiskale dhe efikasitetin në menaxhimin dhe përdorimin e burimeve publike për ofrimin e shërbimeve të përmirësuara dhe zhvillimin ekonomik të vendit, sistem ky që do të garantonte qëndrueshmërinë afatgjatë të rritjes ekonomike.

Porë kjo në linjë me përmbushjen e detyrimit kushtetues por edhe të misionit dhe objektivat strategjikë të zhvillimit institucional, aktiviteti i auditimit të KLSH, edhe gjatë vitit 2021 është fokusuar në identifikimin risqeve, kriterëve të vlerësimit të efektshmërisë të sistemeve të kontrollit financiar dhe përputhshmërisë ligjore të parashikuara për menaxhimin e financave publike.

Në këtë kuadër, në tetor të vitit 2021, KLSH ka paraqitur në Kuvend raportin “Për zbatimin e Buxhetit të Shtetit 2020”, në të cilin janë identifikuar problematikat, mangësitë dhe parregullsitë e konstatuara në menaxhimin e financave publike duke mbuluar proceset e hartimit, ekzekutimit dhe raportimit të treguesve të konsoliduar fiskal përfshirë borxhin publik dhe përdorimin e fondit rezervë dhe të kontigjencës.

Për secilën çështje të evidentuar gjatë auditimeve, KLSH ka dhënë rekomandimet përkatëse me qëllim shtimin e vëmendjes edhe nga ana e Kuvendit, në drejtim të menaxhimit të risqeve të identifikuara, për të siguruar miradministrimin e financave publike dhe përmirësim të treguesve fiskal, duke u përqendruar në drejtimet e mëposhtme:

1. Në kuadër të **vlerësimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditimit të brendshëm në sistemin publik**, bazuar kjo në vlerësimet e sistemeve të kontrollit në subjektet nën auditim, por edhe në auditimin e strukturës qendrore pranë MFE-së, përgjegjëse për implementimin dhe monitorimin e kontrollit të brendshëm financiar publik, edhe këtë vit, KLSH evidenton se sistemet e kontrollit janë ende jo efektive, të pa monitoruara periodikisht dhe të raportuara vetëm nga një numër i kufizuar njësisish publike referuar numrit total të tyre në nivel kombëtar. Ky mbulim nuk ofron siguri të arsyeshme mbi nivelin e efektivitetit të hartimit, implementimit dhe funksionimit të kontrolleve brenda kornizës së menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Auditimi i Brendshëm, vijon të shfaqë të njëjta problematika në ngritjen dhe funksionimin efektiv të këtyre strukturave ku, 34 institucione nuk e kryejnë shërbimin e auditimit të brendshëm, ndërsa 40 % e strukturave nuk plotësojnë kriteret e përcaktuara në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisve të auditit të brendshëm në sektorin publik”.

2. Në fushën e të ardhurave, në bazë të konstatimeve në auditimet e kryera në subjektet administruese të të ardhurave tatimore, KLSH konkludon se, pavarësisht nga rishikimet e planit të të ardhurave, për vitin 2020 të gjitha zërat e të ardhurave rezultojnë me mosrealizim dhe me rënie në krahasim me vitin 2019, me përjashtim të zërit “Kontribute të Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore”. Mos realizimi i të ardhurave është i lidhur kryesisht me efektet e shkaktuara nga pandemia Covid-19 si rezultat i ngadalësimit të aktivitetit ekonomik nga kufizimet apo elementët e lehtësimit fiskalë nëpërmjet faljes apo shtyrjes në kohë të detyrimeve tatimore për tatimpaguesit.

Plani i të ardhurave të buxhetuara në zërin e TVSH-së, që është dhe kontribuesi kryesor në të ardhurat buxhetore, është realizuar 90.2%. Po kështu dhe të ardhurat nga tatimi mbi fitimin, i cili kundrejt vitit 2019 ka një rënie me 22.3%. Për këtë zë, një ndër faktorët e këtij rezultati, që përmenden në raportin e MFE është edhe efekti i lehtësimit fiskal për shtyrjen e pagesës së kësteve të tatim fitimit për një kategori të caktuar tatimpaguesish, si mbështetje fiskale për përballimin e pasojave të pandemisë në biznes, efekt i cili nga auditimi nuk rezulton të jetë faktori kryesor.

Nga auditimi në Drejtoritë Rajonale Tatimore, KLSH ka konstatuar problematika në kontrollet e ushtruara nga zyra dhe në terren në subjekte tatimpagues, duke shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën rreth 2,224 milionë lekë.

Për sa i përket masave të marra për rikuperimin e borxhit tatimor prej 122,468 milionë lekë me 31 dhjetor 2020, ato nuk paraqiten në nivelin e kërkuar dhe nuk kanë kontribuar në rritjen e të ardhurave vjetore.

Nga auditimet e zhvilluara pranë administratës doganore mbi programimin dhe **realizimin e të ardhurave doganore**, konstatohet se, të ardhurat paraqiten me mosrealizim kundrejt planifikimit, kjo dhe si pasojë e impaktimit të tyre nga pandemia Covid 19. Përcaktimi i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar dhe klasifikimeve të kodit tarifor, me qëllim standardizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar abuzivitetin dhe shmangien e detyrimeve doganore, mbetet një problematikë që kërkon forcimin e kontroleve nga ana e administratës doganore. Gjithashtu, nga degët doganore nuk është arritur të zbatohen plotësisht afatet ligjore lidhur me rikuperimin e borxhit doganor, duke reflektuar një gjendje borxhi të lartë prej 45,054 milionë lekë në fund të vitit 2020.

Sa i takon auditimeve të ushtruara në Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore ato janë përqendruar kryesisht në zbatimin e ligjshmërisë, lidhur me planifikimin dhe administrimin e të ardhurave, me qëllim arkëtimin e tyre, janë konstatuar mjaft parregullsi dhe shkelje, duke sjellë një efekt negativ për të ardhurat e Bashkive në vlerën 1,032 milionë lekë.

3. Në lidhje me borxhin publik, KLSH ka konstatuar se, treguesit buxhetorë paraqiten me deviacione, konkretisht: niveli i deficitit për vitin 2020 rezultoi i nënvlerësuar si rrjedhojë e mos rifinancimit të humbjeve me instrumentin e bonove të thesarit me efekt në vlerën 6,2 miliard lekë. Rrjedhimisht, si rezultat i këtij nënvlerësimi stoku i borxhit në fund të vitit 2020, vlerësohet në shumen 1,230.4 miliard lekë nga 1,224.2 miliard lekë i raportuar nga

MFE në treguesit e borxhit publik.

Gjithashtu, nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë konstatuam se, nuk merren masa për rikuperimin e detyrimeve të krijuara ndër vite nga marrëdhëniet e nënhuasë e garancisë, por vazhdimisht krijohen detyrime të reja, kushtëzuar kryesisht edhe nga detyrimet e ndërsjella midis shoqërive tregtare me kapital shtetëror në sektorin energjetik si dhe problemeve me miradministrimin e shoqërive në tërësi, reflektuar në paaftësinë paguese të tyre.

4. Nga auditimi mbi programimin e shpenzimeve buxhetore, për njësitë e qeverisjes së përgjithshme kanë vijuar të konstatohen mangësi në përgatitjen e PBA-së në lidhje me afatet, dokumentacionin argumentues të projekteve të reja dhe reflektimin nga ana e njësive buxhetore të sugjerimeve të MFE-së.

KLSH ka konstatuar ndryshime të mëdha të fondeve të alokuara për projekte të caktuara, nga PBA 2019-2021 në PBA 2020-2022, çka flet për zhvendosje prioritetesh në investime, parashikim të dobët nga ana e institucioneve, monitorim të pamjaftueshëm nga ana e MFE në gjithë ciklin e programimit buxhetor, duke zbehur kështu vlerën e parashikimeve afatmesme për shpenzimet e buxhetit të shtetit. Janë konstatuar 15 raste ku projektet e investimit të miratuara për PBA 2019- 2021 nuk reflektohen në PBA 2020-2022 si projekte në vazhdim, ose reflektohen me vlera konsiderueshëm më të ulëta me qëllim shtimin në programet e investimit me projekte të reja; 13 raste ku projektet e investimit miratohen fillimisht në PBA 2019-2021 si projekte të reja me vlerë të ulët që më pas rriten në PBA 2020-2022 në nivele që arrijnë deri në dyfishimin e fondeve të parashikuara fillimisht.

Nga auditimi i zbatimit të planit të shpenzimeve buxhetore dhe rishikimeve që ka pësuar ai gjatë vitit 2020, konstatohet se janë kërkuar, miratuar dhe ekzekutuar në SIFQ një numër i lartë rishikimesh buxhetore, konkretisht rreth 2327 rishikime me një ndryshim buxheti prej 50.7 miliard lekë, bazuar në kërkesat e rreth 1033 njësive buxhetore, që në disa raste bëhen vetëm për pagesa të detyrimeve të prapambetura ndërkohë që duhej të ishin planifikuar sipas prioriteteve të parashikuara ligjërisht. Gjithashtu, nga auditimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua se janë kryer 442 rishikime pas datës 15 Nëntor të vitit 2020, veprim në kundërshtim ligjin organik të buxhetit. Konstatohet se ekzekutimi në SIFQ i rishikimeve buxhetore gjatë vitit 2020 ka vazhduar të kryhet deri në datën 24 shkurt 2021, në kundërshtim me nenin 52 të Ligjit organik të Buxhetit dhe udhëzimit vjetor të MFE.

Pavarësisht se një pjesë e rishikimeve për vitin 2020 lidhet edhe me situatën e krijuar nga pandemia Covid-19, numri i rishikimeve buxhetore në mënyrë të vazhdueshme gjatë një viti buxhetor mbetet tepër i lartë, me shmangie nga plani buxhetor afatmesëm i miratuar, ndryshime të vazhdueshme në prioritete të kryerjes së investimeve të parashikuara apo iniciimi i projekteve të reja pa kaluar fazat e ciklit buxhetor.

5. Në lidhje me procedurat e prokurimit, gjatë vitit 2020, nga auditimet në autoritete të ndryshme kontraktore, kanë rezultuar raste kur këto procedura janë zhvilluar përtej nevojave të planifikuara dhe pa fonde buxhetore disponibël apo të pa përfshira në

programin buxhetor afatmesëm edhe në Ligjin e Buxhetit; shoqëruar me mangësi në procedurë dhe afate, etj. Gjatë vitit 2020, Departamenti i Auditimit të Teknologjisë së Informacionit në KLSH kreu një analizë me teknikat CAAT me informacione të marra nga bazat e të dhënave të APP-së dhe KPP-së për procedurat e prokurimit publik të zhvilluara nëpërmjet sistemit elektronik të prokurimit publik. Nga analiza konstatohet, se për vitin 2020 janë zhvilluar 4568 procedura prokurimi, për të cilat ishte venë në dispozicion fondi limit prej 160,563 milionë lekë. Konstatohet se, numrin më të madh të procedurave të publikuara sipas tipit të kontratës e zënë procedurat për prokurimin e mallrave, me 5,520 procedura ose 70% të totalit të procedurave, duke vijuar me procedurat për shërbimet me 1,482 procedura ose 19% të procedurave gjithsej, ndjekur nga punët publike, me 925 procedura ose 12% të totalit. Sipas llojit të procedurës, rezultojnë 1,191 procedura “I hapur Lokal”, me fond limit 40.5 miliard lekë. Autoritetet Kontraktore të cilat kanë vlerat me të mëdha të prokuruar (risqe) për vitin 2020, konstatohet: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, ARRS, FSHZH dhe Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale etj.

Sa i takon efektivitetit të procedurave të prokurimit publik, për vitin 2020 procedurat me efektivitet nga 40-90%, të cilat përbëjnë 20% të numrit total të procedurave, mbartin risk të lartë, si rezultat i mundësisë të mos realizimit të shërbimeve dhe punimeve, mos lëvritit të mallrave në cilësi, sasi e afat, si dhe nevojës për pagesa ekstra nëpërmjet shtesës së fondeve etj.

Edhe gjatë vitit 2020, ashtu si vitet e kaluara, ka pasur një përdorim të konsiderueshëm të procedurës së prokurimit “me negociim pa shpallje paraprake” të njoftimit të kontratës, ku padyshim një rol të madh ka pandemia e shkaktuar nga COVID-19, pasi për të përballuar nevojat emergjente, janë përdorur kryesisht procedura me negociim pa shpallje paraprake.

KLSH, në 101 subjektet e audituara për buxhetin e vitit 2020, ka konstatuar se, në 39 subjekte janë realizuar 1625 procedura prokurimi në vlerën e fondit limit prej 50,403 milionë lekë pa TVSH, prej tyre janë audituar 356 procedura prokurimi në vlerën 25,300 milionë lekë pa TVSH, të cilat përbëjnë 22% të numrit të procedurave të zhvilluara gjithsej, ose 50 % të vlerës së kontratave të lidhura me operatorët ekonomikë. Kanë rezultuar me shkelje 191 procedura ose 54 % e procedurave të audituara në vlerën 12,066 milionë lekë ose 48% e fondeve të audituara, të cilat konsistojnë në 314 shkelje gjithsej të natyrave të ndryshme, nga të cilat 172 shkelje janë konstatuar në fazën e përgatitjes së dokumenteve të tenderit, 88 shkelje në fazën e zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe 54 shkelje në fazën e zbatimit të kontratave dhe dorëzimit të punimeve, arkivimit të dosjeve.

Parregullsitë dhe mangësitë e mësipërme kanë sjellë si pasojë dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe në buxhetin e shoqërive publike në vlerën prej 126.5 milionë lekë, si dhe efekt financiar negativ në përdorimin e fondeve publike në shumën prej 3,727.5 milionë lekë.

6. Në lidhje me stokun e detyrimeve të prapambetura, në vlerësimin e KLSH-së, rezultuan të paktën 26.36 miliard lekë nga rreth 23.8 miliard lekë sipas raportimeve në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), përfshirë këtu dhe detyrimin për stokun e TVSH-së së rimbursueshme në zbatim dhe të rekomandimeve të mëparshme të KLSH.

Nga auditimi konstatohet se, stoku i detyrimeve të prapambetura nuk është i plotë dhe i saktë pasi:

Në lidhje me stokun e detyrimit për rimbursimin e TVSH-së, konstatohet se 13% e kërkesave janë procesuar në shkelje të afatit ligjor të rimbursimit prej 30/60 ditë, duke e vlerësuar atë në rritje me 1,992 milionë lekë duke sjellë kështu një vlerësim të stokut të TVSH-së së rimbursueshme në datën 31.12.2020 në shumën 11,789 milionë lekë nga 9,797 milionë lekë të raportuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

nuk raportohen si në rastin e shoqërive të Ujësjellës Kanalizimeve, Fondi i Zhvillimit Shqiptar, AKSHI etj. Gjithashtu, vijojnë të mos kontabilizohen dhe raportohen në çdo rast detyrimet për vendime gjyqësore.

Megjithatë, në fokusin e auditimeve, KLSH në vijimësi ka patur identifikimin dhe evidentimin në gjetjet e auditimit, të shkaqeve të krijimit vit pas viti të detyrimeve të prapambetura të reja, në pothuaj të njëjtat nivele me stokun e ri paguar.

7. Mbi rregullshmërinë e regjistrimit të transaksioneve në SIFQ kemi konstatuar parregullsi në regjistrimin e angazhimeve buxhetore, në vlerë dhe afate regjistrimi nga pothuaj të gjitha institucionet në 14,982 raste me vlerë 131.5 miliard lekë, ose 63% e të gjithë kontratave të regjistruara në SIFQ. Kanë vijuar praktika të marrjes së angazhimeve buxhetore pa fonde në dispozicion ose regjistrim të pjesshëm të tyre për shkak të mungesës së fondeve disponibël në 7 raste me vlerë 4.72 miliard lekë.

Kemi konstatuar mospërputhje e dhënave të kontratave të nënshkruara të publikuara nga APP me ato të regjistruara në SIFQ, pra sistemi i Thesarit, nuk jep një pamje të plotë dhe të saktë të angazhimeve buxhetore.

8. Sa i takon auditimit të kontratave koncesionare, është konstatuar kryerja e pagesave për këto kontrata përtej nivelit të miratuar në modelin financiar, duke ndryshuar financimin e tyre edhe në periudha të vështira për buxhetin e shtetit, pavarësisht nga ndërprerja e përkohshme vetëm e njëres prej tyre. Gjithashtu problematikë ka vijuar të mbetet fakti që këto kontrata nuk regjistrohen në SIFQ në vlerën e tyre të plotë sipas angazhimeve të ndërmarra dhe si pasojë nuk janë buxhetuar duke krijuar dhe detyrime të prapambetura; nuk është kryer monitorim i rregullt i kontratave koncesionare, e për më tepër edhe këtë vit të vështirë fiskal është vijuar me kryerjen e pagesave për shërbim të pakryer për kontrollin bazë të popullsisë dhe për shërbimin e dializës, duke sjellë kosto shtesë për buxhetin e shtetit.

9. Në lidhje me përdorimin e Fondit Rezervë, kemi konstatuar: mangësi dhe shkelje në plotësimin e dokumentacionit lidhur me vendimet për përdorimin e këtij fondi apo dokumentimin e sugjerimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë apo dhe të Ministrisë së Drejtësisë, përpara se të merreshin këto vendime; Përdorim të fondit rezervë si “shtesë buxheti” për rreth 860 milionë lekë, kur në fakt këto shpenzime duhet të parashikoheshin në përputhje me procedurat dhe kriteret ligjore të planifikimit të buxhetit, dhe të miratoheshin me ligjin vjetor të tij, dhe jo të cilësoheshin dhe trajtoheshin si “emergjencë”.

Gjithashtu, është konstatuar një shtesë e panevojshme në përdorimin e fondeve buxhetore prej 3,783 mijë lekësh si rezultat i vonesave në trajtimin e procedurave të likuidimit të vendimeve të GJEDNJ-së.

10. Edhe për vitin 2019, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk janë paraqitur në Kuvend pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit. KLSH-ja, konstaton se kuadri rregullator lidhur me Kontabilitetin Publik nuk ka pasur përmirësimin e synuar. Mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik rregullohet mbi bazë të një Udhëzimi Nr.8, datë 09.03.2018, të paplotë dhe me probleme nga pikëpamja konceptuale. KLSH ka konkluduar se, Pasqyrat financiare vjetore të konsoliduara të qeverisjes së përgjithshme të gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), nuk pasqyrojnë plotësisht gjendjen reale financiare të saj.

Mungesa e konsolidimit të pasqyrave financiare pas ndryshimit të fushës së përgjegjësisë të ministrive, moskryerja e inventarizimit periodik dhe mos-rakordimit të vlerës fizike me atë kontabël, mungesat e vazhdueshme në relacionet shpjegues të zërave materiale në kundërshtim me kërkesat e Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit; mos zbatimin e parimit të kontabilitetit rrjedhës; mos llogaritja e saktë të amortizimit etj.;

11. Në drejtim të administrimit të pronës publike, në MFE janë konstatuar mangësi në monitorimin e kontratave të qirasë/enfiteozës, procesi i monitorimit dhe raportimi nuk është i plotë, në procedurën konkurruese të lidhjes së kontratave të qirasë/enfiteozës/1 euro janë shpallur fitues subjekte privatë të cilët nuk përmbushin kriteret për burimin e financimit të investimit të deklaruar; në dy shoqëri tregtare me kapital shtetëror nuk është realizuar derdhja e dividendit në Buxhetin e Shtetit etj.

12. Fondi për Zhvillimin e Rajoneve, edhe pse është burim financimi për disa programe buxhetore, nuk del si zë më vete në tabelën e treguesve fiskale. Edhe pas rekomandimeve të KLSH, situata në lidhje me raportimin e këtij fondi (FZHR), vazhdon të jetë e njëjtë si në vitet e kaluara. Të gjitha projektet e investimeve, që financohen nga FZHR raportohen të pa diferencuara dhe në një zë me të gjitha shpenzimet e tjera kapitale, duke e bërë të vështirë identifikimin e vlerës së investimeve që janë financuar në vitin buxhetor, nga FZHR. Lista e detajuar e investimeve të çelura rezulton e ndryshme nga lista e paraqitur në momentin e miratimit të projekt-buxhetit të vitit.

13. Në auditimin e fondeve për përballimin e pandemisë COVID-19, gjatë kryerjes së procedurave të prokurimit, janë konstatuar pasoja me dëm ekonomik, efekte negative në përdorimin e fondeve publike, mungesë efektiviteti, eficiencë dhe ekonomiciteti në realizimin e procedurave prokuruese për përballimin e situatës; likuidimi i shërbimeve të kryera, pa zhvilluar procedura të prokurimit publik; janë shpallur fitues operatorë ekonomikë në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik; nuk janë planifikuar struktura monitoruese për zbatimin e kontratave; nuk është argumentuar teknikisht dhe ligjërisht vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikim dhe specifikimeve teknike, dhe që në disa raste nuk kanë lidhje me natyrën dhe përmasat e objektit të prokurimit; janë marrë angazhime financiare pa pasur fonde në dispozicion; mos hartim dhe raportim në Degën e

Thesarit të ndryshimeve të regjistrit të parashikimeve të prokurimeve publike; mos dokumentim nga ana e komisioneve të marrjes në dorëzim të mallrave të datave të skadencës, pasi janë konstatuar mallra të lëvruara në tejkalim të afateve të skadencës etj.;

Për furnizimet me mallra anti Covid, është vijuar me procedura prokurimi të drejtpërdrejta dhe jo procedura prokurimi sipas ligjit të prokurimin publik; si pasojë e procedurave të përzgjedhura si dhe vakumeve ligjore të VKM nr. 203, datë 26.02.2020 *“Për procedurat që përdoren për lidhjen e kontratave që diktohen nga interesa thelbësore të shtetit”* i ndryshuar, disa procedura rezultuan jo efektive, duke mos siguruar pajisjet mjekësore e domosdoshme për situatën Covid 19 (siç janë respiratorët), apo duke sjellë dështimin e disa procedurave; si pasojë e furnizimit të vonuar dhe/ose mos furnizimit për kontratat publike, janë konstatuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit nga mos llogaritja e penaliteteve dhe mos mbajtja e sigurimit të kontratës etj.

14. Në fushën e të ardhurave tatimore, nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të përcaktuar nga ligji për vjeljen e detyrimeve të prapambetura; inspektorët e kontrollit në vend nuk kanë zbatuar plotësisht manualin e kontrollit tatimor, si dhe legjislacionin tatimor etj., duke sjellë për pasojë mos evidentim të shmangieve fiskale me efekt të ardhurat të munguara në buxhetin e shtetit në vlera të konsiderueshme; mosrealizim të të ardhurave tatimore të planifikuara edhe pas rishikimit në ulje etj.; gjendje e konsiderueshme e detyrimeve tatimore, duke pësuar rritje në krahasim me një vit më parë;

15. Në fushën e të ardhurave doganore nuk janë ndjekur metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e tyre, praktika doganore kanë rezultuar me keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar, me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, mangësi në procedurën e lëshimit të autorizimeve duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit;

16. Në Fondin e Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor është konstatuar mungesë e pavarësisë në vendimmarrje gjatë zhvillimit të veprimtarisë së Këshillit Administrativ; pagesë e kostove për shërbim të pakryer për kontrollin bazë (CHECK-UP) dhe për kontratën koncesionare *“Për ofrimin e hemodializës”* në 5 rajone të vendit, duke i sjellë buxhetit një kosto shtesë; shpenzimet e shërbimit të integruar të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale me PPP për vitin 2019 vazhdojnë të jenë jashtë parashikimit të kontratës, etj.;

Në **Institutin e sigurimeve Shoqërore**, rezulton se në vitin 2020 janë financuar nga buxheti i shtetit 58,228 milionë lekë për mbulimin e skemës së sigurimeve shoqërore, i cili zë 41% të shpenzimeve të përgjithshme të sigurimeve shoqërore. Deficiti i skemës në fund të vitit 2020 rezulton 29,513 milionë lekë, me trend rritës kundrejt vitit 2019. KLSH konstaton se të ardhurat nga kontributet nuk janë të mjaftueshme për mbulimin e shpenzimeve të skemës së pensioneve për të dyja skemat, edhe për skemën e fshatit edhe për skemën e qytetit, duke shkaktuar një deficit të vazhdueshëm vit pas viti. Problematik mbetet zbatimi i Marrëveshjes së Bashkëpunimit midis DPT dhe ISSH për dërgimin e listë pagesave të

munguara të formatit letër të periudhës 2006-2012, (në fund të vitit 2020 rezultojnë gjithsej 1,501,931 listë pagesa të munguara prej të cilave, 1,421,307 ose rreth 94.6% janë listë pagesa të munguara të të vetë punësuarve).

17. Në auditimin e shoqërive publike, vazhdojnë të shfaqen mangësi të organizimit dhe funksionimit të strukturave drejtuese dhe vendimmarrëse, me pasoja në rezultatet ekonomike dhe financiare të shoqërive publike;

Janë evidentuar mangësi në procesin e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, si dhe nivel i ulët i realizimit të tyre. Nga auditimi i inventarëve janë konstatuar mallra me qarkullim të ngadalshëm ndër vite. Në disa raste janë konstatuar paraqitje jo reale të pozicionit financiar të llogarive kontabël;

Konstatohet zbatim me mangësi i kuadrit ligjor në procedurat e prokurimit publik, si në përcaktimin e fondit limit, vendosjen e kriterëve dhe specifikimeve, vlerësimin e ofertuesve, si dhe në zbatimin e kontratave për shkak të mungesës së penalizimeve për efekt të afatit dhe/ose pagesa për punime/shërbime të pakryera, si dhe mungesë cilësie në punimet/shërbimet e kryera, raste të copëzimit të fondeve duke kryer procedura të blerjes me vlera të vogla etj., duke sjellë si pasojë jo vetëm përdorim të fondeve publike pa efektivitet, ekonomicitet dhe eficiencë; mungesë e transparencës gjatë procedurave të prokurimit publik; por dhe dëm ekonomik për buxhetin e tyre;

Vijon keq menaxhimi në përdorimin e fondeve të burimeve njerëzore si pasojë largimeve të padrejta nga puna të punonjësve, gjë e cila ka rezultuar shpesh në pagesa penaltetesh, komisionesh dhe tarifash angazhimi përmbartimore;

Nga administrimi dhe menaxhimi me mangësi i pronës shtetërore, në disa raste të shitjes apo dhënies me qira të saj janë krijuar mungesë të ardhurash nga operatorët ekonomikë nga mos arkëtimi i vlerave të konsiderueshme, duke ulur efektivitetin e përdorimit të aseteve publike;

18. Në auditimin e projekteve me financime të huaja konstatohen mangësi në drejtim të zhvillimit të procedurave të prokurimit (kriterë, vlerësim dhe fond limit) si dhe të zbatimit të kontratave të punimeve me pasojë dëm ekonomik dhe përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet fondeve;

Kryerje e detyrave të stafit të angazhuar me projektin në kundërshtim me kushtet e dakortësuara me donatorët; Mungesë e miratimit në kohë të amendamenteve të marrëveshjeve të financimit;

Pagesa për tarifa angazhimi përtej parashikimeve, me pasojë dëm ekonomik për fondet e projektit; Mungesë e arritjes së objektivave të projektit në afat, me pasoja në performancën e tyre dhe përfitimet e programuara;

19. Në institucionet inspektuese në fushën e tregtisë dhe kontrollit ushqimor, ndaj subjekteve që kanë qenë në shkelje të ligjit nuk është marrë masë administrative me gjobë, nuk është vendosur ndalimi i përdorimit të instrumentit matës të karburantit, matësve të ujit, tregtimit të produkteve të ndryshme elektrike, korrigjimit të shkeljeve dhe njoftimit të

konsumatorit. Po ashtu, në lidhje me procedurat inspektuese, nuk dokumentohet me shenja dalluese bllokimi i produkteve ushqimore dhe se produktet e konfiskuara janë dërguar në ambientet e subjekteve private, në një kohë që këto subjekte janë vetë objekt inspektimi.

Në procedurën e ndjekur nga marrja e njoftimit nëpërmjet Sistemit RASFF (Sistemi i informimit të shpejtë për ushqim dhe ushqim për kafshë) për përdorimin e paautorizuar të substancës “oksid etileni” në prodhimin e produktit “Akullore” (importuar dhe tregtuar në tregun Shqiptar), deri në inspektimin, bllokimin, tërheqjen nga tregu dhe asgjësimin e saj”, nuk ka qenë efektive, si rrjedhojë e mangësive në zbatimin e procedurave në përputhje me kuadrin ligjor.

20. Në auditimin e njësive të vetëqeverisjes vendore konstatohen mangësi në mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare në të cilat nuk janë përfshirë në inventarizim llogari të ndryshme; nuk ka një regjistër kontabël; mangësi kontabilizimi gjatë vitit me mungesë rakordimi në pasqyrat financiare, llogari që nuk janë të justifikuara me dokumentet e nevojshme kontabël e ligjorë, mangësi rakordimi me thesarin, mungesa e evidentimit në pasqyrat financiare të masave të shpërblimit të dëmit, aktive të paregjistruara në ASHK, nuk është llogaritur amortizim për aktiv mbi bazë të dhënave historike; ka fatura që nuk paraqiten me vlerën reale; nuk disponohen dokumente pronësie për objektet e trashëguara nga njësitë vendore që u shkrinë me reformën territoriale; mungesa të inventarit fizik dhe të regjistrat të aktiveve etj.

Janë evidentuar mangësi në procesin e planifikimit dhe kontabilizimit të të ardhurave dhe nivel i ulët i realizimit të tyre; mungesë të ardhurash nga dhënia me qira e tokave bujqësore dhe kullotave si dhe nga tarifat e vaditjes; dhënie toka me qira për aktivitet industrial në zona të mbrojtura; krijimin e detyrimeve të prapambetura ndaj palëve të treta, vlera të konsiderueshme të pa arkëtuara nga debitorët për taksat dhe tarifat vendore; në dhënien e lejeve të ndërtimit janë konstatuar shkelje në lidhje me pronësinë, distancat, dokumentacionin teknik/ligjor etj.

Gjatë prokurimeve konstatohet paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike, me shpalljen fitues të operatorëve ekonomik në mungesë të plotësimit të kriterëve dhe specifikimeve të vendosura në dokumentet e tenderit; mos argumentimi i kriterëve jo në përputhje me objektin e prokurimi duke shkaktuar përdorim të fondeve pa efektivitet, ekonomicitet dhe eficiencë; si dhe mangësi gjatë zbatimit të kontratave për punë të pakryer duke sjellë për pasojë dëm ekonomik për buxhetin e njësive vendore; mungesë e kryerjes së oponencës teknike për vepra me vlerë mbi 100 milionë lekë; mungesën e lejeve për ndërtimin e veprave publike; raste të copëzimit të fondeve duke kryer procedura të blerjes me vlera të vogla etj.

Gjithashtu, në shumë raste janë evidentuar vlera të konsiderueshme të paguara nga njësitë e vetëqeverisjes vendore për largime të padrejta nga puna të punonjësve, të cilat dëmtojnë buxhetin këtyre njësive etj.

Në fushën e auditimit të pasurive të paluajtshme:

Nga auditimet ka rezultuar se janë miratuar legalizime të objekteve informale, duke mos zbatuar kriterin e miratimit të parcelës ndërtimore sa 3-fishi i bazës së objektit;

Ka raste të legalizimeve të objekteve në zona arkeologjike, zona të mbrojtura, mbi rrugë apo infrastrukturën hekurudhore, si dhe legalizime për objekte që nuk janë ndërtuar me materiale të qëndrueshme apo të objekteve shtetërore ekzistuese, si ndërtime të reja etj.;

Janë regjistruar prona pa administruar titujt e pronësisë; në mungesë të kontratës që rregullon marrëdhëniet me truallin për lejet e ndërtimit; me Vendime të Komisionit të Kthimit Pronave, duke regjistruar objekte apo sipërfaqe trualli që nuk ka qenë objekti trajtimit nga vendimet përkatëse;

Gjithashtu, ka raste të regjistrimit të ngastrave për sipërfaqe toke më shumë sesa përcakton vetë AMTP-ja, duke ndryshuar zërin kadastral;

Në fushën e planifikimit të territorit, parregullsitë kryesore konstatohen kryesisht në mos dokumentimin dhe justifikimin me evidenca faktuese të shpenzimeve të kryera, mos përmbushjen e detyrimeve të kontratës, moszbatimin e procedurave të prokurimit publik sa i takon vlerësimit të ofertave, si dhe mos respektimi plotësisht i hapave të parashikuar nga kuadri ligjor në fuqi, në fushën e planifikimit të territorit.

Në auditimet e institucioneve mjedisore

Konstatohet se përgjithësisht në disa institucione që veprojnë në fushën e mjedisit ka pamjaftueshmëri financiare dhe organizative në përmbushje të funksioneve në fushën e turizmit dhe rritjes së sigurisë së jetës së qytetarëve që frekuentojnë bregdetin; mungesë efektiviteti në mbrojtjen dhe zhvillimin e qëndrueshëm të zonës bregdetare; mangësi në zbatimin e politikave e të strategjive për menaxhimin e integruar të zonës bregdetare dhe në monitorimin e respektimit të kriterëve ligjore për kryerjen e veprimtarive turistike detare etj.; Nga auditimet ka rezultuar mungesë e një baze të dhënash mbi ndërtimet pa leje në Zonat e Mbrojtura, si dhe nuk janë të regjistruara pronat e paluajtshme të shtetit në Zonat e Mbrojtura;

Ka mungesë të një inventari për florën dhe faunën në territorin e zonave të mbrojtura, si dhe nuk është vendosur territori buferik i zonës së menaxhimit të habitoreve, që shërben për parandalimin ose zbutjen e ndikimeve ekologjikisht të dëmshme në mjediset dhe elementet e rëndësishme të zonës së mbrojtur;

Nga auditimi i praktikave të inspektimit mjedisor janë konstatuar: mos pasqyrimi i llojit të shkëlqes dhe sasisë së drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, në procesverbalin e konstatimit të kundërvajtjes, në vendimin përfundimtar të inspektimit, si dhe nuk është mbajtur procesverbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore etj.

II.2 REZULTATET E AUDITIMEVE

II.2.1 Auditimet Financiare

Gjatë vitit 2021 janë kryer: **21 auditime financiare**, që rezultojnë në një opinion me siguri të arsyeshme, nëse gjendja e raportuar financiare e një subjekti të audituar, rezultatet dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur në mënyrë të drejtë dhe në përputhje me kuadrin ligjor të raportimit Financiar shprehur në Opinionin e Auditimit, në 10 prej të cilave është dhënë Opinion i pakualifikuar, në 9 auditime Opinion i kualifikuar dhe në 2 prej tyre Opinion i kundërt.

II.2.1a Disa nga auditimet financiare me opinion të pakualifikuar⁸

Në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale (MSHMS), Projekti ‘Modernizimi i Asistencës Sociale’ (MAS), për periudhën e aktivitetit nga 01.01.2018 deri më datë 01.07.2020 u konkludua me një Opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes referuar disa çështjeve të paraqitura në raportimet financiare të cilat, sipas gjykimit të audituesit, kanë një rëndësi thelbësore për përdoruesin në mënyrë që të arrijnë të kuptojnë pasqyrat financiare. (ISSAI 1706.5). Konkretisht:

Nga auditimi i raportimeve financiare në lidhje me Ndihmën Ekonomike si shuma të alokuara, të dorëzuara këto nga ana e PMU në Bankën Botërore, rezultoi se këto shifra nuk përputhen me shumatat reale të alokuara deri në fund të vitit buxhetor për këtë kategori. Kjo mospërputhje, për vitin 2019 rezultoi në 11 raste në vlerën 127,000 mijë lekë.

Me qëllim përmirësimit të gjendjes, nga ana e KLSH i janë rekomanduar Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale si dhe strukturave të tjera të përfshira në projekt, marrja e 12 masave me karakter organizativ.

Në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale (MSHMS), Projekti ‘Modernizimi i Asistencës Sociale’ (MAS), për periudhën e aktivitetit nga 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, ku u konkludua me dhënien e **opinionit të pakualifikuar me theksim të çështjes**.

KLSH ka theksuar nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë strukturat e përfshira në projektin “*Modernizimin i Asistencës Sociale*”, sa i takon përfshirjes në raportim edhe të rialokimeve të fondeve për programin e ndihmës ekonomike pasi rezultoi se për vitin 2020 bazuar në analizën e riskut dhe materialitetit janë evidentuar se në bazë të detyrimit që rrjedh nga marrëveshja e financimit, PMU ka raportuar mbi fondet e alokuara në fillim të vitit për programin e NE⁹ nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Për vitin 2020 janë evidentuar se për 61 Bashki, duke krahasuar

⁸ Kur arrihet në konkluzionin se për të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin një pamjen të vërtetë dhe të drejtë si dhe pasqyrat janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar

⁹Ndihma Ekonomike

vlerën e alokimit të raportuar në Bankën Botërore me vlerën e alokuar deri në fund të vitit sipas DPSHSSH nga ku rezulton se ka diferenca midis vlerave të raportuara si të alokuar dhe alokimit përfundimtar në shumën 82,678 mijë lekë.

Nga auditimi u konstatua se në bazë të detyrimit që rrjedh nga marrëveshja e financimit, PMU ka raportuar mbi fondet e shpenzuara për programin e NE nga MFE. Për vitin 2020 janë evidentuar se për 61 Bashki, duke krahasuar vlerën e shpenzimeve të raportuar në Bankën Botërore me vlerën e rakorduar deri në fund të vitit nga DPSHSSH, me MSHMS nga ku rezulton se në 29 raste ka diferenca midis vlerave të raportuara si të shpenzuara dhe shpenzimit faktik që DPSHSSH ka, në shumën 60,825 mijë lekë. Nga informacionet e MFE, për të dhënat e NE, e cila përfaqësohet me kod projekti 91307 AA nga viti 2020, diferenca vjen pasi në llogari anë përfshirë dhe pagesa të tjera që nuk i përkasin NE, për kompensime speciale të tjera, fondit social për Këshillat e Qarqeve dhe Bashkive, Drejtorinë Arsimore Lushnje, etj.

Mbështetur në sa më sipër dhe me qëllim përmirësimin e gjendjes, nga ana e KLSH janë rekomanduar marrja e 2 masave me karakter organizativ.

Në Agjencinë e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA), Projekti ‘Ofrimi i Shërbimeve me në Qendër Qytetarin’ për periudhën nga 01.01.2018 deri më datë 01.07.2020 u konkludua me dhënien e **opinionit të pakualifikuar me theksim të çështjes lidhur me:** keq klasifikimin e shpenzimeve për dy llogari, diferenca nga auditimi shpenzimeve në Agjencitë Pjesëmarrëse të Projektit me shpenzimet e raportuara në Raportet Financiare; janë kryer shpenzime të pajustificuara në vlerën totale 61.2 mijë lekë etj. në vitin 2018, dy punonjës dhe në vitin 2019 6 punonjës janë paguar pa dokumentacion justifikues me pagë neto 403.031 mijë etj.

Mbështetur në sa më sipër dhe me qëllim përmirësimin e gjendjes, nga ana e KLSH i janë rekomanduar ADISA si dhe strukturave të tjera të përfshira në projekt, marrja e 13 masave me karakter organizativ, 1 masë për shpërbim dëmi në shumën 464 mijë lekë dhe për sa i takon Masave Disiplinore ato u lanë në kompetencë të Drejtorit Ekzekutiv të ADISA.

Në Prokurorinë e Përgjithshme, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri në 31.08.2020 është konkluduar me dhënien e **opinionit të pakualifikuar me theksim të çështjes për llogaritë vjetore**. Kemi theksuar nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit Prokuroria e Përgjithshme, sa i takon:

Evidentimit të plotë dhe të saktë në pasqyrat financiare të vitit 2020, të llogarisë “Toka troje terren”, e cila është kontabilizuar në mënyrë të padrejtë në vlerën 0 lekë. Pasqyrimet me evidenca kontabël të llogarisë 213 “Studime dhe kërkime”, “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në vlerën 783 mijë lekë, me qëllim detajimin e këtij zëri për të rritur saktësinë dhe plotësinë e të dhënave;

Analizimit të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, për të evidentuar klasifikimin e atyre debitorëve që kanë shpresë arkëtimi dhe atyre pa shpresë arkëtimi, me qëllim ndjekjen e të gjitha hapave dhe shkallëve ligjore për arkëtimin e tyre.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 9 masa të karakterit organizativ.

Në Agjencinë e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA), Projekti “Ofrimi i Shërbimeve me në Qendër Qytetarin”, për periudhën nga 01.01.2016 deri më datë 31.12.2017 si dhe nga data 01.01.2020 deri më 31.12.2020. KLSH ka dhënë **opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes**, bazuar në evidencat e auditimit nuk kanë rezultuar devijime materiale dhe opinioni i dhënë mbështetet në faktin se devijimet e konstatuara për shpenzimet e ligjshme të programit (EEP) për llogaritë (600 dhe 601) të raportuara nga Agjencitë Pjesëmarrëse (Regjistri Civil, AKSHI, ADISA dhe ASHK/ish-ZRPP) në zyrën e Njësisë së Menaxhimit të Projektit (PMU) pranë ADISA përmbajnë gabime të cilat në gjykimin profesional të audituesve të pavarur nuk janë të përhapura dhe janë nën kufirin e vlerave materiale.

Në Bashkinë Pogradec për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **Opinion të pakualifikuar, me theksim çështjeje**. Mos pasqyrimi në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” i Aktiveve Afatgjata Financiare, të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 676,359 mijë lekë (“Ujësjellës Kanalizime Pogradec” SHA në vlerën 672,859 mijë lekë dhe “Pogradeci F.K.” SHA në vlerën 3,500 mijë lekë) përbën informacion financiar jo të rregullt. Gjithashtu, llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” nuk paraqet gjendjen reale sepse, nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për objektet e trashëguara nga njësitë vendore që u shkrinë me reformën territoriale, të mbartura nga periudhat raportuese para vitit 2015. Këto ndërtesa e konstruksione nuk janë të shoqëruara me kartela, nuk evidentohet viti i ndërtimit dhe vlera e tyre.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 2 masa të karakterit organizativ.

Në Bashkinë Bulqizë, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **opinion të pakualifikuar me theksim çështjeje**. Janë evidentuar çështje për t’u theksuar si: Nuk janë kryer veprimet në kontabilitet për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4, duke kontabilizuar të gjitha faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh si dhe detyrimet për vendimet gjyqësore të formës prerë, me qëllim që pasqyrat financiare në fund të vitit ushtrimor të japin një informacion të saktë e të besueshëm në lidhje me detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata. - Për llogaritë e aktiveve afatgjata të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre; - Në shumicën e rasteve nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare;

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 11 masa të karakterit organizativ, 6 masa për grumbullimin e të ardhurave të munguara në shumën 900,349 mijë lekë, si dhe marrjen e masës disiplinore për 28

punonjës, nga të cilët me status 8 punonjës dhe me kod pune 20 punonjës.

Në **Bashkinë Pukë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **opinion të pakualifikuar me theksim çështje**, pasi konstatohet se: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, është mbivlerësuar për 9,188 mijë lekë për vitin 2020; Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, është nënvlerësuar për shumën 137,423 mijë lekë;

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 12 masa të karakterit organizativ, 1 masë për shpërblim dëmi në shumën 2,300 mijë lekë, 7 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 26,515 mijë lekë, si dhe marrjen e masës disiplinore për 2 punonjës me statusin e nëpunësit civil.

II.2.1b Disa nga auditimet financiare me opinion të kualifikuar¹⁰

Në **Bordin e Kullimit Fier**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.09.2018 deri më datën 28.02.2021, KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinion të kualifikuar** për llogaritë vjetore.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 6 masa të karakterit organizativ, 3 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike në vlerën 22,524 mijë lekë.

Në **Bashkinë Dibër**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **Opinion i kualifikuar**. Në dhënien e opinionit ne kemi marrë në konsideratë faktin se, disa llogari megjithëse nuk janë krijuar në periudhën ushtrimore raportuese viti 2020, kërkohet të marren masa për të sistemuar vlerat e disa llogarive, të cilat nuk e pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të pasurisë së njësive publike vendore Bashkia Dibër, duke bërë që në këto llogari në fund të vitit ushtrimor raportues të paraqitet vlera e saktë gjendje.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 9 masa të karakterit organizativ.

Në **Bashkinë Kurbin**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **Opinion i kualifikuar**. Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020, nuk është kryer inventarizimi i aktiveve afat gjata materiale i llogarive 210, 211, 212, 213, 214, për vërtetësinë e gjendjeve fizike dhe për justifikimin me dokumentacionin e nevojshëm. Në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk justifikohet me dokumente analitike vlera 3,678 mijë lekë. Në llogarinë 215 “Mjete transporti” është kryer kontabilizimi i gabuar për vlerën 9,230 mijë lekë që i përkasin katër mjeteve të transportit, të cilat duhej të kontabilizoheshin përkatësisht në debi të llogarisë 28 “Caktime të aktiveve afatgjata” për vlerën 5,918 mijë lekë të dy mjeteve në përdorim të Ndërmarrjes së Ujësjellësit dhe të një mjeti në përdorim të klubit të futbollit, si dhe në debi të llogarisë 24 “Aktive afatgjata të

¹⁰Kur arrihet në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi përmbajnë anomali materiale

dëmtuara”, për vlerën 3,312 mijë lekë mjetin e zjarrfikëses që është i dëmtuar, jo në gjendje pune.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 9 masa të karakterit organizativ.

Në **Bashkinë Durrës**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **Opinion i kualifikuar**. Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit, sa i takon llogarive: -Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, është mbivlerësuar për 84,474 mijë lekë për vitin 2020, - Llogaria 467 “Kreditore të ndryshëm”, është nënvlerësuar me 31,365 mijë lekë për vitin 2020; - Mangësi në regjistrat e aktiveve afatgjata materiale si dhe sistemi i vlerës aktuale të llogarisë nr.202 “Studime dhe Kërkime”; -Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është pasqyruar më pak në vlerën 66,589 mijë lekë, vlerë e mbetur nga kontratat e lidhura gjata viteve 2018 dhe 2019, të cilave ju ka kaluar afati 2-vjecar.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 6 masa të karakterit organizativ.

Në **Bashkinë Kuçovë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **opinion i kualifikuar bazuar në**: Mos sistemimin e llogarisë 466, për garancitë e punimeve (5%), të objekteve të përfunduara dhe që ju ka përfunduar afati i likuidimit të garancive. - Mos ndjekja e hapave ligjore në arkëtimin e debitorëve paraqitur me vlerë 167,809 mijë lekë dhe pastrimi i llogarisë. Sistemi i llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, për projektet e përfunduara dhe marra në dorëzim, duke kryer kapitalizmin e tyre në vlerën e investimit. - Mos sistemi i llogaria 26 “aktive afatgjata financiare”, për vlerën e kapitali të depozituar në KF “Naftëtari”, me 100% të aksioneve; - Pasaktësi në evidentuar në llogarinë 467 “Kreditore të ndryshëm”, ku një pjesë e faturave nuk paraqitet për vlerën reale të detyrimit që Bashkia Kuçovë ka ndaj subjekteve;

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 9 masa të karakterit organizativ.

Në **Bashkinë Sarandë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **Opinion i kualifikuar**, Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit, sa më poshtë vijon.- Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është pasqyruar më shumë për vlerën 1,580 mijë lekë;- Llogaria202 “Studime e kërkime” është pasqyruar më shumë për vlerën 104.693 mijë lekë - Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është pasqyruar më pak për vlerën 2,000 mijë lekë;- Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, është pasqyruar më shumë për vlerën 14,669 mijë lekë- Llogaria 467 “ Kreditore të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 38,910 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 6 masa të karakterit organizativ.

Në **Bashkinë Konispol**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **opinion i kualifikuar**. Nga auditimi, konstatohet se sipas

inventarit kontabël përfshihen vlera të pa analizuar për të cilat mungon inventari fizik e regjistri i aktiveve, si: llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” për vlerën 24,011 mijë lekë, llogaria 32 “Inventari i imët” për vlerën 2,822 mijë lekë, llogaria 212 “Ndërtesa Konstrukione” për vlerën 159,177 mijë lekë, llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për vlerën 271,359 mijë lekë dhe llogaria 218 “Inventar Ekonomik” për vlerën 568 mijë lekë, aktiveve që i përkasin ish-Komunës Markat, të pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 5 masa të karakterit organizativ.

Në **Bashkinë Has**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **opinion të kualifikuar**. Konstatohet se: Nuk janë kryer veprimet në kontabilitet për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4, duke kontabilizuar të gjitha faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh si dhe detyrimet për vendimet gjyqësore të formës prerë, me qëllim që pasqyrat financiare në fund të vitit ushtrimor të japin një informacion të saktë e të besueshëm në lidhje me detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata. Për llogaritë e aktiveve afatgjata të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre; Në shumicën e rasteve nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare etj.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 13 masa të karakterit organizativ, 2 masa shpërblim dëmi në shumën 1,196 mijë lekë, 6 masa mungesë të ardhurash në shumën 79,841 mijë lekë, marrjen masave disiplinore për 8 punonjës, nga të cilët 4 punonjës me status dhe 4 punonjës me kod pune.

Në **Bashkinë Librazhd**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **opinion të kualifikuar**. Nga auditimi, konstatohet se:

Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 0, kur ka investime në proces në lidhje me 14 kontrata projektesh të pa mbyllura për vlerën prej 6,221 mijë lekë, vlerë e cila duhet të paraqitet në debi të kësaj llogarie deri në kapitalizimin në vlerë të plotë të këtyre aktiveve.

Në llogaritë e klasës 4 të detyrimeve nuk janë evidentuar dhe kontabilizuar të gjitha faturat dhe vlera e plotë e detyrimeve, që Bashkia ka ndaj të tretëve me një diferencë prej 141,025 mijë lekë. - Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 4,662 mijë lekë është e pa analizuar dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson, duke ndikuar në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale.

Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv për të dy periudhat, si për vitin ushtrimor 2020 në vlerën 55,842 mijë lekë dhe për vitin paraardhës 2019 në vlerën 150,082 mijë lekë, nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasiv, ku për vitin ushtrimor 2020 mos rakordimi është në vlerën prej 20,561 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë

rekomanduar 13 masa të karakterit organizativ, 4 masa të ardhura të munguara në shumën 14,054 mijë lekë.

Në **Bashkinë Përrenjas**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **opinion të kualifikuar**. Nga auditimi, konstatohet se: Për llogaritë e aktiveve afatgjata të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre; - Në shumicën e rasteve nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT), dhe nuk është llogaritur amortizim mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare: llogaria 202; 210; 211; 212; 213; 215; 486 dhe llogaria 4342 të cilat nuk e pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të pasurisë së njësive publike vendore.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 11 masa të karakterit organizativ, 6 masa të ardhura të munguara në shumën 58,782 mijë lekë, si dhe masa disiplinore për 16 punonjës, nga të cilët 4 punonjës me status dhe 12 punonjës me kod pune.

II.2.1c Disa nga auditimet financiare me opinion të kundërt¹¹

Në **Bashkinë Peqin**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **Opinion i kundërt**. Konstatohet se llogaritë 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to", 467 "Kreditorë të ndryshëm", 45 "Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike", 520 "Disponibilitet në Thesar", 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme", dhe 45 "Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike", nuk pasqyrojnë gjendjen reale në vlera materiale. Ky konstatim i referohet faktit që këto llogari, nuk janë të justifikuara me dokumentet e nevojshme kontabël e ligjorë, si dhe faktit që ka llogari të cilat nuk pasqyrojnë gjendjen sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 9 masa të karakterit organizativ.

Në **Bashkinë Këlcyrë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, KLSH ka dhënë **Opinion i kundërt**. Nga auditimi, konstatohet se devijimet materiale në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 dhjetor 2020 paraqitet respektivisht: Llogaria 26 "Pjesëmarrje në kapitalin e vet" është nënvlerësuar me 21,259 mijë lekë në vitin 2020; - Llogaria 468 "Debitorë të ndryshëm" është nënvlerësuar me 67,572 mijë lekë për vitin 2020; - Llogaria 4342 "Operacione me shtetin" është nënvlerësuar me 93,921 mijë lekë për vitin 2020; - Llogaria 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti" është nënvlerësuar me 93,921 mijë lekë për vitin 2020; - Llogaria 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" është nënvlerësuar me 46,435 mijë lekë për vitin 2020; - Llogaria 467 "Kreditorë të ndryshëm" është nënvlerësuar me 46,435 mijë lekë për vitin 2020; - Llogaria 411 "Klientë e llogari të ngjashme" është mbivlerësuar me 124,034 mijë lekë për vitin 2020.

¹¹ Kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë janë materiale individualisht ose së bashku dhe janë të përhapura në llogaritë vjetore apo transaksionet

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 6 masa të karakterit organizativ.

II.2.2 Auditimet e Kombinuara

Në auditimet e kombinuara përfshihen auditimet financiare dhe të përputhshmërisë që kryhen njëkohësisht, në përputhje me manualët përkatëse dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, për të cilat është dhënë opinion financiar për pasqyrat e vitit ushtrimor që janë dorëzuar, si dhe opinion përputhshmërie për të gjithë periudhën e aktivitetit të subjektit të audituar.

Për vitin 2021 KLSH ka kryer gjithsej **41 auditime të këtij lloji**, nga të cilët 37 auditime me dhënie opinion: financiar dhe të përputhshmërisë si dhe auditime të përputhshmërisë dhe/ose tematike të cilët kanë përfunduar me konkluzione. Disa prej këtyre auditimeve jepen në mënyrë të përmbledhur në vijim.

Në **Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020, Në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, KLSH ka dhënë **opinion të kundërt përputhshmërie**, pasi në gjykimin profesional të audituesve devijimet janë materiale dhe të përhapura në fushën e prokurimeve, planifikimit dhe zbatimit të buxhetit, marrjen e angazhimeve pa pasur fonde në dispozicion, ekzekutimin e vendimeve të gjyqësorit, si dhe regjistrimin e ngjarjeve ekonomike jo në përputhje me parimet e kontabilitetit dhe bazës ligjore në fuqi. Kështu, në procedurat e prokurimit “Rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale “Hoteleri Turizëm” Tiranë dhe “Rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale “26 Marsi” Kavajë i është shkaktuar buxhetit të shtetit një efekt negativ financiar prej 18.8 mijë lekë (pa TVSH) si rezultat i veprimeve dhe mosveprimeve jo në përputhje me ligjin të zyrtarëve të prokurimeve.

Janë miratuar dy projekte, pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA 2018-2022, nuk është respektuar radha e prioritetit të investimeve, si dhe një kontratë nuk është regjistruar në sistemin e thesarit. Janë ndërmarrë angazhime në projektet e investimeve kapitale pa pasur fonde në dispozicion në 12 raste në shumën 828,858 mijë lekë.

Në 10 projekte me financim të huaj janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative, si paga, dieta, sigurime etj.

Nga aparati i MFE janë kryer likuidime për vendime gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar nga puna me efekt financiar negativ në buxhetin e shtetit 101,659 mijë lekë gjithsej. Gjithashtu, ka rezultuar se ky subjekt nuk ka transferuar aktivet IT tek AKSHI. KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur **opinion të kundërt për llogaritë vjetore** të MFE, duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura. Dhënia e opinionit të kundërt për pasqyrat financiare është bazuar në mos përfundimin në afat të tyre, janë konstatuar parregullsi në llogaritjen e normave të amortizimit, janë nënvlerësuar “Shpenzimet për periudhat e ardhshme” gjatë gjithë periudhës 2018-2020, janë mbivlerësuar shpenzimet në pasqyrën e performancës, duke nënvlerësuar debitorët në mbyllje të periudhës ushtrimore për financimin

afatshkurtër të projekteve IPA, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës pasi arkëtimet nga Fondi Kombëtar janë kthime të huave të dhëna, është deformuar krijimi dhe përdorimi i të ardhurave nga lotaria kombëtare, pasqyrim jo i saktë dhe jo i plotë i shpenzimeve për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme me burim financimin e huaj; rezultojnë ngjarje ekonomike të regjistruar në librat mbartës të informacionit kontabël jo në përputhje me parimin “*accrual basis*”, duke ndikuar në besimin për pasqyrat financiare.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 28 masa të karakterit organizativ, 16 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, si dhe ka kërkuar vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar përgjegjës në raportin përfundimtar të auditimit.

Në **Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri në 31.03.2021 ka konkluduar me dhënien e një **opinion të kundërt për llogaritë vjetore** të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, për arsye se:

Pasqyrat Financiare për vitin 2019 dhe vitin 2020 përfshijnë vetëm “Të drejtat” dhe “Detyrimet” e ish Ministrisë së Shëndetësisë duke mos përfshirë në të, treguesit financiarë të ish Ministrisë së Mbrojtjes Sociale dhe Rinisë, duke sjellë si pasojë jo vetëm mosnjohje dhe mos kontabilizim të saktë dhe të plotë të të drejtave dhe detyrimeve të subjektit, por edhe siguri të kufizuar në konfirmimin e pohimit të ekzistencës së tyre;

Të gjitha sistemet e IT-së, janë ende pjesë e regjistrit të kontabilitetit të MSHMS, dhe nuk është nënshkruar një marrëveshje ku të përcaktohen përgjegjësitë e ndërsjella lidhur me këto sisteme;

Mos pasqyrim të saktë në kontabilitet, (konkretisht në vlerën 0) të makinave që janë në përdorim, duke mbartur risk për mos gjurmim të aktiveve, veçanërisht në raste të humbjes apo vjedhjes së tyre.

KLSH nuk ka dhënë siguri të arsyeshme mbi aktivet e MSHMS pasi; për vitin 2019, rezulton se në kundërshtim me pikën 26, 28 dhe 30 Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nuk ka një informacion të plotë mbi aktivet e institucionit; inventarizimi i aseteve është bërë mbi gjendjen fizike të tyre, pa bërë krahasimin me gjendjen kontabël, duke mos identifikuar dhe analizuar diferenca të cilat rezultojnë në vlerën 227,612 mijë lekë; në Regjistrin e Aktiveve nuk janë reflektuar ende aktivet e ish-MMRS-së, si dhe aktive të MSHMS-së në vlerën 5,566 mijë lekë dhe që nuk janë përfshirë në këtë Regjistër; diferenca midis kostos historike të mjeteve të transportit të regjistruar në Regjistrin e Aktiveve 16,829 mijë lekë dhe kostos historike të mjeteve të transportit sipas inventarizimit 45,009 mijë lekë; diferenca midis sistemeve elektronike të regjistruara në Regjistrin e Aktiveve në 269,302 mijë lekë dhe vlerës për të cilën është shprehur grupi i inventarizimit 75,435 mijë lekë.

Për vitin 2020, në raportimin për Thesarin, si dhe në Pasqyrat Financiare të MSHMS, janë njohur detyrime të prapambetura vetëm për largime të padrejta nga puna në vlerën 27,150 mijë lekë, ndërsa nga auditimi rezultoi se, në fakt detyrimi i prapambetur për këtë vit ishte të paktën 33,878 mijë lekë, ose 6,728 mijë lekë (20%) më shumë detyrime se ato të njohura në Pasqyrat Financiare të MSHMS dhe të raportuara në MFE.

MSHMS ka raportuar në MFE detyrime të prapambetura të shlyera në vlerë 9,224 mijë lekë,

më burim krijimi vendime gjyqësore për largime të padrejta nga puna; ndërsa nga auditimi rezultoi se, detyrimet realisht të shlyera janë në vlerën 42,486 mijë lekë pra 33,262 mijë lekë më shumë ose 360% më shumë se ato të raportuara si të shlyera në MFE dhe jo vetëm për vendime gjyqësore për largime të padrejta nga puna, por edhe për vendime të tjera gjyqësore, si p.sh. vendim gjyqësor i Spitalit Gjirokastrë, apo vendime gjyqësore për fatura të papaguara nga ish-MMRS.

Janë konstatuar shpenzime pa efektivitet në buxhetin e shtetit në vlerë 74,521 mijë lekë për likuidimin e vendimeve gjyqësore, si dhe dëm ekonomik në vlerën 3,695 mijë lekë për likuidim e tarifave përmbartimore për vendime gjyqësore të formës së prerë të ish-MMRS prej të cilave;

Konstatuam likuidime të shpenzimeve pa dokumentacion justifikues bashkëlidhur, duke shkaktuar shpenzime pa efektivitet në buxhetin e shtetit në vlerë 1,058 mijë lekë.

KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kundërt të përputhshmërisë** të veprimtarisë së Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, për arsye se:

MSHMS, për furnizime me mallra anti Covid, ka vijuar me procedura prokurimi të drejtpërdrejta dhe nuk i është referuar Ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, Neni 33, dhe VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 36, “Procedura me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” pika 2/c,” edhe pse plotësohen të gjitha kushtet një nevojë ekstreme, të shkaktuar nga ngjarje të paparashikuara, e që nuk i ngarkohen autoritetit kontraktor.

Kontratat, produkte të VKM nr.203, datë 26.02.2020 “Për procedurat që përdoren për lidhjen e kontratave që diktohen nga interesa thelbësore të shtetit” i ndryshuar, janë miratuar me VKM respektive, duke filluar nga 7 ditë deri në 10 dhjetë ditë më vonë nga data e lidhjes së kontratës duke bërë që të humbas “faktori kohë”, i cili është baza për përdorimin e procedurës që përdoret për lidhjen e kontratave që diktohen nga interesa thelbësore të shteti.

VKM nr. 203 nuk ka përcaktuar përkufizimin e gjendjes, rrethanave, apo rasteve kur kemi të bëjmë me “interesa thelbësorë të shtetit” por këto rrethana i ka lënë rast pas rasti në vlerësim të autoriteteve kontraktore. Pra, në kushtet kur termi “interesa thelbësorë të shtetit” nuk ka gjetur një rregullim ligjor, ngelet një situatë e paqartë, e pa përkufizuar dhe në vlerësimin subjektiv të çdo autoriteti duke rritur riskun për arbitraritet.

VKM nr. 203, datë 26.02.2020 i ndryshuar, pika IV-2 “Procedura e drejtpërdrejtë” dhe pika V, nuk ka të përcaktuar: mënyrën e përllogaritjes së fondit limit

Si pasojë e procedurave të përzgjedhura si dhe vakumeve ligjore të VKM nr. 203 datë 26.02.2020, disa procedura rezultuan jo efektive, duke mos siguruar pajisjet mjekësore e domosdoshme për situatën Covid 19 (siç janë respiratorët), apo duke sjellë dështimin e disa procedurave

Nga auditimi rezultoi se, Komisioni i Vlerësimit (KV), në dy procedura, ka negociuar afatet e lëvrimin të mallit, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në dokumentacionin “Ftesë për ofertë”, duke denatyrar njëkohësisht edhe nevojën për përzgjedhjen e “procedurës së drejtpërdrejtë”, përzgjedhur kjo nga KV dhe miratuar nga Titullari i autoritetit kontraktor. Përzgjedhja e “procedurës së drejtpërdrejtë”, në kushtet kur afatet për lëvrimin e mallit rezultojnë të realizueshme edhe me procedura të tjera prokurimi, ka denatyrar “konceptin e emergjencës” ndaj nevojës për materialet për Covid-19.

Si pasojë e furnizimit të vonuar dhe/ose mos furnizimit për kontratën me objekt “Furnizim vendosje respiratorë me dy modalitete për adultë dhe moshë pediatrike për Covid -19”, kemi konstatuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit nga mos llogaritja e penaliteteve dhe mos mbajtja e sigurimit të kontratës në shumën 15,378 mijë lekë.

Si pasojë e furnizimit të vonuar kemi konstatuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit nga mos llogaritja e penaliteteve në shumën 1,870 mijë lekë për kontratat më objekt: Blerje kite dhe reagentë për Laboratorin Mikrobiologjik për realizimin e RT-PCR të përshtatshëm për tu përdorur për pajisjen e Existation të firmës Bioner ose ekuivalent; Spostimi i sistemit të dializës nga Pediatria e Specialiteteve tek godina e Spitalit Infektiv (Shërbimi i Alergologjisë, për pacientët dializantë të prekur me Covid-19”; “Blerje kite dhe reagent të përshtatshëm për të përdorur në pajisje Maglum 800 Snibe CoLtd ose ekuivalent në QSUT dhe blerje e materialeve të emergjencës për kryerjen e analizave diagnostikuese për Covid-19”; dhe “Blerje kite dhe materiale konsumi për biologjinë molekulare për ISHP”

Për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje monitor pacienti për masat anti Covid-19” për të cilin është lidhur kontrata me nr. 2587/6, datë 17.06.2020 dhe vlerë 54,905 mijë lekë pa TVSH, rezultoi se janë trajtuar si devijime të vogla, ndryshime në karakteristika të mallit të cilat në fakt nuk janë të tilla referuar Ligji i Prokurimit Publik, duke ndryshuar materialisht specifikimet për monitorët (konkretisht parashikimi në DST: (1) i një rezolucionit më të lartë i cili më pas rezulton të jetë pranuar më i vogël, duke u trajtuar si “devijim i vogël”; dhe (2) i ndërfaqes së integruar të protokollit DIAP, e cila më pas rezulton të jetë ndryshuar dhe pranuar në HL7, u trajtuar si “devijim i vogël”); si edhe duke shkelur parimin e barazisë, duke i vendosur OE-të në pozita jo të barabarta përgjatë fazës së përgatitjes së ofertave dhe si pasojë edhe gjatë vlerësimit të ofertës.

Problematika të konstatuara në procedurën e hapur të prokurimit, me objekt “Rikonstruksion i godinave të Maternitetit Mbretëresha Geraldina dhe ndërtim i ri 3 kat Tiranë” si vijon: Projekti Teknik nuk është realizuar nëpërmjet një procesi të hapur të përzgjedhjes në bazë të rregullave të prokurimit publik, për pasojë vlera prej 13,200 mijë lekë me TVSH, është menaxhuar jo në përputhshmëri; oponenca teknike është kryer nga i njëjti institucion që ka hartuar projektin teknik; pas tërmetit të Nëntorit 2019, në Akt ekspertizën e datës 19.02.2020, anëtarët e grupit nuk janë shprehur si ka qenë gjendja e godinave para dhe pas tërmetit dhe për rrjedhojë as për ndryshimet në efektet financiare që mund të ketë pësuar preventivi teknik i hartuar nga Instituti i Ndërtimit, kjo në kundërshtim me Aktin Normativ nr.9 datë 16.12.2019 “Për përballimin e pasojave të

fatkeqësisë natyrore” neni 34 paragrafi 2. Gjithashtu, konstatuam se anëtarët e grupit që kanë hartuar Akt ekspertizën e datës 19.02.2020, janë në konflikt të interesit me detyrat që kanë realizuar, pasi njëkohësisht kanë qenë edhe anëtarë të grupit të hartimit të projektimit Teknik; në procedurën e hapur me objekt “Rikonstruksion i godinave të Maternitetit Mbretëresha Geraldina dhe ndërtim i ri 3 kat Tiranë”, rezultuan zëra në vlerën totale prej 149,418 mijë lekë me analiza çmimesh, por pa asnjë listë të hollësishme për të argumentuar dhe mbështetur vlerën, gjë që tregon për fryrje fiktive të fondit limit; u konstatua mbivendosje punimesh me efekt financiar dëm ekonomik në shumën 1,331,384 mijë lekë;

Janë konstatuar diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksioni i shërbimit të reanimacionit të Spitalit Rajonal Vlorë”, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e shtetit prej 2,349 mijë lekë; diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Loti I, Rikonstruksione të QSH-ve në qarqet Tiranë, Durrës, Dibër (viti 2020)”, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e shtetit prej 1,373 mijë lekë pa TVSH;

Vlera prej 16,751 mijë lekë e fondeve të akorduara për përballimin e situatës së krijuar nga Covid -19, kanë ndryshuar destinacionin, dhe janë angazhuar për të shlyer detyrime që kanë rrjedhur nga kontrata ose projekte të nisura më parë, nga të cilat: 15,791 mijë lekë alokuar për të shlyer detyrime të prapambetura; dhe 960 mijë lekë alokuar për blerje pajisje kompjuterike të planifikuara që në PBA 2020-2022 (përpara situatës së pandemisë).

VKM nr. 753, datë 30.11.2019 “Për përkrahjen sociale dhe financiare të familjeve të viktimave të tërmetit të datës 26.11.2019”, nuk ka bashkëlidhur listën e familjeve përfituese sikurse kjo VKM parashikon. Në asnjë rast, kërkesat dhe dokumentet e përcjella nga familjarët e viktimave të tërmetit për përfitimin e ndihmës financiare nuk janë depozituar në protokollin e institucionit, por janë përcjellë dorazi pranë DBMF në MSHMS.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 6 masa propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi, 22 masa të karakterit organizativ, 7 masa për shpërblim dëmi në vlerën 25,306 mijë lekë, 3 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike në vlerën 130,484 mijë lekë. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar MSHMS vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për dhënien e masave disiplinore për 7 punonjës. Në lidhje me këto shkelje, KLSH ka kallëzuar në Prokurorinë e Posaqme Kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar dhjetë punonjës për veprën penale “Shkelja e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike”, parashikuar nga neni 258 i Kodit Penal.

Në **Ministrinë e Brendshme**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datën 31.03.2021 është konkluduar me dhënien e një **opinionit të kundërt për llogaritë vjetore** të Ministrisë së Brendshme, bazuar në:

Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare për vitin 2020 rezultoi se në postin “Të ardhura”, nuk është pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante

buxhetore për shpenzimet korrente edhe pse referuar akt rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2020, janë planifikuar shpenzime buxhetore në vlerën 1,171,854 mijë lekë. Gjithashtu për vitin 2020 nuk është pasqyruar llogaria 7206 “Financimi i pritshëm buxhetor” në vlerën 20,029 mijë lekë.

Llogaria 231 “Investime ne proces” është paraqitur në vlerën 26,018 mijë lekë. Nga auditimi ka rezultuar se investimi nuk është marrë në dorëzim deri në datë 31.12.2020 dhe vlera totale e investimit duhet të ishte 429,687 mijë lekë.

Nga auditimi i llogarive analitike të AAGJ rezultoi se nuk është llogaritur drejt amortizimi për Llogaritë 202,203 “AQPT” si dhe “Portali i ri sistemit regjistrat kombëtar të Gj. Civile” me vlerë 7,910 mijë lekë është klasifikuar si AAJ jo materiale ndërkohë që është sistem informatik. Nga auditimi i llogarisë analitike 213 “rrjet informatike” rezultoi se për vitin 2018 dhe 2019 amortizimi është llogaritur me normën 15% dhe jo 25%.

Nga verifikimi i llogarive analitike për llogarinë 212, rezultoi se, dy ndërtesat “Arkivi i Ministrisë së Rendit Publik, Instituti i Qenve” me vlerë 2,886 mijë lekë dhe “Laboratori i Elektronikës” kanë kaluar në pronësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit prej vitit 2016 ndërkohë që nuk janë hequr akoma nga pasqyrat financiare të MB.

Nga auditimi i llogarisë 101 “Teprica fondi i akumuluar” rezultoi se, nuk ka analiza të detajuara për mënyrën se si është llogaritur kjo llogari për të tre Pasqyrat Financiare (viti: 2018, 2019 dhe 2020). Për vitin 2020, kjo llogari paraqitet në vlerën 748,135 mijë lekë.

- Llogaria 600 “Shpenzime paga” është paraqitur në vlerën 202,510 mijë lekë ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për paga personeli në vitin 2019, nga auditimi rezultoi 202,753 mijë lekë. Si dhe Llogaria 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore” është paraqitur me vlerën 30,741 mijë lekë e cila është e barabartë me vlerën buxhetore të kësaj llogarie të rakorduar me thesarin. Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për Sigurime shoqërore dhe shëndetësore nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi 30,644 mijë lekë.

Për vitin 2020, nga auditimi u konstatua se inventari ekonomik i pasqyruar në formatin 7/b ka një vlerë neto 192,101 mijë lekë ndërkohë në Bilanc është paraqitur me vlerën 220,294 mijë lekë (28,194 mijë lekë më shumë).

- Për vitin 2019, Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjashme” është paraqitur në vlerën 32,350 mijë leke si llogari kundër parti e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për Letër Kredinë e marrë në muajin dhjetor 2019, ndërkohë që këto dy llogari nuk debitojnë dhe kreditojnë njëra tjetrën për këto veprime.

Nga auditimi u konstatua se, janë sjellë me shkresë në sektorin e financës brenda muajit janar 2020, fatura shpenzimesh që i përkasin vitit ushtrimor 2019, në vlerën totale për 1,749 mijë lekë por nuk janë njohur në PF të vitit 2019, por është njohur si një shpenzim i periudhës për vitin 2020, veprime të cilat bien në kundërshtim me Ligjin e Buxhetit dhe standardet e kontabilitetit.

KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit,

duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë** të veprimtarisë së Ministrisë së Brendshme, për arsye se:

Vendimmarrja për tjetërsimin e pronës shtetërore – godina e QSHAMT-së, që ka implikuar kosto financiare në buxhetin e shtetit, si dhe prekur direkt aktivitetin e njësisë është kryer në mungesë të analizës së detajuar të shkaqeve dhe relacioneve kosto-përfitim, nga grupe te posaçëm vlerësimi, duke mbartur risqe të një proces vendimmarrjeje jo transparente, dhe jo ligjore.

Gjithashtu, ndryshimi i destinacionit të fondeve të rindërtimit në vlerën prej 275,000 mijë lekë dhe përdorimi i tyre për qëllime të tjera që nuk kanë lidhje me dëmtimet e tërmetit (si ne rastin e godinës së QSHAMT-së e konstatuar më herët si e amortizuar), është kryer në kundërshtim me ligjin nr. 97/2019 ‘Për miratimin e aktit normativ, me fuqinë e ligjit, nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”.

Për projektin e investimit me objekt “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit”, u konstatua keq llogaritje e kostove të ndërtimit dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit të cilat kanë krijuar një dëm ekonomik për buxhetin e shtetit në vlerën për 9,922 mijë lekë në buxhetin e shtetit.

Për projektin me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit”, u konstatua llogaritja të pa mirë argumentuara të fondit limit të cilat kanë shkaktuar një dëm ekonomik për buxhetin e shtetit në vlerën për 1,051 mijë lekë.

Procedura e prokurimit “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe Strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)” në vlerën për 73,728 mijë lekë, nuk është realizuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (ABP), në kundërshtim me VKM-në nr. 82 datë 14.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, ministrive dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime” e ndryshuar pika 1 dhe ¼.

Nga auditimi i projektit me objekt “Përshtatja e mjediseve të punës për prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit, si dhe sigurimi i mjeteve dhe pajisjeve të nevojshme për funksionimin e tyre”, rezultoi shkelje e disiplinës buxhetore për shkak të marrjes së angazhimeve për vlerën 467,569 mijë lekë përtej kufirit të miratuar të fondeve buxhetore si dhe përtej datës së përcaktuar me ligj për marrjen e angazhimeve, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar: neni 50 dhe 51. Konstatohet se ky projekt është likuiduar në vitin 2020.

Në urdhër shpenzimit nr. 333, datë 16.07.2019 është përdorur letër kredi në shumën 79,609 mijë lekë për objektin “Shërbim mirëmbajtje dhe zhvillim i mëtejshëm i regjistrat kombëtar të gjendjes civile”. Konstatohet se, kontrata me operatorin ekonomik më datë 22.05.2019 me kushtin e likuidimit me letër kredi, është firmosur pa miratimin e MFE-së, miratim i cili është bërë më pas me shkresën nr. 10614/1, datë 19.06.2019 me lëndë

“Miratim paraprak për Letër Kredi”, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160.

Nga auditimi i të ardhurave dytësore si dhe në mbështetje të ISSAI 1610 “Përdorimi i punës së audituesit të brendshëm”, u konstatua se, nga strukturat drejtuese nuk është marrë asnjë masë në lidhje me konstatimin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, për sa i takon arkëtimit të të ardhurave dytësore në vlerën për 16,411 mijë lekë nga kompania koncensionare ALEAT.

Nga kontrolli i kartelave të punonjësve të larguar lidhur me dorëzimin e aktiveve në përdorim, rezulton se në kartelën e ish Drejtorit të Drejtorisë së Sistemeve Informatike, i cili është larguar nga kjo detyrë me Urdhrin e Ministrit nr.8690/2 datë 14.11.2018, figurojnë aktive në përdorim në shumën 190,278 mijë lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 13 të Udhëzimit nr.30 dhe në kundërshtim me pikën 28, 29 të VKM nr.171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 33 masa të karakterit organizativ, 2 masa për shpërbllim dëmi në vlerën 13,443 mijë lekë, 3 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike në vlerën 294,941 mijë lekë. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar Ministrisë së Brendshme vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar përgjegjës, si dhe i është rekomanduar APP marrja e masave administrative për 8 punonjës.

Në **Drejtorinë e Përgjithshme e Burgjeve**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri në 31.12.2020 është konkluduar me dhënien e një **opinionit të kualifikuar për llogaritë vjetore** për arsye se:

Është paraqitur ish-ndërtesa e DPB në llogarinë “212 Ndërtesa e Konstruksione” me vlerë 303,020 mijë lekë, ndërtesë e cila nuk është më në pronësi, administrim dhe /ose përdorim të DPB. Në 2 raste janë paraqitur aktive në vlerën totale 35,459 mijë lekë, për të cilat DBP nuk ka informacion mbi natyrën dhe origjinën e këtyre vlerave.-Janë paraqitur aktive në vlerën 16,819 mijë lekë, të cilat nuk i përkasin këtij institucioni.

Llogaria “218 Inventar Ekonomik” ndryshon me 6,272 mijë lekë nga vlera e rezultuar në përfundim të procesit të inventarizimit.

Në 27 raste nuk janë paraqitur detyrime për vendime gjyqësore të formës së prerë në vlerën 20,168 mijë lekë. Në 7 raste nuk janë paraqitur detyrime për marrëdhënie tregtare në vlerën 60,113 mijë lekë. Në 2 raste, janë paraqitur llogari të arkëtueshme me vlerë 1,848 mijë lekë, për të cilat gjykata e ka rrëzuar padinë e DPB.

Për 45 raste, janë paraqitur llogari të arkëtueshme me vlerë 21,704 mijë lekë, për të cilat në kushtet kur veprimi i fundit konstatohet të jetë bërë para 12 vitesh (ose nuk janë bërë veprime për t'i mbledhur ato), këto debitorë mund të jenë objekt i parashkrimit sipas përcaktimeve të nenit 203 të Kodit të Punës ose Kreut IV “Parashkrimi i padisë dhe

dekadenca e të drejtave” të Kodit Civil.

KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë** të veprimtarisë, për arsye se:

Në 22 IEVP-të dhe Qendrën Spitalore të Burgjeve (QSB) gjatë vitit 2020, vlera e medikamenteve të skaduara rezultoi 1,863 mijë lekë dëm ekonomik, të fondeve publike.

Në procedurat me objekt furnizimin e produkteve ushqimore, u konstatuan: (i) kontrole të dobëta si pasojë e mos ngritjes së strukturave të dedikuara për monitorimin e kontratave; (ii) mosparashikimi si detyrime kontraktore për OE-të, të disa elementeve si targat e automjeteve, certifikatat e ushqimore, kushtet e transportit me qëllim ruajtjen e sigurisë ushqimore; (iii) komisionet e IEVP-ve, duke mos pasur njohuri mbi OE fitues, nuk kanë garantuar kontratë të suksesshme deri në ekzekutimin e plotë të saj, për pasojë vlera prej 2,349 mijë lekë rezultoi të jetë përdorur dhe shpenzuar pa efektivitet, pa eficiencë dhe pa ekonomikitet.

Edhe pse nuk kanë plotësuar kriteret e veçanta të vendosura në DST, KVO-të kanë shpallur fitues operatorë ekonomikë (OE), në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik duke shkaktuar risk për shpenzime, pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet:

(i) në 5 procedura tenderuese, në vlerën prej 127,673 mijë lekë pa TVSH.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 36 masa të karakterit organizativ, 6 masa për shpërblim dëmi në vlerën 10,912 mijë lekë, 5 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike në vlerën prej 223,429 mijë lekë. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar Drejtorisë së Përgjithshme të Burgjeve vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për dhënien e masave disiplinore për 15 punonjës.

Në **Institutin e Shëndetit Publik**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri në 30.03.2021, KLSH ka konkluduar në dhënien e një **opinionit të pakualifikuar me theksim të çështjes për llogaritë vjetore** të Institutit të Shëndetit Publik. Kemi theksuar nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i ISHP-së i përfshirë, sa i takon vlerësimit dhe reflektimit të rekomandimeve tona për çështjet si vijon:

Keq klasifikim i zërave të aktiveve në vlerën 6,449 mijë lekë; - Pasaktësi në paraqitjen e zërit të mjetet në përdorim me një devijim në vlerë 1,600 mijë lekë më shumë; - Sipërfaqet e trojeve në llogarinë 210 si dhe vlerat e tyre në vitin 2019 dhe 2020 nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vleftën 0 lekë.

KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë** të veprimtarisë së Institutit të Shëndetit Publik, për arsye se:

Sa i takon Regjistrin të Parashikimit të Prokurimeve Publike ka rezultuar me ndryshime të

shumta për periudhën 2018-2020, një pjesë e madhe e tyre të pa dërguara në Degën e Thesarit, si dhe janë kryer 2 ndryshime pas datës 15 tetor, me vlerë totale 26,701 mijë lekë në kundërshtim me afatet ligjore të parashikuara.

Sa i takon zhvillimit të procedurave të prokurimeve:

- në 1 rast është konstatuar se kanë ofertuar 10 OE, 6 prej të cilëve kanë qenë pjesë e OE të përzgjedhur në procesin e studimit të tregut, gjatë hartimit të fondit limit. Kontrata është lidhur me 25.12% të vlerës së fondit limit të përllogaritur, e konsideruar si një sjellje e dyshimtë për marrëveshje të ndaluar në oferta. Kjo pasi, këto oferta çojnë në pengimin, kufizimin ose shtrembërimin e konkurrencës në treg dhe përbëjnë shkelje të rëndë të Ligjit nr. 9121, datë 28.07.2003 “Për mbrojtjen e konkurrencës”, të ndryshuar.

Në 6 raste, konstatohet mos argumentim i kriterëve të veçanta të kualifikimit nga AK në kundërshtim me nenin 61, pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; - në 3 raste është konstatuar se nuk është argumentuar nga AK përzgjedhja e OE për të dhënë ofertë për artikullin për të cilin nuk ka pasur çmim reference në kundërshtim me nenin 12, pika 2, germa a të LPP. - në 3 raste, lidhur me nevojat për prokurim të punëve shërbimeve apo mallrave është konstatuar se nuk gjendet në dosjen përkatëse kërkesa për furnizim sipas nevojave të institucionit për të argumentuar domosdoshmërinë e kryerjes së procedurave përkatëse në kundërshtim me nenin 12, pika 2, germa a të LPP; - në 2 raste është konstatuar kualifikim i OE nga KVO në kundërshtim me nenin 46, pika 1, nenin 53, pika 3 e LPP, si edhe me nenin 66, pika 3 e VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. - në 1 rast është konstatuar nisja e një procedure të re prokurimi në kundërshtim me nenin 73, pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- Sa i takon zbatimit të kontratave, në 2 raste është konstatuar mos dokumentim nga ana e komisioneve të marrjes në dorëzim të mallrave të datave të skadencës në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 77, pika 1.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 45 masa të karakterit organizativ, 6 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike në vlerën 49,838 mijë lekë si. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar Institutit të Shëndetit Publik vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë punonjësit e cilësuar përgjegjës për shkeljet e konstatuara.

Në **Agjencinë e Zhvillimit Bujqësor dhe Rural**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri në 31.03.2021 është konkluduar me dhënien e një **opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore** të Agjencisë së Zhvillimit Bujqësor dhe Rural, bazuar në:

Nga shqyrtimi i Aktiveve qarkulluese, konstatohet se në llogarinë 35 “Mallra” institucioni ka regjistruar aktive të sekuestruara, të cilat janë në pronësi të tij si: autokombajna, traktor makina mbjellëse misri si dhe linja përpunimi vaji ulliri, veprime të cilat kanë ndikuar në

llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”, dhe njëkohësisht në rezultatin real të veprimtarisë së vitit ushtrimor.

Nga auditimi i llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” u konstatua debitimi i shumës prej 2,744,848, e cila ka të bëjë me debitorë të trashëguar në vite dhe të paidentifikuara nga institucioni. Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grandet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit).

Nga shqyrtimi i llogarive të aktiveve afatgjata konstatohet se, në zërin 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën prej 1,320 mijë lekë janë kontabilizuar shpenzimet për “Studime e projekte” të realizuara nga institucioni në vitin 2019, vlerë e cila duhet të ishte regjistruar në zërin 230 “Investime për Aktive Afatgjata jo materiale” dhe pasi institucioni ka përfunduar dhe marrë në dorëzim godinën (investimin).

Për vitin 2019 u konstatua se: Llogaria 106 “Nga grantet e Jashtme kapitale (+)” është kredituar për shumën 66,257 mijë lekë, ku në fakt shuma e granteve të bëra hyrje është në vlerën 163,074 mijë lekë për projektin IPARD II, shumë e cila duhet të ishte debituar në llogarinë 28 “Caktime të Aktiveve Afatgjata”, shtesë për vlerën prej 125,000 mijë lekë për projektin e ullinjve, si dhe shuma prej 2,615 mijë lekë, e cila ka të bëjë me lëvizjen e fishës së bankës për “Projektin e Përmbytjes”, pra në total shuma për të cilën duhet kredituar llogaria 106 “Nga grantet e Jashtme kapitale (+)” duhet të ishte në shumën prej 290,690 mijë lekë. Mos evidentimi i saktë i shumave në “Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” ka sjellë një mospërputhje të llogarive dhe keq klasifikim të tyre, duke denaturuar rezultatin financiar të institucionit, si dhe mos pasqyrimin e saktë të fondeve neto të Institucionit.

Nga verifikimi analitik i Pasiveve Afatshkurtra konstatohet keq klasifikim të debitorëve për skemat nacionale dhe për investimet nga projekti IPARD Like në llogarinë 16,17 “Hua Afatshkurtra” në vlerën 43,067 mijë lekë për vitin 2019 dhe 42,961 mijë lekë për vitin 2020.

Në Formatin nr. 4 “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” u konstatua debitimi i saj me shumën prej 7,736 mijë lekë, e cila ka të bëjë me kalim kapitali të një aktivi autokombajnë e vitit 2019 pasqyruar në pasqyrën e vitit 2020, si sistemim veprimi, duke dhënë efekt financiar zero në fondet neto të institucionit, pasi për të njëjtën shumë është shtuar llogaria 111 “Nga Rezervat (+.-)”. Veprimi kontabël i mësipërm ka çuar në mos pasqyrimin e saktë të fondeve “Nga grantet e jashtme kapitale (+)”, vlerë e cila duhet të ishte pasqyruar nga shuma prej 1,648,123 mijë lekë në shumën prej 1,655,860 mijë lekë.

KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të pakualifikuar të përputhshmërisë** të veprimtarisë së Agjencisë së Zhvillimit Bujqësor dhe Rural.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 39 masa të karakterit organizativ, 2 masa për eliminimin e efekteve negative

në administrimin e fondeve publike në vlerën 10,000 mijë lekë. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar Institutit të Shëndetit Publik vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar përgjegjës për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri te “Largim nga shërbimi civil”.

Në **Drejtorinë e Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës**, për periudhën nga data 01.05.2019 deri në 31.12.2020 është konkluduar se veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe rregullat përkatëse të financave publike, duke dhënë **opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes**, sa i përket evidentimit të plotë dhe të saktë në evidencën kontabël dhe në pasqyrat Financiare të vitit 2020, të vlerës së aktiveve afatgjata jo materiale.

Për aspektin e përputhshmërisë, ka rezultuar se aktiviteti i Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK është në përputhje në të gjitha aspektet materiale me kuadrin rregullator, duke dhënë **opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes**, sa i përket procesit të regjistrimit fillestar për 8 zonat kadastrale të vijës bregdetare Vlorë-Sarandë si dhe numrit shumë të lartë të punonjësve me kontratë të përkohshme për një periudhë të pacaktuar.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 19 masa organizative dhe 1 masë për eliminimin e efekteve negative financiare.

Në **Agjencinë Kombëtare të Bregdetit**, për periudhën nga data 01.05.2019 deri në 31.12.2020. Për aspektin financiar, KLSH konkludoi se veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera nuk janë plotësisht në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe rregullat përkatëse të financave publike, duke dhënë **opinion të kualifikuar**, në drejtim të çështjeve që lidhen me planifikimin dhe realizimin e buxhetit si dhe mosrealizimin e fondeve të parashikuara për investime etj.

Për aspektin e përputhshmërisë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, KLSH ka konkluduar në **opinion të kualifikuar** pasi janë konstatuar mangësi dhe parregullsinë 5 raste, në lidhje me hartimin e dokumentacionit të tenderimit, si dhe gjatë procedurës së vlerësimit të ofertave në vlerën e përgjithshme 3,633 mijë lekë, nga të cilat në 2 raste janë krijuar efekte negative në administrimin e fondeve publike në vlerën 2,398 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 3 masa për përmirësim ligjor me fokus mbrojtjen e aksesit të lirë të qytetarëve në plazhe, 33 masa organizative, 4 masa për shpërblim dëmi, 2 masa për eliminimin e efekteve negative financiare dhe 11 masa disiplinore.

Në **Drejtorinë e Rajonit Verior Shkodër të ARRSH-së**, për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019. Për aspektin financiar, KLSH konkludoi se veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera nuk janë plotësisht në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe rregullat përkatëse të financave publike, duke dhënë **opinion të kualifikuar**, pasi u konstatua se për disa zëra deviacionet janë mbi nivelin e materialitetit të llogaritur.

Për aspektin e përputhshmërisë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, KLSH ka konkluduar në **opinion të kundërt**, pasi u konstatua dëm ekonomik në shumën 27,220 mijë lekë dhe përdorim pa efektivitet e efikasiteti të fondeve të prokuruar në vlerën 109,763 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 25 masa organizative, 9 masa për shpërblim dëmi, 7 masa për eliminimin e efekteve negative financiare, 4 masa disiplinore, 11 masa administrative si dhe janë kallëzuar penalisht 4 persona në cilësinë e drejtorit, përgjegjësit të sektorit dhe specialistit.

Në **Agjencinë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura**, për periudhën nga data 01.01.2019 deri më datën 31.03.2021. Për aspektin financiar, KLSH konkludoi se veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera nuk janë plotësisht në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe rregullat përkatëse të financave publike, duke dhënë **opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes**, në drejtim të regjistrave kontabël të aktiveve si dhe mos rakordimeve mes regjistrave dhe inventarëve përkatës.

Për aspektin e përputhshmërisë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, KLSH ka konkluduar në **opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes**, pasi në 2 raste, për shumën 383 mijë lekë, janë kryer prokurime me vlerë të vogël në kushtet e mungesës së llogaritjes prej komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, të fondit për sasinë e punëve sipas specifikimit teknike/termat e referencës.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 30 masa organizative, 3 masa për shpërblim dëmi dhe 1 masë për eliminimin e efekteve negative financiare.

Në **Drejtorinë Vendore të ASHK-së Vlorë**, për periudhën nga data 01.01.2019 deri më datën 31.03.2021. Për aspektin financiar, KLSH konkludoi se për sa i përket shkallës së zbatimit të standardeve dhe kuadrit rregullator të kontabilitetit, u evidentua se transaksionet financiare të realizuara gjatë aktivitetit të subjektit, paraqiten në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar dhe se pasqyrat financiare paraqiten në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, në kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, duke dhënë **opinion të pakualifikuar**.

Për aspektin e përputhshmërisë, KLSH ka konkluduar se sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, nga DVASHK Vlorë vërehen devijime materiale por që nuk janë të përhapura, duke dhënë **opinion të kualifikuar**. Konkretisht, ndër të tjera ka rezultuar se në 12 raste legalizimi i objekteve informate është kryer në kundërshtim me dispozitat ligjore ndërsa në 7 raste janë rivlerësuar pasuri të llojit tokë bujqësore, duke kryer vlerësim fiktiv me çmim truall, për rrjedhojë është shmangur detyrimi që rrjedh nga kalimi i pronësisë në vlerën totale 7,519 mijë lekë

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 35 masa organizative, 4 masa për shpërblim dëmi, 2 masa për eliminimin e efekteve negative financiare dhe 16 masa disiplinore.

Në **Drejtorinë Rajonale Arsimore Durrës**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datën 31.08.2020. KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinion të pakualifikuar** për llogaritë vjetore të Aparatit të Drejtorisë Rajonale Arsimore Durrës.

Ne nuk kemi shprehur opinion mbi pasqyrat financiare pasi, Drejtoria Rajonale të Arsimit Para universitar Durrës, nuk ka hartuar pasqyra financiare të konsoliduara më 31.12.2019, për 12 Zyrat Vendore të Arsimit Para universitar në varësi të saj, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 120. Si pasojë e mos-konsolidimit të pasqyrave financiare, grupi i auditimit e ka të pamundur të marrë siguri për zëra material si: Pozicioni financiar më 31.12.2019, Aktivitet e DRAP Durrës, Llogaritë e Arkëtueshme, Llogaritë e Pagueshme, Performanca Financiare në nivel të konsoliduar, etj.

KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kundërt të përputhshmërisë** të veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale të Arsimit Para universitar Durrës, bazuar në:

Riorganizimi i strukturave për arsimin para universitar ka qenë një proces i ngadaltë, me efekte financiare dhe problematika në dorëzimin e detyrës, i cili ende nuk ka konkluduar në plotësimin e vakancave dhe emërimin e stafit sipas akteve ligjeve në fuqi (konkretisht 98% e stafit të DRAP Durrës, dhe 12 ZVAP-ve nën juridiksionin e saj, vijon të jetë i komanduar, duke nisur që prej Drejtorit të DRAP Durrës e deri tek punonjësit e ZVAP-ve).

Megjithëse linjat hierarkike institucionale janë thelluar, duke u zgjeruar vertikalisht me krijimin e DPAP, DRAP dhe ZVAP, nga strukturat përkatëse të përfshira në proces, nuk është siguruar orientimi, monitorimi dhe shqyrtimi efektiv i aktivitetit të strukturave vendimmarrëse në zbatim të misionit për ofrimin dhe sigurimi i shërbimit arsimor cilësor në të gjitha institucionet arsimore të sistemit para universitar.

Në procedurat për përzgjedhjen e drejtuesve të IPAP (institucione të arsimit para universitar – shkollat) për periudhën nën auditim, u identifikuan parregullsi të shumta, të shkaktuara kryesisht nga kuadri ligjor dhe rregullator i pa harmonizuar, si: VKM nr. 99 datë 27.02.2019 dhe Udhëzimi nr. 2, datë 28.01.2020, në kundërshtim me Ligjin 69/2012, i ndryshuar; Urdhri i nxjerrë nga DPAP në kundërshtim me Ligjin 69/2012, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 2, datë 28.01.2020 i ndryshuar, etj.

Procesi i përzgjedhjes së drejtuesve të IPAP, është cenuar si rezultat i mos analizimit të zbatueshmërisë nga DPAP dhe DRAP, të kriterëve që duhet të plotësojnë kandidatët për drejtor, si dhe nga një planifikim i dobët, i cili nuk ka siguruar zbatimin e akteve nënligjore mbi pjesëmarrësit në mbledhjet e komisionit.

Në 20 nga 32 procedura konkurrimi të hapura për pozicionin drejtor në Shpalljen 1, kriteri i domosdoshëm për kandidatët, për të qenë i certifikuar nga shkolla e drejtorëve, nuk është trajtuar si i tillë nga komisionet e vlerësimit dhe nga DRAP Durrës (konstatuar në 4 nga 5 raste, në të cilat kanë përfunduar procedurat dhe janë shpallur fitues).

Roli i ZVAP-eve në shqyrtimin e procedurave të ndjekura nga komisionet nuk ka qenë i unifikuar, si dhe janë vërejtur raste, ku në të njëjtin ZVAP është vepruar me dy standarde.

Për shkak se dokumentacionet e procedurave të konkurrit nuk përmbajnë elementët e nevojshëm sipas normave tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor, nuk garantohet siguri dhe vërtetësi lidhur me proceset e kryera.

Nga auditimi i dokumentacionit vënë në dispozicion, në lidhje me shpenzimet e transportit për mësuesit dhe nxënësit, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, të 7 njësitë e audituara (ZVAP Tiranë, Durrës, Shijak, Kavajë, Mat, Dibër dhe Bulqizë), nuk kanë kryer procedurat e prokurimit të shërbimit të transportit të punonjësve arsimorë dhe nxënësve, duke i kryer pagesat drejtpërdrejtë në llogaritë e mësuesve dhe te Posta Shqiptare SHA, për nxënësit, në kundërshtim me aktet ligjore, duke mbartur kështu riskun e përdorimit pa eficiencë, ekonomikitet dhe efektivitet të fondeve me vlerë 157,423 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 4 masa propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi, 46 masa të karakterit organizativ, 1 masë për shpërbim dëmi në vlerën 247 mijë lekë, 4 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike në vlerën prej 200,008 mijë lekë. KLSH, ka kërkuar Drejtorisë Rajonale të Arsimit Para universitar Durrës vlerësimin e shkeljeve dhe parregullsive të konstatuara fillimin e procedimit disiplinor për dhënien e masave disiplinore për 7 punonjës.

Në **Qendrën Spitalore Universitare “Nënë Tereza” Tiranë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri në 30.03.2021. KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes për llogaritë vjetore**. Ne kemi theksuar nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i QSUNT-së i përfshirë, sa i takon vlerësimit dhe reflektimit të rekomandimeve tona për çështjet si vijon:

Sipas pasqyrës së pozicionit financiar të institucionit për vitin 2019 dhe 2020 në fund të vitit gjendja debitorë (klasa 4) paraqitet në vlera të konsiderueshme, për të cilat nga institucioni nuk është bërë një ndarje e tyre se, sa janë me shpresë arkëtimi apo likuidimi, sa prej tyre kanë një vjetërsi mbi 10 vjet, si dhe nuk janë marrë masat për zhvlerësimin e të drejtave.

Sipërfaqet e trojeve në llogarinë 210 si dhe vlerat e tyre në vitin 2019 dhe 2020 nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vleftën 0 lekë.

KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë** të veprimtarisë, për arsye se:

Në 2 procedura prokurimi u konstatuan tejkalime të afateve të lëvrimit të kontratës: Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje materiale mjekësore specifike për Shërbimin e Hemodinamikës në QSUT, lotin 2 Pacemaker VVIR dhe DDDR për 12 muaj” u konstatua se materiali mjekësor i sjellë nuk ishte në përputhje me kushtet e kontratës për sa i përket

skadencës së produktit, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 200 mijë lekë. Në procedurën e prokurimit me objekt “Furnizim me teste PCR dhe Tampon për 90 ditë” u konstatua se kanë mbetur pa përdorur materiale mjekësore në vlerën 20,554 mijë lekë, si pasojë e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës të personave të caktuar për kryerjen e veprimeve me koncensionarin.

QSUNT ka zhvilluar procedurat e prokurimit me objekt “Për ofrimin e shërbimit të lavanderisë dhe hotelerisë...” me fond 418,101 mijë lekë për periudhën 22.08.2019 - 30.03.2021 (data e përfundimit të periudhës së audituar) me procedurë “Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”, procedurë e cila është jo transparente dhe ka kufizuar konkurrencën.

Nga auditimi i zbatimit të kontratave të furnizimit të oksigjenit, u konstatua se në 95 raste për vlerën totale 225,231 mijë lekë, origjina e mallit të furnizuar ndryshonte nga origjina e deklaruar në ofertën e OE.

Në 2 procedura prokurimi për barnat e sëmundjes Gaucher është konstatuar përlllogaritje e sasisë së prokuruar bazuar në buxhetin e viteve të mëparshme të QSUNT e jo në kërkesat reale të Shërbimit të Pediatriisë së Specialiteteve për këto barna, duke krijuar mangësi në trajtimin e pacientëve aktual dhe duke lenë pa trajtim 4 pacientë të diagnostikuar rishtas në vitin 2020;

Në procedurën e prokurimit “Blerje bari velaglucerase alfa 400 UI (VPRIV ose ekuivalent) për Shërbimin e Pediatriisë së Specialiteteve në QSUNT për vitin 2020 – 2021 (për 12 muaj)”, për vitin 2020 është konstatuar: përdorim i kriterit në pikën 2.3 “Kapaciteti teknik” të DST “bar i paregjistruar në RSH” në kundërshtim me ligjin nr. 105/2014 “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”, i ndryshuar; diferencë me 355.86 Euro/flakon më pak midis çmimit CIF të miratuar nga MSHMS dhe atij të përcjellë po nga MSHMS në QSUNT.

Në procedurën e prokurimit me objekt “Shërbimi i pastrimit të ambienteve të jashtme QSUNT” u konstatua se dokumentacioni i ndjekjes e zbatimit të kontratës nuk është në përputhje me kriteret ligjore, duke shkaktuar menaxhim jo eficient të fondeve në vlerën 3,079.8 mijë lekë.

Në procedurën e prokurimit “Rikonstruksioni i Pediatriisë Infektive në QSUNT “ u konstatua se MSHMS ka kryer delegimin e të drejtës për të kryer procedurën e prokurimit tek QSUNT të pa bazuar ligjërisht.

Në planifikimin e kryer për shpenzimet për barna dhe materiale mjekësore është konstatuar stok i barnave të skaduara në vlerën 19,648 mijë lekë si pasojë e mangësive në planifikim; uljes së konsumit për barna dhe materiale mjekësore në pavione për shkak të uljes së shtrimeve nga pandemia e COVID; mos përfshirjes në DST e kriterit për tërheqjen nga OE të barnave me konsum të ulët etj., vlerë kjo që përbën një shpenzim jo efektiv për buxhetin e shtetit.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 45 masa të karakterit organizativ, 3 masa për shpërblim dëmi në vlerën 3,238

mijë lekë, 14 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike në vlerën 771,092 mijë lekë. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar titullarit vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për dhënien e masave disiplinore për 31 punonjës, si dhe i është rekomanduar APP marrja e masave administrative për 4 punonjës.

Në **Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 30.09.2020. Nga auditimi kanë rezultuar devijime materiale në zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator në veprimtarinë kryesisht të Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara dhe Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve, por jo të përhapura, gjë që ka shërbyer që KLSH të japë **opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo bazuar në nivelin e lartë të borxhit tatimor për arkëtimin e të cilit nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të përcaktuar nga ligji, si ato për njoftim detyrimi palës së tretë apo njoftim për transferimin e detyrimit, ortakut, aksionarit, administratorit, megjithëse vetëm për vitin 2019 janë evidentuar 126,665 raste për të cilat ka kaluar më shumë se një vit nga lindja e detyrimeve.

Opinion i pakualifikuar me theksim të çështjes është dhënë për pasqyrat financiare, pasi është evidentuar nevoja e marrjes së masave lidhur me evidentimin dhe kontabilizimin e zërit “toka, troje, terren”, analizë e llogarisë “debitorë të ndryshëm”, llogaritjen e amortizimit të aktiveve materiale në përputhje me normat e përcaktuara nga legjislacioni në fuqi si dhe është rekomanduar analiza dhe marrja e masave të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mosplotësimin të të gjitha kriterëve, vlerësuar me një efekt negativ në shumën 288 mijë lekë.

Për punonjësit e identifikuar me përgjegjësi në lidhje me shkeljet e konstatuara në këtë auditim i është rekomanduar titullarit vlerësimi dhe dhënia e masave disiplinore.

Në **Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020. Nga auditimi për pasqyrat financiare, krahas devijimeve materiale sasiore, kanë rezultuar dhe gabime/parregullsi të natyrës cilësore, pavarësisht vlerës së tyre, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **opinion të pakualifikuar me theksim çështjes**. Janë evidentuar çështje për t’u theksuar: pasqyrimi në bilanc i llogarisë “Toka, troje, terrene”; plotësimin me dokumentacionin shkresor procedural për transferimin e aktiveve dhe tërheqjen e mallrave; regjistrimet në kontabilitet për llog.214 të kryhen mbështetur dhe mbi dokumentacion autorizues nga DPT; llogaritja e saktë e amortizimit për mjetet e transportit, rregullimin e klasifikimit të gabuar të llogarisë “Grand korrent” në të ardhura jo tatimore.

Bazuar në evidenca të mjaftueshme të auditimit mbi çështjet e përputhshmërisë ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve dhe Drejtorisë së Hetimit Tatimor, të këtij subjekti, rezultoi se veprimtaria e tyre nuk është në përputhje në të gjitha aspektet materiale me kuadrin ligjor e nënligjor në fuqi, si dhe duke a marrë në konsideratë

dhe gabime/parregullsi të caktuara të natyrës cilësore, pavarësisht vlerës së tyre, KLSH ka dhënë **Opinion të kundërt të përputhshmërisë**. Kjo pasi:

Nuk janë marrë masa për vlerësimin nga zyra për tatimpaguesit me diferenca në qarkullim sipas kasës dhe të ardhurave të deklaruar në Tatimin e Thjeshtuar (TTH) dhe Tatimin mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) jo në përputhje me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 100,987 mijë lekë; nuk është përmbushur detyrimi për vlerësimin nëpërmjet kontrollit tatimor për tatimpaguesit me deklarim të pasaktë të Tatimit mbi Fitimin (TF) dhe TVSH, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale pasi janë konstatuar 55 subjekte që kanë sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në zërin Tatim Fitimi në vlerën 995,593 mijë lekë dhe 86 subjekte të cilët kanë deklaruar të ardhura më shumë krahasuar me shitjet e deklaruar në situatën financiare të këtij viti, që kanë sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në zërin TVSH në vlerën 740,937 mijë lekë, si dhe 463 tatimpagues të cilët kanë kryer deklarimin e TF 2018-2019, por nuk kanë kryer pagesën e TF duke shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në total në vlerën 80,579 mijë lekë; janë 10 subjekte të cilët kanë përfituar nga pagesa prej 8% e dividendit, duke i shkaktuar buxhetit të shtetit të ardhura të munguara në vlerën 5,709 mijë lekë; në kontrollet e ushtruara në subjektet tatimpagues nga ana e inspektorëve tatimor, në shumicën e rasteve, nuk janë zbatuar pikat e programit të kontrollit veprime të cilat kanë shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën totale 129,674 mijë lekë.

Në bazë të rezultateve të auditimit, janë rekomanduar 17 masa organizative. Për grumbullimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit, të vlerësuar nga auditimi në shumën 491,812 mijë lekë është kërkuar ri kontrolli tatimor me qëllim arkëtimin e tyre, si dhe dërgimi i informacionit në Raportimin e Aktivitetit të Dyshimtë (RAD) në DPT për tre subjekte për burimin e fitimit në rastin e rritjes së llogarisë së ortakut, burimin e fitimit për rritjen e huasë etj., janë rekomanduar 10 masa.

Lidhur me masat disiplinore, i është rekomanduar Titullarit të këtij subjekti, marrjen e masave disiplinore për 13 inspektorë të Drejtorisë së Kontrollit në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier.

Në **Bashkinë Këlcyrë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 30.06.2020 nga auditimi për pasqyrat financiare për vitin 2019, mbi evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit është arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, dhe të përhapura, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **Opinion i kundërt**. Konstatohet se në disa raste janë kryer veprime mbi pasqyrimin e ngjarjeve ekonomike në kontabilitet në mënyrë jo të drejtë, konkretisht: - Për vitet 2018 dhe 2019, nuk janë përfshirë në inventarizim llogaritë: 210, 211, 212, 213, 214 dhe 215, si dhe për këto llogari nuk ekziston një regjistër kontabël, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.11.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik".

- Nuk janë pasqyruar në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”, vlera prej 69,955 mijë lekë për vitin 2018 dhe vlera prej 237,523 mijë lekë, si detyrime të shtetit kundrejt subjektit, për angazhime buxhetore të ndërmarra gjatë vitit 2017, 2018 dhe 2019.

- Nuk është përfshirë në kontabilitet, llogaria 26, vlera e aksioneve që zotëron në Ujësjiellës Kanalizime SHA Këlcyrë, për vlerën 21,259 mijë lekë.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar shkelje në 6 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit në shumën 156,014 mijë lekë, si rezultat i vlerësimit të ofertave nga KVO, në kundërshtim me aktet rregullative, pra në mënyrë joligjore, është shkaktuar përdorim i fondeve pa efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë, në vlerën 23,967 mijë lekë dhe dëm ekonomik në vlerën 353.6 mijë lekë. Efektet negative, janë shkaktuar si rezultat i kualifikimit të OE të shpallur fitues, në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi. Diferenca midis Operatorit Ekonomik (OE) me ofertën më të ulët dhe OE të shpallur fitues, në kushtet e paligjshmërisë, si dhe nga zbatimit i punimeve, për tre kontrata të përfunduara, me vlerë 98,596 mijë lekë me TVSH, u evidentuan shkelje të cilat janë shoqëruar me shkaktim të dëmit ekonomik në vlerën 3,823 mijë lekë pa TVSH.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 2 masa për përmirësime ligjore, 22 masa të karakterit organizativ, 7 masa shpërbim dëmi në shumën 16,342 mijë lekë, 3 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 94,269 mijë lekë, 4 masa administrative për kompetencë APP-së, si dhe marrja e masës disiplinore për 6 punonjës me status të Nëpunësit Civil.

Në **Bashkinë Konispol**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020. Nga auditimi për pasqyrat financiare për vitin 2019, mbi evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit është arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, dhe të përhapura, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **Opinion kundërt**. Nga auditimi, konstatohet se sipas inventarit kontabël përfshihen vlera të pa analizuar për të cilat mungon inventari fizik e regjistri i aktiveve, si: llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” me vlerë 24,011 mijë lekë, aktiveve që i përkasin ish-Komunës Markat, në llogaria 32 “Inventari i imët” me vlerë 2,822 mijë lekë etj. Në gjendjen e llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, nuk janë kontabilizuar gjatë vitit dhe evidentuar në mbyllje të vitit 2018, vlera e faturave të furnitorëve për mallra/ shërbime/ dhe investime prej 57,853 mijë lekë, as në gjendjen e llogaria 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (për investime)” të paraqitura në bilanc, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2018

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të**

përputhshmërisë. Kjo pasi, pasi kriteret nuk janë vendosur në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe se OE/BOE të shpallur fitues nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST miratuara nga AK, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike me vlerë 12,646 mijë lekë. Në fushën e zbatimit të kontratave të punimeve janë konstatuar mos zbatimin të disa zërave të punimeve, duke evidentuar dëm ekonomik në vlerën 1,591 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 29 masa të karakterit organizativ, 7 masa shpërblim dëmi në shumën 4,776 mijë lekë, 9 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 46,153 mijë lekë si dhe marrja e masës disiplinore për 4 punonjës me status të Nëpunësit Civil.

Në **Bashkinë Korçë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 30.06.2020. Nga auditimi për pasqyrat financiare për vitin 2019, mbi evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit është arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, dhe jo të përhapura, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **Opinion i kualifikuar**. Pasqyra statistikore formati nr. 6 “Investimet dhe burimet e financimit” zëri “Burimet për investime”, llogaria nr. 105 “Grante të brendshme” në total 686,569 mijë lekë, në analizë nuk rakordon me vlerën 904,561 mijë lekë në pasqyrën “gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Kosto historike)” etj. Në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara formati nr. 1 “Pasqyra e pozicionit financiar”, D. “Fondi i konsoliduar” nuk është pasqyruar llogaria 12 “Rezultatet e mbartura” në vlerën 164,242 mijë lekë, po kështu dhe llogaria 85 “Rezultati i vitit ushtrimor” duhej të pasqyrohej për vlerën - 34,508 mijë lekë. kapitale” në vlerën 377,180 mijë lekë, llogaria 1050 “Grante kapitale nga buxheti” e plotësuar për shumën 7,910 mijë lekë, llogaria nr. 1051 “Grante kapitale nga nivele të tjera” në vlerën 301,478 mijë lekë.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të Kundërt të përputhshmërisë**. Kjo pasi, nga 21 procedura të audituara 15 prej tyre dhe rezultuan mangësi dhe shkelje, si rezultat i veprimeve në kundërshtim me kriteret e vlerësimit (LPP, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Udhëzime dhe Urdhra të APP-së), është shkaktuar paligjshmëri në përdorim pa efektivitet, eficientë dhe ekonomicitet e fondeve publike në shumën 90,773 mijë lekë; nga auditimi i zbatimit të 15 kontratave për punë publike, është evidentuar dëm ekonomik në shumën 8,053 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 14 masa të karakterit organizativ, 16 masa shpërblim dëmi në shumën 13,017 mijë lekë, 3 masa me efekte në të ardhurat e Bashkinë Korçë në vlerën 315,980 mijë lekë si dhe i është rekomanduar Titullarit të Bashkisë Korçë, t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Qendror, që të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe

të vendosë masë administrative “Dënimin me gjobë” për 7 mbikëqyrës të punimeve.

Në **Bashkinë Pogradec**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020. Nga auditimi për pasqyrat financiare për vitin 2019, mbi evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit është arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **Opinion i kualifikuar**. Nga auditimi, konstatohet se nuk është kryer inventarizimi i aktiveve afat gjata materiale i llogarive 210, 211, 212, 213, 214, për vërtetësinë e gjendjeve fizike dhe për justifikimin me dokumentacionin e nevojshëm si dhe është ngritur komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata në Bashki dhe Njësite Administrative. Gjendja e llogaria 17 “Huamarrje e huaj” për vlerën pjesore prej 4,119 mijë lekë e cila përfaqëson vlerën e disbursimeve. Për këtë shifër nuk ka analiza sipas projekteve të investimeve e disbursimeve.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, në 11 raste operatorët ekonomik të shpallur fitues nuk plotëson kriteret dhe specifikimet e vendosura në DST, dhe për pasojë shpallja fitues e tyre ka sjell paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike në vlerën totale 224,926 mijë lekë pa TVSH, në 15 raste u konstatua se kriteret e aplikuar nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në 14 raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Pogradec.

Në 6 raste janë konstatuar pagesa për volume punimesh të pasqyruar në situacion, por të pa kryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 3,376 mijë lekë pa TVSH.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 30 masa të karakterit organizativ, 6 masa shpërblim dëmi në vlerën 3,376 mijë lekë, 1 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në vlerën 224,926 mijë lekë si dhe kallëzim penal për 2 ish punonjës lidhur me shkeljet e konstatuara për lidhjen e kontratave për marrjen e disa ambienteve me qira me kushte jo të favorshme për institucionin që ka drejtuar dhe likuidimin në vlera të konsiderueshme të qirave për këto ambiente.

Në **Bashkinë Kuçovë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020. Nga auditimi për pasqyrat financiare për vitin 2019, mbi evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme është arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, dhe të përhapura, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **Opinion i kundërt për pasqyrat financiare**. Nga auditimi, konstatohet se: - Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është pasqyruar më pak për vlerën 105,619 mijë lekë, - Llogaria 214 Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” është pasqyruar më shumë për vlerën 13,639 mijë lekë, - Llogaria 215 Mjete transporti

është pasqyruar më pak për vlerën 13,639 mijë lekë, - Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është pasqyruar më pak për vlerën 3,500 mijë lekë si dhe - Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 121,911 mijë lekë.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, nga auditimi i 23 procedurave tenderimi, janë konstatuar shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, 9 procedura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën 358,448 mijë lekë pa TVS - Në 12 raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës- Në 6 raste, u konstatuan punime të pakryera dhe të paguara në shumën 1,272 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 16 masa të karakterit organizativ, 6 masa shpërblim dëmi në vlerën 1,272 mijë lekë, 3 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në vlerën 447,392 mijë lekë si dhe i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Kuçovë që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Në **Bashkinë Lushnjë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020. Nga auditimi për pasqyrat financiare për vitin 2020, mbi evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit është arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare**. Janë evidentuar çështje për t’u theksuar:-Në pasqyrat financiare nuk janë përfshirë gjatë vendosura nga IMTV-ja, në vlerën 5,300 mijë lekë e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2020; - Nuk janë pasqyruar në kontabilitet në vitin 2018 vlera 2,075,mijë lekë, për objektet “Rikonstruksion i shkollës + palestër, shkolla e mesme e bashkuar 10 Korriku Dushk në vlerën 1,337 mijë lekë” dhe objekti “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Karbunarë e Vogël” në vlerën 738 mijë lekë”; Deri në fund të vitit ushtrimor 2020 janë prekur llogaritë e aktiveve në vlerë pjesore për AQT e blera të cilat nuk janë kapitalizuar plotësisht, që kanë lidhje me 11 kontrata, ku vlera e mbetur e pa likuiduara e tyre prej 69,881 mijë lekë vlerë e cila nuk është evidentuar në kontabilitet.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, kriteret nuk janë në përputhje me zërat e preventivit, si dhe në procesverbal kërkesat në lidhje me kategoritë e licencave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, mangësi këto të konstatuara në 15 raste me vlerë kontrate 446,574 mijë lekë ose 65 % e vlerës së kontratës së audituar.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 12 masa të karakterit organizativ, si dhe 3 masa shpërblim dëmi në shumën 1,019 mijë lekë, 3 masa mungesë të ardhurash në shumën 69,254 mijë lekë, 1 masë për uljen e borxhit tatimor nga taksat dhe tarifat vendore në shumën 1,408,191 mijë lekë si dhe i është rekomanduar kryetarit të Bashkisë Lushnjë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të iniciojë marrjen e masës disiplinore për 9 punonjës.

Në **Bashkinë Tropojë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020 është konkluduar me dhënie e **Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare**. Konstatohet se pasqyrat financiare nuk japin siguri në të gjitha aktivet e katër llogarive kryesore të aktiveve afatgjata materiale si: Llogaria 210 “Toka, troje, terrene, Llogaria 211 “Pyje kullota plantacione”, Llogaria 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, pasi këto llogari nuk janë përfshirë në procesin e inventarizimit vjetor dhe nuk është ngritur grup pune për vlerësimin e gjendjes aktuale të pronës, përgatitjen e dokumentacionit për verifikimin dhe regjistrimin e të gjitha pronave të paluajtshme pranë Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ish ZRPP). Llogaria 215 –Mjete Transporti ka një vlerë prej 3,452 mijë lekë më tepër në pasqyrën e pozicionit financiar, se analiza analitike e kësaj llogarie. -Llogaria 327 –Inventar i imët, në pasqyrat financiare është 9,624 mijë lekë më shumë se vlera e dalë nga rezultatet e procesit të inventarizimit.

Nga auditimi i procedurave nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kundërt të përputhshmërisë**. Janë konstatuar shkelje dhe mospërputhshmëri materiale, në fushën e prokurimeve publike, nga 17 procedurat e prokurimit të audituara, 16 prej tyre në vlerën 579,000 mijë lekë, ose 97% e vlerës së procedurave të zhvilluara, janë konstatuar me shkelje të cilat lidhen me hartimin e kriterëve të veçanta për kualifikim, konkretisht mos argumentimi i kriterëve dhe vendosjen e tyre jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimi, 14 prej tyre në vlerën 569 mijë lekë, ose 92% e vlerës së procedurave të zhvilluara, janë konstatuar me shkelje të cilat lidhen me kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomik në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi .

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 32 masa të karakterit organizativ, 3 masa shpërblim dëmi në shumën 9,587 mijë lekë, 10 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në vlerën 30,831 mijë lekë, 10 masa administrative për kompetencë APP-së, (nga të cilat; 7 masa për punonjësit dhe ish punonjësit, 3 masa për përjashtim nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit publik të OE), 5 masa disiplinore si dhe kallëzim penal për 6 zyrtar dhe ish zyrtar lidhur me s’kualifikim të padrejtë të ofertës më e ulët dhe me vendosjen e kriterëve për kualifikim të operatorëve ekonomik.

Në **Bashkinë Shkodër**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.07.2019 deri më datë 31.12.2020 është konkluduar me dhënien e **Opinion i pakualifikuar, me theksim çështjeje për pasqyrat financiare**. Referuar: - Llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, është mbivlerësuar për 3,670 mijë lekë për vitin 2020 dhe 690 mijë lekë për vitin 2019; - Llogarisë

401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, është nënvlerësuar për 22,586 mijë lekë dhe llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” është nënvlerësuar me 4,099 mijë lekë; - Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është nënvlerësuar me 120,321 mijë lekë për vitin 2019 dhe 42,624 mijë lekë për vitin 2020 si dhe Llogaria 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” dhe llogaria 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit”, janë nënvlerësuar me 29,911 mijë lekë për vitin 2019 dhe 2020.

Nga auditimi i procedurave nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale jo të përhapura dhe jo thelbësore për arsyetimin mbi fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinionit të pakualifikuar me theksim çështje**. Janë evidentuar kritere të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës ose zërat e preventivit në rastin e investimeve publike. Është konstatuar se nga AK Bashkia Shkodër për hartimin e specifikimeve teknike kryhej nga NJHDT e cila nuk ka në përbërje specialist të fushës në përcaktimin e specifikimeve teknike, si dhe janë konstatuar se në një pjesë të procedurave OE e shpallur fitues nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, proceduara të cilat duhej anuloheshin dhe zhvilluar të tjerë me kushte më të favorshme për të garantuar një përdorim më efikas të fondeve publike me vlerë 135,672 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 20 masa të karakterit organizativ, 5 masa shpërblim dëmi në vlerën 16,429 mijë lekë, 13 masa në vlerë 1,414,907 mijë lekë të ardhura të munguara, 1 masë në vlerën 135,672 mijë lekë si efekte negative financiare në administrimin e fondeve publike, 26 masa disiplinore, (nga të cilat; 22 masa për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil si dhe 4 masa disiplinore për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës)

Në **Bashkinë Pegjin**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020 është konkluduar me dhënien e **Opinionit të kundërt për pasqyrat financiare**. Nga auditimi, konstatohet se llogaritë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 467 “Kreditorë të ndryshëm”, 45 “Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike”, 520 “Disponibilitet në Thesar”, 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, dhe 45 “Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike”, nuk pasqyrojnë gjendjen reale në vlera materiale. Ky konstatim i referohet faktit që këto llogari, nuk janë të justifikuara me dokumentet e nevojshme kontabël e ligjorë si dhe faktit që ka llogari të cilat nuk pasqyrojnë gjendjen sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, pasi kriteret nuk janë vendosur në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe se OE/BOE të shpallur fitues nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST miratuara nga AK.

Në fushën e zbatimit të kontratave të punimeve, janë konstatuar mos zbatim të disa zërave

të punimeve, duke evidentuar dëm ekonomik në vlerën 2,294 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 17 masa të karakterit organizativ, 6 masa shpërblim dëmi në vlerën 6,925 mijë lekë si dhe 5 masa në vlerën 54,969 mijë lekë për eliminimin e efekteve negative financiare në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

Në **Bashkinë Durrës**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.07.2017 deri më datë 30.06.2020 është konkluduar me dhënien e **Opinionit kualifikuar për pasqyrat financiare**. Nuk janë evidentuar detyrime për 10 masa shpërblim dëmi, në vlerën 33,105 mijë lekë, të pa kontabilizuar, llog. 602 për vitin 2019 e cila është paraqitur në pasqyrat financiare më pak në vlerën 2,571 mijë lekë, Gjendja e llogarisë 423, 429 “personeli, paradhënie, deficite e gjoba” në vlerën 690 mijë lekë për një periudhë 10 vjeçare.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, niveli i realizimit të investimeve është i ulët, për vitin 2017 në masën 48.3%, në vitin 2018 në masën 40.64% , për vitin 2019 në masën 81% dhe për 6 mujorin e parë të vitit 2020 në masën 4.54%, në tre raste nuk është kryer oponenta teknike për vepra me vlerë mbi 100 milionë lekë, projektet bëhen nga grupe jo me licencat përkatëse, sipas llojit të projektit. Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara dhe të audituara në Bashkinë Durrës, rezulton se leje ndërtimi janë dhënë vetëm për 6 objekte punë publike në vitin 2019 dhe 7 objekte për vitin 2019. Duke mos u pajisur me leje ndërtimi/ infrastrukture/ zhvillimi etj. Në 9 procedura prokurimi të zhvilluara në vitin 2018 dhe një rast në vitin 2019, me fond limit në total 563,463 mijë lekë U konstatua dëm ekonomik në shumën 5,528 mijë lekë e përbërë nga zbatimi i punimeve të ndërtimit, etj., nga detyrimet kontraktuale për asetet e dhëna me qira.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 49 masa të karakterit organizativ, si dhe 7 masa shpërblim dëmi në shumën 5,528 mijë lekë, 3 masa mungesë të ardhurash në shumën 939,684 mijë lekë, 6 masë në vlerën 85,437 mijë lekë për eliminimin e efekteve negative financiare në administrimin e fondeve publike, 9 masa disiplinore, si dhe 2 masa administrative në kompetencë të IMT-së.

Në **Bashkinë Sarandë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.07.2019 deri më datë 31.12.2020 u konkludua me dhënien e **Opinionit të pakualifikuar, me theksim çështjeje**. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje respektivisht; - Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është pasqyruar më shumë për vlerën 1,451 mijë lekë; - Llogaria 202 “Studime e kërkime” është pasqyruar më shumë për vlerën 104.693 mijë lekë; - Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është pasqyruar më pak për vlerën 2,000 mijë lekë si dhe - Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën

38,910 mijë lekë.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Opinionin e dhënë e mbështesim në proceset e mbledhjes dhe kontabilizimit të të ardhurave, bashkëveprimin jo në nivelin e kërkuar me agjentët tatimor në mbledhjen e tyre, në procedurat e prokurimit publik dhe marrjes në dorëzim të mallrave, punëve e shërbimeve të prokuruar, në procesin e buxhetimit, konsolidimin dhe argumentimin e tij, numrin e lartë të ndryshimeve në disa prej pozicioneve kyçe të institucionit, mungesën e lejeve për ndërtimin e veprave publike, vlera të konsiderueshme të paguara për largime të padrejta nga puna, mungesën e dokumentit për përshkrimet e punës, moszbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë proceset e punës në fushën e MFK-së, të cilat në gjykimin tonë kanë ndikuar negativisht në veprimtarinë e institucionit. Vlera totale e parregullsive me efekt financiar për vitet 2019-2020 arrin në rreth 244,800 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 20 masa të karakterit organizativ, si dhe 5 masa shpërblim dëmi në shumën 6,790 mijë lekë, 12 masa mungesë të ardhurash në shumën 531,352 mijë lekë, 6 masa në vlerën 17,055 mijë lekë për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike, 6 masa disiplinore “Vërejtje me shkrim” deri largim nga Shërbimi Civil”.

Në **Bashkinë Kukës**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020 u konkludua me dhënien e **Opinionit të kundërt** për pasqyrat financiare 2020. Nga auditimi, konstatohet se -Llogaria. 210 “Toka, Troje, Terrene” është në vlerën 67,425 mijë lekë e pandryshuar dhe në 2020 njëloj si vitet e mëparshme; - Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet e pandryshuar prej 113,372 mijë lekë; - Llogaria e aktivitetit 212 “Ndërtesa dhe konstruksione 1,127,626 mijë lekë; - Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është pasqyruar më pak për vlerën 3,500 mijë lekë; - Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 73,015 mijë lekë.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga auditimi i 7 procedurave, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, 5 procedura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën 88,783 mijë lekë pa TVSH. Në 6 raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës. Në 5 raste, u konstatuan punime/blerje mallrash të pakryera dhe të paguara në shumën 41,806 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë

rekomanduar 27 masa të karakterit organizativ, 5 masa shpërblim dëmi në vlerën 41,804 mijë lekë si dhe 1 masë në vlerën 88,783 mijë lekë efekte negative financiare të fondeve publike.

Në **Bashkinë Selenicë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020, u konkludua me dhënien e **Opinionit të kundërt për pasqyrat financiare**. Nuk janë marrë masat e duhura për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha aseteve të llogarisë 210 "Toka, troje, terrene" dhe llogarisë 211 "Pyje, Kullota Plantacione". Llogaria "Toka, troje, terrene" pasqyron vetëm aktivet e ish Bashkisë Selenicë, në vlerën 140,307 mijë lekë, të cilat janë regjistruar në mënyre analitike, por nuk janë përfshirë dhe as janë llogaritur vlerat e ish komunave.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kundërt të përputhshmërisë**. Nga 8 procedura të audituara, në 8 prej tyre rezultuan mangësi dhe shkelje, si rezultat i veprimeve në kundërshtim me kriteret e vlerësimit (LPP, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Udhëzime dhe Urdhra të APP-së), në paligjshmëri, në përdorim pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike në shumën vlerë 2,237 mijë lekë. Mungesë të ardhurash nga dhënia me qira e tokave bujqësore dhe kullotave si dhe nga tarifat e vaditjes në vlerë 56,442 mijë lekë

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 20 masa të karakterit organizativ, 3 masa shpërblim dëmi në vlerën 6,028 mijë lekë si dhe 3 masë në vlerën 344,137 mijë lekë për eliminimin e efeteve negative financiare të fondeve publike, 6 masa disiplinore për punonjësit që e rregullojnë marrëdhënien sipas statusit të Nënpunësit Civil, si dhe 4 masa disiplinore për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës.

Në **Bashkinë Dibër**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 30.06.2020 është konkluduar me dhënien e **Opinion i kundërt mbi pasqyrat financiare**. Kjo bazuar në: Hartimi i pasqyrave financiare për vitin ushtrimor 2019 nuk ka të përfshirë të gjitha aktivet e katër llogarive kryesore të aktiveve afatgjata materiale: Llogaria 210 "Toka, troje, terrene, Llogaria 211 "Pyje kullota plantacione", Llogaria 212 "Ndërtesa e Konstruksione", Llogaria 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore", duke sjellë si pasojë mos pasqyrim të saktë të tyre në pasqyrat financiare. Për këto aktive nuk është hartuar regjistri kontabël, nuk janë përfshirë në procesin e inventarizimit vjetor dhe nuk janë regjistruar në ZVRPP (sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës). Llogaria 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to" dhe llogaria 466 "Kreditorë për mjetet në ruajtje", respektivisht për vlerat 125,048 mijë lekë dhe 10,920 mijë lekë, nuk kanë dokumentacion vërtetues, duke sjellë mos rakordim midis vlerës së pasqyrave financiare dhe vlerës së dokumenteve kontabël. Gjatë vitit 2019 janë përfituar donacione për tre projekte në vlerën 91,950 mijë lekë, por kjo vlerë nuk është e regjistruar në librat e kontabilitetit dhe nuk është e përfshirë në pasqyrat financiare.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kemi konstatuar se përveç çështjeve të mos përputhshmërisë në fushën e prokurimeve publike, e cila ka të bëjë me anomali materiale por jo të përhapura në kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomikë, krijimin e detyrimeve të prapambetura ndaj palëve të treta në masën mbi 25% të shpenzimeve vjetore, e cila ka krijuar vështirësi financiare për njësinë vendore, vlера e pa arkëtuar prej 47,000 mijë lekë nga debitorët për taksat dhe tarifatat vendore, mangësi kryesisht në fushën e identifikimit dhe vlerësimit të riskut, informacioni mbi çështjen e subjektit të audituar është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale me kriteret e aplikuara.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 15 masa të karakterit organizativ, 5 masa shpërblim dëmi në vlerën 10,361 mijë lekë 4 masa në vlerën 294,128 mijë lekë mungesë të ardhurash, 3 masa në vlerën 100,307 mijë lekë për eliminimin e efekteve negative financiare të fondeve publike si dhe është bërë kallëzim penal për 2 ish zyrtar të Bashkisë Dibër për konsumimit të figurës së veprës penale: “Shkelja e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike”, parashikuar nga neni 258 i “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”.

Në **Bashkinë Kurbin**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 30.06.2020 është konkluduar me dhënien e **Opinionit të kualifikuar**. Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, nuk është kryer inventarizimi i aktiveve afat gjata materiale i llogarive 210, 211, 212, 213, 214, për vërtetësinë e gjendjeve fizike dhe për justifikimin me dokumentacionin e nevojshëm. Në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk justifikohet me dokumente analitike vlера 3,678 mijë lekë. Në llogarinë 215 “Mjete transporti” është kryer kontabilizimi i gabuar për vlerën 9,230 mijë lekë që i përkasin katër mjeteve të transportit, të cilat duhej të ishin përkatësisht në debi të llogarisë 28 “Caktime të aktiveve afatgjata” për vlerën 5,918 mijë lekë të dy mjeteve në përdorim të Ndërmarrjes së Ujësjetës dhe të një mjeti në përdorim të klubit të futbollit si dhe në debi të llogarisë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”, për vlerën 3,312 mijë lekë mjetin e zjarrfikëses që është i dëmtuar, jo në gjendje pune.

Nga auditimi i procedurave nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Në 6 raste janë konstatuar shkelje të procedurave të kualifikimit, të cilat kanë sjellë kualifikim të operatorit fitues i cili nuk plotëson kriteret dhe specifikimet e vendosura në DT, për pasojë ka sjell paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike në vlerën totale 507,544 mijë lekë pa TVSH. Në dy raste autoriteti kontraktor ka vendosur kriteret në kundërshtim me kuadrin ligjor për prokurimet publike. Në një rast është s’kualifikuar operatorë ekonomikë nga vendosja e një kriteri të veçantë të pa argumentuar, dhe për pasojë ka sjell paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike në vlerën 388 mijë lekë. Në 2 raste janë konstatuar pagesa për volume punimesh të pasqyruar në situacion, por të pa kryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në

vlerën 1,430 mijë lekë pa TVSH.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 16 masa të karakterit organizativ, 3 masa shpërblim dëmi në shumën 6,565 mijë lekë, 6 masa mungesë të ardhurash në vlerën 494,851 mijë lekë, 3 masë në vlerën 524,003 mijë lekë eliminimin e efekteve negative financiare të fondeve publike, janë rekomanduar 10 masa disiplinore për punonjësit që e rregullojnë marrëdhënien sipas statusit të Nëpunësit Civil, 8 masa disiplinore për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës; 2 masa administrative në kompetencë të IMT-së si dhe është bërë kallëzim penal për 6 zyrtar të Bashkisë Kurbin Për konsumimit të figurës së veprës penale: " Shkelja e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike", parashikuar nga neni 258 i "Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë".

Në **Bashkinë Tepelenë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020 është konkluduar me dhënien e **Opinionit të kualifikuar për pasqyrat financiare**. Në dhënien e opinionit, është marrë në konsideratë fakti se disa llogari, nuk kanë pasur lëvizje në debi ose në kredi, duke mos patur siguri që janë regjistruar të gjitha transaksionet përgjegjësi kjo e raportuesit për saktësinë dhe vërtetësinë e këtyre llogarive.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Në 8 kontratave u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, duke evidentuar një dëm ekonomik në vlerën 2,511 mijë lekë. Nga mos pagimi në afat të detyrimit tatimore subjektet më datën 31.12.2020, vlera e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore në shkallë bashkie është në shumën prej 39,101 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 13 masa të karakterit organizativ, 3 masa shpërblim dëmi në shumën 4,934 mijë lekë, 9 masa në vlerën 45,914 mijë lekë për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike si dhe është rekomanduar të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore, për 7 punonjës.

Në **Bashkinë Delvinë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 30.06.2021 është konkluduar me dhënien e **opinionit të kualifikuar për pasqyrat financiare**. Janë evidentuar çështje për t'u theksuar si:

- Për llogaritë e aktiveve afatgjata të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre;
- Në shumicën e rasteve nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT)), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare; Llogarisë 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" në aktiv nuk rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 467 "Kreditorë të ndryshëm" në pasiv të bilancit e cila paraqitet për vlerën

63,631 mijë lekë, për faktin se diferenca për vlerën 13,926 mijë lekë është pasqyruar në aktiv në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”. - Llogaria. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 39 mijë lekë, kur në fakt nga auditimi kjo llogari duhej të paraqitej në vlerën 0 lekë, pasi investimi për blerje aktivesh është kryer.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kundërt të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar kritere jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe se operatorët ekonomik të shpallur fitues jo në të gjitha rastet plotësonin kriteret për kualifikim, proceduara të cilat duhej anuloheshin dhe zhvilluar të tjerë me kushte me të favorshme për të garantuar një përdorim më efikas të fondeve publike për vlerën 42,884 mijë lekë. Nga AK Bashkia Delvinë për hartimin e specifikimeve teknike nuk angazhohej me një komision i veçantë, por hartoheshin nga NJHDT e cila nuk ka në përbërje specialit të fushës në përcaktimin e specifikimeve teknike.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 6 masa të karakterit organizativ, 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 42,884 mijë lekë, 1 masë për uljen e borxhit tatimor nga taksat dhe tarifat vendore në shumën 38,526 mijë lekë si dhe është rekomanduar marrja e masave disiplinore për 11 punonjës, nga të cilët me status 6 punonjës dhe me kod pune 5 punonjës.

Në **Bashkinë Divjakë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 30.06.2021 është konkluduar me dhënien e **Opinionit të kundërt**. Konstatohet se në disa raste janë kryer veprime mbi pasqyrimin e ngjarjeve ekonomike në kontabilitet në mënyrë jo të drejtë, konkretisht: -Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” është e nënvlerësuar, - llogaria 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore” paraqitet e nënvlerësuar në shumën 276,636 mijë lekë; llogaria 218 “Inventar ekonomik”, paraqitet e nënvlerësuar në shumën 4,565 mijë lekë; llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, paraqitet e nënvlerësuar në shumën 53,447 mijë lekë; - llogaria 225 “Huadhënie e nën huadhënie” dhe 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vetë”, paraqiten në bilanc të nënvlerësuar, përkatësisht në shumën në shumën 355,095 mijë lekë dhe llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet e mbivlerësuar në shumën 1,510 mijë lekë.

Nga auditimi i procedurave nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar shkelje dhe mospërputhshmëri në fushën e prokurimeve publike, kryesisht në hartimin e kriterëve të veçanta të DST, duke vendosur kritere të cilat nuk lidhen ngushtë me objektin e prokurimit. Janë konstatuar shkelje dhe mospërputhshmëri për mënyrën e dhënies me qira të pasurisë së paluajtshme, janë dhënë toka me qira për aktivitet industrial në zona të mbrojtura, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi. Qiramarrësit me të cilët është lidhur kontratë nuk kanë kapacitetet e nevojshme për objektin e kontratës. Janë

konstatuar mangësi në fushën e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, ku evidentohet nivel i ulët arkëtimi. Për vitin 2020 niveli i arkëtimit është 38%, ndërsa për periudhën janar-qershor 2021 në masën 71%.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 20 masa të karakterit organizativ, 2 masa shpërblim dëmi në shumën 986 mijë lekë, 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në shumën 552,753 mijë lekë, 10 masa administrative për kompetencë APP-së, dhe është rekomanduar marrja e masave disiplinore për 17 punonjës, nga të cilët me status 13 punonjës dhe me kod pune 4 punonjës, si dhe kallëzim penal lidhur me procedurën e dhënies me qira të pasurisë së paluajtshme “Tokë pa fryt” me sipërfaqe 65,5 ha zhvilluar në vitin 2021.

Në **Bashkinë Dropull** për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020 nga auditimi është konkluduar me dhënien e **opinionit të pakualifikuar me theksim çështje për pasqyrat financiare**. Janë evidentuar çështje për t'u theksuar: - Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet e pandryshuar prej 0 lekë. -Llogaria e aktivitetit 212 “ Ndërtesa dhe konstruksione 213,511 mijë lekë. -Llogaria 467 “ Kreditorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 10,730 mijë lekë;

Nga auditimi i procedurave të prokurimit është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, duke përjashtuar disa anomali materiale, jo të përhapura dhe jo thelbësore për arsyetimin mbi fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinionit të pakualifikuar me theksim çështje**. Kjo pasi, janë evidentuar nga auditimi i 5 procedurave devijime të akteve ligjore/nënligjore të LPP konkretisht: - Në 4 raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës. Në 1 rast, kualifikimi i ofertës fituese nuk është në përputhje të plotë me kriteret e përcaktuara. Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave konstatohet se detyrimet e subjekteve fizikë/juridikë deri më 31.12.2020 (debitorët progresiv), janë 35 subjekte me vlerë 1,391 mijë lekë, ndërsa detyrime nga familjet për pagesat e taksave dhe tarifave vendore 2019-2020 janë shumën 9,701 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 11 masa të karakterit organizativ.

Në **Bashkinë Finiq** për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 30.06.2021 nga auditimi është konkluduar me dhënien e **opinionit të kundërt për pasqyrat financiare**. Janë evidentuar çështje: -Ka llogari të aktiveve të krijuara gjatë viteve paraardhëse për të cilat, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre, ndërkohë që konstatohet se nga Bashkia nuk është bërë inventarizim fizik i Aktiveve të Qëndrueshme për të saktësuar vlerat në pasqyrë. -Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”, nuk pasqyron saktë gjendjen e saj, pasi nga vlera 334,796 mijë lekë e vlerësuar me ekspertë të licencuar për të kaluar në ndërmarrjen e “Ujësjellës Kanalizime”

sha, ka kaluar vlera 143,696 mijë lekë. Në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, vlera prej 20,477 mijë lekë, janë detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve për garanci punimesh të kryera para vitit 2019, të cilave u ka kaluar afati i garancisë, por që nuk është ndërmarrë asnjë veprim për sistemimin e kësaj llogarie. Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në aktiv nuk rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, pasi në pasiv të bilancit paraqitet për vlerën 65,375 mijë lekë, për faktin se diferenca për vlerën 15,270 mijë lekë është pasqyruar në aktiv në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”.

Nga auditimi i procedurave nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar kritere jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës (në 6 raste) dhe në shpalljen fitues (në 2 raste) të operatorët ekonomik jo në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve për kualifikim, proceduara të cilat duhej anuloheshin dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte me të favorshme për të garantuar një përdorim me efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet (3-E) të fondeve të prokuruar. Në lidhje me të ardhurat, konstatohet se nuk është ndjekur e plotë procedura ligjore për arkëtimin e tyre. Nuk është planifikuar si zë më vetë detyrimet për faturat e pa likuiduara të vitit paraardhës.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 8 masa të karakterit organizativ, 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, 1 masë për uljen e borxhit tatimor në shumën 172,678 mijë lekë, i është rekomanduar titullarit të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të iniciojë marrjen e masave administrative për 12 punonjës, dhe masë disiplinore për 1 punonjës.

Në **Bashkinë Fushë Arrëz** për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020 nga auditimi është konkluduar me dhënien e **opinionit të pakualifikuar me theksim çështje për pasqyrat financiare**. Janë evidentuar çështje për t’u theksuar: -Për sistemim dhe ndjekje të llogarisë “debitor te ndryshëm” për vlerën 271,246 mijë lekë. - Nga Bashkia Fushë-Arrëz, për periudhën e audituar, me veprimet e bankës, u konstatuan shkelje dhe mangësi me efekte financiare për vlerën 9.6 mijë lekë, konkretisht: - në 2 vitet 2019-2020, ka kryer padrejtësisht pagesën e taksës televizorit, për 4 kontrata me OSHEE.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, duke përjashtuar disa anomali materiale, jo të përhapura dhe jo thelbësore për arsyetimin mbi fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinionit të pakualifikuar me theksim çështje**. Kjo pasi, janë evidentuar kritere jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në shpalljen fitues të operatorët ekonomik jo në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve për kualifikim, proceduara të cilat duhej anuloheshin dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte me të favorshme për të garantuar një përdorim me efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet (3-E) të fondeve të prokuruar.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 9 masa të karakterit organizativ, 3 masa për shpërblim dëmi në shumën 8,272 mijë lekë, si dhe i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Fushë Arrëz, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të iniciojë marrjen e masave disiplinore për 5 punonjës, nga të cilët 3 punonjës me status dhe 2 punonjës me kod pune.

Në ***Bashkinë Gjirokastrë***, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 30.06.2021 është konkluduar me dhënien e ***opinionit të kualifikuar për pasqyrat financiare***. Nga auditimi konstatohet se: -Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” është nënvlerësuar në vlerën 147,389 mijë lekë, pasi nuk janë përfshirë debitorët e subjekteve taksapagues privat dhe familjar në vlerën 125,689 mijë lekë si dhe gjobat e vendosura nga IMTV-ja, në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 21,700 mijë lekë”; -Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, është mbivlerësuar për vlerën 12,517 mijë lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2020; -Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është pasqyruar më pak për vlerën 137,423 mijë lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2020; -Llogaria 202 “Studime dhe kërkime ” është mbivlerësuar në vlerën 17,509 mijë lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2020; - Në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” vlera prej 6,555 mijë lekë nuk është evidentuar me dokumentacion analitike. -Në llogarinë 215 “Mjete transporti” vlera prej 20,567 mijë lekë nuk është evidentuar me dokumentacion analitike si dhe nuk është bërë rivlerësimi i 9 mjete me kosto historike 0 lekë.

Nga auditimi i procedurave nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e ***Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë***. Kjo pasi, janë evidentuar shkelje dhe mospërputhshmëri në fushën e prokurimeve publike, kryesisht 14 procedura me fond limit 66,181 mijë lekë, ku për vitin buxhetor 2020 për 3 procedura me fond limit 64,097 mijë lekë. -Në 1 (një) rast, nga subjekti sipërmarrës nuk janë zbatuar kushtet e kontratës, duke mos përfunduar në afat punimet, veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e bashkisë me vlerë 296 mijë lekë. -Nuk ka mundur për llogaritjen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë të investimeve, për vlerën 1,125 mijë lekë. Në administrimin e të ardhurave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjare, si dhe personat që kanë kontratë qiraje, nuk është ndjekur e plotë procedura për arkëtimin e debitorëve në vlerën 133,244 mijë lekë. Mos zbatimi i rekomandimeve nga auditimet e kaluara, kryesisht për vlerën e shpërblimit të dëmit prej 7,043 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 23 masa të karakterit organizativ, 2 masa shpërblim dëmi në shumën 1,418 mijë lekë, 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 199,431 mijë lekë, i është rekomanduar titullarit të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të iniciojë marrjen e masës disiplinore për 19 punonjës, nga të cilët me status 16 punonjës dhe me kod pune 3 punonjës.

Në ***Bashkinë Gramsh***, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020 nga auditimi është konkluduar me dhënien e ***opinionit të kualifikuar për***

pasqyrat financiare. Nga auditimi konstatohet se: - Nuk janë kryer veprimet në kontabilitet për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4, duke kontabilizuar të gjitha faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh si dhe detyrimet për vendimet gjyqësore të formës prerë, me qëllim që pasqyrat financiare në fund të vitit ushtrimor të japin një informacion të saktë e të besueshëm në lidhje me detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata. - Për llogaritë e aktiveve afatgjata të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre; - Në shumicën e rasteve nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare;

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar shkelje dhe mospërputhshmëri në fushën e prokurimeve publike, kryesisht janë audituar 22 procedura me vlerë kontrate 579,964 mijë lekë, ose 90.3% të vlerës së kontratave të lidhura, duke konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, nga ku në 10 raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës dhe 9 procedura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë plotësisht kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, për vlerën e prokuruar prej 119,431 mijë lekë pa TVSH. - Në 2 raste, u konstatuan punime të pakryera dhe të paguara në shumën 1,544 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 17 masa të karakterit organizativ, 2 masa shpërblim dëmi në shumën 1,545 mijë lekë, 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 119,431 mijë lekë, 5 masa për uljen e borxhit tatimor në shumën 51,862 mijë lekë.

Në **Bashkinë Kavajë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2017 deri më datë 31.12.2020 nga auditimi është konkluduar me dhënien e **opinionit të kundërt për pasqyrat financiare**. Nga auditimi, konstatohet se: llogarita 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më pak në shumën 15,227 mijë lekë, -Llogaritë 230 dhe 231, “Investime në proces” paraqitet me diferencë në shumën 910,790 mijë lekë, -Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” paraqitet me diferencë në shumën 10,820 mijë lekë, Për llogaritë e aktiveve afatgjata të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre; - Në shumicën e rasteve nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT)), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare.

Nga auditimi i procedurave nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kundërt të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë

evidentuar shkelje dhe mospërputhshmëri në fushën e prokurimeve publike, kryesisht se nga AK Bashkia Kavajë për hartimin e specifikimeve teknike nuk angazhohej me një komision i veçantë, por hartoheshin nga NJHDT e cila nuk ka në përbërje specialit të fushës në përcaktimin e specifikimeve teknike, -në një pjesë të procedurave OE e shpallur fitues, nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, proceduara të cilat duhej anuloheshin dhe të rihapeshin me kushte me të favorshme për të garantuar një përdorim më efikas të fondeve publike. - Në zbatimin e kontratave të punëve publike, janë konstatuar parregullsi në afatin e zbatimit të kontratave dhe zbatimit të punimeve, duke evidentuar një dëmi ekonomik në vlerën 8,918 mijë lekë. -Në mos llogaritjen e saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë për subjektet të pajisur me leje ndërtimi në vlerën 16,530 mijë lekë (dëm ekonomik). Gjithashtu në dhënien e lejeve të ndërtimit janë konstatuar shkelje në lidhje me pronësinë, distancat, dokumentacionin teknik/ligjor, etj. -Në mos menaxhimin e mirë të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, si në planifikim dhe arkëtim, duke evidentuar të ardhura të munguar për shumën 440,130 mijë lekë nga e cila borxhi nga taksat e tarifa vendore në vlerën 375,042 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 28 masa të karakterit organizativ, 7 masa shpërblim dëmi në shumën 30,998 mijë lekë, 3 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 731,827 mijë lekë, 4 masa të ardhura të munguara në shumën 65,088 mijë lekë, 5 masa për uljen e borxhit tatimor në shumën 375,042 mijë lekë, 14 masa administrative nga të cilat 2 masa për kompetencë IKMT dhe 12 masa për kompetencë Titullarit si dhe vlerësimin e shkeljeve të konstatuara dhe marrjen e masës disiplinore për 15 punonjës me status.

Në **Bashkinë Klos**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020 nga auditimi është konkluduar me dhënien e **opinionit të kualifikuar për pasqyrat financiare** bazuar në: -Nuk janë kryer veprimet në kontabilitet për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4, duke kontabilizuar të gjitha faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh si dhe detyrimet për vendimet gjyqësore të formës prerë, me qëllim që pasqyrat financiare në fund të vitit ushtrimor të japin një informacion të saktë e të besueshëm në lidhje me detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata. - Për llogaritë e aktiveve afatgjata të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre; - Në shumicën e rasteve nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare;

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar shkelje dhe mospërputhshmëri në fushën e prokurimeve publike, kryesisht :- Bashkia Klos, për vitet 2018, 2019, ka parashikuar dhe

realizuar prokurime me “Procedurë të Hapur” “Rikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klos” me fondin e përlllogaritur prej 14,999 mijë lekë dhe përveç këtij janë parashikuar dhe kryer prokurime me procedurë “Kërkesë për propozim”, në 3 raste për të njëjtin lloj prokurimi pra kemi të bëjmë me copëzim të fondeve duke shmangur konkurrencën., sepse duhej të bashkoheshin të gjithë në një procedurë të hapur. -Bashkia Klos, ka parashikuar dhe realizuar “Blerje naftë” gjatë viteve 2018, 2019, “Procedurë e Hapur” blerje të vogla dhe “Kërkesë për propozim”, duke copëzuar fondet, pasi këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”. -Në Bashkinë Klos janë zhvilluar procedura prokurimi, ku në 10 raste konstatohen parregullsi në lidhje me hartimin e dokumentacionit të tenderimit, si dhe gjatë procedurës së vlerësimit të ofertave.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 11 masa të karakterit organizativ, 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 36,504 mijë lekë, dhe është rekomanduar vlerësimi i shkeljeve të konstatuara dhe marrjen e masës disiplinore për 2 punonjës me status.

Në **Bashkinë Libohovë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020 nga auditimi është konkluduar me dhënien e **opinionit të kualifikuar për pasqyrat financiare** bazuar në: Për llogaritë e aktiveve afatgjata të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre; - Në shumicën e rasteve nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kundërt të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar shkelje dhe mospërputhshmëri në fushën e prokurimeve publike, kryesisht në 5 procedura, janë konstatuar devijime tek kriteret e vendosura nga NJP të cilat nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës, dokumentet standarde të prokurimit hartohen pa praninë e specialistëve të fushës dhe me mangësi numër anëtarësh.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 20 masa të karakterit organizativ, 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 23,473 mijë lekë, dhe i është rekomanduar titullarit, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të iniciojë marrjen e masës disiplinore për 2 punonjës me status.

Në **Bashkinë Memaliaj**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020.

Nga auditimi për pasqyrat financiare për vitin 2020, mbi evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme është arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë,

individualisht ose së bashku, janë materiale, dhe të përhapura, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **opinion të kundërt**. Nga auditimi, konstatohet se: - janë kryer kontabilizime të gabuara, duke deformuar informacionin kontabël dhe pozicionimin e llogarive të arkëtueshme në aktiv të bilancit dhe të detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit, të cilat nuk pasqyrojnë gjendjen reale në vlera materiale; - për disa llogari të aktiveve të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre; - nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare. -për kontrata investimesh (blerje apo ndërtim aktivesh afatgjata) për pagesa pjesore nuk janë kryer veprimet kontabël në grupin e llogarive 230-231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” deri në kapitalizmin e aktivitetit në vlerë të plotë, duke mos pasqyruar gjendjen e reale të aktiveve në grupet e llogarive 20 e 21.

Nga auditimi i procedurave nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kualifikuar të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar shkelje dhe mospërputhshmëri në fushën e prokurimeve publike, kryesisht se: Në 10 procedura prokurimi kriteret e veçanta nuk janë vendosur në përputhje me dispozitat e LPP; - në 4 procedura prokurimi Operatorët Ekonomik të shpallur fitues nuk plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DST;- gjatë zbatimit të kontratave të punimeve janë konstatuar disa zëra pune të pakryera por të paguara

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 19 masa të karakterit organizativ, 1 masë shpërblim dëmi në shumën 101 mijë lekë, 5 masa të ardhura të munguara në shumën 35,137 mijë lekë, i është rekomanduar titullarit, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të iniciojë marrjen e masës disiplinore për 11 punonjës, nga të cilët 9 punonjës me status dhe 2 punonjës me kod pune.

Në **Bashkinë Përmet**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020. Nga auditimi për pasqyrat financiare për vitin 2020, mbi evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme është arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, nuk janë materiale, dhe të përhapura, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **opinion të pakualifikuar me theksim çështje**. Nga auditimi, konstatohet se: Për llogaritë e aktiveve afatgjata të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre; - Në shumicën e rasteve nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të pakualifikuar me theksim çështje të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar shkelje dhe mospërputhshmëri në fushën e prokurimeve publike, kryesisht: nga auditimi i 4 procedurave me fond limit 80,505 mijë

lekë, nga 29 procedura të zhvilluara, në 3 raste janë konstatuar kritere të vendosura jo në përputhje me natyrën dhe volumet e punës, në 2 raste kualifikimi i ofertës fituese nuk është në përputhje të plotë me kriteret e përcaktuara, nga auditimi i zbatimit të kontratave është shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 806 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 10 masa të karakterit organizativ, 3 masa shpërblim dëmi në shumën 806 mijë lekë, 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 87,418 mijë lekë, 7 masa të ardhura të munguara në shumën 51,084 mijë lekë.

Në **Bashkinë Pustec**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020, nga auditimi për pasqyrat financiare për vitin 2020, mbi evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme është arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, dhe të përhapura, mbi bazën e të cilave KLSH ka dhënë **opinion të kundërt**. Nga auditimi, konstatohet se: -Llogaria 210 "Toka, troje, terrene, Llogaria 211 "Pyje kullota plantacione", Llogaria 212 "Ndërtesa e Konstruksione", Llogaria 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore", duke sjellë si pasojë mos pasqyrim të saktë të tyre në pasqyrat financiare. Për këto aktive nuk është hartuar regjistri kontabël, nuk janë përfshirë në procesin e inventarizimit vjetor dhe nuk janë regjistruar në ASHK.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kundërt të përputhshmërisë**. Kjo pasi, janë evidentuar shkelje dhe mospërputhshmëri nga 3 procedurat e prokurimit të audituara, të 3 prej tyre në vlerën 32,331 mijë lekë, ose 81% e vlerës së procedurave të zhvilluara, janë konstatuar me shkelje të cilat lidhen me hartimin e kriterëve të veçanta për kualifikim, konkretisht mos argumentimi i kriterëve dhe vendosjen e tyre jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimi, 2 prej tyre në vlerën 28,497 mijë lekë, ose 71% e vlerës së procedurave të zhvilluara, janë konstatuar me shkelje të cilat lidhen me kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomik në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 12 masa të karakterit organizativ, 1 masë shpërblim dëmi në shumën 300 mijë lekë, 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në shumën 14,813 mijë lekë, i është rekomanduar titullarit, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të iniciojë marrjen e masës disiplinore për 8 punonjës, nga të cilët 6 punonjës me status dhe 2 punonjës me kod pune.

II.2.3 Auditime e Përputhshmërisë

Gjatë vitit 2021 janë evaduar **56 auditime të përputhshmërisë** për dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, auditimit e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik dhe të funksionimit të auditimit të brendshëm; auditimit e integritetit dhe përputhshmërisë së vendimeve administrative të marra nga subjekti i audituar etj., përfshirë dhe 17 auditimet tematike për zbatimin e rekomandimeve apo çështje të tjera të vlerësuara për auditim.

Në vijim është përmbledhja e disa prej auditimeve kryesore të përputhshmërisë sipas llojit të opinionit të dhënë: i pakualifikuar, i kualifikuar dhe i kundërt apo konkluzione të arritura.

II.2.3a Disa nga auditimet e përputhshmërisë për të cilat është dhënë “Opinion i Pakualifikuar”¹²:

Në **Institutin e Sigurimeve Shoqërore**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020, nga auditimi është konkluduar me dhënien e një **opinionit të pakualifikuar të përputhshmërisë me theksim të çështjes**. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje: financimi nga buxheti i shtetit për të balancuar buxhetin e përgjithshëm të sigurimeve shoqërore ashtu si në vitet e mëparshme mbetet përsëri tepër i lartë; dega e pensioneve reflektonte një deficit, që zë 2.54 % të PBB, si dhe 50.2 % e kontributeve rurale financoheshin nga buxheti i shtetit; kërkohet stimulim i pjesëmarrjes në skemën e kontributeve të personave të vetëpunësuar në bujqësi, ndërmarrjen e masave të nevojshme për mbledhjen e borxheve, të cilat për vitin 2019 janë në shumën 12,636,000 mijë lekë dhe përbëjnë 70 % të deficitit të skemës së qytetit, ku për vitin 2020 janë në shumën 14,392,000 mijë lekë, duke u rritur me 1,756,000 mijë lekë ose në masën 14% etj.

Në përfundim të auditimit kanë rekomanduar 22 masave organizative si dhe në lidhje me shkeljet e konstatuara, i është rekomanduar titullarit për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore për nëpunësin e cilësuar me përgjegjësi nga “Vërejtje” deri “Largim nga puna”.

Në Ujësjellës Kanalizime SHA, Kurbin, për periudhën 01.01.2018 deri më datë 30.04.2021, Në përfundim të auditimit, u konkludua me dhënien e një **opinionit të pakualifikuar të përputhshmërisë me theksim të çështjes** ku veçojmë:

Përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet në vlerën 7,367 mijë lekë të cilat kanë ardhur si pasojë e keq menaxhimit në mbajtjen dhe dokumentimin e shpenzimeve të automjeteve, konsumit të karburantit; Përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet në vlerën 1,601 mijë lekë nga të cilat 1,240 mijë lekë janë për pagesat e detyrimeve që rrjedhin nga vendimet gjyqësore dhe 360 mijë lekë shpenzime gjyqësore dhe shpenzime për shërbim përmbarimor; Përdorim pa efektivitet eficiencë dhe ekonomicitet në vlerën 1,352 mijë lekë si gjoba nga pagesat dhe deklaratimet e sigurimeve shoqërore e

¹²Subjekti ka vepruar në përputhshmëri, në të gjitha aspektet materiale të rëndësishme me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi

shëndetësore, si dhe e tatimit për të ardhurat e punonjësve janë kryer vazhdimisht me vonesë;

Për 4 prokurime për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në keqpërdorim pa efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike në vlerën 420,941 mijë lekë, si rezultat i shpalljes fitues të BOE/OE të cilët nuk kanë plotësuar pjesërisht kriteret për kualifikim.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar titullarit marrja e masave për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit për 8 punonjës.

Në Drejtorinë e Përgjithshme Detare Durrës, për periudhën 01.01.2018 deri më datë 31.12.2019. Në përfundim të auditimit, u konkludua me dhënien e një **opinionit të pakualifikuar mbi përputhshmërinë**.

Nga ana e KLSH i janë rekomanduar Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme Detare Durrës, marrja e 9 masave me karakter organizativ si dhe marrja e masave për eliminimin e efekteve negative financiare në administrimin e fondeve publike në shumën 2,674 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit janë rekomanduar masa disiplinore për 5 punonjës.

Në Fondin Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH) Projekti 'Zhvillimi i Integruar Urban dhe Turizmi', për periudhën nga fillimi i Projektit deri më datë 30.11.2021. Në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, nuk rezultuan devijime materiale nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të pakualifikuar mbi përputhshmërinë**.

Nga ana e KLSH i janë rekomanduar Administratorit të FSHZH si dhe strukturave të tjera të përfshira në projekt, marrja e 12 masave me karakter organizativ.

Në Fondin Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH) Projekti 'Furnizimi me Ujë i Zonave Rurale III', për periudhën nga fillimi i Projektit deri më datë 31.05.2021. Në përfundim të auditimit, u konkludua me dhënien e një **opinionit të pakualifikuar të përputhshmërisë me theksim të çështjes mbi:**

- Detyrimet në formën e Kontributit Lokal nga Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore përfituese të Projektit në vlerën 89,425 mijë lekë;

- Mos furnizimi me ujë të pijshëm 24 orë të zonave të evidentuara në këtë Projekt Raport, duke mos arritur objektivin e marrëveshjes/kontratës, atë të furnizimit pa ndërprerje me ujë të zonave të përzgjedhura si zona që nuk kanë pasur ujë të pijshëm 24 orë;

- Në përgjithësi strukturat e FSHZH-së, janë angazhuar në etapat e projektit por jo në të gjitha rastet ky angazhim është i verifikueshëm. Strukturat e Menaxhimit të Projektit pranë FSHZH, duhet të angazhohen me qëllim lënien e gjurmës së auditimit në konformitet të plotë me Manualin e Procedurave të FSHZH miratuar me Vendimin nr. 167, datë 06.12.2018, i ndryshuar, për sa i përket hartimit të DST-ve, dhënien e mendimeve ligjore përpara nënshkrimit të kontratave apo amendimeve të tyre por dhe për dhënien e mendimeve teknike lidhur me hartimin e projektit teknik duke dhënë kontributin e tyre

edhe në përmirësimin e specifikimeve teknike, kritereve juridike për kualifikimin e operatorëve ekonomikë apo edhe përmirësimin e projektit teknik si p.sh në përmirësimin e kushteve të funksionimit të depove të ujit duke sugjeruar përforcim të rrethimit të jashtëm, rehabilitim të ambientit të jashtëm apo monitorim me kamera dhe sisteme survejimi për objekte të një rëndësie të veçantë siç është uji i pijshëm për popullatën;

Mbështetur në sa më sipër dhe me qëllim përmirësimin e gjendjes, nga ana e KLSH i janë rekomanduar Administratorit të FSHZH si dhe strukturave të tjera të përfshira në projekt, marrja e 14 masave me karakter organizativ.

II.2.3b Disa nga auditimet e përputhshmërisë për të cilat është dhënë “Opinion i Kualifikuar”¹³:

Në **Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë – Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020, bazuar në evidencat e auditimit është konkluduar me dhënien e një **opinionit të kualifikuar**. Problematikat e konstatuara përfshijnë:

- mos arkëtimi i plotë i të drejtave të buxhetit të shtetit nga marrëdhëniet e nënhuasë, që subjektet kanë krijuar në vite, duke krijuar detyrime të reja në vlerën 7,750,000 mijë lekë; garancitë e jashtme paraqesin risk të shtuar, pasi përfituesit e tyre janë të paaftë në shlyerje, duke shkaktuar rritjen e detyrimeve me 2,687 mijë lekë;
- nuk janë emetuar bono thesari 6-mujore për mbulimin e humbjeve nga kursi i këmbimit të Bankës së Shqipërisë në vlerën prej 6,243,000 mijë lekë,
- miratimi i garancive sovrane¹⁴ me VKM nr.277, datë 06.04.2020 dhe VKM nr.387, datë 13.05.2020 jo në përputhje me ligjin nr.9665, datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huasë në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, sjellë ekspozimin e lartë të shtetit kundrejt detyrimeve të mundshme të huamarrësve të cilat rezultojnë të pavlerësuar dhe të pa monitoruara nga MFE lidhur me plotësimin ose jo të kritereve për përfitimin e garancive sovrane.

Në këtë auditim, MFE i është rekomanduar masa për rishikimin e kuadrit ligjor në lidhje me marrëveshjet me bankat për dy garancitë sovrane të miratuara me VKM, të cilat nuk janë në përputhje me ligjin e huamarrjes, por dhe me përcaktimet në nenet në brendësi të marrëveshjes lidhur me marrjen përsipër edhe të rimbursimit/pagesave të interesave të huave që trajtohen në marrëveshjen e garancisë etj.

Gjithashtu janë rekomanduar 4 masa organizative për marrjen e masave me qëllim verifikimin e plotësimin të kritereve për përfitimin e garancive sovrane dhe menaxhimin e risqeve të borxhit publik; rishikimin e marrëveshjes me Bankën e Shqipërisë që të parashikohet paraqitja e kërkesës për mbulimin e humbjeve nga kursi i këmbimit përpara hartimit të ligjit të buxhetit vjetor; monitorimin e pro aktiv të subjekteve kredi marrëse përpara realizmit të pagesës, në mbështetje të vështirësive financiare të deklaruara nga

¹³Kur konstatohen mospërputhje, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura.

¹⁴ Garancitë sovrane kanë lidhje me Pandeminë Covid-19

subjektet përfituese etj.

Në **Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë – Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, nga auditimi ka rezultuar që kjo Drejtori nuk garantohet raportimi i plotë dhe i drejtë, duke sjellë që edhe raporti vjetor i përgatitur të mos reflektojë situatën reale të menaxhimit financiar dhe kontrollit në vend. Nuk ka realizuar monitorimet e detyrueshme vjetore, nuk është dokumentuar kryerja e aktiviteteve të raportuara, nuk janë siguruar dhe hartuar rregullat për mbajtjen e llogarive të shtetit dhe përgatitjen e raporteve periodike e vjetore të zbatimit të buxhetit, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore për të gjitha njësitë publike. Bazuar në sa më sipër bazohet dhe argumentohet dhënia e një **opinionit të kualifikuar**, mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik për vitin 2020.

Për përmirësimin e situatës janë rekomanduar dhe është kërkuar zbatimi i 16 masave organizative. Gjithashtu, janë rekomanduar masa disiplinore në vlerësim të titullarit për personat e cilësuar me përgjegjësi.

Në **Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë – Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 30.09.2020. Në veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Pronës Publike janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat kanë shërbyer si bazë për të dhënë **opinion të kualifikuar**. Problematikat e rezultuara nga ky auditim përfshijnë:

Monitorimi i kontratave të qirasë/enfiteozës, drejtimi i procesit të monitorimit dhe raportimi mbi nuk është i plotë, pasi njësitë monitoruese dhe subjektet përfituese nuk realizojnë raportim periodik edhe në lidhje me treguesit e punësimit dhe investimeve të parashikuara për tu realizuar; në procedurën konkurruese të lidhjes së kontratave të qirasë/enfiteozës/1 euro janë shpallur fitues subjekte private të cilët nuk përmbushin kriteret për burimin e financimit të investimit të deklaruar, sipas kriterëve përkatëse të vendosur në publikimin e bërë në APP;

Në dy shoqëri tregtare me kapital shtetëror, megjithëse është vendosur nga Asambleja e ortakëve shpërndarja e dividendit, nuk është realizuar derdhja e tyre në Buxhetin e Shtetit duke krijuar detyrime të prapambetura për dividendin ndër vite në rreth 815,000 mijë lekë; vonesa në dorëzimin dhe miratimin e programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror, si dhe vonesa në caktimin e audituesve ligjore e miratimin e pasqyrave financiare vjetore;

Përcaktimi i sipërfaqeve funksionale për objektet e privatizuara më parë apo që privatizohen rishtazi bëhet nga komisioni i vlerësimit të pronës shtetërore, jo në përputhje me sipërfaqen e përcaktuar në hartat treguese të regjistrimit të pasurisë, pa relacion në lidhje me ndarjet e aplikuara të sipërfaqeve të pronave dhe në kundërshtim me miratimin e dhënë për privatizimin e pasurive etj.

Në përfundim të këtij auditimi janë propozuar ndryshime në VKM nr.926, datë 29.12.2014, *“Për kriteret e vlerësimit të pronës shtetërore që privatizohet apo transformohet dhe procedurën e shitjes”* për të parashikuar masa administrative ndaj institucioneve që nuk respektojnë afatet e përcaktuara për plotësimin e dokumentacionit, si dhe dy përmirësime në VKM 54, datë 02.02.2014, *“Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”* i ndryshuar, në drejtim të të drejtave që duhet të kenë njësitë monitoruese ndaj subjekteve qiramarrëse të pronës shtetërore, si dhe sanksionimin e sipërfaqes që jepet me qira, në bazë të madhësisë së saj të përcaktuar nga qiramarrësi në planin e biznesit.

Për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 15 masa organizative. Gjithashtu, janë rekomanduar dhe 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike, për arkëtimin e të ardhurave nga dividendi të shoqërive tregtare me kapital shtetëror për të cilat është miratuar shpërndarja e dividendit, si dhe arkëtimin e detyrimeve të prapambetura për dy shoqëri publike.

Vlerësimi dhe dhënia e masave disiplinore i është rekomanduar Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara në këtë auditim.

Në **Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 30.09.2020. Bazuar në rezultatet e këtij auditimi, KLSH ka dhënë **opinion të kualifikuar**, pasi janë gjetur problematika dhe mangësi në procesin e planifikimit; risk për ekzistencën e konfliktit të interesit gjatë vendimmarrjeve të Bordit për pagat dhe shpërblimet; ineficencë në menaxhimin e tepricave të të ardhurave të realizuara nga AMF, të cilat ju kthehen shoqërive të sigurimit ku pjesë e tyre janë edhe gjobat që vendosen për shkelje të ndryshme; në licencimin e shoqërive të brokerimit në tituj për mos përmbushje të kriterëve për licencim për anëtarët e këshillit të administrimit, të kriterëve për ekzistencën e kapitalit minimal gjatë viteve të ushtrimit të aktivitetit sipas plan biznesit të paraqitur;

Në licencimin e shoqërisë administruese të fondeve të pensionit dhe fondeve të sipërmarrjeve të investimeve kolektive ku janë konstatuar mos përmbushje të kriterëve ligjore; gjatë inspektimit të subjekteve që ushtrojnë veprimtari në zbatim të kuadrit ligjor duke mos marrë masa për sanksionim me gjobë ndaj shkeljeve të konstatuara; në monitorimin për veprimtarinë e sigurimit dhe ri sigurimit të shoqërive të brokerimit në bazë të pasqyrave financiare të subjekteve që ushtrojnë veprimtari në zbatim të kuadrit ligjor; si dhe mangësi në administrimin e fondit të kompensimit, marrëdhëniet dhe kompetencat mbikëqyrëse mbi Byronë Shqiptare të Sigurimit.

Në bazë të gjetjeve të auditimit është kërkuar marrja e 13 masave organizative si dhe është rekomanduar shqyrtimi dhe vlerësimi i shkeljeve të evidentuara dhe identifikimin e përgjegjësive për fillimin e dhënies së masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga puna” për të gjithë punonjësit e cilësuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Në **Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave** (DPD), për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020. Bazuar në rezultatet e këtij auditimi, në të cilin është konstatuar se, nga strukturat përgjegjëse nuk janë ndjekur metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi, pasi është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlerat e artikujve kanë qenë nën referencë; disa praktika doganore kanë rezultuar me keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar, me pasojë shmangien e detyrimeve doganore; janë konstatuar raste të mospagimit të taksës kombëtare të ambalazhit plastik dhe raste të mos pagesës së taksës kombëtare të akcizës, duke krijuar dhe përlogaritur të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën 135,943 mijë lekë; gjatë procedurës së lëshimit të autorizimeve u konstatuan veprime jo në përputhje me përcaktimet ligjore, duke sjellë si pasojë lindjen e detyrimeve doganore të shmangura të TVSH-së në vlerën 45,564 mijë lekë; mosrespektim të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe pasiv, si dhe regjimeve doganore ekonomike, për periudhën e auditimit në vlerën totale 1,126 mijë lekë; nga procedurat për akcizën, referuar kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi, në 30 raste u konstatuan të ardhura të munguara në vlerën 14,018,646 mijë lekë etj. Në këto kushte, nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur devijimet janë materiale por jo të përhapura, të cilat justifikojnë dhënien e një **opinionit të kualifikuar**.

Për shkak të mungesës së përputhjes së klasifikimit për artikujt “Qymyr Lëndë Djegëse” dhe “Koks Qymyri për Lëndë Djegëse” të përcaktuar si produkte energjetike, por të pa përfshira në mallrat e tatueshme me akcizë, është propozuar përmirësimi Shtojcës nr. 1 “Mallrat e Tatueshme me Akcizë në Republikën e Shqipërisë” të ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë”.

Janë rekomanduar 9 masa organizative lidhur me ngritjen e një grupi punë të veçantë, i cili të kryejë hetime të thelluara rreth veprimeve dhe mosveprimeve të të gjithë strukturave të përfshirë në procedurën e kontrollit; plotësimin me dokumentacionin të dosjeve të kontrollit, për të krijuar dhe përditësuar databazën e kontrolleve që ushtrohen etj., si dhe 5 masa për shpërbim dëmi në vlerën prej 14,201,279 mijë lekë e cila përbëhen nga detyrime doganore dhe penaltete. “Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj”, “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet” deri në “Largim nga shërbimi civil” kanë qenë masat disiplinore të rekomanduara në vlerësim të shkeljeve për personat përgjegjës të atakuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Në **Drejtorinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj Tiranë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020. Bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion ka rezultuar se në veprimtarinë e DTM, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat janë materiale por jo të përhapura që justifikojnë dhënien e një **opinionit të kualifikuar**. Në këtë auditim janë evidentuar problematikat kryesore në vijim: inspektorët e kontrollit në vend nuk kanë zbatuar

plotësisht drejtimet e programit të kontrollit, manualit të kontrollit tatimor, si dhe legjislacionin tatimor etj., duke sjellë për mos evidentim të të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën totale 955,427 mijë lekë; nuk është vepruar për të mbledhur detyrimet e tatimit në burim nga qiratë, në kundërshtim me kuadrin ligjor, duke sjellë si pasojë që detyrimi në total për t'u paguar të jetë në vlerën 1,644 mijë lekë; pavarësisht rishikimit të të ardhurave nga TVSH rezultojnë të jenë arkëtuar 4,532,081 mijë lekë më pak se plani në vitin 2019 dhe 3,717,823 mijë lekë më pak në vitin 2020 etj.

Në bazë të gjetjeve, janë rekomanduar 7 masa organizative për: plotësimin e vendeve të lira të punës nëpërmjet procedurës së konkurrit, ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik dhe hartimit të regjistrit të riskut, analizë e shkaqeve dhe faltoreve të mos realizimit të planit të të ardhurave, monitorimin e aftësisë paguese të subjekteve si dhe nivelin e detyrimit dhe të pagesave në rastin e marrëveshjes për shlyerjen e detyrimeve etj.

Nga mangësitë e inspektorëve tatimor në kontrollet të plota dhe tematike kanë rezultuar mos evidentim të të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën prej 1,139,091 mijë lekë, për të cilat janë rekomanduar 3 masa për ri kontroll tatimor dhe nxjerrjen e vlerësimit tatimor me qëllim arkëtimin e kësaj vlere.

Gjithashtu, është rekomanduar nisja e procedimit për dhënien e masave disiplinore në raport me shkeljet e konstatuara për 12 inspektorë të kësaj drejtorie.

Në **Degën e Doganës Tiranë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020. Problematikat kryesore që kanë rezultuar nga ky auditim kanë të bëjnë me: nuk janë ndjekur metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar pasi është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlerat e artikujve kanë qenë nën referencë, është bërë ndërhyrje duke mos e pranuar transaksionin por masa e ndërhyrjes nuk ka qenë në nivelet e operatorëve të tjerë, disa praktika doganore rezultojnë me keq klasifikim të kodit tarifor, etj., si rezultat i të cilave janë përlllogaritur të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën 251,258 mijë lekë; aplikimi i koeficienteve të shfrytëzimit të mallrave të hyra në Regjimin e Përpunimit Aktiv nuk është përlllogaritur dhe paraqitur në sasinë e duhur sasi të mallrave, gjë për të cilën subjekteve ju lind detyrimi doganor në shumën totale 23,277 mijë lekë; ka vonesa në mbyllje të Regjimit të Lejimit të Përkohshëm në 206 autorizime, për të cilat duhej të aplikohesh penalitet "gjobë" në shumën totale 10,300 mijë lekë; si rezultat i mos ndjekjes në vazhdimësi dhe kohën e duhur të regjimit sipas subjekteve, mbajtës të autorizimeve Regjimi i Përpunimit Aktiv, për të cilët duhet të aplikohen penalitete në shumën totale 1,850 mijë lekë;

Mos evidentimi i saktë të detyrimeve sipas subjekteve përkatëse dhe në kohën e duhur, ka sjellë rëndimin e periudhës ushtrimore me detyrime të cilat i takojnë periudhave të mëparshme, për shumën 221,067 mijë lekë; nuk janë bërë verifikime mbi koeficientet e shfrytëzimit të materialeve të hyra në Regjim të Përpunimit Aktiv, gjë e cila le hapësirë për evazivitet dhe nuk krijon kushtet për një kontroll dhe vlerësim të saktë nga administrata doganore etj. Duke qenë se këto devijime janë materiale por jo të përhapura kanë justifikuar dhënien e një **opinionit të kualifikuar**.

Për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 9 masa organizative. Janë kërkuar 7 masa për shpërblim dëmi në vlerën prej 290,226 mijë lekë për mangësi në vlerësimin doganor, në llogaritjen e koeficienteve të shfrytëzimit, afateve të mbylljes së Regjimit të lejimit të përkohshëm etj.

Është kërkuar të merren masa për evidentimin e detyrimeve (kamatëvonesa) për shumën 221,067 mijë lekë në regjistrin e borxhit, në kuadër të rekomandimeve për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike.

Masat disiplinore janë rekomanduar të nisin nga titullari, në vlerësim të shkeljeve të zyrtarëve të cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Në **Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Korçë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.08.2021, shkeljet dhe mangësitë e evidentuara në këtë auditim janë mospërputhje materiale por jo të përhapura, duke bërë që me siguri të arsyeshme të jepet **opinion i kualifikuar**, të cilat konsistojnë: kreditim dhe rimbursim i pa drejtë i TVSH për punime rikonstruksioni, me efekte financiare dëm ekonomik për buxhetin e shtetit në shumën 3,323 mijë lekë; në 11 raste janë konstatuar mos kryerja e veprimeve të duhura në lidhje me njohjen e shpenzimeve të amortizimit në pasqyrën e performancës duke shkaktuar mungesën e të ardhurave buxhetore në total prej 115,135 mijë lekë; kreditim dhe rimbursim i pa drejtë i TVSH për ndërtim hidrocentrali me efekte financiare në arkëtimin e të ardhurave në shumën 42,150 mijë lekë; mospërputhjet në deklarim të situatës financiare me të ardhurat në pasqyrat financiare duke shkaktuar të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit në total në vlerën 34,475 mijë lekë; në një rast ka dyshime të arsyeshme për evazion fiskal për mungesën e të ardhurave në vlerën 16,158 mijë lekë; në qarkullimin sipas kasës dhe të ardhurave të deklaruara në deklaratat e TTH-s, TVSH-s në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 3,609 mijë lekë; për biznesin e madh nga kryqëzimi i qarkullimit sipas kasës dhe shitjeve sipas deklaratës së TVSH-së, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën 3,071 mijë lekë; janë konstatuar 16 raste të subjekteve biznesi i madh dhe biznesi i vogël me TVSH, që kanë deklaruar TVSH të cilat sjellin diferenca në vlerë të munguar të ardhurave në zërin Tatim Fitimi në total në vlerën prej 2,423 mijë lekë; nuk është kryer pagesa e taksës së ambalazhit, me efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 2,406 mijë lekë etj.

Për këtë subjekt për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 11 masa organizative, 1 masë për shpërblim dëmi në vlerën prej 3,323 mijë lekë për kreditim dhe rimbursim të padrejtë të TVSH, dhe 5 masa për arkëtimin e të ardhurave të munguara në shumën 220,863 mijë lekë.

Gjithashtu është rekomanduar nisja e procedimit disiplinor për 12 zyrtarë të cilësuar me përgjegjësi nga auditimi i këtij subjekti.

Në **Agjencinë e Blerjeve të Përqendruara**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 30.03.2021, KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë** të veprimtarisë së Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara, bazuar në:

Si rezultat i veprimeve dhe mosveprimeve të zyrtarëve dhe punonjësve të Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara është shkaktuar një dëm ekonomik buxhetit të shtetit prej 17,458 mijë lekë që përfaqëson vlera monetare në procedura prokurimi nga kualifikimi dhe shpallja fitues në mënyrë të padrejtë dhe të paligjshme i operatorëve ekonomik, si dhe nga mungesa e thelluar e monitorimit të zbatimit të kontratave nga autoritetet kontraktore; - Janë konstatuar efekte negative në buxhetin e shtetit gjatë administrimit të fondeve publike në procedurat e prokurimit dhe për menaxhimin me mungesë ekonomiciteti, eficientë dhe efektiviteti të tyre në vlerën prej 334,334 mijë lekë;

Nga auditimi i procedurës së prokurimit “Blerje materiale të nevojshme për mbrojtjen personale për përballimin e situatës të shkaktuar nga COVID-19” - e ndarë në 3 lote e datës 14.05.2020, është konstatuar se, në përllogaritjen e nevojave nuk është mbajtur në konsideratë situatë e veçantë pandemike, duke ulur efektivitetin, eficiencën dhe ekonomicitetin e përdorimit të fondeve publike, unifikimi i çmimeve nuk ka ezauruar plotësisht çështjet e studimit të tregut, duke shkaktuar pasoja negative në llogaritjen e fondit limit; ndarja në nuk është bërë në përputhje me kriteret ligjore për mallra të natyrës homogjene, si dhe vendosja e kriterëve të kualifikimit të njëjta për numrin e automjeteve dhe të punonjësve nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin, natyrën dhe vlerën e lotit etj.

Nga auditimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje dhe shpërndarje e uniformave dhe këpucëve për Policinë e Shtetit”, Marrëveshje Kuadër 3, me një operator ekonomik, ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara, me afat të marrëveshjes kuadër 4 (katër) vite, me fond limit pa TVSH prej 2,800,347 mijë lekë dhe me shumatoren e çmimeve për njësi 621.011 mijë lekë pa TVSH, konstatohet se, ABP nuk ka vepruar për fillimin e procedurës së prokurimit për blerjen e uniformave dhe këpucëve, pas kërkesës së DPPSH datë 21.03.2019, duke mos ushtruar kompetencat dhe detyrave e veta institucionale, në kundërshtim me VKM nr. 82, datë 14.02.2018, pika 4; DPPSH ka ndryshuar brenda një periudhe pak më shumë se dy mujore, periudhën e furnizimit (nga 5 vjet në 4 vjet), dhe bashkë me to dhe numrin e llojet e artikujve e njësitë gjithsej; specifikimet teknike, ka shtuar sistemin elektronik të shpërndarjes së uniformave dhe këpucëve, dhe për pasojë edhe fondin limit, duke vepruar në kundërshtim me VKM nr. 55, datë 27.1.2016, të ndryshuar; nuk është marrë miratim nga AKSHI për termat e referencës për sistemin elektronik të shpërndarjes së uniformave; nuk është vendosur asnjë kriter për eksperiencën apo veprimtarinë e mëparshme të personelit teknik për veprimtarinë e veshjeve dhe të këpucëve; KSHA, ka sjellë për pasojë vonesa të pajustificuara në zhvillimin e kësaj procedure prokurimi; DPPSH duke ndryshuar specifikimet teknike të artikujve brenda një periudhe rreth 40 ditore, tregon se nga ana e saj ka munguar veprimtaria institucionale serioze në drejtim të plotësimit të këtij detyrimi ligjor; në dokumentet e ndryshuara të tenderit të datës 15.10.2019, ka ndryshuar shumatorja e çmimeve njësi nga 21,982 mijë lekë në 621 mijë lekë, si rezultat i heqjes së shumatores së çmimeve për njësi të zërave të sistemit elektronik të shpërndarjes prej 21,494 mijë lekë, si dhe është ulur sasia e njërive gjithsej të artikujve nga DT të datës 26.07.2019 me 239427 artikuj gjithsej më pak, pa

ndryshuar fondin limit në vlerën prej 2,800,347 mijë lekë pa TVSH, duke humbur kuptimin përlllogaritja e nevojave për veshmbathje dhe këpucë (sasia), si dhe sistemit elektronik të shpërndarjes nga ana DPPSH në cilësinë e AK; ABP, ka vijuar zhvillimin e kësaj procedure prokurimi dhe në kushtet e ndryshimit të specifikimeve teknike, të cilët kanë sjellë për pasojë ndryshimin e çmimeve të artikujve sipas studimit të tregut, si dhe kanë ndryshuar sasisht e artikujve, pra në kushtet ku ka humbur kuptimin urdhri i prokurimit, pasi ka ndryshuar argumentimi dhe dokumentimi i përlllogaritjes së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet etj.;

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit “Blerje autoambulanca për plotësimin e nevojave të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, “Blerje Pajisje Laboratorike, për Komandën Mbështetëse” etj., janë konstatuar probleme gjatë procedurave të prokurimit në lidhje me shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave të cilat kanë deformuar procedurën dhe rezultatet e prokurimeve, duke ulur efektivitetin e përdorimit të fondeve publike nga procedurat e prokurimit nga ana e ABP.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 11 masa të karakterit organizativ, 2 masa për shpërbllim dëmi në vlerën 17,458 mijë lekë, si dhe 5 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike në vlerën prej 334,335 mijë lekë. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për dhënien e masave disiplinore për 5 punonjës.

Në **Komisionin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2017 deri më datën 28.02.2021, KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë** të veprimtarisë bazuar në:

Mangësi të identifikuar në përcaktimet e Rregullores “Mbi procedurat e mbikëqyrjes/inspektimit”, e cila është miratuar me vendim nr. 17, datë 11.03.2015 të Komisionerit, pra mbi 6 vite më parë, një periudhë kjo përgjatë së cilës jo vetëm institucioni ka pësuar ndryshime në aktivitetin e tij, por edhe nevojat në institucionet e mbikëqyrura për zbatimin e ligjit të shërbimit civil, kanë pësuar transformime. Si rezultat, KMSHC i është dashur të kryejë inspektime, mbikëqyrje apo monitorime për çështje të veçanta, procedurat dhe dokumentacionet e të cilave nuk kanë qenë të parashikuara hollësisht në këtë akt rregullativ. Në këtë situatë, vendimmarrja e institucionit dhe procesi i punës ka vijuar rast pas rasti pa miratimin e gjurmëve të auditimit për aktivitetet respektive.

Drejtoria e Përgjithshme e Inspektimit dhe Mbikëqyrjes me një personel prej rreth 15 punonjësish, janë përgjegjës për të mbuluar një fushë tepër të gjerë veprimi për garantimin e mbikëqyrjes së zbatimit të përcaktimeve të ligjit për nëpunësit civil në institucionet shtetërore.

Regjistri sipas së cilit pasqyrohen vendimet e KMSHC, nuk mundëson njohjen dhe vijueshmërinë e inspektimeve dhe vendimeve për zbatimin e vendimeve të lëna për këto inspektime, apo kategorizimin e tyre sipas llojit për të mundësuar më pas përpunuar këtë

informacion për qëllime të punës institucionale, apo edhe auditimit të tyre.

Metodologjia e përdorur për menaxhimin e këtyre të dhënave nuk dokumenton qartë procesin e përzgjedhjes së institucioneve, apo edhe monitorimin e realizimit të planit të mbikëqyrjeve apo inspektimeve sipas afateve respektive.

Për procesin e monitorimit dhe hetimit administrativ në vijim të detyrës së lënë nga Rezoluta e Kuvendit për vendimet gjyqësore me objekt kthim në punë të ish nëpunësve civil ka munguar gjurma e auditimit, dhe ka munguar evidenca e mjaftueshme dhe përkatëse.

Problematika të konstatuara gjatë auditimit të procedurave të prokurimit të zhvilluara nga KMSHC, në drejtim të hartimit të specifikimeve teknike, përllogaritjes së fondit limit apo vendosjen e kriterëve specifike për kualifikim duke zbatuar parimet që mundësojnë trajtim të njëjtë dhe jo diskriminues.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 24 masa të karakterit organizativ. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar titullarit vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar me përgjegjësi.

Në **Avokaturën e Shtetit**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më datën 31.12.2020, KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë** bazuar në:

Mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë të cilat lidhen kryesisht me ndikimin që institucioni ka në përfaqësimin e interesave të vendit në proceset gjyqësore por edhe sa i përket mirë menaxhimit të veprimtarisë së tij. Problematikat e evidentuara i referohen kryesisht; proceseve të ruajtjes dhe arkivimit të dokumentacionit; mungesës së mbulimit territorial me proces inspektues; bashkëveprimin në nivel të pamjaftueshëm me prokuroritë e rretheve lidhur me ngritjen e padive civile në proceset penale; mos përmbushjes të procesit të regjistrimit në regjistrin elektronik të çështjeve të regjistruara në gjykatat e huaja; mos garantimin e zbatimit të plotë të vendimeve të GJEDNJ; moskryerjes së analizave të posaçme lidhur me procedurat e ndjekura nga institucionet publike për çështjet e humbura të cilat kanë krijuar efekte financiare të konsiderueshme në buxhetin e shtetit dhe mos nxjerrjen e përgjegjësive individuale; mungesës së pjesëmarrjes pranë gjykatave shqiptare të apelit në proceset gjyqësore të njohjes së vendimeve gjyqësore të gjykatave të huaja dhe mbajtjes së dy standardeve lidhur me angazhimin për njohjen e vendimeve të dhëna në favor të RSH; mangësive në procedurat e kontraktimit të përfaqësuesve/këshilluesve në profesion të lirë si dhe mungesës së një analize paraprake përpara nisjes të këtyre procedurave etj., të cilat më vete dhe së bashku kanë ndikime të konsiderueshme në veprimtarinë institucionale si dhe buxhetin e shtetit. Ne arritëm në konkluzionin se, problematikat e konstatuara kanë ekspozuar institucionin drejt risqeve për përmbushjen e detyrimeve, në zbatim të ligjshmërisë dhe rregullshmërisë së veprimtarisë së tij.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë

rekomanduar 2 masa propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi, 22 masa të karakterit organizativ, 9 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike në vlerën prej 660,808 mijë lekë, si dhe është ri kërkuar zbatimi i 3 masave për shpërblim dëmi në vlerën 85,351 mijë euro të cilët kanë rezultuar të pazbatuar dhe që kanë impakt të lartë për financat publike, si dhe i është kërkuar Avokatit të Përgjithshëm të Shtetit vlerësimi dhe fillimi i procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar me përgjegjësi.

Në **Universitetin “Aleksandër Moisiu” Durrës**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2013 deri në 20.09.2020, KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë** të veprimtarisë së Universitetit “Aleksandër Moisiu” Durrës. Ne arritëm në konkluzionin se, mangësitë e konstatuara të cilat lidhen kryesisht me, mungesën e kuadrit të plotë rregullator për miradministrimin financiar, kanë ndikime të rëndësishme në veprimtarinë institucionale, pasi dobësojnë procesin e planifikimit dhe monitorimit buxhetor si dhe ndikojnë në efikasitetin e sistemeve të kontrollit të brendshëm. Ndërkohë, akumulimi dhe mbartja në vijimësi e detyrimeve të prapambetura, e ekspozojnë njësinë publike drejt risqeve të vazhdueshme për pagesa penaltitësh kontraktuale, çka kërkon një vëmendje të shtuar në vijim.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 1 masë propozim për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi dhe 1 masë të karakterit organizativ. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar titullarit vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar përgjegjës.

Në **Drejtorinë Vendore të ASHK-së Korçë**, për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.12.2020, KLSH konkludoi në një **opinion të kualifikuar**, për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave dhe ligjeve nga ana e DVASHK Korçë.

Konkretisht u konstatua se nga 879 leje legalizimi, 550 leje legalizimi janë lëshuar vetëm për objektin me shënimin në lejen e legalizimit “Kalimi i pronësisë për parcelën ndërtimore do miratohet me Vendim të Këshillit të Ministrave”, çka rezulton një vlerë që duhej paguar prej subjekteve informale në shumën 11,394 mijë lekë(deri 01.06.2020). Në 4 raste, janë kryer legalizime të objekteve pa respektuar distancat nga rrugët, ndërsa në 3 raste janë regjistruar pasuritë e paluajtshme për poseduesit e AMTP-ve përkatëse, duke mos zbatuar kërkesat ligjore, pasi është regjistruar sipërfaqe toke prej 4410 m², më tepër se sa përmbajnë aktet e fitimit të pronësisë;

Në përfundim të këtij auditimi, për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar dhe është kërkuar zbatimi i tyre për: 1 masë për përmirësim ligjor, 45 masa organizative, 6 masa për eliminimin e efekteve negative financiare, 19 masa disiplinore si dhe janë kallëzuar penalisht 5 ish-drejtues, të ZVRPP dhe ALUIZNI Korçë.

Në **Drejtorinë Vendore të ASHK-së Berat**, për periudhën nga data 01.01.2018 deri 31.12.2020, në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, KLSH konkludoi në një **opinion të kualifikuar**.

Konkretisht, u konstatua se procedurat e legalizimit nuk janë kryer në përputhje me aktet ligjore e nënligjore, pasi në 16 raste, është miratuar legalizimi i objekteve informale, duke mos zbatuar kriterin e miratimit të parcelës ndërtimore sa 3-fishi i bazës së objektit, për rrjedhojë është përfituar më tepër nga poseduesit e lejeve të legalizimit përkatëse, sipërfaqja totale prej 2268 m². Ndër të tjera u konstatua se në 2 raste, leja e legalizimit është lëshuar për një objekt informal që ndodhet në zonën e mbrojtur arkeologjike, në 4 raste leja e legalizimit është lëshuar për objekte që ndodhen në territore të institucioneve publike ndërsa në 5 raste, janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën totale prej 27,373 mijë lekë, përkatësisht nga mos pagesa e taksës së ndikimit dhe nga përdorimi i truallit “shtet” pa paguar qiranë përkatëse. Për pjesën e regjistrimit të pasurive, u konstatua se në 2 raste, janë kryer veprime fiktive, me pasojë lëshimin e certifikatave të pronësisë në mënyrë të paligjshme, pa administruar dokumentacion pronësie, për praktika që rezultojnë të mos jenë përfunduar.

Në përfundim të këtij auditimi, për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar dhe është kërkuar zbatimi i tyre për 53 masa organizative, 5 masa për eliminimin e efekteve negative financiare, 14 masa disiplinore si dhe janë kallëzuar penalisht 3 ish-drejtues, të ZVRPP dhe ALUIZNI Berat.

Në **Drejtorinë Vendore të ASHK-së Zonat e Stimuluara**, për periudhën nga data 01.05.2018 deri më datën 31.12.2020, Në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, KLSH konkludoi në një **opinion të kualifikuar**, bazuar në:

Për 137 praktika rezulton se objektet informale ndodhen në zona të mbrojtura, në distancë nga bregu i detit ku nuk lejohen ndërtime sipas dokumenteve të planifikimit të territorit, ndodhen pranë kanaleve kulluese, cenojnë projektet e infrastrukturës rrugore etj., e për pasojë duhet të ishin s’kualifikuar brenda afateve ligjore për kualifikimin e objekteve informale, sipas përcaktimeve ligjore. Një ndër problemet kryesore të konstatuara gjatë auditimit të DVASHK Zonat e Stimuluara është fakti se për shumicën e subjekteve të cilat duhet të ishin s’kualifikuar nga procesi i legalizimit janë kryer 2-3 herë për të njëjtin subjekt verifikimet në terren. Kjo praktikë pune tregon një mungesë të theksuar efience dhe efektiviteti, duke ulur ndjeshëm ritmet e procesit të legalizimit dhe e tej zgjatur atë ndër vite, për shkak se mund të kryheshin verifikime të subjekteve të pa verifikuara më parë, duke përshpejtuar ndjeshëm përfundimin e procesit të legalizimit.

Në përfundim të këtij auditimi, për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar dhe është kërkuar zbatimi i tyre për 17 masa organizative, 1 masë për eliminimin e efekteve negative financiare dhe 14 masa disiplinore.

Në **Drejtorinë Vendore të ASHK-së Lushnjë**, për periudhën nga data 01.10.2017 deri më datën 01.07.2021, Në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, KLSH konkludoi në një **opinion të kualifikuar**.

Konkretisht, u konstatua se për 222 praktika rezultoi se objektet informale ndodhen në zona ku nuk lejohen ndërtime sipas dokumenteve të planifikimit të territorit, ndodhen pranë kanaleve kulluese, cenojnë distancën nga rruga, janë ndërtuar pranë lumenjve etj., e për pasojë duhet të ishin s'kualifikuar brenda afateve ligjore për kualifikimin e objekteve informale, sipas përcaktimeve ligjore. Në 10 raste, janë legalizuar objekte që nuk janë të lidhur në mënyrë të vazhdueshme dhe qëndrueshme me tokën. Këto objekte nuk duhet të legalizoheshin sepse janë ndërtuar me llamarinë (material i lehtë, i paqëndrueshëm dhe provizor) dhe kanë mbulesë llamarinë. Në 2 raste, janë legalizuar dhe regjistruar objekte shtetërore të paprishura dhe të padëmtuara në strukturë, duke mundësuar tjetërsimin e paligjshëm të pronës shtetërore në favor të personave privatë. Përgjithësisht nuk është respektuar afati 60 ditor për marrjen e vendimit për kualifikimin ose s'kualifikimin e praktikës së legalizimit nga data në të cilën është kryer verifikimi në terren, si dhe nuk është respektuar afati 30 ditor për lëshimin (zbardhjen) e lejes së legalizimit nga data e kualifikimit.

Në përfundim të këtij auditimi, për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar dhe është kërkuar zbatimi i tyre për 26 masa organizative, 16 masa disiplinore dhe janë kallëzuar penalisht 5 persona, në cilësinë e drejtorit, përgjegjësit të legalizimeve dhe specialistë hartografë.

Në **Inspektoratin Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, Tiranë**, për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019, në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, KLSH konkludoi në një **opinion të kualifikuar**.

Konkretisht, janë evidentuar parregullsi në plotësinë e dokumentacionit justifikues për kryerjen e këtyre shpenzimeve ku rezultoi një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 9,496 mijë lekë. Në 22 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit janë konstatuar veprime/mosveprime, si mos pasqyrimi i llojit të shkeljes dhe sasisë së drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, në procesverbalin e konstatimit të kundërvajtjes, në vendimin përfundimtar të inspektimit si dhe nuk është mbajtur procesverbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore. Për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 40,795 mijë lekë.

Në përfundim të këtij auditimi, për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar dhe është kërkuar zbatimi i tyre për 16 masa organizative, 4 masa shpërblim dëmi, 58 masa disiplinore dhe 3 masa administrative.

Në **Agjencinë Kombëtare të Planifikimit të Territorit**, për periudhën nga data 01.01.2018 deri më datën 31.12.2020, në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, KLSH konkludoi në një **opinion të kualifikuar**.

Konkretisht, u konstatua dëm ekonomik në vlerën 3,230 mijë lekë, si dhe shpenzime pa efektivitet në vlerën 15,416 mijë lekë. Parregullsitë kryesore konstatohen kryesisht në mos dokumentimin dhe justifikimin me evidenca faktuese të shpenzimeve të kryera, mos përmbushjen e detyrimeve të kontratës, zbatimin e procedurave të prokurimit publik

kryesisht sa i takon vlerësimit të ofertave, si dhe mos respektimi plotësisht i hapave të parashikuar nga kuadri ligjor në fuqi, në fushën e planifikimit të territorit.

Në përfundim të këtij auditimi, për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar dhe është kërkuar zbatimi i tyre për 17 masa organizative, 1 masë për eliminimin e efekteve negative financiare, 1 masë shpërblim dëmi dhe 1 masë disiplinore.

Në Operatorin e Sistemit të Transmetimit (OST) Projekti ‘Eficiencia Energjetike, Programi për Sektorin e Transmetimit të Energjisë Elektrike’, për periudhën nga fillimi i Projektit deri më datë 23.12.2021, në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, rezultuan devijime materiale nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kualifikuar mbi përputhshmërinë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Për realizimin e projektit janë bërë ndryshime të Marrëveshjes së Huas, miratuar me ligjin nr. 88/2015, me disa amendime për riskedulimin e pagesave dhe zgjatjen e afatit të disbursimit; ndryshime të komponentëve; nuk janë realizuar indikatorët për secilin komponent; vonesa të theksuara në ecurinë e projektit dhe kjo ka çuar në nivelin e ulët të disbursimeve, si edhe në mos përfundimin në afatin e parashikuar të tij, ose me 3 vite vonesë, të cilat janë shoqëruar me rritje të kostos së projektit. Shuma e disbursuar deri në 23.12.2021 është në nivelin 19 % e shumës së huas, disbursimet kanë ecur me ritme tejet të ulëta.

Në lidhje me procedurat e prokurimit, kemi konstatuar mangësi dhe shkelje të Udhëzuesve të bankës KfW, ku procedura e tenderit të zhvilluar me objekt “Shërbimi i konsulencës” është kryer me zgjatje të afatit kohor prej 1 viti, si pasojë e një parregullsie të ndodhur gjatë procedurës së vlerësimit të ofertës teknike. Kemi konstatuar rritje të kostos financiare, të cilat kanë rezultuar nga ndryshimet e komponentëve të marrëveshjes së huas, komisione angazhimi mbi planin si rezultat i mosrealizimit të afateve dhe objektivave të projektit, penalizime nga banka, etj., në shumën 956,377 Euro dhe 38,973 Euro penalitete të pa mbajtura.

Mbështetur në sa më sipër dhe me qëllim përmirësimin e gjendjes, nga ana e KLSH i janë rekomanduar Administratorit, si dhe strukturave të tjera të përfshira në projekt, marrja e masave për arkëtimin e shumës prej 4,745 mijë lekë.

Në Operatorin e Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE), për periudhën 01.07.2017 deri më datë 30.06.2020, në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, rezultuan devijime materiale por jo të përhapura nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Si rezultat i veprimeve dhe mosveprimeve të administratës së OSHEE SHA është shkaktuar një dëm ekonomik prej 7,939 mijë lekë pa TVSH që përfaqëson shpërblime të padrejta,

penalitete dhe pagesa për punime të pakryera gjatë zbatimit të punimeve si dhe në shitblerjen e energjisë elektrike;

Janë konstatuar efekte negative në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre në vlerën prej 881,417 mijë lekë, nga të cilat 92 % për shpërblimin në natyrë të punonjësve, për gjyqet për largimet e padrejta nga puna të punonjësve etj., dhe pjesa e tjetër në zbatimin e procedurave të prokurimit publik;

Këshilli mbikëqyrës ka miratuar vendimin nr. 33 datë 14.07.2017 për shpenzime kompensimi të pronarit që shpronësohet për realizimin e projektit "Ndërtimi i nënstacionit të TEC Kombinat 110/120 kV, Tiranë, me kosto më të lartë në një vlerë prej 26,674 mijë lekë, jo në përputhje me legjislacionin shqiptar përkatës;

Shoqëria nuk ka përfunduar procesin e kalimit të pronësisë nga inventari i pronave të paluajtshme shtetërore, të iniciuara me VKM nr. 1108, date 30.07.2008 "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në pronësi të Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes SHA";

Në pasqyrat financiare të shoqërisë të vitit 2017 ekziston një mospërputhje e llogarive të arkëtueshme midis sistemit faturimit dhe arkëtimit dhe të pozicionit financiar "Të arkëtueshme" për gjendjen e klientëve në vlerën 1,169,392 mijë lekë;

OSHEE SHA, në mars 2018 ka njohur të ardhura nga penalti ndaj KESH SHA si rezultat i mos respektimit të kontratës në vlerën prej 5,543,701 mijë lekë e cila nuk është pranuar dhe nuk është firmosur nga KESH SHA, dhe e ka përfshirë në rezultatin financiar, në kundërshtim me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit;

Nuk është kryer ankandi për gjendjen e pjesëve materiale në fund të vitit 2019 në vlerën prej 108,784 mijë lekë; Nga inventarizimi i vitit 2019 janë evidentuar mallra me qarkullim të ngadalshëm në vlerën totale në 283,914 mijë lekë, nga të cilat 60,755.110 mijë lekë i përkasin hyrjeve të vitit 2017;

OSHEE ka krijuar detyrime të reja ndaj KESH, për periudhën 2019 në vlerën 944,117 mijë lekë; Janë identifikuar 21,277 abonentë të cilët vetëm për periudhën 2018-2020 kanë krijuar një borxh në vlerën 7,218,283 mijë lekë dhe 2,942,019 mijë lekë kamatëvonesa, e llogaritur nga OSHEE SHA konsiderohet si llogari të arkëtueshme ose të ardhura të munguara;

OSHEE SHA është njoftuar nga Avokatura e Shtetit për një dëm në vlerën 8,367,087 Euro dhe 901.576 CHF referuar çështjes së arbitrazhit ndërkombëtar SCAI n.600491/2017, me palë paditëse Energy Financing Team AG dhe palë të paditur OSHEE SHA dhe deri në zbardhjen e vendimit OSHEE përballet me rritjen e interesave për këtë detyrim etj.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Administratorit të OSHEE marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 7,939 mijë lekë pa TVSH si dhe për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve të projektit me qëllim shmangien e efekteve negative në shumën 881,417 mijë lekë. Për punonjësit e

cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit është rekomanduar marrja e masave disiplinore për 40 punonjës.

Në **Drejtorinë e Përgjithshme të Radio Televizionit Shqiptar**, për periudhën 01.07.2017 deri më datë 31.12.2019, në përfundim të auditimit, u konkludua me dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Si rezultat i veprimeve dhe mosveprimeve të zyrtarëve dhe punonjësve të Radio Televizionit Shqiptar është shkaktuar një dëm ekonomik buxhetit tij prej 23,761 mijë lekë që përfaqëson kryesisht vlera monetare në procedura prokurimi dhe zbatimin e kontratave, në zbatimin e projekteve artistike etj.;

U konstatuan efekte negative në administrimin e fondeve publike në vlerën prej 92,291 mijë lekë në zbatimin e procedurave të prokurimit publik, nga gjyqet për largimet e padrejta nga puna të punonjësve etj.;

Veprimtaria e Këshillit Drejtues të RTSH ka shfaqur mangësi në drejtim të pjesëmarrjes në mbledhje të anëtarëve, hartimin dhe miratimin e dokumenteve të ndryshme si Kodi i sjelljes, Deklarata njëvjeçare qëllimit etj.;

Radio Televizioni Shqiptar e ka zhvilluar veprimtarinë e tij në mungesë të planeve të zhvillimit dhe planit të biznesit, si një element bazë në organizmin e punës dhe operacionet e biznesit; nuk ka pasur raportim me shkrim nga drejtuesit e njësive çdo tre muaj mbi realizimin e planeve të prodhimit të programeve dhe të transmetimit të tyre;

Bordi i Administrimit ka dhënë miratimin për të gjitha projektet artistike të paraqitura sipas propozimit të Drejtorisë së Përgjithshme pa pësuar asnjë ndryshim, e lidhur kjo dhe me përbërjen e tij: nga 5 anëtarë gjithsej, 3 caktohen nga Drejtori i Përgjithshëm i RTSH;

Struktura organike ka pësuar ndryshime të shpeshta, duke mos qenë e konsoliduar; ka pasur një numër të konsiderueshëm të pozicioneve të punës të paplotësuar që lëviz nga 3 % (2018) deri 11 % në gjashtë mujorin e dytë të vitit 2017, duke ndikuar në performancën e RTSH; janë mbajtur jashtë strukturës 17 punonjës në 2017, 9 në 2018 dhe 22 në vitin 2019;

Ka një numër të konsiderueshëm të punonjësve në organikë të RTSH që kanë përfituar njëkohësisht pagën si dhe honorarë për projekte (23 gjashtëmujori e dytë 2017, 32 në 2018 dhe 71 në 2019) duke ulur ndjeshëm jo vetëm efektivitetin e shpenzimeve për pagat, por edhe performancën individuale dhe institucionale, krahas diferencimit në trajtimin financiar të punonjësve të të njëjtit vend pune;

Gjatë zbatimit të projekteve artistike nuk janë vendosur dhe nuk janë zbatuar kritere në lidhje me përzgjedhjen dhe kontraktimin subjekteve fizike dhe juridike për sa i përket statusit të tyre profesional, fiskal dhe gjyqësor.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të RTSH marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 23,761 mijë lekë si dhe për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve të projektit me

qëllim shmangien e efekteve negative në shumën 92,291 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit janë rekomanduar masa disiplinore për 3 punonjës. Gjithashtu, KLSH, referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, ka rekomanduar, Kryeinspektorëve të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor në 3 Njësi Vendore, të vlerësojë shkeljet e konstatuara për 3 mbikëqyrës dhe 3 kolaudatorë punimesh.

Në Autoritetin Portual Durrës (APD), për periudhën 01.07.2018 deri më datë 31.12.2020, në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, rezultuan devijime materiale por jo të përhapura nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Janë konstatuar diferenca për punime të kryera jo në përputhje me specifikimet e kërkuara nga Autoriteti Kontraktor në shumën 46,132.617 mijë lekë pa TVSH në 5 kontrata punimesh civile të cilat janë në proces si dhe në 4 kontrata që janë në periudhën e garancisë së punimeve ku në to përfshihet dhe vlera e punimeve të dëmtuara.

Janë konstatuar efekte negative në administrimin e fondeve të Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe menaxhim pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet i tyre në vlerën prej 126,536.282 mijë lekë në drejtim të procedurave të kryera për shpenzimet si dhe zbatimin e kontratave;

Mangësi në drejtim të hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike gjatë procedurave të prokurimit;

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Administratorit të APD marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 46,132 mijë lekë si dhe eliminimin e efekteve negative financiare në shumën 126,536 mijë lekë. Për punonjësit e përfshirë në Raportin Përfundimtar të Auditimit është rekomanduar marrja e masave disiplinore 73 punonjës:

Gjithashtu, KLSH, referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, i ka rekomanduar, Kryeinspektorit në një Njësi Vendore, të vlerësojë shkeljet e konstatuara për 1 mbikëqyrës punimesh.

Në Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali”, Vlorë, për periudhën 01.03.2017 deri më datë 31.01.2021, në përfundim të auditimit, u konkludua me dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Nga auditimi i zërave të aktiveve u konstatua se, një pjesë e aktiveve, që nga momenti i blerjes nuk janë klasifikuar në llogarinë e duhur, duke ndikuar në vlerën e fondit neto të institucionit si dhe vlerën neto të aktiveve, për faktin se amortizimi është llogaritur mbi vlerën kontabël të llogarive dhe jo në bazë grupi për secilën nga aktivet, por pa ndikim materiale në rezultatin e pasqyrave financiare.

Keq klasifikimi i regjistrimit kontabël së shumës 9,677 mijë lekë në llogarisë 202 “Studime e kërkime” ka ndikuar në mbivlerësimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime” si dhe nënvlerësimin e “Aktiveve Afatgjata Materiale”.

Shpenzimet për vendimet gjyqësore të formës së prerë, nuk janë njohur në kontabilitet sipas parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Sipërfaqet e trojeve në llogarinë 210 si dhe vlerat e tyre në vitin 2019 dhe 2020 nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vlerën 0 lekë.

Dëm ekonomik për buxhetin e shtetit në vlerën 7,147 mijë lekë me TVSH nga keq interpretimi i aplikimit të inflacionit dhe vlerësimit të çmimeve për mallrat e shërbime të realizuara në periudhat paraardhëse.

Dëm ekonomik për buxhetin e shtetit në vlerën 1,814 mijë lekë për mos përllogaritje e saktë e sipërfaqeve të ambientit, për të cilën realizohet “Shërbime për pastrim të ambientit të brendshme”, si dhe mos zbritja e sipërfaqeve të ambienteve të dhëna me qera në procesverbalet e monitorimit si dhe në situacionet e realizimit të shërbimit.

Dëm ekonomik për buxhetin e shtetit në vlerën 201 mijë lekë me TVSH ndaj sipërmarrësit “Clean Fast” SHPK, për vlerën e përfituar padrejtësisht për “Shërbime për pastrim të ambientit të brendshme” të cilat janë dhanë me qira.

Dëm ekonomik për buxhetin e shtetit në vlerën 159.4 mijë lekë me TVSH, e cila në rast konstatimi të moskryerjes së tyre të konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e shtetit, këto të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes së punimeve ndaj kontraktorit BOE “ERIL B&B” dhe “ADRIATIK” SHPK

Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit në vlerën 15,626 mijë lekë me TVSH nga s’kualifikimi i padrejtë i Operatorëve ekonomik me oferte më të ulët.

Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit në vlerën 997 mijë lekë me TVSH nga mbivendosja e kontratës së Shërbimit Evadim i mbetjeje urbane & Shërbim pastrim gjelbërimi.

Dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit në vlerën 3,498 mijë lekë nga mos rakordimi mbi shpenzimet me karburantin në fletë udhëtimet e shoferëve dhe sistemit elektronik të kartave të karburantit.

Shpenzim pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet në vlerën 5,490 mijë lekë, nga mos verifikimi i shpenzimeve të kryera.

Shpenzim pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet në vlerën 614 mijë lekë, pasaktësi në përzgjedhjen e fituesit.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të SPV marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 29,448 mijë lekë si dhe për eliminimin e efekteve negative financiare në fondet publike në shumën 6,104.9 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit, masat disiplinore dhe ato administrative i janë lënë në kompetencë Titullarit të SPV.

- Në **Spitalin Rajonal, Durrës**, për periudhën 01.01.2019 deri më datë 31.12.2021, në përfundim të auditimit, u konkludua me dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**.

Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë nga veprimet dhe mosveprimet e administratës së SRD janë shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 1,360 mijë lekë si dhe përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet në shumën 31,387 mijë lekë.

Nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të SPV marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 1,360 mijë lekë si dhe për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve të projektit me qëllim shmangien e efekteve negative në shumën 31,387 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit është rekomanduar marrja e masave disiplinore për 9 punonjës:

Në Spitalin Universitar të Traumës, për periudhën 01.01.2018 deri më datë 31.12.2020, në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, rezultuan devijime materiale por jo të përhapura nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**.

Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë nga veprimet dhe mosveprimet e administratës së SUT janë shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 4,871 mijë lekë.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të SUT marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 4,871 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit janë rekomanduar masa disiplinore për 21 punonjës.

Në Spitalin Rajonal, Vlorë, për periudhën 01.04.2017 deri më datë 31.01.2021 nga auditimi u konkludua me dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Institucioni për periudhën nën auditim rezultoi të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë të cilat lidhen kryesisht me veprimet dhe mosveprimet e administratës së Spitalit me pasojë dëm ekonomik në vlerën prej 990,722 mijë lekë dhe efekt financiar negativ në vlerën 198,853 mijë lekë. Efektet e mësipërme konstatohen kryesisht në zbatimin e procedurave të prokurimit publik, mos ndërmarrja e veprimeve për të shmangur çështjet gjyqësore dhe mos likuidimi në kohë i tyre, mos ndjeka me rigozitetin e zbatimit të kontratave, mungesat e raportimeve periodike, etj.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të SUT marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 990,722 mijë lekë si dhe e atyre për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve në shumën 198,853 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit është rekomanduar masa disiplinore për 9 punonjës.

Në Spitalin Universitar Shefqet Ndroqi, për periudhën 01.01.2018 deri më datë 31.01.2021 duke konkluduar me dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

- Institucioni për periudhën nën auditim rezultoi me mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë të cilat lidhen cilësisht e kryesisht me mbajtjen e sistemit të kontabilitetit, hartimit dhe plotësimit të gjurmës së auditimit, regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat që duhet të përmbajë ky regjistër, për pagesat e detyrimeve kontraktore për barna, pajisje mjekësore, shërbime të ndryshme, për periudhën 2018-2020, u konstatuan 20 procedura të likuiduara me vonesë nga 1 deri më 4 muaj;

Në procedurat e blerjeve me vlera të vogla u konstatuan mangësi në hartimin e termave të referencës, duke e bërë të paargumentuar hartimin e fondit limit dhe për pasojë ofertimin e marrë nga operatorë të tregut;

Për planifikimin e nevojave vjetore për barna dhe materiale mjekësore nga Shërbimet mjekësore në SUSHN, gjatë hartimit të projektbuxhetit dhe planit buxhetor (pas miratimit), nuk bëhet analizë mbi gjendjen e ilaçeve, sasinë e konsumit të tyre vjetore, në mënyrë që të justifikojnë dhe argumentojnë listën për nevojat e këtyre barnave;

Rritja e sasive të barnave të porositura nuk është e shoqëruar me relacione shpjeguese dhe argumentuese për justifikimin e sasive shtesë. Mos kryerja e analizave dhe mos argumentimi i tyre sjellin rritjen e barnave stok, si dhe rritjen e riskut për tu kaluar afati i skadencës.

Problematika janë konstatuar në zbatimin e dispozitave ligjore për strukturën organizative, marrëdhëniet e punës dhe pagave ka rezultuar se në listë pagesat nuk reflektohet në kohë reale përmbushja e vjetërsisë duke krijuar diferenca në nivelet e pagave të punonjësve, ekzistenca e dy standardeve në mënyrën e trajtimit të punonjësve me gradë shkencore;

Në zbatimin e kontratës F.V makineri pajisje për sistemin e kondicionimit në ambientet e spitalit, u konstatuan mangësi në zërat llamarina, tuba si në pjesën sasiore ashtu dhe në atë cilësore sipas parametrave të kërkuara me vlerë 9,954 mijë lekë, dëm ekonomik për institucionin. Në procesin e dhënies së shpërblimeve Covid për punonjësit nuk ishte bërë diferencimi i tyre nga punonjësit që kontribuonin direkt me pacientët, por kishte gjithë përfshirje, mangësi në procedurat e shërbimeve për ngrohje, prokurime, oksigjen dhe instrumente mjekësore duke pasur si efekt financiar negativ vlerën 50,159 mijë lekë.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të SUSHN marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 9,954 mijë lekë si dhe e atyre për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike në shumën 37,908 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit janë rekomanduar masa disiplinore për 8 punonjës.

Gjithashtu, KLSH, referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, ka rekomanduar, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor në një Njësi Vendore, të vlerësojë shkeljet e konstatuara për 1 mbikëqyrës punimesh.

Në Spitalin Rajonal Shkodër, për periudhën 01.01.2018 deri më datë 31.01.2021, në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, rezultuan devijime materiale por jo të përhapura nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, kryesisht të lidhura me shkelje të procedurave të prokurimit në shumën 50,362 mijë lekë;

Krijimit i stokut të barnave në shumën 11,116 mijë lekë;

Mungesa e arkëtimit të të ardhurave nga përdorimi i ambientit nga koncesionari “Sani Service” në shumën 1,598 mijë lekë;

Largimet e pajustifikuara nga puna e punonjësve, te cilët do të përfitojnë 2,299 mijë lekë nga buxheti i shtetit mbi bazën e vendimeve gjyqësore., etj.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të SRSH marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 3,918 mijë lekë si dhe e atyre për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve në shumën 56,952 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit është rekomanduar marrja e masave disiplinore për 22 punonjës.

Gjithashtu, KLSH, referuar shkeljeve të konstatuara, ka rekomanduar, titullarit t’i kërkojë APP fillimin e procedimit administrativ, për përjashtimin e 1 operatori ekonomik nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit publik, si dhe t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Shkodër, vendosjen e masave administrative “Gjobë”, për të gjitha ndërtimet e ngritura në mënyrë të kundërligjshme në territorin e spitalit.

Në Entin Kombëtar të Banesave, për periudhën 01.01.2018 deri më datë 30.04.2021, në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, rezultuan devijime materiale nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Mangësi në përcaktimin e kriterëve për konkurrim në procedurat e prokurimit; Mangësi në drejtim të zbatimit të kontratave me pasojë dëm ekonomik me vlerë 2,887 mijë lekë; Efekte negative financiare dhe shpenzime në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, eficiencës dhe efektivitetit me vlerë 289,000 mijë lekë; Të ardhura të munguara me vlerë 33,000 mijë lekë.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të EKB marrja e masave për arkëtimin e shumës 2,887 mijë lekë si dhe atyre për eliminimin e efekteve negative financiare mbi përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve në shumën 497,112 mijë lekë.

Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit është rekomanduar marrja e masave disiplinore për 6 punonjës. Gjithashtu, KLSH, referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, i ka rekomanduar, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor në një Njësi Vendore, të vlerësojë shkeljet e konstatuara për 1 mbikëqyrës punimesh.

Në Autoritetin e Aviacionit Civil, për periudhën 01.01.2018 deri më datë 30.07.2021, në përfundim të auditimit, rezultuan devijime materiale nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**.

Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë ato si më poshtë: Dëm ekonomik në shumën 233 mijë lekë; Përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet në shumën 24,193 mijë lekë.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Administratorit të AAC marrja e masave për arkëtimin e shumës 233 mijë lekë si dhe atyre mbi përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve në shumën 24,193 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit i është rekomanduar Titullarit të AK fillimi i ecurisë disiplinore për shkeljet e konstatuara.

Në ALBCONTROL SHA, për periudhën 01.01.2018 deri më datë 31.03.2021. Në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, rezultuan devijime materiale nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kualifikuar mbi përputhshmërinë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit, veçojmë:

Në 22 procedura prokurimi nga 27 të audituara, rezultuan mangësi dhe shkelje si rezultat i veprimeve në kundërshtim me kriteret e vlerësimit, të cilat kanë sjellë një përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike në shumën 109,095 mijë lekë;

Nga auditimi i zbatimit të kontratave të zbatimit u konstatuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt me pasojë dëm ekonomik në shumën 5,602 mijë lekë;

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Administratorit të ALBCONTROL marrja e masave për arkëtimin e shumës 5,602 mijë lekë si dhe atyre mbi përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve në shumën 109,095 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit, masat disiplinore dhe ato administrative i janë lënë në kompetencë Titullarit të ALBCONTROL.

Në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Projekti “Përmirësimi i Sistemit Shëndetësor, për aktivitetin e periudhës nga fillimi i Projektit (2015) deri më 31.05.2021, auditimi është përqendruar në auditimin e marrëveshjeve të financimit të Projektit me huadhënësin, ndryshimet e tyre, shkaqet dhe argumentimin e ndryshimeve, menaxhimin financiar të Projektit, shkallën e realizimit të objektivave dhe komponentëve të Projektit në krahasim me ato të parashikuara në Marrëveshjet e Financimit, prokurimin e fondeve të kredisë dhe ndjekjen e procedurave të vlerësimit dhe kontraktimit si dhe zbatimin e

kontratave të lidhura për mallra/shërbime/punime civile. Gjithashtu, me qëllim përmbushjen e objektivave të Projektit të Auditimit, Grupi i Auditimit, në bazë të autorizimeve me nr. 579/3 prot., datë 09.08.2021 dhe nr. 579/31 prot., datë 15.09.2021 kreu dy verifikime, përkatësisht në Fondin e Sigurimit të Detyrueshëm dhe Kujdesit Shëndetësor dhe Qendrën Spitalore Universitare Tiranë (QSUT).

Në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat janë materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

- Kryerje e detyrës së Koordinatorit të Përgjithshëm të Projektit në kundërshtim me Manualin Operacional të Projektit sipas të cilit në këtë pozicion duhet të ishte emëruar Zëvendësministri i Shëndetësisë brenda MSHMS. Gjithashtu, ushtrimi i detyrave të Koordinatorit të Përgjithshëm nga ana e Drejtores së Kabinetit në MSHMS, është në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme *“Për organizimin dhe funksionimin e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”*, neni 3, pika 2, germa c sipas të cilës funksionarët e Kabinetit nuk ushtrojnë asnjë kompetencë drejtuese ose administrative mbi stafin ministrior;

Veprimet dhe mosveprime të zyrtarëve dhe punonjësve të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale si pasojë e të cilave është shkaktuar një dëm ekonomik fondeve të Projektit prej 2,089 mijë lekë në procedurat e zbatimit të kontratave;

Efektet negative në administrimin e fondeve të Projektit dhe menaxhim pa ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet i tyre në vlerën prej 45,600 mijë lekë në drejtim të procedurave të kryera për kontratat e shërbimeve;

Efektet negative në administrimin e fondeve të Projektit dhe menaxhim pa ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet i tyre në vlerën prej 22,901 mijë lekë në drejtim të zbatimit të kontratave të punimeve civile;

Mangësitë në drejtim të hartimit të kriterëve, specifikimeve teknike dhe vlerësimit të ofertave në 6 procedura prokurimesh;

Veprimet e kryera në mospërputhje me parashikimet e kontratës me objekt *“Mbështetje e QSUT nga një ekip menaxhimi ndërkombëtar-zbatimi i strategjisë së re për menaxhimin e QSUT”*, sipas të cilës ekipi i menaxhimit të kontratës nuk duhet të miratonte kërkesën e konsulentit për të ndarë punën e ekspertit kryesor KE5 me dy ekspertë ekzistues dhe jo zëvendësimin e tij me një ekspert tjetër të ri me të njëjtin kualifikim dhe përvojë pune ekuivalente;

Mos marrja e masave për dorëzimin e Raporteve të Fazës nr. 3 dhe nr. 4 nga ana e konsulentit, sipas parashikimeve të kontratës me objekt *“Mbështetje e QSUT nga një ekip menaxhimi ndërkombëtar-zbatimi i strategjisë së re për menaxhimin e QSUT”*, materiale këto të cilat duhet të ishin dorëzuar respektivisht deri më datë 14.03.2021 dhe 09.05.2021

duke përfunduar kështu edhe kontratën me datë 06.06.2021, por që aktualisht nuk janë dorëzuar dhe as nuk është realizuar mbyllja e kontratës sipas urdhrit përkatës të Ministrit të MSHMS etj.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 2,089 mijë lekë për shmangien e efekteve negative në shumën 68,501 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit i është rekomanduar titullarit:- ‘Ndërprerje e menjëhershme e marrëdhënieve të punës’ për 1 Drejtor Kabineti;-‘Vërejtje me shkrim’ për 2 punonjës;-‘Vërejtje’ për 8 punonjës.

Në Fondin Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH) Projekti ‘Konektiviteti i Rrugëve Rajonale dhe Lokale’, për periudhën nga fillimi i Projektit deri më datë 31.12.2020, në përfundim të auditimit, rezultuan devijime materiale dhe të përhapura nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kualifikuar mbi përputhshmërinë**. Fondi Shqiptar i Zhvillimit rezultoi me mangësi në disa drejtime të veprimtarisë së tij që lidhen me menaxhimin e projektit;

Problematikat e evidentuara i referohen mos përcaktimit të Personelit të Dedikuar për projektin siç është parashikuar në marrëveshjen e financimit me Bankën Botërore, mos realizim të objektivave të përcaktuara në marrëveshjet e financimit me qëllim vlerësimin e rezultateve të punës së deritanishme;

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave nuk ka kërkuar shpjegime për tre procedura me oferta anomalisht të ulëta të cilat mund të ndikojnë në realizimin e punimeve civile me cilësi dhe në kohën e parashikuar;

Në dy projekte ku punimet janë në proces, nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në pagesat e ndërmjetme janë certifikuar punime të pa kryera dhe pa dokumentacioni justifikues, në vlerën totale 16,370 mijë lekë pa TVSH.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Administratorit të FSHZH marrja e masave për arkëtimin e shumës prej 858.447 mijë lekë pa TVSH dhe për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit është rekomanduar marrja e masave disiplinore për 3 punonjës.

Në **Bashkinë Tiranë**, për periudhën nga identifikimi i koncesionit deri më datën 31.12.2020, nga auditimi për përputhshmërinë e veprimtarisë së Projektit “Për përmirësimin e infrastrukturës arsimore në Bashkinë e Tiranës” respektivisht për Lotin 1 dhe Lotin 4: Zona Tirana 1 dhe Zona Tirana 4 nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**. Nga evidencat e marra për veprimtarinë e projektit, rezultuan disa mangësi dhe parregullsi që konsistojnë në: -Ecuria e punimeve të ndërtimit për kontratën koncesionare me Nr. 9513 Rep. dhe Nr. 3756 Kol. datë 17.10.2018 nuk është në përputhje me grafikun e punimeve dhe realizimi i punimeve referuar faktit paraqitet rreth 53 %.

Projekti ka kapërcyer afatet e parashikuara për përfundimin e punimeve sipas parashikimit në kontratë. Vonesë e theksuar ka rezultuar në Kontratën Koncesionare me Nr. 9513 Rep. dhe Nr. 3756 Kol. datë 17.10.2018 për zbatimin e punimeve të ndërtimit të Kontratës me Koncesion/Partneritet Publik Privat me objekt “Për përmirësimin e infrastrukturës arsimore në Bashkinë e Tiranës, për 5 (pesë) objekte arsimore në Zonën Tirana 1”, perioda e përfundimit të të cilit nuk është shtyrë nga Bashkia Tiranë dhe ndërkohë aktualisht punimet e ndërtimit janë me rreth 115 ditë jashtë afatit të përfundimit të kontratës. - Rritjen e kostove të ndërtimit të shkollave dhe të kopshteve, të paargumentuara teknikisht në diferenca të çmimit, për:- Ndërtimin e shkollave Tipi 1 (Shkollë + Kopsht), në vlerën 7,035 mijë lekë më tepër. - Ndërtimin e shkollave Tipi 2 (Shkollë + Kopsht), në 10,544 mijë lekë më tepër.- Ndërtimin e shkollave Tipi 3 (Shkollë + Kopsht), në vlerën 7,035 mijë lekë më tepër, të cilat përbëjnë rritje të përllogaritjeve të vlerave të kontratës në kostot e ndërtimit për buxhetin e Bashkisë Tiranë.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 9 masa të karakterit organizativ, 6 masë në vlerën 51,290 mijë lekë të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

II.2.3c Disa nga auditimet e përputhshmërisë për të cilat është dhënë “Opinion i Kundërt”¹⁵:

Në **Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë- në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit**, për periudhën e aktivitetit të vitit 2020, nga auditimi rezultoi se për disa zëra buxhetorë, u konstatuan parregullsi dhe vendimmarrje jo në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat në gjykimin profesional të audituesit shtetëror të pavarur janë materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinionit të kundërt** të përputhshmërisë. Kanë shërbyer si bazë për dhënien e këtij opinionit: problematikat e konstatuara në të gjitha fazat e planifikimit, miratimit, ekzekutimit, monitorimit dhe raportimit të buxhetit (detajimin e projekteve të investimeve publike me akt normativ pa kaluar në PBA 2020-2022, detajimin e fondeve të investimeve për vetëm vlerën e 20% të kostos së projektit pa buxhet në vitet pasardhëse buxhetore, shkurtimin e fondeve të investimit në momentin e lidhjes së kontratës dhe rialokimin e këtyre fondeve drejt projekteve të tjera të investimit publik për detyrime të prapambetura apo në proces nga vitet e kaluara, mos regjistrimin e kontratave dhe rrjedhimisht mos regjistrimin e obligimit në SIFQ duke lejuar ndërmarrjen e angazhimeve buxhetore dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura);

Evidentohen 7212 regjistrime për fatura për shpenzime të kryera në vitet e mëparshme, në vlerën prej 14,500,000 mijë lekë nga të cilat 1845 regjistrime në vlerën 11,300,000 mijë lekë për shpenzime për investime; janë ndërmarrë angazhime pa fonde buxhetore dhe mos respektimi i taveve të ligjit për vitet e ardhshme buxhetore, kryesisht në programet buxhetore “programe zhvillimi” në rreth 2,400,000 mijë lekë, “transporti rrugor” në rreth

¹⁵Subjekti i audituar nuk ka vepruar në përputhshmëri, në të gjitha aspektet materiale me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, dhe aspektet e mospërputhjeve janë materiale dhe të përhapura

4,500,000 mijë lekë, “furnizimi me ujë dhe kanalizime” në rreth 6,300,000 mijë lekë; janë nënshkruar mbi 500 kontrata për investime publike me vlerë të kontraktuar rreth 23,000,000 mijë lekë, pas datës 15 Tetor;

Nga KZHR nuk është marrë asnjë vendim për shpërndarjen e financimit për projekte të reja përgjatë vitit 2020, por vlera e alokuar për këtë fond është përdorur për financimin e kontratave në vazhdim nga vitet e kaluara si dhe për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura në total për 327,000 mijë lekë;

Janë shkelur afatet për procesin e planifikimit të buxhetit të vitit 2020; janë kryer një numër i lartë rishikimesh buxhetore pas datës 15 nëntor të vitit 2020;

Fondi Rezervë rezulton të jetë përdorur edhe për shpenzime të cilat duhej të ishin planifikuar në ligjin e buxhetit vjetor; në regjistrin e pagesave, disa nga kodet e projekteve të investimeve rezultoi se në disa raste këto fonde janë përdorur për mbulimin e shpenzimeve të tjera operative në shumën 203,000 mijë lekë;

Të ardhurat e trashëguara nga pushteti vendor rezultojnë tre herë më të larta se detyrimet e prapambetura të tij;

Detyrimet e prapambetura raportuar nga MFE në rreth 23,826,000 mijë lekë nuk janë të përfshira në treguesit fiskalë të konsoliduar si dhe kjo vlerë nuk paraqitet e saktë me diferenca të konstatuara në rreth 590,000 mijë lekë;

Nga auditimi i investimeve kapitale me financim të huaj është konstatuar se, 2 projekte investimi në vlerën 12,700 mijë lekë janë realizuar pa pasur një plan buxhetor, 12 projekte investimesh të huaja me kredi për vlerën 1,995,000 mijë lekë janë realizuar në tejkalim të planit të buxhetit dhe 48 projekte investimesh të huaja në formën e grandit për vlerën 1,423,000 mijë lekë janë realizuar në tejkalim të planit të buxhetit etj.

Është kërkuar zbatimi i 27 masave organizative për përmirësimin e situatës mbi bazën e gjetjeve të mësipërme, 9 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, përfshi shpenzime të realizuara në kushte të paligjshmërisë procedurale Gjithashtu, i është rekomanduar titullarit për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të drejtuesve konkret të atakuar në këtë auditim.

Në **Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, bazuar në evidencat e auditimit, rezulton se sistemet e kontrollit në sistemin e thesarit, përgjatë të gjitha hallkave të programimit dhe ekzekutimit të buxhetit, ka devijime materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e **opinionit të kundërt** mbi përputhshmërinë.

Janë rekomanduar 22 masa administrative për të përmirësuar gjendjen në drejtim të përmirësimit të sistemit e-dëmshpërblime, duke bërë më të saktë dhe transparente pagesat e këtij fondi; verifikimit të kërkesave, për çelje dhe mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve ose ndërrimit të përgjegjësisë në sistem, në rast të ndryshimit të pozicionit të punës apo largimit nga detyra e punonjësve; monitorimin dhe raportimin e saktë të

detyrimeve të prapambetura; që të marrin masa për hartimin e një metodologjie për përgatitjen e saktë të pasqyrave të konsoliduara financiare të qeverisë në përputhje me rregullat bazë të kontabilitetit; vlerësimin të mundësisë së implementimit të mekanizmit të kontrollit të inputit, me qëllim shmangien e gabimeve të evidentuara mbi plotësimin e të dhënave; evidentimin të vazhdueshëm të rasteve të ekzekutimit të faturave me vonesë etj. Gjithashtu, në lidhje me shkeljet e konstatuara, i është rekomanduar Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për vlerësim dhe nisjen e procedimit disiplinor për dhënien e masave nga “Vërejtje” deri “Largim nga shërbimi civil”.

Në **Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave** (DPD), për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020, nga auditimi ka rezultuar se aktiviteti i kryer për zbatimin e buxhetit dhe prokurimeve, nuk ka qenë në përputhje të plotë me kuadrin ligjor financiar në fuqi, gjë e cila ka sjellë për pasojë dhënien e një **opinionit të kundërt**. Kjo pasi:

Borxhi doganor ka ardhur në rritje nga viti në vit e konkretisht në fillim të vitit 2019 ka qenë në shumën 27,596,147 mijë lekë dhe në fund të këtij viti ka arritur në shumën 41,972,864 mijë lekë. Ndërkohë që në fund të vitit 2020, rezulton në shumën 45,053,938 mijë lekë, çka tregon një mungesë angazhimi të strukturave drejtuese dhe dështim në mbledhjen e borxhit doganor. Për më tepër konstatohen diferenca në raportimet financiare në shumën 514,823 mijë lekë; në 25 raste kontratat në shumën 337,810 mijë lekë dhe në 44 raste të urdhër-shpenzimeve në vlerën për 20,550 mijë lekë, të cilat janë regjistruar në sistemin e thesarit SIFQ, përtej afatit ligjor; në procedurat e prokurimit publik kanë rezultuar mangësi dhe veprime jo në përputhje të plotë me kuadrin ligjor me një impakt negativ financiar në vlerën rreth 6,200 mijë lekë; janë konstatuar efekte negative financiare në vlerën 69,010 mijë lekë vetëm për vitin 2019, të cilat kanë ardhur si pasojë e largimeve nga puna të punonjësve pa respektuar dispozitat ligjore, si dhe si rezultat i transferimeve të punonjësve për ndërrim grade efekt negativ financiar në buxhetin e shtetit në shumën 9,131 mijë lekë etj.

Në bazë të rezultateve të këtij auditimi i është propozuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që të merren masa për hartimin e një procedure ligjore për marrjen me qira të ambienteve nga institucionet/entet shtetërore, me qëllim rregullimin e veprimtarisë së këtij procesi, i cili deri më tani zhvillohet sipas përcaktimeve të titullarëve të tyre.

Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 19 masa organizative. Në drejtim të masave për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave publike është kërkuar të merren masa për kryerjen e një analize të thelluar mbi situatën e rënduar të mbledhjes së borxhit doganor, janë rekomanduar 3 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në lidhje me vendimet gjyqësore me objekt rikthimin në punë dhe nxjerrjen e përgjegjësive administrative, për ndërprerjen e transferimeve të përkohshme jashtë afateve dhe plotësimin e pozicioneve vakante me vendime emërimi, si dhe të merren masa që për kontratat e lidhura nga institucionet që kryerjen blerje të përqendruar, të kryhet pasqyrimi i saktë i vlerës së këtyre procedurave në Regjistrat e Prokurimit Publik të këtij institucioni.

Gjithashtu, është kërkuar nisja e procedimit disiplinor për dhënien e masave disiplinore për 9 zyrtarë të cilësuar me përgjegjësi gjatë procedurave të prokurimit.

Në **Drejtorinë e Përgjithshme e Tatimeve**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion është konstatuar se në veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve ka devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura që justifikojnë dhënien e një **opinionit të kundërt**. Problematikat e konstatuara përfshijnë: gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të vitit 2020 janë 122,400,000 mijë lekë, duke pësuar rritje neto dhe stoku i detyrimeve tatimore prej 5,400,000 mijë lekë krahasuar me një vit më parë; mos respektimi i afateve kohore në lidhje me procesin e rimbursimit, pasi rezultojnë 88 kërkesa për rimbursimin e TVSH-së të pranuar por të pa miratuara në vlerën totale prej 1,992,004 mijë lekë, në tejkalim të afatit ligjor 60-ditor; si dhe vlera e stokut të rimbursimit të TVSH-së, në opinionin e KLSH është 11,789,313 mijë leke nga 9,797,309 mijë e paraqitur nga DPT; në mos arkëtimin e të ardhurave nga kontributeve shoqërore e shëndetësore për vlerën 16,521,124 mijë lekë; në përbërje të ardhurave faktike janë edhe të hyrat e kontabilizuara në llogarinë 466 “Mjete në ruajtje” e cila përfaqëson arkëtimet e paidentifikuara deri në sistemimin e tyre; konstatohen parregullsi në plotësimin e vendeve vakante edhe pse institucioni ka kaluar një proces të gjatë ristrukturimi dhe nuk ka përfunduar plotësimi i të gjitha vendeve të punës sipas strukturës së miratuar; kryer investim në vlerën 80,000 mijë lekë pa pasur fonde në dispozicion, në kundërshtim me disiplinës financiare; mangësi në aktivitetin e drejtorive të ndryshme të saj si ajo e Menaxhimit të Riskut, Hetimit Tatimor, Kontrollit Tatimor etj.

Sipas rezultateve të këtij auditimi janë rekomanduar 2 propozime për ndryshime/përmirësime në legjislacionin në fuqi për ndryshimin e VKM Nr. 953 datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe konkretisht pika 3, neni 10, duke hequr frazën ...”Edhe nëse nuk ka përfunduar në afat procedura e kontrollit, brenda afatit 30-ditor nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim, kryhet rimbursimi i TVSH-së nëpërmjet sistemit të thesarit”, si dhe në VKM nr. 400, datë 22.4.2009 “Për përcaktimin e detyrave dhe të funksioneve të drejtorisë së hetimit tatimor”, në koherencë me ndryshimet strukturore të Drejtorisë së Hetimit Tatimor, rritjen e pavarësisë së saj dhe harmonizimin e këtij akti nënligjor me ligjin dhe udhëzimin e procedurave tatimore

Për përmirësimin e gjendjes është kërkuar zbatimi i 27 masave organizative, i një mase për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike, si dhe është kërkuar vlerësimi nga ana e Titullarit i problematikave dhe shkeljeve të evidentuara për të nisur procedimin disiplinor nga “Vërejtje” deri “Largim nga shërbimi civil”, për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara.

Në **Fondin e Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor** (FSDKSH), për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, bazuar në evidencat e auditimit është konkluduar me dhënien e një **opinionit të kundërt**. Devijimet kryesore kanë të bëjnë kryesisht me:

Mungesën e pavarësisë në vendimmarrje gjatë zhvillimit të veprimtarisë së Këshillit Administrativ;

Pagesën e kostove për shërbim të pakryer dhe shpenzime të pa ndodhura për shërbimin parësor për kontrollin bazë (CHECK-UP dhe trajtimin e këtij shërbimi me TVSH, duke i sjellë shtetit një kosto shtesë; shpenzimet e shërbimit të integruar të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale me PPP për vitin 2019 vazhdojnë të jenë jashtë parashikimit të kontratës; në kontratën koncesionare “Për ofrimin e hemodializës” në 5 rajone të vendit, ka mospërputhje midis realizimit të shërbimit dhe likuidimit të tij dhe vijohet të paguhen kosto për shërbim të pakryer dhe shpenzime të pa ndodhura, duke i sjellë buxhetit një kosto shtesë, duke specifikuar që këtë shërbim e ka rënduar këtë vit ekzekutimi i vendimit gjyqësor prej 115,500 mijë lekë;

Mos kryerjen e kontrolleve në subjektet farmaceutike me rimbursimin më të lartë sipas rajoneve specifike, mos kryerjen e kontrolleve mbi hedhjen në treg të barnave të rimbursueshëm me receta për individë të cilët nuk e përfitojnë rimbursimin; mangësi në planifikimin, përgatitjen dhe formulimin e planeve vjetore e mujore, diferenca në sasitë e barnave sipas deklarimeve të depove në momentin e ndryshimit apo indeksimit të LBR-ve përgjatë periudhës objekt auditimi etj.; mos kryerjen e analizave më të detajuara për çështjen e rimbursimit; mos monitorimin e ngarkesës mjekut të familjes sipas normave të përcaktuara nga MSHMS; mangësi në procedurat e prokurimit, në procedurat e pagave dhe të emërimeve në punë, në procedurat e shqyrtimit dhe marrjen vendimeve në kohë nga Komiteti i Shqyrtimit të Ankesave etj.

Në përfundim të auditimit është propozuar ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi për ndryshimin e VKM nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqipërisë së Informacionit”, i ndryshuar, Kreu II, pika 5, germa i), me qëllim shfuqizimin e togfjalëshit “lidh kontratat”, për arsye se lidhja e kontratave nga autoritetet që kryejnë prokurime të përqendruara, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 67, pika 7.

Për vetë problematikën e gjerë të rezultuar, janë rekomanduar 41 masa organizative për përmirësimin e situatës. Gjithashtu, në kuadër të masave për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike është kërkuar zbatimi i 10 rekomandimeve lidhur me përgjegjësitë për marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore, rikuperimin e detyrimeve të shkaktuara në tejkalim të fondeve nga personat përkatës,

Është kërkuar rishikimi i kontratës koncesionare “Shërbimit të Integruar të Furnizimit të Setit të Personalizuar të Instrumenteve Kirurgjikale Sterile dhe Furnizim me Materiale Mjekësore Sterile”, në mënyrë që të ri formatohen grupet e kompleksiteteve sipas llojit të

ndërhyrjes, të ri formatohen pajisjet e domosdoshme për çdo lloj diagnoze dhe ndërhyrje, si dhe të strukturohet qartë çmimi për çdo paketë, duke eliminuar kostot që mbulohen nga strukturat spitalore, rikuperimin e fondeve të paguara për shërbim të pakryer për kontrollin bazë të popullsisë etj.

Është kërkuar fillimi i dhënies së masave disiplinore për punonjësit dhe drejtuesit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në këtë auditim.

Në Autoritetin Rrugor Shqiptar (ARRSH), për periudhën 01.08.2019 deri më datë 30.09.2020, në përfundim të auditimit, u konkludua me dhënien e një **opinionit të kundërt mbi përputhshmërinë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Si rezultat i veprimeve dhe mosveprimeve të administratës së APD është shkaktuar një dëm e ekonomik prej 23,163 mijë lekë që përfaqëson shpërblime të padrejta, penalitete dhe pagesa për punime të pakryera gjatë zbatimit të kontratave;

Janë konstatuar efekte negative në administrimin e fondeve publike për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre në vlerën prej 2,023,289 mijë lekë, në zbatimin e procedurave të prokurimit publik, shpërblimet ndaj punonjësve të punonjësve, nga gjyqet për largimet e padrejta nga puna të punonjësve, mos shfrytëzimin e aseteve;

Janë konstatuar të ardhura të munguara në vlerën prej 119,406 mijë lekë në mos shfrytëzimin e aseteve të APD në përpunimin e mallrave rifuxhio por janë përdorur kompanitë stivadore;

Institucioni ka kryer procedurë për tarifa të reja në vlerën 10,000 mijë lekë dhe nuk i ka aprovuar dhe aplikuar tarifat e reja;

Nuk është kryer ankandit për gjendjen e pjesëve materiale në fund të vitit 2020; Nga inventarizimi i vitit 2019 janë evidentuar mallra me qarkullim të ngadalshëm në vlerën totale në 112,017 mijë lekë, nga të cilat blerje të bëra në vitin 2014, 12,676 mijë lekë; në vitin 2015 në vlerën 8,261 mijë lekë; në vitin 2016 në vlerën 4,562 mijë lekë; në vitin 2017 në vlerën 86,516 mijë lekë.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH marrja e masave për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 23,761 mijë lekë si dhe për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve të projektit me qëllim shmangien e efekteve negative në shumën 92,291 mijë lekë. Për punonjësit e përfshirë në Raportin Përfundimtar të Auditimit është rekomanduar masë disiplinore për 2 punonjës:

Gjithashtu, KLSH, referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, i ka rekomanduar, Kryeinspektorëve të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor në 4 Njësi Vendore, të vlerësojë shkeljet e konstatuara për 5 mbikëqyrës punimesh.

Në Korporatën Elektroenergjetike Shqiptare (KESH) Projekti ‘Plani i ristrukturimit të KESH’, për periudhën nga fillimi i Projektit deri më datë 30.09.2020, në përfundim të

auditimit, u konkludua me dhënien e një **opinionit të kundërt mbi përputhshmërinë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

KESH SHA ka paguar 548,277 mijë lekë interesa overdraftesh si rezultat i mos plotësimit në kohë të kushteve të vëna nga banka për bërjen efektive të parave, vlerë e cila përbën efekt negativ financiar për buxhetin e shoqërisë.

KESH SHA nuk ka përlogaritur humbjen që i shkaktohet nga tarifa e angazhimit për të cilën KESH SHA ka paguar shumën prej 1,166,455 Euro, e cila përbën efekt negativ financiar për buxhetin e shoqërisë (me vlerë 1,066,455 Euro pas lëvrimit të tranzhit A dhe me vlerë 100,000 Euro për tranzhin B).

Për tranzhin B, nga KESH SHA janë përdorur 89,740,094 Euro nga 100,000,000 Euro të parashikuara, pasi për diferencën vlerë 10,259,906 Euro, KESH SHA ka negociuar me Intesa SanPaolo Bank duke e strukturuar OD sipas kushteve të marrëveshjes me BERZH. Komisioni fillim-mbarim është parashikuar në masën 1%. Komisioni fillim mbarim që BERZH për tranzhi B është përlogaritur me vlerë 1,000,000 Euro, ndërkohë që duhet të llogaritej me vlerë 897,401 Euro (89,740,094 Euro x 1%). Vlera e mbajtur më tepër është në shumën 102,599 Euro.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Administratorit të KESH SHA marrja e masave për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve të projektit me qëllim shmangien e efekteve negative në shumën gjithsej 692,800.8 mijë lekë (në këtë shumë përfshihen dhe 1,166,455 Euro me kurs këmbimi 123.9 lekë/Euro).

Në **Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjetikës**, me objekt auditim tematik përputhshmërie, "Mbi zbatimin e kuadrit ligjor, në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, si dhe ligjshmërinë e procedurave të ndjekura, për HEC Traja 1, në përroin e zallit dhe HEC Madhesh në lumin e Lunresë, degë e lumit Mat, Bashkia Mat", KLSH ka marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, duke shprehur për dhënien e një **opinionit të kundërt të përputhshmërisë** të veprimtarisë së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjetikës, për arsye se nga auditimi i dosjes fizike në MIE, rezultoi se:

Baseni Ujor Mat ka miratuar: (i) lejen e përdorimit të ujit me nr. serie 000029, të datës 22.09.2017, të miratuar me Vendimin e KBU nr. 31, datë 22.09.2017; dhe (ii) lejen për përdorimin e burimit, miratuar me Vendimin e KBU Mat, Nr. 132 datë 22.09.2017. Nga miratimi i lejes së përdorimit të ujit, është vendosur kufizimi në ushtrimin e veprimtarisë duke përcaktuar që të mos kufizohet furnizimi me ujë të pijshëm, nevojat e bujqësisë në zonë dhe rezervat e domosdoshme ekologjike. Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se projekti i hartuar për HEC Madhesh dhe Hec Traja nuk kanë parashikuar vaditje për zonën, por vetëm prurje ekologjike. Referuar dokumentacionit të administruar në MIE mbi VNM-në e vitit 2020, hartuar nga shoqëria projektuese "Dekliada – alb" SHPK. Nga verifikimi i projektit rezultoi se, llogaritjet energjetike të Hec-it janë llogaritur të plota me Prurjen, duke mos lejuar hapësirë nga burimi për vaditje. Konstatohet se, Institucionet përgjegjëse deklarojnë se nuk ka pasur kërkesa për vaditje, ndërkohë me shkresën drejtuar Njesisë

Administrative Ulzë nr. 31/1 prot., datë 01.02.2017, paraqiten nevojat për vaditje dhe me shkresën nr. 481/1 prot., datë 09.07.2020, është njoftuar edhe prefektura e Qarkut Lezhë.

Sa më sipër, sipas Ligji Nr. 111/2012 "Për Menaxhimin e Integruar të Burimeve Ujore" parashikohet një hapësirë ku Këshilli i Basenit Ujor pezullon përkohësisht ose ndryshon lejen ose autorizimin, nëse rrethanat, në të cilat është bazuar dhënia e tyre, kanë ndryshuar, ose kur krijohen rrethanat të reja, të cilat nëse do të kishin ekzistuar në kohën e dhënies së lejes do të kishin çuar në lëshimin e lejes me kushte të tjera. Thënë kështu, edhe nëse nuk ka patur kërkesa për vaditje përpara se të jepej leja e përdorimit të ujit, siç pretendohet nga Baseni Ujor Mat, kërkesat e kryera në vijimësi nga banorët e zonës janë të mjaftueshme për të rishikuar kushtet e lejes.

Referuar publikimeve zyrtare në AKM (Agjencinë Kombëtare të Mjedisit), konstatohet se nga verifikimi në faqen zyrtare të AKM në Prill 2020, nuk rezulton të ketë asnjë publikim për dëgjuesin publike në HEC Madhesh dhe HEC Traja1, në kundërshtim me VKM nr. 247 datë. 30.04.2014 "Për përcaktimin e rregullave, të kërkesave e të procedurave për informim dhe përfshirjen e publikut në vendimmarrjen mjedisore", kreu 1 pika 1. Procesi i informimit dhe i përfshirjes së publikut gjatë procedurës paraprake të Vendimit mbi Ndikimin Mjedisor (VNM) përfshin informimin dhe marrjen e mendimit të publikut nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit (AKM) për projektin, shoqëruar me sqarimet për procedurën në zbatim, si dhe shpalljen dhe publikimin e vendimit të AKM-së në faqen e saj të internetit, si një hap me rëndësi për të garantuar transparencë në proces. Në kushtet kur ka një pretendim të ngritur nga banorët në lidhje me cenimin e këtij procesi, vlerësojmë që dëgjesa publike duhet të ishin përditësuar dhe publikuar, në përputhje me legjislacionin në fuqi. Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 4 masa të karakterit organizativ. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar titullarit vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar përgjegjës.

Në **Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2020, nga auditimi janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat janë materiale dhe të përhapura që justifikojnë dhënien e një **opinionit të kundërt**. Nga rezultatet e këtij auditimi, veçohen problematikat kryesore:

Në 4 raste diferenca materiale si dhe diferenca midis Kostos së Mallit të Shitur sipas Formularit të Deklaratës Pagesës me atë të pasqyruar në Pasqyrën e të Ardhurave e Shpenzimeve; në 1 rast, nga analiza në raport kontrolli rezultojnë diferenca në artikuj; në 2 raste mos verifikim i burimit të "Huave afatgjata", mos Raportim Aktiviteti të Dyshimtë (RAD) në organet kompetente; në 1 rast mos deklarim nga ana e subjektit të sipërfaqeve të shitura; në 1 rast rezulton të mos ketë analizë të konsumit të gazit për të gjithë periudhën e kontrollit; në 1 rast, rezulton kreditim i padrejtë i TVSH-së dhe të gjitha këto problematika kanë shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën totale 362,208 mijë lekë.

Janë rekomanduar 3 masa organizative që kanë të bëjnë me kryerjen e kontrollit të thelluar

në vend për tatimpagues me risk ose evazion fiskal, si dhe të përcjellë informacionin përkatës pranë Drejtorisë së Hetimit Tatimor; për dërgimin e informacionit RAD, mbi burimin e të hyrave të marra nga dy subjekte, në mungesë dokumentacionit justifikues; si dhe reflektimin në raportet e kontrollit të analizave të detajuara në lidhje me: rritjet e çmimit dhe kostos së prodhimit, si dhe sasitë e prodhuara dhe çmimet e produkteve të prodhuara me shpenzimet për zërat kryesore të zhvillimit të aktivitetit referuar kartës teknologjike.

Janë rekomanduar 2 masa për rikontroll tatimor dhe nxjerrjen e vlerësimit tatimor me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit llogaritur në vlerën 362,207 mijë lekë.

Në raport me shkeljet e konstatuara, është rekomanduar fillimi i procedimit disiplinor për 14 zyrtarë drejtues e inspektor të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës për të dhënë masave disiplinore sipas përgjegjësisë të cilësuar në raportin përfundimtar të auditimit,

Në Ujësjellës Kanalizime SHA, Vlorë për periudhën 01.04.2018 deri më datë 31.05.2021, në përfundim të auditimit, pasi u morën dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, rezultuan devijime materiale nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përhapura, efektet e të cilave justifikuan dhënien e një **opinionit të kundërt mbi përputhshmërinë**. Nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Shoqëria paraqet mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë funksionale, të cilat lidhen cilësisht dhe kryesisht me veprimet dhe mosveprimet të administratës së UKV SHA nga të cilat janë konstatuar dëme ekonomike në vlerën prej 1,297,954 mijë lekë, nga penalitetet e shkaktuara nga mos likuidimi në afat i detyrimeve ndaj palëve të treta (OSHEE SHA, Projekti Holandez etj.), tej zgjatje e çështjeve gjyqësore, mos garantimin e zbatimit të plotë të këtyre vendimeve, mos marrjen e masave për pjesëmarrjen në proceset për njohjen e vendimeve gjyqësore, mos garantimin e likuidimit të operatorëve fitues në procedurat e prokurimit, mungesën e një analize paraprake përpara nisjes së këtyre procedurave, etj.

Në Pasqyrat Financiare dhe Shënimet Shpjeguese të UKV SHA, rezulton se kapitali e shoqërisë, për vitin 2020, ka pësuar rënie prej 408 %, nga vlera prej 141,138 mijë lekë në vitin 2019 në – 249,044 mijë lekë në vitin 2020, rënie e cila nga shoqëria argumentohet se ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. Rezultati financiar i shoqërisë, për vitin 2020, është me humbje në vlerën 188,046 mijë lekë.

Rezultati financiar negativ dhe rënia prej 408 % në Pasqyrën e Kapitalit të Shoqërisë, sjellin pasiguri dhe pa qëndrueshmëri të mundshme financiare në të ardhmen e saj, duke rrezikuar likuiditetin dhe përmbushjen e objektivave, misionit dhe vizionit të saj, i cili është jetik për qytetin Vlorës.

Lidhja e kontratave me përmbarimin gjyqësor privat, proceset gjyqësore lidhur me shkëputjen e marrëdhënieve të punës dhe mos njohja e vjetërsisë në punë, përfitimi i pagës si anëtar i Këshillit të Administrimit, të ish Administratorit, me pretendimin për

rezultate të larta në punë në kohën e dorëheqjes së tij, kur shoqëria njihte humbje në rezultatin financiar të saj, fryrja e pa argumentuar e administratës në sektorin e Marrëdhënive me Publikun cilat më vete dhe së bashku kanë ndikime financiare të konsiderueshme në buxhetin e shtetit të cilat kapin vlerën në rreth 38,413 mijë lekë.

Detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960 mijë lekë dhe deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883 mijë lekë, ose 27,6 % e totalit të tyre dhe mbeten për tu likuiduar vlera 123,077 mijë lekë. Mosveprimi nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416 mijë lekë.

Referuar problematikave që janë diskutuar nga UKV SHA dhe kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheriale të ish Administratorëve, është konstatuar kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit të Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme, për marrjen e masave të UKV SHA, për të paguar detyrimet dhe taksat si agjent tatimor ndaj Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim nenin 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor.

Shitja e ujit të pijshëm të prodhuar si dhe largimi i ujërave të ndotura janë dy sektorët ku realizohen të ardhurat kryesore të shoqërisë UK Vlorë. Nga të dhënat konstatohet se prodhimi i ujit është shumë më i lartë nga nevojat e kërkuara sipas standardeve¹⁶ si dhe niveli i faturimit krahasuar me prodhimin është shumë i ulët.

Situata e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, rezultati financiar i shoqërisë, dhe mos garantimi i likuidimit të operatorëve ekonomikë fitues në procedurat e prokurimit, rrezikojnë ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operacionale të Ujësjetës Kanalizime Vlorë SHA.

Mbështetur në sa më sipër, nga ana e KLSH i është rekomanduar Drejtorit të UKV marrja e masave për arkëtimin e shumës 1,297,955 mijë lekë si dhe atyre mbi përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve në shumën 37,637 mijë lekë. Për punonjësit e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit janë rekomanduar masa disiplinore për 9 punonjës.

Në **Degën e Thesarit Tiranë**, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 31.08.2020, nga auditimi rezulton se aktiviteti i këtij subjekti ka shfaqur devijime dhe mangësi në sistemin e kontrollit të cilat janë të përhapura dhe të kryera në kundërshtim kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullator, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e **opinionit të kundërt mbi përputhshmërinë**. Problematikat e konstatuara gjatë auditimit përfshijnë: mungesa e mekanizmave parandalues të sistemit SIFQ në drejtim të regjistrimit të gabuar

¹⁶ Prodhimi i ujit të pijshëm është i lidhur me kërkesat e konsumatorit. Duke ju referuar nevojës mesatare ditore 150 l/ditë/frymë dhe numrit të popullsisë në zonën e shërbimit e sipas të dhënave të vendosura në dispozicion është 199,304 frymë rezulton se nevojat për ujë janë 29,896 m³/ditë ose 10,911,894 m³/vit.

të urdhër shpenzimeve; shkelje e afatit 30 ditor të ekzekutimit të faturave në SIFQ; mos respektim i radhës së pagesave (parimi FIFO); mos ekzekutim i vendimeve gjyqësore në kushtet kur ka fonde të disponueshme për to; mungesa e mekanizmave mbi sekuestrimin automatik të llogarisë 602; mangësi në burimet njerëzore; regjistrimi i kontratave jashtë afateve ligjore; regjistrimi i kontratave me vlerë më të vogël se 20% e vlerës së plotë, në vitin e parë të investimit.

Janë rekomanduar 12 masa organizative për përmirësimin e situatës. Për masat disiplinore, i është rekomanduar titullarit, për vlerësim sipas përgjegjësi të identifikuar në lidhje me shkeljet e konstatuara.

Në **Inspektoratin Shtetëror të Mbikëqyrjes së Tregut**, për periudhën nga data 01.01.2019 deri më datën 30.06.2021, në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, KLSH konkludoi në një **opinion të kundërt për përputhshmërinë**. Konkretisht, në lidhje me procedurat e prokurimit, rezultoi se është shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 1,585 mijë lekë, si pasojë e mosdorëzimit të mallrave sipas specifikimeve teknike të kërkuara, s'kualifikimit të padrejtë të operatorit ekonomik të renditur i pari, etj.

Në 60 raste ndaj subjekteve që kanë qenë në shkelje të ligjit nuk është marrë masë administrative gjobë, si dhe nuk është vendosur ndalimi i përdorimit të instrumentit matës të karburantit, matësve të ujit, tregtimit të produkteve të ndryshme elektrike, korrigjimit të shkeljeve, njoftimit të konsumatorit.

Në përfundim të këtij auditimi janë rekomanduar 19 masa organizative, 1 masë për eliminimin e efekteve negative financiare, 9 masa shpërblim dëmi dhe 28 masa disiplinore.

Në **Drejtorinë Rajonale të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, qarku Tiranë**, për periudhën nga 01.01.2018 deri më datën 31.12.2020, nga auditimi në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, KLSH konkludoi në një **opinion të kundërt**. Konkretisht, ndër të tjera rezultoi se në 56 raste nuk janë marrë të gjitha masat e nevojshme për arkëtimin e gjobave dhe për pasojë ndaj buxhetit të shtetit janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën 29,958 mijë lekë. Në 21 raste në vlerën 31,550 mijë lekë, nga Komisioni pranë DPAKU, janë shfuqizuar tërësisht/pjesërisht gjobat e vendosura nga inspektorët e DPAKU Tiranë, në mungesë të kompetencës ligjore, arsyetimit ligjor dhe jashtë afatit. Në lidhje me procedurat inspektuese u vërejt fenomeni se në 35 raste nuk dokumentohet me shenja dalluese bllokimi i produkteve ushqimore dhe në 12 raste, produktet e konfiskuara janë dërguar në ambientet e subjekteve private, në një kohë që këto subjekte janë vetë objekt inspektimi nga DPAKU Tiranë.

Në përfundim të këtij auditimi janë rekomanduar 32 masa organizative, 2 masa për eliminimin e efekteve negative financiare, 9 masa shpërblim dëmi dhe 20 masa disiplinore.

Në **Drejtorinë Vendore të ASHK-së Krujë**, për periudhën nga data 01.01.2019 deri më datën 31.12.2020, nga auditimi në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, KLSH konkludoi në një **opinion të kundërt**, duke e mbështetur në faktin se u konstatuan devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat

në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura. Konkretisht, ndër të tjera rezultoi se në 10 raste janë legalizuar objekte që nuk janë lidhur në mënyrë të vazhdueshme dhe qëndrueshme me tokën ndërsa në 15 raste objektet janë ndërtuar tej afatit ligjor. Në lidhje me regjistrimin e vendimeve për kalimin në pronësi të ndërtimeve para datës 10.08.1991 u vërejt fenomeni se këto vendime nuk janë miratuar në pronësi të poseduesve fillestarë, por janë vendosur në emër të poseduesve të tjerë pa administruar dëshminë e trashëgimisë së poseduesit fillestar.

Në përfundim të këtij auditimi janë rekomanduar 20 masa organizative dhe 7 masa disiplinore.

Në **Bashkinë Krujë**, nga auditimi **“Mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit, zbatimit të kontratës dhe procedurën e prishjes së objektit "Rikonstruksioni i Shkollës 9 Vjeçare + Ndërtim Palestre Thumanë"**, për periudhën nga identifikimi i koncesionit deri më datën 29.10.2020, është konstatuar se nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore/nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë nga KLSH dhënien e **Opinion të kundërt të përputhshmërisë**. Në projekt -preventivin e punimeve nuk është parashikuar asnjë zë pune që ka të bëjë me përfundimin strukturor të shkollës, ose ndërhyrje në strukturën mbajtëse të objektit, pavarësisht se në narrativin e tij, relacioni citon që objekti është i dëmtuar si nga tërmeti i Korrikut 2018, në 98 zëra pune nga 218 gjithsej, janë të cituara “analizë” (nuk ndodhen në manualin e çmimeve) dhe nuk janë hartuar analiza çmimi. Ka rezultuar se në procedurën e zhvilluar me objekt “Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare dhe ndërtim palestre, Thumanë”, Bashkia Krujë, nga ana e KVO-së është vepruar në kundërshtim me LPP. Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare dhe ndërtim palestre, Thumanë”, Bashkia Krujë, sipërmarrësi BOE “Eglenti” SHPK & “Regli” SHPK & “Senka ” SHPK, ka përfituar më tepër vlerën 1,477 mijë lekë pa TVSH, si diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor. Mungojnë zëra dhe pajisje të cilat nuk kanë qenë brenda objektit të dëmtuar nga tërmeti dhe që kishte mundësi për t’i kontabilizuar dhe ripërdorur apo nxjerrë në ankand, në vlerën 5,627 mijë lekë pa TVSH.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 9 masa të karakterit organizativ, 2 masa shpërblim dëmi në shumën 7,104 mijë lekë, dhe është rekomanduar vlerësimi i shkeljeve të konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative në raport me këto shkelje, për 5 punonjës, si dhe është rekomanduar Kryeinspektorit të Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit marrjen të vlerësive shkeljen e konstatuar dhe të vendosë masë administrative me gjobë për 3 persona.

II.2.3d Disa auditime të përputhshmërisë të cilat kanë përfunduar me konkluzione:

Në **Ministrin e Shtetit për Rindërtim**, me objekt auditim përputhshmërie, për periudhën e aktivitetit nga data 10.01.2020 deri më datë 30.04.2021, nga auditimi i veprimtarisë së

Ministrit të Shtetit për Rindërtimin (MSHR), është arritur në konkluzionin se: Veprimtaria e MSHR-së për ndjekjen dhe bashkërendimin e veprimtarisë së ministrive dhe të institucioneve të tjera, publike e shtetërore, për hartimin dhe miratimin e programeve të procesit të rindërtimit ka shfaqur mangësi në drejtim të dokumentimit të saj.

Mungon në mënyrë të dokumentuar evidentimi i burimeve të brendshme, materiale dhe njerëzore, që disponojnë institucionet, publike e shtetërore, dhe përcaktimin e mënyrës së përdorimit të tyre;

Ndjekja e zbatimit të përgjegjësive dhe të detyrave të ngarkuara për njësitë e vetëqeverisjes vendore, për trajtimin e shtetasve që kanë humbur familjarët dhe/ose kanë mbetur të pastrehë nuk është dokumentuar plotësisht, si dhe është karakterizuar nga rutina e përditshme;

Informacionet mbi mënyrën e përdorimit dhe eficiencën e arritur për çdo donacion apo mbështetje të ofruar nga organizatat shtetërore dhe organizmat kombëtarë e ndërkombëtarë etj., janë të pa plota;

Ushtrimi i kompetencave të veta në lidhje me raportimin dhe ngarkimin me detyra të strukturave të mbrojtjes civile; krijimin e grupeve të punës dhe organizmin e veprimtarive për hartimin dhe miratimin e programeve të procesit të rindërtimit; bashkërendimin e punës me ministritë dhe institucionet shtetërore për sigurimin e të dhënave të nevojshme në funksion të realizimit të programeve të procesit të rindërtimit për përballimin e pasojave dhe zbatimin e programeve të procesit të rindërtimit është kryer në mungesë të dokumentimit të kësaj veprimtarie.

Nga auditimi i veprimtarisë së Ministrit të Shtetit për Rindërtimin, gjatë periudhës nga data 10.01.2020 deri më 30.04.2021, mbi nivelin e ndjekjes dhe zbatimit të detyrave të përcaktuara për këtë strukturë në VKM nr. 228, datë 18.3.2020 "Për një shtesë në Vendimin nr.11, datë 10.1.2020, të Këshillit të Ministrave, "Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të ministrit të shtetit për rindërtimin", lidhur me periudhën COVID-19 arrihet në konkluzionin se:

- Aktivitetet për koordinimin, drejtimin dhe ndjekjen e veprimtarisë së ministrive dhe të institucioneve të tjera, publike e shtetërore, për hartimin e planit të përballimit të situatës ekonomike të shkaktuar nga infeksioni COVID-19 janë fragmentare e të pa dokumentuara dhe për pasojë mungon një plan i tillë i mirëfilltë;

Dokumentimi i burimeve të brendshme, njerëzore, që disponojnë institucionet, publike e shtetërore ka shfaqur mangësi në evidentim;

Veprimtaria për koordinimin dhe drejtimin e strukturave e të njësive, shtetërore dhe publike, të ngarkuara drejtpërdrejt për kryerjen e detyrave, për zbatimin e planit të përballimit të situatës ekonomike, të shkaktuar nga infeksioni COVID-19 rezulton e pa dokumentuar plotësisht;

Detajimi e nevojave për përballimin e situatës ekonomike të shkaktuar nga infeksioni COVID-19 ka qenë i shpërndarë midis ministrive dhe institucioneve, por i pa dokumentuar nga ana e MSHR;

Veprimtaria për koordinimin dhe drejtimin e punës, si dhe rekomandimin e institucioneve për përgatitjen dhe paraqitjen për miratim në Këshillin e Ministrave të projekt-akteve, ligjore e nënligjore, për përballimin e situatës ekonomike të shkaktuar nga COVID-19, rezulton se nuk është kërkuar nga ana e këtyre institucioneve;

Thirrjet për raportim të strukturave të cilat kanë lidhje me situatën ekonomike të shkaktuar nga infeksioni COVID-19 kanë shfaqur mangësi evidentimi të dokumentuar;

Krijimi dhe drejtimin e grupeve të punës dhe organizimin e veprimtarive për hartimin e planit të përballimit të situatës ekonomike të shkaktuar nga COVID-19 ka qenë i fragmentuar dhe i pa dokumentuar plotësisht;

Janë shfaqur mangësi dokumentimi i veprimtarisë për bashkërendimin me ministrinë dhe institucionet shtetërore për sigurimin e të dhënave të nevojshme dhe përcjelljen e porosive në funksion të realizimit të planit të përballimit të situatës ekonomike të shkaktuar nga COVID-19;

Marrëveshjet për furnizimin e vaksinave, nuk kanë qenë në dispozicion të grupit të auditimit të KLSH, duke pamundësuar shqyrtimin dhe vlerësimin e tyre, dhe në këtë kuadër të aktivitetit të Ministrit të Shtetit për Rindërtimin në cilësinë e ministrit përgjegjës të fushës.

Struktura tjetër, me një rol kyç në procesin e rindërtimit, Komisioni Shtetëror i Rindërtimit (KSHR), e përcaktuar kjo në VKM nr. 878, datë 24.12.2019 “Për përbërjen, organizimin, veprimtarinë dhe rregullat e funksionimit të Komisionit Shtetëror të Rindërtimit” konkludohet se:

Nuk ka hartuar, miratuar dhe përcjellë për miratim Programin e përgjithshëm të rindërtimit, dokument mbi të cilin do të mbështetej procesi i rindërtimit. Mungesa e këtij dokumenti të miratuar nga KSHR dhe KM, përmban riskun e cenimit të efektivitetit, eficiencës, dhe ekonomicitet të procesit të rindërtimit, si rezultat se vendimmarrja nuk është mbështetur mbi një planifikim të mirëfilltë, por është kryer rast pas rasti;

Nga ana tjetër, mungesa e monitorimit të mirëfilltë dhe periodik të procesit të rindërtimit nga KSHR, si dhe mungesa e raporteve (nga KSHR) për KM-në, nuk ofron siguri mbi performancën e procesit të rindërtimit, përmban riskun e mos marrjes në kohë të masave të nevojshme për përmirësim, si dhe nuk siguron transparencë mbi rezultatet e masave të ndërmarra deri më tani për përballimin e situatës së krijuar nga tërmeti i nëntorit 2019;

Sekretariati Teknik i Komisionit Shtetëror të Rindërtimit gjatë veprimtarisë së tij për marrjen e vendimeve, nuk rezulton të ketë dokumentacion vërtetues për kryerjen e njoftimit dhe dërgimit të materialeve, procesverbalet e mbajtura nuk pasqyrojnë votën kundër, vendimet dhe procesverbalet e mbledhjeve të KSHR nuk janë nënshkruar të gjithë anëtarët etj.;

Në dosjet e analizuara nga grupi i auditimit, lidhur me vendimmarrjet e KSHR-së për procesin e rindërtimit rezultoi se në shumicën e rasteve, akt-ekspertiza e thelluara të objekteve të dëmtuara nga tërmeti janë kryera nga Instituti i Ndërtimit, në tejkalim të kompetencave të caktuara në VKM nr.26, datë 15.1.2020, sipas të cilës Instituti i Ndërtimit ka tagrin për të kryer akt-inspektive dhe akt-vlerësime paraprake, si dhe oponencën

teknike mbi akt-ekspertizat e thelluara. Gjithashtu rezultoi se, janë pranuar, miratuar me Vendim të KSHR dhe dërguar për miratim tek KM dy projekte, jo në respektim të procedurave të përcaktuara për përfitimin nga grantet e rindërtimit: projekti për rindërtimin e Urës së Tapizës me fondin e propozuar në vlerën 151,539 mijë lekë pa TVSH, dhe projekti për rindërtimin e QSHAMT me fondin e propozuar prej 275,000 mijë lekë, pasi kërkesat për realizimin e këtyre projekteve nuk janë mbështetur në akt-ekspertiza apo projekt preventiv punimesh.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 18 masa të karakterit organizativ.

Në **Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore**, me objekt auditim tematik përputhshmërie, për periudhën e aktivitetit nga data 01.11.2018 deri në 31.08.2020, nga auditimi referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 1 masë propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi dhe 5 masa të karakterit organizativ. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar përgjegjës.

Në **Këshillin e Lartë Gjyqësor**, me objekt auditim tematik përputhshmërie, me temë “Mbi auditimin tematik të përputhshmërisë, të ushtruar në bazë të autorizimit për verifikimin e përlllogaritjes së pagave, me fokus të veçantë ndër të tjera vjetërsinë në punë, si dhe kuadrin ligjor e rregullator mbi të cilin mbështetet përlllogaritja e tyre”.

Në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 5 masa të karakterit organizativ. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar Këshillit të Lartë Gjyqësor vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar përgjegjës.

Në **Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë**, me objekt auditim tematik përputhshmërie, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri në 31.08.2020, në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 1 masë propozim për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi dhe 4 masa të karakterit organizativ.

Në **Ministrinë e Shtetit për Rindërtimin, Bashkinë Durrës dhe Institutin e Rindërtimit**, me objekt auditim tematik përputhshmërie, me temë “Auditimin tematik për zbatimin e procedurave ligjore në lidhje me: Vendimin nr. 32, datë 02.07.2020 të Komisionit Shtetëror të Rindërtimit; për procedurën e prokurimit si dhe për zbatimin e punimeve në objektin “Rikonstruksioni dhe shtesa anësore dhe palestrës së re në Shkollën 9 vjeçare “14 Nëntori””, në përfundim të këtij auditimi, referuar gjetjeve, për përmirësimin e situatës janë rekomanduar 25 masa të karakterit organizativ dhe 1 masë për shpërbllim dëmi në vlerën 2,760 mijë lekë. KLSH, për mangësitë dhe parregullsitë e rezultuara në këtë auditim i ka kërkuar Ministrinë e Shtetit për Rindërtimin vlerësimin dhe fillimin e procedimit disiplinor për të gjithë zyrtarët e cilësuar përgjegjës, si dhe ka rekomanduar masa administrative për Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor Durrës dhe Agjencinë e Prokurimit Publik.

II.2.4 Auditimet e Performancës¹⁷

Kontrolli i Lartë i Shtetit, në zbatim të detyrimit ligjor kryen auditime performance në përputhje me kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI 300 “Parimet e Auditimit të Performancës” si dhe ISSAI 3000 “Standardet e Auditimit të Performancës”. Gjatë vitit 2021, KLSH ka rritur numrin e auditimeve në **18 auditime** nga 9 të tilla që u realizuan një vit më parë. Auditimet e performancës kanë zënë 11.4 % ndaj auditimeve në total, duke vijuar në të njëjtën linjë me evidentimin e Progres Raportit të KE të tetorit 2021¹⁸. Fokusi i auditimeve të performancës, të kryera gjatë vitit 2021 ka përfshirë ndër të tjera, çështje me ndjeshmëri të lartë publike si:

1. *Në fushën e shëndetësisë*
 - Efektiviteti i masave të marra për Covid 19;
 - Kujdesi shëndetësor spitalor për mëmësinë e sigurt
2. *Çështje me impakt social-ekonomik*
 - Efektiviteti i programit për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore të Nëntor 2019;
 - Performanca e shërbimit të mbrojtjeve nga zjarri në Shqipëri;
 - Performanca e Inspektimit Metrologjik; etj.
3. *Në fushën e bujqësisë*
 - Ekonomia rurale me ne fokus Agroturizmin
4. *Në fushën e administrimit dhe menaxhimit të pasurive të paluajtshme publike*
 - Efektiviteti i procesit të legalizimit dhe ndikimi në administrimin e pasurisë publike;
 - Efektiviteti i masave të marra për përmirësimin e sistemit të regjistrimit dhe administrimit të pasurive të paluajtshme.
5. *Në fushën e mjedisit dhe turizmit*
 - Menaxhimi i mbetjeve plastike; Zhvillimi i turizmit malor

Auditimet e performancës synojnë klasifikimin dhe monetarizimin e gjetjeve, konkluzioneve e rekomandimeve sipas 3E-ve¹⁹ dhe jo thjesht të grupuara në masa organizative e ligjore, sikurse ndodh në auditimet e ligjshmërisë dhe ato financiare. Kështu, në 18 auditimet e evaduara për vitin 2021 që u kryen në mbi 57 subjekte, u gjeneruan në total 464 gjetje, 344 konkluzione dhe 492 rekomandime. Mesatarisht për çdo auditim u realizuan 28 gjetje, 23 konkluzione dhe 30 rekomandime. Një përmbledhje e shkurtër e disa prej auditimeve kryesore sipas fushave, kontekstin dhe mesazhin e auditimit, janë si në vijim:

¹⁷ Auditimi i performancës përfshin auditimin e: a) ekonomikitetit, që nënkupton minimizimin e kostos së burimeve që përdoren në një veprimtari publike, duke mos cenuar cilësinë e tij; b) efikasitetit, që nënkupton optimizimin e raportit burim /rezultate të veprimtarisë publike, duke modifikuar proceset, strukturat dhe gjithë zinxhirin ekonomik të vlerës, në përputhje me standardet kombëtare e ndërkombëtare dhe praktikatat më të mira; dhe c) auditimin e efektivitetit, që nënkupton vlerësimin e rezultateve përfundimtare dhe objektivave të vendosura, në përputhje me politikat e subjektit të audituar.

¹⁸ COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT Albania 2021 Report, faqe 66

¹⁹ Ekonomicitet, Eficiencë dhe Efektivitet

II.4.1 Në fushën e shëndetësisë:

1.EFEKTIVITETI I MENAXHIMIT TË SITUATËS PANDEMIKE COVID-19

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Financës dhe Ekonomisë;
- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale;
- Instituti i Shëndetit Publik;
- Drejtoria Qendrore, Operatori i Shërbimit të Kujdesit Shëndetësor;
- Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Tiranë.

Konteksti auditues

Në fillimi të muajit Mars 2020, Evropa u bë qendra e globale e pandemisë para se Amerika të bëhej rajoni me numrin më të lartë të rasteve në Prill 2020. OBSH klasifikoi shpërthimin e COVID-19 si një pandemi globale në 11 Mars 2020.

Franca identifikoi rastin e parë të konfirmuar të COVID-19 në Evropë në 24 janar 2020. Shtetet fqinje raportuan rastet e para pak më vonë pasi virusi u përhap në të gjithë Evropën. OBSH shpalli Urgjencë Ndërkombëtare të Shëndetit Publik në 30 Janar 2020 për përhapjen e korona virusit. Mungesa e njohurisë dhe e të dhënave për sëmundjen, veçanërisht në ditët e para të pandemisë, përfaqësuan një sfidë të konsiderueshme për autoritetet publike. OBSH kërkoi që të gjitha shtetet të hartonin planet e gatishmërisë pandemike dhe çdo shtet të ishte përgjegjës për menaxhimin dhe financimin e shërbimeve shëndetësore dhe kujdesit mjekësor në territorin e tij dhe në vendosjen e një sërë masash të shëndetit publik për të parandaluar përhapjen e virusit. Këto masa përfshin distancimin social, përdorimin e maskave të fytyrës, testimin, gjurmimin dhe krijimin e spitaleve të përkohshme për të ndihmuar kujdesin shëndetësor të cilët u përballen me fluksin e pacientëve me COVID-19.

Rasti i parë në Shqipëri u raportua në Tiranë në 8 Mars 2020 dhe në 24 Mars 2020 me VKM nr.243, Qeveria shpalli gjendjen e fatkeqësisë natyrore për shkak të epidemisë së shkaktuar nga COVID-19. Nëpërmjet Urdhrit të ministrit të SHMS nr.53, datë 31.01.2020 për “Ngritjen e Komitetit të Përkohshëm për Infeksionin e Përhapur CORONAVIRUS i ri” u morën masat në nxitjen e strukturave shëndetësore, Institutin e Shëndetit Publik (ISHP), si dhe strukturave të tjera lokale e qendrore, hartimin e planeve të veprimit, zbatimin e planeve dhe urdhërësive për të monitoruar progresin kundrejt qëllimeve të eliminimit të përhapjes së infeksionit të koronavirusi i ri.

Me Urdhrin e Ministrit të SHMS nr.193, datë 20.3.2020 “Për mbylljen ose kufizimin e lëvizjeve në Republikën e Shqipërisë”, u vendos kufizimi i lëvizjeve në të gjithë territorin e vendit, gjë që solli një bllokim total të aktivitetit social dhe ekonomik në vend, me përjashtim të aktiviteteve të prodhimit dhe tregtimit të produkteve ushqimore, farmaceutike dhe financiare.

Për këtë arsye dhe për shkak të impaktit ekonomik prej COVID-19, qeveria shqiptare miratoi dy paketa mbështetëse financiare për shtresat në nevojë dhe sektorin privat.

Paketa e parë mbështetëse e miratuar me VKM nr. 254, datë 27.3.2020 “Për përcaktimin e procedurave, të dokumentacionit dhe të masës së përfitimit të ndihmës financiare për të punësuarit në subjektet e biznesit me të ardhura vjetore deri 14 milionë lekë, ndihmës ekonomike e të pagesës të së ardhurës nga papunësia gjatë periudhës së fatkeqësisë natyrore, të shpallur si pasojë e Covid-19”. Paketa e dytë mbështetëse e miratuar me VKM nr.305, datë 16.4.2020 “Për përcaktimin e procedurave, të dokumentacionit dhe të masës së përfitimit të ndihmës financiare për të punësuarit aktualë dhe punonjësit e larguar nga puna si pasojë e Covid-19” (ndryshuar me VKM nr.13, datë 22.04.2020 dhe datë 28.04.2020.

Mesazhi i auditimit

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në bashkëpunim me institucionet e varësisë, mbështetur dhe në përvojat e mëparshme të menaxhimit të epidemive ndërmori masat për parandalimin dhe mbrojtjen e jetës së qytetarëve. Por menaxhimi i COVID-19 në vendin tonë nxori në pah problematikat e shumta të sistemit shëndetësor, si: kapacitete spitalore rajonale të pamjaftueshme për trajtimin e rasteve me COVID-19, funksionimin joeficient të qendrave shëndetësore të njërive të vendore të kujdesit shëndetësor, kapacitete profesionale të specialistëve të sëmundjeve infektive në kujdesin shëndetësor parësor shumë të kufizuar, fonde financiare të pamjaftueshme, mangësi në stokun e materialeve të mbrojtjes personale (MMP-ve), pamjaftueshmëri në trajnimet e stafit mjekësor, pasiguri në vendin e punës, etj. Përballë një virusi të panjohur, shoqëruar me humbje jete të njerëzve, menaxhimi i situatës nga sistemi ynë shëndetësor, nuk ishte shumë efektiv. Politikat e ndjekura nga MSHMS dhe institucionet shëndetësore publike dhe jopublike nuk realizuan ofrimin e shërbimit shëndetësor si një e mirë publike, qëllim i ekzistencës dhe politikave të tyre, për të rritur cilësinë e jetës së qytetarëve. Në kushtet kur Shqipëria sot, referuar standardeve evropiane, përballet me sfidën e mbulesës së kujdesit shëndetësor universal në shëndetësi, nevojitet që, politikat shtetërore të realizojnë parimet e një të mire publike në shërbim të rritjes së cilësisë së jetës së qytetarëve drejt integritetit evropian.

2- MËMËSIA E SIGURT: KUJDESI SHËNDETËSOR SPITALOR NATAL DHE POSTNATAL

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale;
- Operatori i Shërbimeve të Kujdesit Shëndetësor (OSHKSH);
- Spitali Universitar Obstetrik - Gjinekologjik (SUOGJ) “Koço Gliozheni”;
- Spitali Universitar Obstetrik - Gjinekologjik “Mbretëresha Geraldinë”;
- Spitali Rajonal Vlorë (SRV);
- Spitali Rajonal Korçë (SRK).

Konteksti auditues

Kujdesi shëndetësor amtar në drejtim të promovimit të mëmësisë së sigurt është një temë shumë e rëndësishme në fushën e shëndetësisë, për të cilën OBSH ka hartuar një strategji të dedikuar - Strategjia Globale mbi Shëndetin e Gruas dhe të Fëmijës 2016 – 2030 – në të

cilën mëmësia e sigurt përkufizohet si kujdes shëndetësor para konceptimit, kujdes prenatal, natal dhe postnatal, parandalim i problemeve të porsalindurit dhe anomalive kongenitale. Qeveria shqiptare në kuadër të zbatimit të OZHQ nr. 3 “Shëndet dhe Mirëqenie e mirë” ka miratuar Dokumentin Strategjik dhe Planin e Veprimit për Shëndetin Seksual dhe Riprodhues 2017 – 2021. Qëllimi i kujdesit për shëndetin amtar është që: çdo grua të ketë një shtatzëni dhe lindje të sigurt, dhe çdo foshnjë të lindë e gjallë dhe e shëndetshme. Kujdesi amtar cilësor dhe mëmësia e sigurt, kuptojnë se çdo shtatzëni duhet të jetë e dëshiruar dhe çdo grua shtatzënë dhe foshnja e saj duhet të kenë akses për kujdes të aftë shëndetësor, si edhe duhet të ketë mundësi të marrë kujdes për veten ose për foshnjën e saj kur ka komplikacione, probleme shëndetësore gjatë shtatzënisë, lindjes apo periudhës pas lindjes. Kujdesi shëndetësor për mëmësinë e sigurt në vendin tonë ofrohet në të gjitha nivelet e shërbimit shëndetësor. Kjo temë ka qenë shpesh herë në fokusin e medias së shkruar, sidomos sa i takon shërbimit në nivel spitalor, duke nxjerr në pah problematika lidhur me vdekshmërinë foshnjore dhe amtare; aftësitë dhe njohuritë e personelit shëndetësor; mungesën e standardeve, udhëzimeve, protokolleve të referimit të ndjekjes së gruas gjatë shtatzënisë, lindjes dhe pas lindjes; mungesën e burimeve njerëzore dhe infrastrukturës; etj.

Mesazhi i auditimit

“Angazhimi i MSHMS në drejtim të zbatimit të objektivave strategjik dhe specifik për garantimin e mëmësisë së sigurt referuar objektivave të Dokumentit Strategjik dhe Planit të Veprimit për Shëndetin Seksual dhe Riprodhues 2017-2021, nuk ka qenë efektiv për aq kohë sa ky institucion nuk ka mundur të ofrojë një kuadër të besueshëm të nivelit të zbatueshmërisë së tyre. Monitorimi dhe vlerësimi i Dokumentit Strategjik dhe Planit të Veprimit për Shëndetin Seksual dhe Riprodhues nuk kanë ekzistuar për periudhën 2016-2019, duke penalizuar kështu analizimin dhe verifikimin e rezultateve të arritura si rrjedhojë e zbatimit të këtyre objektivave.

MSHMS nuk ka kryer një vlerësim gjithëpërfshirës dhe serioz të nevojës për burime njerëzore në strukturat shëndetësore të kujdesit spitalor, që analizon ngarkesën e punës për mjek, raportin numër pacientësh për mjek, duke përfshirë këtu edhe numrin e shtretërve me qëllim një përdorim sa më eficient dhe efektiv të burimeve njerëzore në dispozicion të sistemit shëndetësor. Problematikat e infrastrukturës spitalore kanë penalizuar, ofrimin e shërbimit, duke qenë se ende nuk garantohen kushtet optimale në përputhje me Standardet e Cilësisë për Akreditimin e Strukturave Shëndetësore Universitare dhe atyre Spitalore dhe nuk ofrohet një shërbim i cili siguron nivelin më të lartë të pastërtisë, higjienës dhe sterilitetit, që, me gjithë përpjekjet e pareshtura të personelit shëndetësor, ende mbetet në nivele jo të kënaqshme. Mangësitë në administrimin dhe dokumentimin e trajnimeve të kryera nga stafi mjekësor nga ana e specialistëve për edukimin në vazhdim referuar shërbimit obstetrik-gjinekologjik nuk lejon gjurmimin dhe raportimin e saktë të gjitha trajnimeve të kryera nga stafi për periudhën objekt auditimi, si edhe penalizon vetë strukturat shëndetësore të cilat në këtë mënyrë nuk posedojnë të dhëna të sakta për avancimet profesionale të stafit”

II.4.2 Çështje me impakt social-ekonomik

1. EFEKTIVITETI I PROGRAMEVE PËR PËRBALLIMIN E PASOJAVE TË FATKEQËSISË NATYRORE 2019

Subjektet nën auditim:

- Ministri i Shtetit për Rindërtim
- Ministria e Financës dhe Ekonomisë;
- Bashkia Tiranë;
- Bashkia Durrës;
- Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit;
- Fondi Shqiptar i Zhvillimit;
- Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile

Konteksti auditues

Shqipëria u godit nga një tërmet i fortë me magnitudë 6.3 të shkallës Richter në thellësi 38 km. Epiqendra e këtij tërmeti ishte 22 km nga Durrësi dhe 30 km nga Tirana. Në këtë zonë në të cilën bashkohen Pllaka Euro aziatike dhe Pllaka Adriatike kanë ndodhur shumica e tërmeteve të regjistruara në vendin tonë. Si rezultat i këtij tërmeti u prekën në total 202,291 njerëz, nga të cilët 47,263 në mënyrë direkte dhe 155,029 indirekt. Tërmeti shkaktoi 51 humbje jete nga të cilët shtatë ishin fëmijë të moshës 0-14 vjeç, 34 të moshës 15-59 vjeç dhe 10 të tjerë të moshës mbi 60 vjeç. Gjithashtu, 913 njerëz u plagosën. Në total u arritën të shpëtoheshin 48 njerëz, 38 nga ekipet e shpëtimit dhe 10 të tjerë nga njerëz të rastësishëm që i dhanë ndihmën e parë të prekurëve nga tërmeti. Rreth 17,000 njerëz u zhvendosën si rezultat i humbjes së shtëpive të tyre. Autoritetet kryesore të vendit tonë e përshkruan tërmetin e 26 Nëntorit të 2019 si më të fortin e 30 viteve të fundit. Bashkitë më të prekura nga ky tërmet rezultuan Shijaku, Durrësi, Kruja, Tirana, Kamza, Kavaja, Vora, Kavaja, Rrogozhina, Kurbini dhe Mirdita.

Referuar PDNA (Post Disaster Needs Assessments-Vlerësimet të Nevojave Post Katastrofë) i cili është dokumenti i vetëm që ka grumbulluar vlerësimet e efekteve dhe dëmeve të shkaktuara nga tërmeti i nëntorit të 2019 shuma totale e shkatërrimit në 11 bashkitë përlogaritet afërsisht në 985 milionë euro (121.1 miliard lekë). Shumica e dëmeve është regjistruar në sektorin e banesave (78.5%), e ndjekur nga sektori i prodhimit (8.5 %) dhe sektori i arsimit (7.4 %). Referuar pronësisë, 76 % të tyre kanë ndodhur në prona private dhe 23.5 % në prona publike. Në lidhje me shpërndarjen gjeografike të dëmit dhe humbjes, Bashkia e Durrësit është më e prekura ku dëmet përlogariten në 303.8 milionë EURO (3.74 miliard lekë) ose 32.4% e totalit, e ndjekur nga Bashkia Tiranë me 284.3 milionë euro (3.5 miliard lekë) ose 30% e totalit, e më tej Kruja me 84.2 milionë EURO (1.04 miliard lekë) ose 9% e totalit e me radhë Bashkitë e tjera. Vendndodhja e tërmetit nuk ishte surprizë duke qenë se historikisht ngjarjet sizmike të ndodhura e të regjistruara midis Pllakës Euro aziatike dhe Pllakës së Adriatikut, pjesë e zonës komplekse të përplasjes me Pllakën Afrikane, ku kompresimi tektonik i kores së Tokës që shtrihet nga Kroacia në veri deri në Greqi në jug ka dhënë rritje të lëvizjeve sizmike. Në këtë kontekst, pjesa perëndimore e

Shqipërisë është e predispozuar për goditje të tilla. Investimet në reduktimin e rreziqeve të katastrofave shpëtojnë jetë dhe zbusin dëmet. Përdorimi i burimeve dhe shpenzimet për marrjen e masave paraprake për reduktimin e katastrofave mund të jenë më efektive dhe eficiente se sa “fatura” për përgjigje dhe rindërtim ndaj katastrofës. Shumë studime kanë treguar se reduktimi i rreziqeve të katastrofave është shumë herë më kosto-efektive: një lek i investuar në reduktimin e rreziqeve të katastrofave mund të kursejë 2 deri në 10 lekë në koston totale të përgjigjes dhe rindërtimit pas katastrofës

Mesazhi i auditimit

Edhe pse institucionet përgjegjëse në këto vite kanë qenë aktive në menaxhimin e situatës së post tërmetit të 2019, performanca e tyre nuk ka qenë plotësisht efektive. Krahës mungesës së hartimit dhe miratimit nga ana e Agjencisë Kombëtare të Mbrojtjes Civile të politikave me qëllim parandalimin, zbutjen dhe gatishmërinë e risqeve të katastrofave natyrore të cilat janë të përcaktuara në legjislacionin për mbrojtjen civile, një ndër dokumentet kryesore i cili nuk është miratuar është Programi i Përgjithshëm i Rindërtimit. Portali unik qeveritar i cili duhej të garantonte transparencën e plotë në funksion të përdorimit të fondeve të procesit të rindërtimit nuk është konceptuar dhe nuk përmbush të gjitha detyrimet e përcaktuara në Aktin Normativ për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore. Fondet e alokuara në Bashkitë Tiranë dhe Durrës nuk janë bërë në përputhje të plotë me PDNA-i cili është i vetmi dokument orientues që ka përllogaritur dëmet sipas sektorëve të veçantë si për shembull shëndetësi, arsim, infrastrukturë, banesa etj. Nga ana tjetër bashkëpunimi dhe koordinimi midis institucioneve nuk ka rezultuar plotësisht efektiv sa i përket shkëmbimeve të informacioneve, kontributeve në natyrë, trajnimeve për raste të fatkeqësive natyrore etj. Bashkitë Tiranë dhe Durrës nuk kanë dërguar të dhëna në AKMC lidhur me akt vlerësimet e bëra në subjekte të dëmtuara nga tërmeti i 2019. Edhe pse me vonesë, miratimi i Programit të Përgjithshëm të Rindërtimit me qëllim planifikimin dhe përcaktimin e afateve kohore për përballimin e pasojave të tërmetit të 2019 do të ndihmonte të gjithë procesin e rindërtimit në tërësi.

2. PERFORMANCA E SHËRBIMIT TË MBROJTJES NGA ZJARRI NË SHQIPËRI

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Brendshme;
- Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të MZSH;
- Bashkia Tiranë;
- Bashkia Vlorë;

Konteksti auditues

Shërbimi i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi është një strukturë e specializuar e gatishmërisë së përhershme, misioni i këtij shërbimi është inspektimi, parandalimi dhe ndërhyrja në raste zjarresh. Zjarrfikësit bëjnë mbikëqyrjen kundër zjarrit si dhe japin ndihmën e parë në raste emergjente, prandaj nevojitet që personeli të jetë profesionist e i mirë trajnuar për një mbulim më të mirë e më të plotë të territorit të shërbimit i cili lidhet me shpejtësinë e efikasitetin e shërbimeve. Shqipëria vitet e fundit ka pasur një zhvillim

administrativ, të infrastrukturës urbanistike e të popullsisë i cili kërkon një tërësi masash tekniko-legjislative të nevojshme për organizimin e forcave të ndryshme, mjeteve, pajisjeve zjarrfikëse, metodave e taktikave, të cilat përdoren për ndërhyrjen në shuarjen e zjarrit, evakuimin dhe shpëtimin e jetës së njerëzve, kafshëve dhe pronës.

Duke marrë shkas edhe nga dukuritë natyrore që ndodhën në shtetet fqinje, lind dyshimi nëse shërbimet e mbrojtjes nga zjarri në Shqipëri janë në gjendje të përballojnë situata emergjence të një natyre më masive. Infrastruktura e amortizuar e zjarrfikëseve apo ndonjëherë edhe pamundësia për të arritur vatrën e zjarrit për shkak të mungesës së rrugëve, ndërtimeve pa leje, trafikut të rënduar, etj., kanë treguar se zjarret mund të shkaktojnë dëme të mëdha. Mund të kujtojmë zjarrin që përfshiu jugun e vendit përpara disa vjetësh, ku fatmirësisht nuk pati dëme në njerëz por, u dogjën sasi të mëdha pemësh dhe shkurresh duke paraqitur një rrezik për biodiversitetin, shkatërrimin e llojeve bimore dhe shtazore. Përkeqësimi i situatës ndodh më së shumti në verë nga temperaturat e larta dhe shpesh herë edhe nga vënia e zjarrit me qëllim nga individët. Gjithashtu nëse një zjarr ndodh në një lokal private apo një pronë publike, ose edhe në mjete motorike, do të shkaktojë humbje të mëdha ekonomike si dhe do të ndikonte në ndërprerjen e shërbimeve publike dhe aktivitetit ekonomik. Por, më e rëndësishme është se në shumicën e ngjarjeve të zjarreve rrezikohet vetë jeta.

Mesazhi auditues

Menaxhimi i Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri në Shqipëri, pavarësisht punës dhe përpjekjeve, në nivel qendror e lokal, nuk ka rezultuar mjaftueshëm efektiv në drejtim të ngritjes, funksionimit dhe monitorimit të këtij shërbimi. Kjo situatë ka ardhur si rezultat i mungesës së një strategjie në kryerjen e aktiviteteve të miratuara nga Ministria e Brendshme, pas decentralizimit të këtij shërbimi, mos ngritjes së strukturave të duhura në nivel qendror dhe vonesave në hartimin e kuadrit ligjor rregullator për këtë shërbim. Për rrjedhojë, masat e marra nga Ministria e Brendshme, nëpërmjet Drejtorisë së Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi (DPMZSH) dhe Drejtoritë Vendore të MZSH-së, në Bashkinë Tiranë dhe Vlorë, nuk kanë qenë të mjaftueshme për realizimin e objektivave si për parandalimin nga zjarri, ashtu edhe për inspektimin sipas standardeve rajonale e bashkëkohore në garantimin e sigurisë publike.

DPMZSH, duke mos hartuar një strategji të menaxhimit të burimeve njerëzore, nuk ka funksionuar sipas kuadrit rregullator ligjor të veprimtarisë së tij, si dhe nuk ka arritur objektivat, ku mbi të gjitha vihet re mungesa e një Shkolle për Trajnimin Zjarrfikës, duke e renditur Shqipërinë në vendet e pakta me mungesën e një shkollë të tillë. Për shërbimin zjarrfikës, nuk është realizuar në shkallë kombëtare, mbështetja me fonde në lidhje me ngritjen e infrastrukturës dhe të flotës me mjete e pajisje sipas standardeve të vendeve të tjera të Ballkanit, për të siguruar vijueshmërinë pas decentralizimit të këtij shërbimi.

Nga auditimi i këtij shërbimi në nivel qendror dhe vendor, të fokusuar në dy bashki të mëdha si Bashkia Tiranë dhe Bashkia Vlorë, rezultoi se masat e marra për funksionimin efektiv të shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi janë të pamjaftueshme për të

garantuar një shërbim të sigurt, të qëndrueshëm dhe sipas standardeve bashkëkohore. Nuk është arritur akoma mbulim i plotë i territorit sa i takon kontrollit dhe monitorimit në terren të sistemit të mbrojtjes nga zjarri për pallatet e banimit, referuar këtu përcaktimeve të normativave teknike, si dhe nuk ka një hartë të Hidrantëve Zjarrfikës të ndërtuar nga UKT, e cila të jetë lehtësisht e disponueshme për shërbimin në vendngjarje. Institucionet përgjegjëse për MZSH-në reflektojnë një mungesë efektiviteti në ushtrimin e detyrave, koordinimin e palëve pjesëmarrëse në proces, si dhe angazhimin e detyrimit ligjor për realizimin në praktikë të shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimit të sigurt e të plotë, në funksion të sigurisë publike.

3. EFEKTIVITETI I MASAVE TË MARRA PËR MBROJTJEN E KONSUMATORIT NGA ABUZIMET ME PESHËN DHE MATJET

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Financave dhe Ekonomisë;
- Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë.

Konteksti auditues

Në jetën tonë të përditshme, jo në pak raste vihen re disa probleme të saktësisë së matjes, të cilat veç ose së bashku, në marrëdhëniet midis palëve (institucione publike me njëra tjetrën, institucione publike me subjekte private, ndërmjet subjekteve tregtare dhe konsumatorit, ose ndërmjet dy subjekteve tregtare), mund të sjellin efekte negative social-ekonomike. Konkretisht, disa probleme të saktësisë së matjes, mund të krijohen në: Produktet e shportës së konsumit; Shkëmbimet tregtare ndërmjet tregtarëve të shumicës dhe pakicës; Fushën e mjekësisë; Matjen e saktë të konsumit të energjisë elektrike apo ujit, kohës telefonike që ne konsumojmë; Matjen e saktë të sasisë së furnizimit me karburant; Pajisjet e rendit dhe sigurisë publike, radarët e matjes së shpejtësisë apo analizuesit e pranisë së alkoolit që përdor policia rrugore; Pajisjet që shërbejnë për matjen e zhurmave, ndotjes së mjedisit, të cilat ndikojnë në mënyrën e të jetuarit dhe shëndetin e njeriut etj.

Nga informacioni i publikuar në faqen zyrtare të institucionit që kryen inspektime në fushën e metrologjisë (Inspektorati Shtetëror i Mbikëqyrjes së Tregut), rezulton se përgjatë periudhës 2018-2020, janë kontrolluar gjithsej 9361 produkte (instrumente matës dhe para paketime), nga të cilat kanë dalë jo sipas parametrave 529 produkte, ku peshën kryesore të të cilave e zënë para paketimet (produktet e ndryshme të paketuara që blenë konsumatori) me 403 produkte dhe pjesën e mbetur e zënë instrumentet matës (taksimetra shpërndarës karburanti, peshore) me 126 produkte. Nga këto të dhëna rezulton se numri i produkteve jo në rregull, ka ardhur në rënie, respektivisht në vitin 2018 - 422 produkte; vitin 2019 – 68 produkte dhe vitin 2020 – 39 produkte, por duhet marrë në konsideratë fakti se, edhe numri i produkteve të inspektuara përgjatë periudhës 2018-2020 ka ardhur në rënie, rreth 1,000 produkte më pak të inspektuara.

Mesazhi i auditimit

Megjithëse prej vitesh është ndërtuar sistemi kombëtar i metrologjisë, efektiviteti i kërkuar



prej tij, ende nuk rezulton të jetë në nivelin e duhur. Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, përgjatë periudhës 2018-2020, ka shfaqur mungesë eficiencie dhe efektiviteti, në ushtrimin e detyrave, në funksion të zhvillimit dhe fuqizimit të sistemit të metrologjisë. Nga ana tjetër, me gjithë përpjekjet e bëra, nuk është arritur niveli i kërkuar i përgatitjes teknike profesionale të stafit të strukturave verifikuese të metrologjisë dhe i bashkëpunimit të tyre me institucionet që janë pjesë e infrastrukturës së cilësisë. Gjithashtu ndërmarrja e disa nismave ligjore nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë, në periudhë afatgjatë rrezikojnë të ndikojnë negativisht në cilësinë e shërbimit metrologjik të ofruar, por edhe në garantimin e mbrojtjes së konsumatorit nga abuzimet me peshën dhe matjen. Me qëllim zhvillimin, si dhe mbrojtjen e plotë të konsumatorit, është i nevojshëm jo vetëm konsolidimi i këtij sistemi në fushat ekzistuese, por edhe zgjerimi në fusha të reja, veçanërisht në atë të shëndetësisë, të cilësisë së produkteve ushqimore, të sigurimit teknik etj.

4. PERFORMANCA E INSTITUCIONEVE REZIDENCIALE TË PËRKUJDESIT SHOQËROR PËR FËMIJË

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale;
- Shërbimi Social Shtetëror;
- Bashkia Durrës;
- Bashkia Shkodër;
- Bashkia Vlorë;
- Bashkia Korçë
- Bashkia Sarandë.

Konteksti auditues

Realiteti shqiptar pasqyron një shoqëri ku problemet sociale janë të mprehta, ku mirëqenia dhe mjedisi ku jetojmë janë çështje të prekura përditë, por që çdo ditë nxjerrin nevojën e ndërhyrjes shumë planesh shtet-shoqëri, ku shtresa dhe kategori të ndryshme sociale vulnerabël, kërkojnë më shumë barazi dhe integrim me pjesën tjetër të shoqërisë. Në këto kushte, respektimi dhe vlerësimi i dinjitetit të fëmijëve në përgjithësi, veçanërisht i kategorive të fëmijëve jetimë, përfshirë këtu fëmijët e sistemuar në institucionet rezidenciale të përkujdesjes shoqërore, si dhe të fëmijëve që shfrytëzohen për të punuar janë një sfidë e madhe që lidhet pazgjidhshmërisht me afirmimin dhe respektimin e të drejtave dhe lirive të tyre themelore, në një shoqëri që përditë aspiron vendosjen dhe konsolidimin e vlerave demokratike. Zhvillimi i këtij auditimi ka patur një rëndësi të veçantë për shkak të problematikave dhe vështirësive të shumta me të cilat fëmijët jetim përballen në përpjekjet për tu përfshirë në jetën sociale, kulturore dhe edukuese, me të drejta dhe mundësi të barabarta si çdo fëmijë tjetër. Objektivat kryesore të institucioneve rezidenciale të përkujdesit shoqëror janë; njohja e potencialit të fëmijëve duke i udhëzuar dhe shoqëruar ata në rrugën e tyre drejt pavarësisë dhe duke i bërë ata anëtarë aktiv të shoqërisë, si dhe; mbështetjen e familjeve që të qëndrojnë të bashkuara. Sidoqoftë, nëse fëmijët nuk mund të rriten në familjen e tyre biologjike ata duhet të mbështeten për të

krijuar lidhje të qëndrueshme në një mjedis familjar, si dhe duke u siguruar që vëllezërit dhe motrat të qëndrojnë të bashkuar.

Mesazhi i auditimit

Veprimtaria institucioneve të përfshira në menaxhimin e institucioneve rezidenciale të përkujdesit shoqëror për fëmijë nuk ka rezultuar efektive. Me gjithë përpjekjet e vazhdueshme në këtë drejtim, ende nuk mund të konsiderohet t'i ketë përmbushur qëllimet kryesore të saj. Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në cilësinë e institucionit politik - bërës, ende nuk ka përditësuar bazën ligjore mbi të cilën funksionojnë shërbimet rezidenciale për fëmijët jetim. Gjithashtu, edhe vet Shërbimi Social Shtetëror, në cilësinë e institucionit i cili monitoron veprimtarinë e IPSH – ve, nuk ka hartuar një metodologji gjithëpërfshirëse në drejtim të përmbushjes së këtij funksioni të tij. Përveç problematikave të evidentuara në nivel të qeverisjes së përgjithshme, pa dyshim mund të thuhet se mangësitë më të qenësishme në menaxhimin e këtyre institucioneve vërehen në nivel të vetëqeverisjes vendore, kjo edhe si pasojë e faktit se decentralizimi i shërbimeve të përkujdesit shoqëror nuk ka funksionuar. Ende pas shumë viteve nga nisja e decentralizimit të shërbimeve të përkujdesit shoqëror dhe deinstitutionalizimit të fëmijëve, njësitë e vetëqeverisjes vendore nuk kanë arritur të ndërtojnë struktura vendore të përshtatshme (në numër dhe në figura profesionale) për të menaxhuar këto procese, me rezultatin e vetëm të lënies së institucioneve të përkujdesit shoqëror në administrim të dyfishtë.

Ato ende janë në fazat e para të implementimit të fondit social dhe nuk kanë arritur të krijojnë kushtet minimale në territor për të përballuar kostot financiare dhe shoqërore të decentralizimit dhe deinstitutionalizimit. Edhe vetë institucionet rezidenciale të përkujdesit shoqëror për fëmijët jetim nuk kanë treguar angazhim të përkushtuar në drejtim të zbatimit të standardeve të aplikueshme për administrimin e aspekteve shëndetësore, arsimore, sociale dhe psikologjike të fëmijëve në institucion. Një angazhim i përkushtuar dhe i harmonizuar nevojitet në nivel qendror dhe vendor me qëllim përmirësimin e menaxhimit të IPSH – ve nga të gjithë aktorët e përfshirë në këtë tematikë.

5- PASTRIMI I QYTETIT

Subjekti nën auditim:

- Bashkia Vlorë.

Konteksti auditues

Standardet në rritje të jetesës janë shoqëruar nga rritje paralele në prodhimin e mbetjeve e si pasojë në rritje të ndotjes mjedisore. Urbanizimi dhe zhvillimet spontane të territorit në vitet e fundit e kanë vështirësuar garantimin e një shërbimi sa më të plotë dhe efektiv të pastrimit të qytetit. Gjenerimi dhe keq menaxhimi i mbetjeve ka efekt të drejtpërdrejtë në zhvillimin e turizmit dhe zhvillimin e përgjithshëm ekonomik të vendit si dhe në integritetin e zonave të mbrojtura mjedisore. Shërbimi i pastrimit të mbetjeve urbane, në vetvete përmban disa komponentë të cilët janë: - Mënjanimi i çdo dëmi a rreziku për shëndetin, mirëqenien dhe sigurinë e jetës së personit; Garantimi i kërkesave higjienike-shëndetësore

dhe çdo rrezik ndaj ndotjes së ajrit, ujit, tokës e nëntokës; Ruajtja dhe mbrojtja e faunës dhe florës dhe degradimit të mjedisit e të peizazhit. Megjithatë, pavarësisht përpjekjeve nga Bashkia Vlorë, ky shërbim ka pasur problematikat e veta, për shkak të rritjes së popullsisë së qytetit, shtrirjes territoriale, krijimit të lagjeve të reja, ndërgjegjësimit të ulët të banorëve në hedhjen e mbeturinave, si dhe mos vjeljes plotësisht të tarifës së pastrimit. Menaxhimi i mbetjeve në Shqipëri dhe në Bashkinë Vlorë konkretisht, është në një nivel të ulët. Problemet e gjenerimit të mbetjeve dhe menaxhimit të tyre janë të shumta dhe të ndryshme. Sasitë më të mëdha të gjenerimit të mbetjeve (për nga pesha) janë mbetjet nga materialet inerte, në veçanti nga ndërtimet, por rreziku më i madh është i lidhur me gjenerimin e mbetjeve të rrezikshme (kryesisht industriale). Mbetjet bashkiake kanë nevojë për grumbullim, transportim dhe asgjësim të veçantë dhe të kushtueshëm. Hedhjet e paautorizuara janë të zakonshme në tokë dhe në rrjedhat ujore, sidomos pranë vendbanimeve të vogla. Materialet shpesh lihen ose hidhen në mjedis, duke ndotur tokën përreth dhe rrjedhat ujore. Po kështu, është e zakonshme që mbetjet shtëpiake dhe të tjera si këto të digjen në ambient të hapur, duke shkaktuar gazra helmues.³ Garantimi i një shërbimi pastrimi efektiv nënkupton linjën e parë të mbrojtjes ndaj virusëve apo sëmundjeve infektive. Një qytet i pastër nënkupton mirëqenie sociale, ekonomike dhe shëndetësore, duke përmirësuar jetën e qytetarëve, si dhe rritjen e numrit të turistëve. Për këtë arsye, shërbimi i pastrimit duhet të shihet më tepër si një investim se sa një shpenzim.

Mesazhi i auditimit

Shërbimi i pastrimit të qytetit të Vlorës ka rezultuar pjesërisht efektiv. Mangësi vërehen në procesin e planifikimit, kryesisht atë financiar, ku Bashkia Vlorë shpenzon një vlerë të konsiderueshme për pastrimin e qytetit, e cila nuk mbulohet dot nga të ardhurat e mbledhura për pastrimin. Po kështu, kontrata e lidhur mes palëve nuk është zbatuar me rigorozitet pasi ka shumë elementë të përcaktuar në të, të cilët janë neglizhuar dhe gjithashtu ka mungesë transparence në garantimin e përmbushjes së çdo zëri të kontratës. Me gjithë përpjekjet e deri tanishme, vëmendja duhet të jetë më e madhe drejt ndërmarrjes së studimeve dhe planifikimit të shërbimeve në proporcion me burimet financiare në dispozicion të Bashkisë, si dhe kërkesës së shtuar të llogarisë ndaj operatorëve ekonomik.

6- EFEKTIVITETI I PARKIMEVE TË MJETEVE MOTORIKE NË RRUGËT E QYTETEVE;

Subjektet nën auditim:

- Bashkia Tiranë;
- Drejtoria e Transportit e Trafikut Rrugor.

Konteksti auditues

Praktikat më të mira, të cilësuara në vijim kanë treguar se menaxhimi efektiv i parkimit ka provuar të jetë i dobishëm në lehtësimin e lëvizshmërisë së qëndrueshme urbane në

qytete²⁰. Me zhvillimin gjithmonë e më dinamik të qyteteve, numri i makinave të zotëruara nga qytetarët ka pësuar rritje, çka e bënë gjithmonë e më të domosdoshëm menaxhimin efektiv të parkimeve në qytete. Tirana ka pasur një raport rreth 105 makina për 1,000 banorë, por me ndryshimet e reja administrative territoriale raporti shkon në rreth 200 makina për 1,000 banorë, që është vetëm pak më pak se mesatarja Evropiane (300/1000 banorë) dhe pritet që të rritet me shpejtësi vitet e ardhshme. Sikurse përcaktohet në Strategjinë e Bashkisë Tiranë 2018-2022, me rritjen e numrit të makinave dhe përdorimin e vazhdueshëm të tyre në Tiranë, shfaqet si nevojë thelbësore rritja e kapacitetit të parkimit në Tiranë. “Problemet e parkimit të tej mbushur të automjeteve vërehen kudo në Zonën Qendrore të Biznesit në Tiranë”. Nga ana tjetër, si një qytet gjithë e më shumë në zhvillim, Korça përballlet me të njëjtën problematikë lidhur me parkimin në qytet. Studimi më i fundit i kryer për parkimin në qytetin e Korçës është ai i vitit 2013. Referuar këtij studimi Korça është një qendër ekonomike dhe kulturore mjaft e zhvilluar, ku ndër vite trendi i numrit të qytetarëve të cilët zotërojnë një autoveturë, apo numri i subjekteve që zhvillojnë aktivitete ekonomike është në rritje. Pothuajse çdo udhëtim me makinë përfundon në një vend parkimi. Prandaj, menaxhimi i hapësirave të parkimit nënkupton menaxhimin e kërkesës për përdorimin e makinës dhe rëndimin e trafikut. Referuar studimeve të shumta, avantazhet e menaxhimit të duhur të parkimeve nuk kufizohen vetëm në gjetjen e vendit të parkimit lehtësisht.

Komisioni Evropian, në dokumentin më të fundit të publikuar mbi menaxhimin e qëndrueshëm të parkimeve në qytet liston 16 avantazhe, ku ndër më kryesoret prej tyre janë:

- Menaxhimi i parkimit kontribuon në zhvillimin e qëndrueshëm të lëvizshmërisë urbane dhe për këtë arsye rrit dhe cilësinë e jetës në qytet;
- Menaxhimi i parkimit çon në zvogëlimin e kohës së nevojshme për gjetjen e një vendi parkimi duke reduktuar kështu trafikun në qytet;
- Studimet kanë treguar se kosto e menaxhimit të parkimeve ka një nivel të lartë provueshmërie nga qytetarë. Njerëzit zakonisht ankohen përpara se parkimi të menaxhohet në mënyrë aktive, por kundërshtimi fillestar bie kur ata kuptojnë ndikimet e saj pozitive;
- Menaxhimi i parkimit mbështet ekonominë lokale;
- Menaxhimi i parkimit kontribuon në sigurinë rrugore;
- Standardet e parkimit të zgjedhura me kujdes ndikojnë pozitivisht vlerën e pasurive të paluajtshme;
- Menaxhimi i parkimeve, rrit të ardhurat e bashkive, duke ndikuar pozitivisht në rritjen e investimeve në qytete; etj. Me gjithë avantazhet e mëdha të menaxhimit të parkimeve, studimet tërheqin vëmendjen se për të arritur këtë qëllim është shumë i rëndësishëm përcaktimi i normave të sakta, çmimeve të studiara të parkimit dhe gjobave të duhura, për të siguruar sukses në këtë drejtim.

²⁰ Sipas një studimi të kryer nga Donald Shoup në 2005, “makinat janë në lëvizje mesatarisht 1 orë në ditë, dhe 23 orët e tjera qëndrojnë të parkuara diku”.

Mesazhi i auditimit

Menaxhimi i parkimeve në Bashkinë Tiranë në nivel strategjik vuan nga një planifikim i dobët, i cili nuk është mbështetur në analiza të detajuara, duke mos siguruar kështu ndarjen e strukturave përgjegjëse për kryerjen e aktiviteteve specifike, kostim të aktiviteteve, apo rezultate të pritura vit pas viti në të cilin shtrihet strategjia. Kjo situatë ka shkaktuar që 20% e projekteve të parashikuara në dokumentin strategjik “Strategjia e Zhvillimit të Qëndrueshëm të Bashkisë Tiranë 2018-2022”, të mos jenë zbatuar. Problematika të shumta u konstatuan në bllokimin e posteve të parkimit me pagesë nga ndërtimet që po zhvillohen në qytet, apo uzurpimet arbitrare duke cenuar performancën e procesit. Mungesa e raporteve të monitorimit nuk siguron rezultate solide në drejtim të arritjes së vizionit të Bashkisë për administrimin e parkimeve çka përmban riskun e mungesës së efektivitetit dhe eficiencës së këtij funksioni.

Menaxhimi i parkimeve në qytetin e Korçës nuk ka pasur vëmendjen e duhur nga strukturat drejtuese të Bashkisë, të cilat në mungesë të një vizioni për parkimet që shkon në linjë me vizion holistik për zhvillimin e qytetit, e kanë mbështetur këtë funksione në projekte test.

Planifikimi i dobët i projekteve test për parkimet në këtë qytet, ka shkaktuar në 67% e tyre të mos zbatohen, duke mos siguruar përfitimet që rrjedhin nga menaxhimi i duhur i parkimeve si p.sh. përmirësimi i lëvizshmërisë urbane, mbështetje më e madhe për ekonominë lokale, siguri e rritur rrugore, cilësi më e mirë e ajrit, etj. Problematika të shumta u konstatuan me plotësinë, qartësinë dhe saktësinë e sinjalistikës horizontale dhe vertikale të parkimeve në qytetin e Korçës. Nga ana tjetër, sistemi i dobët i monitorimit dhe kontrollit të zbatimit të kuadrit ligjor dhe rregullator për parkimet në qytet, nuk ka mundësuar identifikimin dhe marrjen e masave për përmirësim. Sa më sipër, menaxhimi i parkimeve publike në qytetin e Korçës vuan nga mungesa e efektivitetit dhe eficiencës.

7-EFEKTIVITETI I POLITIKAVE NE RUAJTJEN DHE ADMINISTRIMIN E SITEVE ARKEOLOGJIKE

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Kulturës;
- Instituti Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore (IKTK);
- Drejtoria Rajonale e Trashëgimisë Kulturore Vlorë;
- Njësitë e Administrimit dhe Koordinimit të Parqeve Arkeologjike (Butrint, Orikum, Amantia, Apoloni & Bylis)

Konteksti auditues

Sitet arkeologjike në Republikën e Shqipërisë, të çfarëdo lloji natyre dhe kulture, mjedisi social dhe natyror, përkatësie të të njëjtit civilizim klasik mesdhetar, varësie, menaxhimi, madhësie apo pozicioni gjeografik ku ndodhen, kanë qenë dhe do të mbeten një faktor i rëndësishëm i zhvillimit historik, kulturor dhe social ekonomik në vendin tonë. Sitet arkeologjike krijojnë mundësinë e nxitjes dhe aktivizimit të të mirave materiale dhe shërbimeve, me synim përmirësimin e cilësisë së jetës, veçanërisht të komuniteteve përreth, të cilët e kanë kuptuar se jeta e tyre është e lidhur ngushtë me kontekstin në të

cilin jetojnë dhe punojnë. Ky kontekst përbën thelbin e identitetit të tyre kulturor dhe shërben si një referencë intelektuale dhe shpirtërore për një cilësi të ekuilibruar të jetesës. Meqenëse trashëgimia kulturore materiale është një prej burimeve më të rëndësishme kombëtare në vend, i cili nuk ripërtërihet, duhen bërë disa përpjekje të veçanta për të rivendosur ekuilibrin ndërmjet nevojave tona dhe mbrojtjes së këtij burimi. Duke qenë atraksione turistike të rëndësishme dhe falë ndërthurjes së pasurive ekologjike dhe arkeologjike, të njohura tashmë në rang kombëtar dhe ndërkombëtar, sitet arkeologjike zënë një vend të veçantë në spektrin e ashtuquajtur të “destinacioneve ekoturistike”. Menaxhimi i siteve arkeologjike, përballja me çështje kontradiktore lidhur me, zotërimin e pronësisë, gjërmimin, konservimin, ndryshimet klimatike globale, ndotjen, ruajtjen e asaj që ekziston, që është e njohur, e pranuar dhe e kuptuar dhe asaj çka është akoma për t'u zbuluar dhe nevojës për ta shfrytëzuar këtë burim për përfitime socio-ekonomike të komuniteteve lokale, aksesueshmërinë për publikun, financimin, etj, të cilat janë në qendër të politikave të institucioneve shtetërore që merren me to, ka mangësi të cilat shfaqen dhe ndikojnë në jetën e qytetarëve dhe, në kushtet aktuale nuk mund të sigurojnë dhe garantojnë ruajtjen e tyre, duke rrezikuar dhe ekzistencën e tyre. Nëse institucionet shtetërore me politikat e tyre nuk janë në gjendje të njohin dinamikën e zhvillimit dhe sfidat themelore, menaxhimi i parqeve dhe siteve arkeologjike është i pamundur. Kjo gjë tregon rëndësinë e menaxhimit të përdorimit nga vizitorët dhe vendim-marrjen e integruar, në mënyrë që të arrihen rezultatet e dëshiruara dhe të parapërcaktuara në objektivat strategjike të MK, IKTK dhe institucioneve të tjera të varësisë. Për këtë nevojitet angazhimi i të gjithë grupeve të interesit që janë ngarkuar me përgjegjësinë për të punuar bashkërisht drejt arritjes së qëllimit të përbashkët. Këto grupe duhet të jenë proaktive në përcaktimin e interesave të përbashkëta dhe hartimin e strategjive afatgjata me plane veprimi konkrete. Strategji të tilla do të kenë një impakt kulturor, social dhe ekonomik në të gjithë vendin, veçanërisht në komunitetin përreth, që nga ndërgjegjësimi i tyre nëpërmjet trajnimeve, edukimit, punësimit, përmirësimit të infrastrukturës rrugore dhe logjistike, zhvillimit të ekosistemeve përreth zonës dhe ngritjen e cilësisë së jetës dhe përfitimeve të komuniteteve lokale dhe vendeve pritëse. Këto strategji do të rrisin dhe performancën e institucioneve përgjegjëse. Gjykuar në sa më sipër, për shkak të vlerave që mbart menaxhimi i siteve arkeologjike, problemi social në fokus është ruajtja, mbrojtja, vlerësimi dhe administrimi i tyre, si domosdoshmëri për zhvillimin e kulturës, ekonomisë dhe rritjen e mirëqenies kombëtare.

Mesazhi i auditimit

Politikat shtetërore të ndjekura nga Ministria e Kulturës, si ministria përgjegjëse për trashëgiminë kulturore, për ruajtjen, mbrojtjen, vlerësimin dhe administrimin e siteve arkeologjike, për shkak të mungesës së një kuadri rregullator të plotë në menaxhimin e tyre, nuk kanë rezultuar efektive.

Mbivendosja e legjislacionit, si pasojë e funksionimit të njëkohshëm të dy ligjeve për trashëgiminë kulturore, mungesa e akteve nënligjore zbatuese, miratimi i dokumentit strategjik pa plane konkrete veprimi, komunikimi ndër-institucional i dobët, kanë bërë që

menaxhimi i siteve të mos jetë efektiv.

Përzgjedhja e kriterëve të menaxhimit nuk është bërë mbi bazën e studimeve të kryera nga Ministria e Kulturës, si dhe modelit më të mirë të integruar në kushtet shqiptare.

Ndryshimi i strukturave të Njësive të Administrimit dhe Koordinimit të parqeve arkeologjike është kryer pa analiza financiare, pa analiza burimesh njerëzore dhe nevojash për aftësi profesionale specifike, pa një planifikim mbi nevojat e konstatuara dhe rezultatet e dëshiruara.

Ministria e Kulturës, dhe institucionet e specializuara në fushën e trashëgimisë kulturore kanë shfaqur dobësi në marrjen e masave për ruajtjen dhe mbrojtjen e trashëgimisë kulturore të parqeve arkeologjike.

Në mungesë të planeve për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e pasurisë kulturore, menaxhimi i siteve në këtë aspekt, nuk ka pasur efektivitet të plotë. Mangësitë infrastrukturore, logjistike dhe njerëzore, në administrimin e parqeve, janë bërë pengesë për krijimit e kushteve sa më të përshtatshme për shfrytëzimin publik të tyre, nga ana e vizitorëve.

Mangësi konstatohen edhe në promovimin e tyre nëpërmjet kanaleve të komunikimit masiv. Ministria e Kulturës nuk ka asnjë plan veprimi, sa i takon marrëdhëniet me mediat audio vizuale, lidhur me prodhimin, promovimin dhe transmetimin e dokumentarëve mbi sitet arkeologjike.

8- FONDI I REZERVË I INSTITUTIT TË SIGURIMEVE SHOQËRORE;

Subjekti nën auditim:

- Instituti i Sigurimeve Shoqërore

Konteksti auditues

Sistemi i pensioneve është forma më e mirë e mbrojtjes shoqërore për personat të cilëve u reduktohen të ardhurat si pasojë e paaftësisë për punë për arsye moshe apo arsye të tjera. Aktualisht në Shqipëri përfitojnë pensione 621.2 mijë pensionistë dhe paguajnë kontribute 752.4 mijë kontribues. Ligji për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë mbështetet në sistemin e sigurimeve shoqërore të ngritur nga kancelari gjerman Bismarck. Rrjedhimisht, sistemi i përgjithshëm i sigurimeve shoqërore në vendin tonë mbështetet në parimin kontributiv, parimin e vetë-përgjegjësisë së individit për risqet e së ardhmes në fushën sociale, si dhe në parimin e marrëveshjes së brezave “paguaj sot që të përfitosh sot (pay as you go)”, duke u përqendruar tek lidhja e fortë dhe e drejtpërdrejtë midis kontributeve dhe përfitimeve. Përhapja e Covid 19 dhe shpallja e gjendjes së pandemisë botërore nga Organizata Botërore e Shëndetësisë nxiti shtetet në marrjen e masave të jashtëzakonshme për menaxhimin e situatës së krijuar. Nëpërmjet VKM-së Nr.243, datë 24.3.2020 “Për Shpalljen e Gjendjes së Fatkeqësisë Natyrore” në vendin tonë u implementuan disa kufizime, të cilat sollën edhe mbylljen e një sërë aktiviteteve tregtare. Kriza e krijuar si pasojë e pandemisë nuk është vetëm një krizë shëndetësore por edhe

ekonomike. Ecuria e ekonomisë së Shqipërisë, si pasojë e kësaj krize paraqitet e zyrtë në vlerësimet e bëra nga Fondi Monetar Ndërkombëtar dhe Banka Botërore. Në këto raporte theksohet se në vendin tonë i goditur do të jetë edhe tregu i punës, duke qenë se ai është i bazuar në nivelin e lartë të vetëpunësimit dhe punësimit informal. OECD në një raport të tij thekson se sektorët më të prekur në vendin tonë do të jenë turizmi, transporti dhe tregtia dhe se 50 mijë vende pune tashmë janë mbyllur për shkak të krizës së pandemisë. Ulja e numrit të të punësuarve, nënkupton ulje edhe të kontributeve të tyre, duke ndikuar në sistemin e pensioneve, i cili është një sistem kontributiv. Kjo nënkupton ulje të të ardhurave të fondit të sigurimeve shoqërore, duke rrisur rrezikun përfituesit. Për të përballuar situatat e emergjencës të shkaktuara nga fatkeqësitë natyrore apo të tjera, ISSH ka krijuar dhe mban një fond rezervë i cili mbulon të paktën një muaj shpenzime për skemën e pensioneve. Duke vlerësuar nevojën e pensionistëve gjatë periudhës së pandemisë, një sërë vendesh të Ballkanit Perëndimor kanë marrë masa për rritje të pensioneve. Në Serbi, të gjithë pensionistët kanë marrë mbështetje me një vlerë prej 35 eurosh ndërsa në Kosovë, pensionistët që paguheshin më pak se 100 euro kanë marrë një shtesë të përkohshme prej 30 eurosh. Edhe pse të moshuarit janë grupi më i rrezikuar nga pikëpamja shëndetësore, ata së pari duhen mbrojtur nga rënia ekonomike, pasi mbështeten te pagesa e pensionit.

Mesazhi i auditimit

Menaxhimi i fondit rezervë, edhe pse një ndër objektivat prioritar të ISSH-së, nuk është përmbushur me efektivitet dhe eficiencë. Qëllimi i krijimit të këtij fondi është sigurimi i një rezerve koherente për të përballuar përfitimet e skemës së sigurimeve shoqërore në raste të jashtëzakonshme. Ulja e nivelit të sigurimit të skemës së pensioneve nëpërmjet fondit rezervë nga 3 muaj në 1 muaj jo vetëm cenon objektivin e këtij fondi, por cenon gjithashtu edhe parimin e sigurisë juridike për qytetarët, i cili është një parim kushtetues që shërben si bazë për funksionimin e shtetit të së drejtës, pasi rrisin rrezikun e tyre në një masë më të madhe sesa përcaktimi ligjor i mëparshëm. ISSH nuk ka kryer analiza të detajuara kosto/përfitim lidhur me alternativat e mundshme të investimit të fondit rezervë, të cilat do të mundësonin maksimizimin e përfitimeve financiare të gjeneruara nga investimi i këtij fondi dhe investimin e tij në mënyrë efektive. Pas maturimit të instrumenteve financiare, bazuar në publikimet për alternativat investuese në faqen zyrtare të Bankës së Shqipërisë në atë periudhë, ISSH ka ri investuar kryesisht në të njëjtat mjete, dhe vlera të njëjta, me përjashtim të atyre instrumenteve financiare që u shtohet edhe vlera për të cilën është bërë edhe rritja e normës së fondit rezervë. Kështu, nuk evidentohet të jetë kryer një analizë apo përlogaritje nga ana e subjektit të audituar mbi përzgjedhjen e vlerës së instrumentit financiar të investuar në bono thesari apo obligacione. Aktualisht, pas përmbushjes së objektivit ligjor për nivelin e sigurimit nëpërmjet fondit rezervë, ISSH nuk ka parashikuar asnjë objektiv për administrimin në vazhdim dhe investimin e këtij fondi me qëllim rritjen e tij. Pavarësisht përpjekjeve, ISSH nuk ka menaxhuar me efektivitet të gjitha problematikat që ndikuan sistemin e pensioneve dhe përfituesve të skemës gjatë periudhës së pandemisë. ISSH nuk e ka përdorur fondin rezervë gjatë periudhës së pandemisë edhe pse doli në pah nevoja e përdorimit të këtij fondi si pasojë e uljes së të ardhurave nga

kontributet. Gjithashtu, ISSH nuk ka përgatitur një plan masash që përcakton në mënyrë të detajuar menaxhimin e situatave të jashtëzakonshme dhe përcaktimin e rasteve eksplicite të përdorimit të fondit rezervë.

9. EFEKTIVITETI I AKTIVITETIT TË BIBLIOTEKËS KOMBËTARE

Subjektet nën auditim:

- Biblioteka Kombëtare.

Konteksti auditues

Bibliotekat janë institucione kulturore dhe informuese, që realizojnë hyrje të lirë në informacion në cilëndo formë që ai të jetë depozituar. Ato grumbullojnë, ruajnë, përpunojnë dhe vënë në dispozicion të përdoruesve koleksionet e veta që përmbajnë informacion në shërbim të formimit të tyre. Rrjeti kombëtar bibliotekar përbëhet nga tërësia e bibliotekave të Republikës së Shqipërisë dhe funksionon në bashkëpunim me rrjetin e arkivave dhe atë të muzeve, në bazë të legjislacionit shqiptar në fuqi. Çdo shtetas në territorin e Republikës së Shqipërisë, pavarësisht nga raca, mosha, seksi, kombësia, formimi arsimor e kulturor, gjendja sociale, bindjet politike dhe përkatësia fetare ka të drejtën e shërbimit bibliotekar. Shteti garanton mbrojtjen e trashëgimisë kulturore dokumentare sipas kuadrit ligjor, si dhe sipas konventave e marrëveshjeve ndërkombëtare, në të cilat ai është palë. Si institucioni i pari shtetëror, publik dhe laik në fushën e kulturës, Biblioteka Kombëtare u themelua më 10 Korrik 1920 nën drejtimin e prof. Mati Logorecit, i caktuar në atë kohë nga Ministria e Arsimit. Në këtë rrugëtim të gjatë, gati shekullor, Biblioteka Kombëtare e Shqipërisë u shndërrua në burimin kryesor të dijes për të gjithë shqiptarët. Si qendra e vetme arkivore për botimet shqip, BKSJ ruan thesarin kulturor të shkruar të kombit tonë. Vetëm një fond i vogël prej 3 mijë librash të Bibliotekës së “Komisës letrare shqipe” dhe të shoqërisë “Vllaznia” shërbeu në vitin 1920 si bërthama për krijimin dhe themelimin e Bibliotekës Kombëtare, për të arritur 95 vjet më pas në një fond prej 1.1 milionë njësisish, duke përfaqësuar kështu arkivin dhe thesarin më të pasur të kulturës së kombit shqiptar. Sot, BKSJ është jo vetëm një institucion arkivor që ruan dëshminë dhe trashëgiminë e shkruar, por mbi të gjitha, një dritare gjithnjë e hapur drejt dijes, një nxitje për të shkruar në botën e magjishme të librit, të studimit dhe nxënies. Në ditët e sotme, kur zhvillimi marramendës i teknologjisë të mundëson aksesin e shpejtë në informacion, kurdo dhe kudo, Biblioteka Kombëtare mbetet një burim i pashtershëm informacioni i strukturuar dhe i sigurt, gjithmonë e gatshme për t’i shërbyer lexuesit dhe për të lehtësuar qasjen në informacion. Thesari më i çmuar, jo vetëm për Bibliotekën Kombëtare, por për të gjithë kombin dhe kulturën shqiptare, është koleksioni i antikuarëve dhe inkunabulat. Koleksioni i antikuarëve përbën një fond të posaçëm, shumë të rëndësishëm, jo aq për nga numri i vëllimeve sesa nga përmbajtja e tij. Përmban 2491 vepra të rralla të botuara në shekujt XV-XVIII, përfshirë edhe veprat e para në gjuhën shqipe të Gjon Buzukut, Pjetër Budit, Pjetër Bogdanit, Frang Bardhit dhe të Jul Varibobës, si dhe veprat në latinisht të humanistëve shqiptarë Marin Barleti, Marin Beçikemi dhe Dhimitër Frangu. Pjesë e këtij koleksioni janë edhe botimet e Voskopojës që i takojnë shek.

XVII-XVIII, si dhe 9 inkunabula. Po kaq i rëndësishëm është edhe fondi i dorëshkrimeve, rreth 1199 njësi, ku përfshihen kryesisht dorëshkrime në gjuhët orientale (arabisht, osmanishte dhe persisht). Biblioteka Kombëtare, si institucioni kryesor i bibliotekave në Republikën e Shqipërisë, e cila luan dhe rolin e një biblioteke publike për qytetin e Tiranës, përveç të tjerash, ka si detyrë kryesore shërbimin direkt ndaj përdoruesve nëpërmjet koleksioneve të veta (libra, dorëshkrime, periodikë, harta, etj.), informimit të tyre me mjete elektronike, organizimit të veprimtarive të ndryshme informuese në bashkëpunim dhe me institucione e organizma të tjera, si: ekspozita, promovime, konferenca shkencore, etj., për përmbushjen e rolit parësor të saj: plotësimin e nevojave bibliotekare dhe informuese të komunitetit të cilit i shërben.

Mesazhi i auditimit

Nga auditimi i performancës i kryer në Bibliotekën Kombëtare të Shqipërisë, për periudhën 2018-2020, me temë “Efektiviteti i aktivitetit të Bibliotekës kombëtare”, u konkludua se: Menaxhimi i aktivitetit të Bibliotekës Kombëtare të Shqipërisë (BKSH) në nivel strategjik vuan nga një planifikim pjesërisht efektiv si rezultat i mungesës së një strategjie të miratuar nga Ministria e Kulturës në kryerjen e aktiviteteve strategjike, mungesës së analizave për të përcaktuar indikatorë të matshëm, relevant dhe të arritshëm, si dhe mungesës së targeteve për të vlerësuar realizimin e këtyre aktiviteteve vit pas viti, duke shkaktuar kështu pamundësinë e monitorimit të vazhdueshëm nga strukturat drejtuese, si dhe mungesën e vëmendjes nga Ministria e Kulturës për të vlerësuar realizimin e objektivave kryesorë të saj:

1- Zhvillimi i hapësirave; 2- Sfida teknologjike dhe digjitale; 3- Aftësimi në informacion, fuqizimi i jetës kulturore.

Mungesa e gjurmës së auditimit në proceset e digjimit të materialeve bibliotekare ka sjellë një proces digjitimi pjesërisht efektiv dhe jo të matshëm, të materialeve të Fondit bibliotekar. Mungesa e politikave dhe udhëzimeve në ndihmë të procesit të inventarizimit, mangësia e planeve operacionale dhe strategjike të sektorit të zhvillimit të koleksioneve, moskryerja e monitorimit nga strukturat drejtuese të BK-së, si dhe mungesa e rregullores së re për institucionin në funksion të ndryshimit strukturor të BK-së, ka sjellë mos realizimin e disa prej detyrave funksionale që janë: verifikimi dhe inventarizimi i koleksioneve, proces i cili rezulton i pa kryer ndër vite duke ndikuar në performancën e dobët të këtij sektori.

10. GJOBAT PËR SHKELJE TË KODIT RRUGOR VENDOSUR NGA POLICIA E SHTETIT

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Brendshme;
- Drejtoria e Përgjithshme e Policisë Shtetit.

Konteksti auditues

Sot sfida e sigurisë rrugore qëndron në përmirësimin e performancës së saj në mënyrë gjithëpërfshirëse sipas parimeve e politikave të BE-së. Përmirësimi i sistemit të sigurisë rrugore, ka rëndësi si një element i domosdoshëm i një bashkëjetese normale qytetare, përsosja e të cilit është rezultat i shumë aspekteve dhe ndërveprimeve që kanë të bëjnë me

zhvillimin e infrastrukturës e të shërbimeve, me rendin ligjor, vetëdijen qytetare dhe me geverisjen në tërësi.

Një rol kryesor në mbajtjen e një niveli të ulët të aksidenteve e mban edhe Policia e Shtetit e cila ka përgjegjësi për realizimin e detyrave dhe objektivave në drejtim të rritjes së sigurisë rrugore, për sigurimin e një trafiku normal për përdoruesit e rrugës, parandalimin e aksidenteve automobilistike, sensibilizimin e opinionit publik për rritjen e edukatës rrugore dhe shtimin e besimit në komunitet. Në këtë kuadër, Policia e Shtetit ushtron kontrolle në të gjitha akset rrugore të vendit për evidentimin dhe ndëshkimin e kundërvajtjeve që përbëjnë shkaqe dhe janë burim i shtuar rreziku për ndodhjen e aksidenteve si: Tejkalmi i normave të shpejtësisë; Drejtimi i mjetit nën ndikimin e pijeve alkoolike dhe lëndëve psikotrope; Drejtimi i mjetit pa leje drejtimi; Mos vendosja e rripit të sigurimit dhe kaskës mbrojtëse nga drejtuesit e ciklomotorëve dhe motoçiklistët; Ndëshkimi i sjelljeve agresive në rrugë si parakalime të gabuara, mosrespektimi i përparësisë, etj.

Gjithashtu Policia e Shtetit ka dhe një rol tjetër të veçantë në ofrimin e shërbimit qytetar dhe në përmirësimin e veprimeve ndaj tij, pasi përveç detyrave operacionale të kontrollit të kundërvajtjeve ligjore ka si detyrë administrative atë të ndjekjes, vjeljes së gjobave, administrimit të këtij dokumentacioni, etj., konkretisht:

- Mënyrën e hartimit, evidentimit, afatet e njoftimit, shqyrtimit dhe të ankimimit të “procesverbaleve të konstatimit të shkeljeve”;
- Procedurat që ndiqen, dokumentacioni që plotësohet në aksidentet apo ngjarjet rrugore, e kryesisht për masat administrative plotësuese ndaj mjetit apo drejtuesit të mjetit; Ndjekjen e vjeljes së gjobave, administrimin e këtij dokumentacioni, etj.

Mesazhi i auditimit

Policia e Shtetit, pavarësisht punës së mirë në uljen e numrit të përgjithshëm të aksidenteve, paraqet dhe disa aspekte jo plotësisht efektive kah rritjes së sigurisë rrugore dhe parandalimit të aksidenteve me pasojë vdekjen. Shkaqe të vlerësuara për minimizimin e aksidenteve rrugore, ndër të tjera, kanë qenë mungesa e radarëve matës të shpejtësisë dhe pajisjeve teknologjike të avancuara, mungesa e pjesëmarrjes në mënyrë proaktive së bashku me partnerët e tjerë në përpjekjet e përbashkëta për të zgjidhur problemet e sigurisë rrugore, organizimi rutinor i shërbimeve policore, si dhe fokusimi më shumë në gjobat “për ndalim/qëndrim të gabuar” se sa në ato për “tejkalm shpejtësie”. Policia e Shtetit, për periudhën 2017 – 2020, në disa aspekte që lidhen me evidentimin e kundërvajtjeve rrugore dhe administrimin e gjobave, nuk ka qenë plotësisht efektive. Radhët e gjata të krijuara para komisioneve të vendosjes së gjobave (OASH) kanë krijuar shpeshherë paqartësi tek qytetarët (sidomos ato kryeqytetas), si dhe procesverbalet e gjobave paraqiten shpesh me gabime dhe pasaktësi në plotësim. Vlera prej 9.8 milionë lekë për shpenzime gjyqësore e përmbartimore në çështjet e humbura me qytetarët si pasojë e ankimimit të gjobave, rezulton e shpenzuar pa eficiencë.

II.4.3 Në fushën e bujqësisë

1-EKONOMIA RURALE ME FOKUS AGROTURIZMIN

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural;
- Agjencia për Zhvillim Bujqësor dhe Rural.

Konteksti auditues

Shqipëria është një vend bujqësor me pozicion të favorshëm gjeografik, me peizazhe të mrekullueshme, klimë favorizuese dhe me traditë të pasur në kulinari, duke ofruar kështu një potencial të madh për zhvillimin e agroturizmit. Në secilin qark ka rreth 500 ferma të regjistruara që përshtaten me karakteristikat e agroturizmit dhe rreth 20% e tyre janë të gatshme të fillojnë një biznes agroturizmi. Ekzistenca e 12 rrethëve do të thotë 1200 sipërmarrje potenciale agroturizmi që presin mundësi investimi gjatë 5 deri në 7 vitet e ardhshme. Aktualisht, sektori i agroturizmit është duke u mbështetur me grante nga fondet IPARD të BE-së dhe Programi Kombëtar i Granteve i Agjencisë për Zhvillim Bujqësor dhe Rural (AZHBR). Të dyja programet menaxhohen nga AZHBR, duke ofruar mbështetje me grante për projektet e investimeve në agroturizëm dhe turizmin rural. Megjithatë fenomeni i globalizimit ka siguruar mundësi për ndërmarrjet e mëdha, nga ana tjetër, fermat e vogla dhe komunitetet rurale kanë mbetur jashtë fokusit. Kohët e fundit, agroturizmi konsiderohet si një ndërmarrje e re rurale që mund të nxisë zhvillimin rural. Kjo strategji e diversifikimit të aktiviteteve në fermë, mund të rrisë punësimin, të mbrojë peizazhet, parandalon shpopullimin, siguron teknika më të qëndrueshme të prodhimeve të fermave. Agroturizmi përfaqëson një strategji zhvillimi për zonat rurale dhe një burim të rëndësishëm të ardhurash, veçanërisht për fermat e vogla dhe të mesme. Për më tepër, agroturizmi ka tërhequr vëmendjen e politikë bërësve sepse konsiderohet katalizator për zhvillimin rural, veçanërisht në zonat bujqësore që kanë përjetuar rënie. Si rezultat, me përqendrimin e tij të fortë në kapitalin njerëzor dhe burimet financiare, agroturizmi është një katalizator i besueshëm i politikave për zhvillimin e komuniteteve rurale. Zhvillimi i këtij sektori ka qenë dinamik vitet e fundit ndërkohë që trajtohet nga programet e qeverisë si një sektor me prioritet të lartë. Me gjithë rëndësinë që i kushtohet sektorit të agroturizmit në strategji të ndryshme të qeverisë, akoma nuk ka një strategji kombëtare të dedikuar për zhvillimin e këtij sektori mbështetur edhe në praktikën më të mira të vendeve të rajonit. Pavarësisht potencialit, ky sektor haset në disa kufizime, siç është infrastruktura rrugore dhe transporti jo i përshtatshëm publik, që pengon rritjen e kërkesës, ose niveli i ulët i arsimit në zonat rurale, që mund të sjellë mungesë në staf të kualifikuar.

Mesazhi i auditimit

Sektori i Agroturizmit është një risi e viteve të fundit në ekonominë rurale në Shqipëri. Ai shihet si një sektor me potencial dhe zhvillimi i tij është parë me prioritet nga mekanizmat shtetërorë. Strategjia ndër-sektoriale për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural 2014-2020, si dokumenti më i lartë politik për zhvillimin bujqësor dhe rural, nuk ka përcaktuar objektiva

për zhvillimin e agroturizmit. Edhe pse programi i Integruar për Zhvillimin Rural, ose siç njihet ndryshe “Programi i 100 fshatrave”, ishte një hap pozitiv për zhvillimin e sektorit të agroturizmit, ku gjenden objektiva që lidhen me agroturizmin, për të nuk pati asnjë monitorim nga ana e MBZHR për arritjen e këtyre objektivave.

Në këtë fazë ende fillestare të zhvillimit të agroturizmit, nevojitet një strategji e mirëfilltë dhe një ligj i posaçëm për agroturizmin, ku të përcaktohen objektiva të matshme, të hartohet plan veprimi për zbatimin e tyre, si dhe të ketë një ndarje të qartë të detyrave, roleve e përgjegjësisve ndërmjet aktorëve të përfshirë, me qëllim që të garantohet zhvillimi i qendrueshëm i këtij sektori.

Politikat e deritanishme për zhvillimin e agroturizmit kanë konsistuar vetëm në dhënien e granteve nga skema kombëtare për mbështetjen e agroturizmit, për të cilat, përgjatë 2018 – 2020, nuk ka patur monitorime as nga AZHBR e as nga MBZHR.

Nga vizitat në terren te subjektet e certifikuar si “agroturizëm”, problematikat kryesore të sipërmarrësve lidheshin me mungesën e infrastrukturës së përshtatshme rrugore, pajisjes me energji elektrike dhe ujë të pijshëm dhe vështirësinë në gjetjen e burimeve njerëzore të kualifikuara për të plotësuar stafin.

Gjithashtu, rezultoi se MBZHR dhe AZHBR nuk administrojnë të dhëna e statistika mbi sektorin e agroturizmit (të dhëna të cilat nuk gjenden as te INSTAT), si p.sh. numrin e të punësuarve në këtë sektor, numrin e turistëve që frekuentojnë agroturizmin, ndikimin që agroturizmi ka në ekonominë rurale ose çdo të dhënë tjetër të ngjashme që mund të ndihmojë në pasjen e një tabloje më të qartë të zhvillimit të agroturizmit, që do të ndihmonte për të kuptuar situatën aktuale të këtij sektori dhe, sigurisht, në hartimin e politikave më konkrete e të qëndrueshme. Mënyra e vetme për të arritur zhvillimin e qëndrueshëm të agroturizmit dhe për të shfrytëzuar potencialin që ky sektor ka është angazhimi ndërinstitutional.

II.4.4 Në fushën e administrimit dhe menaxhimit të pasurisë së paluajtshme publike

1.“EFEKTIVITETI I PROCESIT TË LEGALIZIMIT DHE NDIKIMI NË ADMINISTRIMIN E PASURISË PUBLIKE”.

Subjektet nën auditim:

- Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës
- Drejtoria Vendore e ASHK-së, Vlorë
- Drejtoria Vendore e ASHK-së, Fier
- Drejtoria Vendore e ASHK-së, Lezhë

Konteksti auditues

Ndërtimet informale në vitet e tranzicionit janë shtrirë në një pjesë të madhe të territorit në Republikën e Shqipërisë, e veçanërisht në zonat urbane me intensitet të lartë të ndërtimeve si afër kryeqytetit, por dhe në qytetet e kategorisë së parë e në vijën

bregdetare. Një ndër sfidat kryesore për planifikim të qëndrueshëm territorial është mungesa e përputhshmërisë ligjore dhe pasaktësitë hartografike. Numri i konsiderueshëm i objekteve informale gjatë viteve ka penguar zhvillimin urban, ekonomik, turistik, mjedisor dhe social. Para viteve 1990, shumica e popullsisë jetonte në zonat rurale. Zbutja e kufizimeve për migracionin e brendshëm, lejoi zhvendosjen e një numri të madh njerëzish nga zonat rurale dhe malore në qendrat urbane, veçanërisht në qytetet Tiranë dhe Durrës. Për administrimin e këtij procesi u krijua Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Ndërtimeve Informale (ALUIZNI).

Kryerja e auditimit të performancës me këtë tematikë, duke vlerësuar anët pozitive dhe veçanërisht mangësitë e paraqitura gjatë procesit të legalizimit, zbatimin e politikave qeverisëse, strategjive dhe të kuadrit rregullator, ka si qëllim rritjen e efektivitetit dhe efikasitetit të shërbimit të legalizimit nga administrata e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, nëpërmjet bashkëpunimit dhe mirëkuptimit me subjektin për dhënien e rekomandimeve që synojnë të sjellin një vlerë të shtuar për këtë proces. Me vendimin e Kryetarit të KLSH-së është miratuar raporti përfundimtar ku janë rekomanduar 6 masa për përmirësim ligjor, kryesisht me fokus mbrojtjen e zonave bregdetare nga ndërtimet informale dhe mbrojtjen e pasurive shtetërore si dhe 23 masa organizative, ndër të tjera, për unifikimin e hartave mes ish-ALUIZNI-t dhe ish-ZRPP.

Mesazhi i auditimit

Shtirja në kohë e procesit të legalizimit, përtej afateve ligjore të parashikuara, e ka shndërruar në një proces të tejzgjatur, duke denatyruar objektivin kryesor të tij për të rregulluar efektin e madh social të ndërtimeve informale, dhe ka “inkurajuar” tërthorazi ndërtimet informale, dhe jo reduktuar ato. Ecuria e tij ka hasur paqëndrueshmëri ndër vite në miratimin e lejeve të legalizimit, kjo e ndikuar kryesisht nga fakti se planet rregulluese vendore të bashkive nuk kanë qenë të përditësuara me ndryshimet demografike që kanë ndodhur në një zonë të caktuar. Qasja e deritanishme legislative dhe organizative për procesin e legalizimeve është e drejtuar kah përmirësimin por ende evidentohen problematika thelbësore. Reduktimi i kriterëve për legalizim nuk ka eliminuar tërësisht aspektet burokratike ndaj shërbimit të qytetarëve, njëkohësisht vërehet se ka ulur nivelin e garancive ligjore që mbrojnë pronën publike (veçanërisht zonat bregdetare).

2. “EFEKTIVITETI I MASAVE TË MARRA PËR PËRMIRËSIMIN E SISTEMIT TË REGJISTRIMIT DHE ADMINISTRIMIT TË PASURIVE TË PALUAJTSHME”.

Subjektet nën auditim:

- Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës
- Drejtoria Vendore e ASHK-së, Vlorë
- Drejtoria Vendore e ASHK-së, Fier
- Drejtoria Vendore e ASHK-së, Lezhë

Konteksti auditues

Shqipëria ndër vite ka qenë në pozita të dobëta ekonomike për shkak të problemeve të krijuara nga keq menaxhimi i pronave. Është e vërtetë që ka një set dokumentesh

strategjikë, që përmendin në mënyrë të fragmentuar çështjet e pronësisë, por pa dhënë zgjidhje shteruese dhe gjithëpërfshirëse për to. Prej shumë vitesh Shqipëria ka funksionuar me mbi 8 institucione që veprojnë mbi të drejtat e pronësisë, në varësi të ministrive të ndryshme përgjegjëse, veprimtaria e të cilave rregullohet nga pjesë të ndryshme të legjislacionit. Ato kanë trajtuar në mënyrë të fragmentarizuar çështje të fitimit të pronësisë dhe të regjistrimit të titujve të pronësisë. Numri i lartë i agjencive shtetërore dhe legjislacioni rregullator i shumtë kanë krijuar mbivendosje të proceseve që lidhen me të drejtat e pronësisë. Këto faktorë kanë ndikuar edhe në zbatimin e vendimeve përfundimtare, si dhe kanë krijuar paqartësi për mjetet efektive të ankimit në rastet e moszbatimit të vendimeve përfundimtare. Hipotekat në Shqipëri kanë bartur gjithnjë një informalitet, një paligjshmëri të fshehur e të trashëguar nëpër kartelat e pasurive të paluajtshme që i kanë mohuar Shqipërisë konsolidimin e një tregu të pronës e për rrjedhojë zhvillimin ekonomik. Këto probleme strukturore dhe ligjore që kanë shoqëruar veprimtarinë e hipotekave, duket se i përkasin më shumë sferës teknike, veçanërisht në përmirësimin e hartave kadastrale, forcimin e burimeve njerëzore, dixhitalizimin e hipotekave sesa asaj të sferës ligjore, për të cilat duhet thënë se ka një mbingarkesë me ligje, VKM, udhëzime, të cilat deri më sot nuk ka dhënë ato efekte të dëshirueshme në përmirësimin e situatës. Në këtë këndvështrim, çdo reformë apo sipërmarrje e kryer me qëllim përmirësimin e punës në kadastrë, përfshirë kuadrin e ri rregullator si Ligji nr.111/2018 “Për Kadastrën” apo Ligji nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” përbën sfidë madhore për administratën e ASHK-së dhe për politikat përkatëse në drejtim të pasurive të paluajtshme. Me vendimin e Kryetarit të KLSH-së është miratuar raporti përfundimtar ku janë rekomanduar 2 masa për përmirësim ligjor, kryesisht me fokus uljen e tarifave për regjistrimin e pronave shtetërore si dhe 13 masa organizative, ndër të tjera me fokus në lidhje me rritjen e kapaciteteve profesionale dhe logjistike të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës.

Mesazhi i auditimit

Veprimet e ndërmarra vitet e fundit sa i takon përmirësimeve në kuadrin ligjor, përbëjnë një përpjekje serioze, të vlerësueshme dhe pozitive për të çelur një horizont të ri zgjidhjesh për çështjen shumë të diskutuar të pronave dhe përsheptimin e regjistrimit të pasurive. Megjithatë efektet nuk kanë qenë plotësisht të dukshme, pasi konstatohen paqartësi lidhur me garantimin e parimit të sigurisë juridike, si dhe mangësi në kapacitete logjistike dhe burimesh njerëzore për finalizimin e procesit të regjistrimit dhe përditësimit të pronave. Fokusi në të ardhmen duhet të jetë fillimisht drejt identifikimit të saktë të problematikave që kanë penguar këtë proces, e më tej në hartimin e planeve të masave për zgjidhjen e tyre dhe finalizimin e procesit të regjistrimit dhe përditësimit të pronave, për t'i hapur rrugë reformave në sektorin e pronave në vend.

II.4.5 Në fushën e mjedisit dhe turizmit

1-MENAXHIMI I MBETJEVE PLASTIKE

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Turizmit dhe Mjedisit;
- Agjencia Kombëtare e Mjedisit;
- Bashkia Tiranë;
- Bashkia Elbasan;
- Bashkia Vlorë.

Konteksti auditues

Prodhimi global i plastikës është rritur nga 2 milionë ton në vitin 1950, në 380 milionë ton në vitin 2015. Në Bashkimin Evropian, sektori i plastikës punëson rreth 1.5 milionë njerëz duke gjeneruar rreth 340 miliardë € të ardhura vetëm për vitin 2015. Rreth 25.8 milionë ton mbeturina plastike gjenerohen në Evropë çdo vit. Më pak se 30% e mbeturinave të tilla mbliidhen për riciklim. Sipas vlerësimeve, 70-105 miliard € humbasin në ekonomi si rezultat i trajtimit dhe asgjësimit të plastikës nëpërmjet “landfill”-eve dhe inceneratorëve. Të dhëna të tilla në Shqipëri janë thuajse inekzistente për shumë arsye dhe një pjesë e tyre do të trajtohen edhe gjatë këtij auditimi. Është vlerësuar se prodhimi i plastikës dhe djegia nëpërmjet inceneratorëve të mbetjeve plastike në nivel global krijojnë rreth 400 milionë ton dioksid karboni (CO₂) në vit. Riciklimi i plastikës mund zvogëlojë varësinë nga shfrytëzimi i lëndëve fosile për prodhimin e plastikës dhe të frenojë emetimin e CO₂. Sipas vlerësimeve, potenciali nga riciklimi i të gjitha mbeturinave plastike globale është ekuivalent me 476 milionë tonë naftë në vit. Burime të reja të rrjedhjeve plastike janë gjithashtu në rritje, duke paraqitur kërcënime të mundshme shpesh për mjedisin dhe shëndetin e njeriut së bashku. Mikroplastika ose fragmente të vogla plastike me madhësi nën 5 mm grumbullohen në det dhe madhësia e tyre e vogël i bën ato të lehta për gjallesat detare që t'i gllabërojnë ato. Ato gjithashtu mund të hyjnë në zinxhirin ushqimor. Në total, vlerësohet se çdo vit në mjedisin e Bashkimit Evropian lëshohen nga 75,000 deri 300,000 ton mikroplastikë. Problemi i mbetjeve plastike, por jo vetëm, është një çështje e nxehtë në Shqipëri prej më shumë se dy dekadash. Shqipëria nuk ka një infrastrukturë të ngritur të menaxhimit të mbetjeve, nuk ndjek hierarkinë e menaxhimit të mbetjeve duke bërë që depozitimi i mbetjeve në landfill të jetë opsioni më i preferuar se parandalimi dhe reduktimi. Në vendin tonë nuk ka të dhëna të sakta për mbetjet plastike në veçanti duke qenë se mbetjet nuk ndahen në burim dhe nuk trajtohen në mënyrë të ndarë. Lidhur me problemet në menaxhimin e mbetjeve Progres Raporti i KE-së për vitin 2019 shkruan: “Në Shqipëri nuk kryhet ndarja e mbetjeve sipas rrymave të ndryshme, vetëm 65% e mbetjeve të prodhuara mbliidhen, nuk ka praktika për riciklimin e mbetjeve, instrumentet ekonomike që promovojnë riciklimin dhe parandalimin e prodhimit të mbetjeve janë të limituara”.

Mesazhi i auditimit

Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, Bashkitë Tiranë, Vlorë dhe Elbasan nuk kanë qenë

efektive sa i përket menaxhimit të mbetjeve plastike për periudhën 2017-2020. Mangësi të theksuara janë vërejtur në hartimin dhe miratimin e kuadrit ligjor e rregullator të nevojshëm për menaxhimin e mbetjeve plastike.

MTM nuk ka hartuar Programet e parandalimit të krijimit të mbetjeve dhe nuk ka raportuar asnjëherë në Këshillin e Ministrave mbi Planin Kombëtar të Menaxhimit të Mbetjeve, ndërsa Bashkia Tiranë dhe Vlorë nuk kanë hartuar dhe miratuar Planet Vendore për menaxhimin e integruar të mbetjeve.

Bashkitë Tiranë, Elbasan dhe Vlorë nuk kanë krijuar infrastrukturën e nevojshme për të bërë të mundur grumbullimin e diferencuar të mbetjeve në burim dhe objektivi kryesor për përdorimin dhe riciklimin e plastikës me 22.5 % kundrejt volumit total që krijohet në këto bashki, nuk është arritur dhe nuk do të arrihet për aq kohë sa infrastruktura do të jetë kjo që është.

Aktivitetet informuese dhe edukuese që Bashkitë Tiranë, Elbasan dhe Vlorë do të duhej të arrinin nëpërmjet kompanive private që kryejnë shërbimin e pastrimit të qytetit dhe që kanë detyrimin kontraktual për edukimin dhe ndërgjegjësimin e qytetarëve nuk janë arritur.

Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe Agjencia Kombëtare e Mjedisit nuk kanë të dhëna të plota dhe të sakta në nivel kombëtar, mbi sasinë e mbetjeve plastike që gjenerohen dhe riciklohen në Shqipëri.

2-ZHVILLIMI I TURIZMIT MALOR;

Subjektet nën auditim:

- Ministria e Turizmit dhe Mjedisit;
- Agjencia Kombëtare e Turizmit;
- Federata Shqiptare e Alpinizmit dhe Turizmit Malor.

Konteksti auditues

Në Shqipëri gjatë 20 viteve të fundit turizmi Shqiptar ka njohur rritje dhe kjo ka ardhur si rezultat i hapjes së vendit tonë ndaj vendeve të zhvilluara, investimeve, politikave qeveritare. Në sfidat afatmesme dhe afatgjata të ekonomisë, nga qeveritë shqiptare, turizmi është vlerësuar një sektor potencial për të arritur një rritje ekonomike më të lartë, me efekte pozitive në rritjen e punësimit dhe të të ardhurave reale, rritjen e mirëqenies sociale, krijimin e një mjedisi mundësues për sipërmarrje të vogla dhe të mesme, si dhe nxitjen e interesit nga investitorët e huaj. Potencialet e këtij sektori qëndrojnë tek gjenerimi i të ardhurave nga një sërë aktivitesh të tjera të lidhura me të si: transporti, strehimi, ushqimi, shërbimet, sporti, pijet, argëtimet kulturore, konventat, konferencat dhe panairët tregtare. Përveç kësaj, aktivitetet që janë kritike për suksesin e turizmit përfshijnë edhe shërbimet financiare, telekomunikacionin, shërbimet shëndetësore dhe të tjera, të tilla si: energjinë, ujin, sigurinë, rendin dhe ligjin. Të gjitha këto aktivitete të gjera vijnë së bashku në prodhimin e produkteve turistike, si inputi kryesor për zhvillimin e turizmit. Sipas raportit të publikuar nga INSTAT , përgjatë vitit 2018, aktivitetet e lidhura direkt me

turizmin gjeneruan rreth 45 miliardë lekë vlerë të shtuar gjatë vitit 2018, duke kontribuar me rreth 2.8 % në PBB, nga të cilat 8.9 miliardë lekë në akomodim, 30.7 miliardë lekë në ushqim dhe pije dhe 5.6 miliardë lekë në agjenci udhëtimi, operator turistik, dhënia me qira e makinave dhe të tjera aktivitete të shërbimit të rezervimit. Për vitin 2019 sipas të dhënave të publikuara nga Këshilli Botëror i Udhëtimeve dhe Turizmit, aktivitetet e lidhura direkt me turizmin gjeneruan rreth 43 miliardë lekë vlerë të shtuar duke kontribuar me rreth 2,7 % në PBB. Gjatë vitit 2018 vendin tonë e vizituan rreth 5,9 milionë shtetas të huaj, si dhe gjatë vitit 2019 erdhën rreth 6.4 milionë shtetas të huaj, ku rreth 50% e tyre, sipas informacionit të siguruar në pikat kufitare janë shprehur se kanë ardhur për pushime. Për vitin 2018 në sektorin e turizmit kanë qenë të punësuar drejtpërdrejt dhe jo drejtpërdrejtë 294 mijë të punësuar ose rreth 7.9% e totalit të të punësuarve, si dhe në vitin 2019 kanë qenë të punësuar rreth 300 mijë ose rreth 8.1% e totalit të të punësuarve, nga të cilët direkt të punësuar në sektorin e turizmit, për dy vitet 2018 dhe 2019, varion nga 91 – 100 mijë. Nëse vërejmë numrin e turistëve në vendin tonë përgjatë viteve 2018- 2019 vihet re se numri i turistëve është rritur, por nga ana tjetër vërejmë edhe një fakt jo shumë pozitiv siç është sezonaliteti, evidentuar kjo me numrin e lartë të vizitorëve gjatë tremujorit të tretë të vitit, duke lënë mbrapa muajt Prill-Dhjetor. Kjo tregon se në vendin tonë, ende produkti turistik që zë peshën kryesore në ofertën në turizëm është ai bregdetar duke lënë pas turizmin malor. Në këtë mënyrë lind nevoja e rëndësishme e diversifikimit dhe promovimit të produkteve turistike që ofron vendi ynë, me qëllim që të gjitha llojet e turizmit të zhvillohen njëkohësisht sipas potencialeve dhe pasurive që Shqipëria ofron. Sipërmarrjet e akomodimit në funksion të turizmit janë rritur gjithashtu në trende konstante ku në vitin 2018, në gjithë vendin funksionuan rreth 1,326 struktura akomoduese (hotele, motele, kampe, bujtina, streha malore dhe struktura të tjera për qëndrime afatshkurtra), dhe janë vënë në dispozicion rreth 34 mijë dhoma dhe rreth 79 mijë shtretër, kurse në vitin 2019 funksionuan rreth 1.405 struktura akomoduese dhe janë vënë në dispozicion rreth 38 mijë dhoma dhe rreth 88 mijë shtretër, pra numri i strukturave akomoduese është rritur me 6 %, krahasuar me vitin 2018, numri i dhomave është rritur me 10,2 %, dhe numri i shtretërve është rritur me 11,8 %, krahasuar me vitin 2018, çka tregon se ky sektor ka ardhur në rritje deri në vitin 2019, përjashtuar vitin 2020, për shkak të pandemisë Covid-19, e cila pati efektet e veta në mbarëvajtjen e këtij sektori.

Në Shqipëri ka shumë zona ku produkti turistik malor mund të zhvillohet dhe mund të jetë i qëndrueshëm përgjatë gjithë vitit, ku po përmendim disa prej tyre, si për shembull pika malore e Voskopojës e cila ndodhet në Qarkun e Korçës, Dardha, Alpet Shqiptare në Razëm e Theth, Mali i Tomorit në Qarkun Berat, Llogoraja në Vlorë, Korabi dhe Radomira në Dibër, Gjinari në Elbasan, etj. Aktualisht në shumë prej këtyre zonave ofrohet thjesht akomodim dhe ushqim, pasi pishinat e mbyllura ato të turizmit të shëndetit, banjat turke, sauna, ambientet sportive, ato të kalimit të kohës së lirë si skitë, bowling, etj., mungojnë, duke e bërë produkt turistik jo të kompletuar dhe jo tepër tërheqës. Megjithatë turizmi shqiptar, pavarësisht zhvillimit dhe shpesh herë duke i'u përgjigjur në mënyrë rastësore kërkesës së tregut, pra duke i'u përshtatur në një farë mënyre këtij tregu, është shoqëruar edhe me një sërë problemesh, të cilat janë ende edhe sot të pa zgjidhura. Shumë probleme si mungesa e

kapaciteteve financiare dhe njerëzore, infrastrukturës publike në zonat e thella të vendit, bashkëpunimit ndërinstitutional, pengesat në procesin e kategorizimit dhe të klasifikimit të strukturave akomoduese, mosfunksionimi i plotë të strukturave përgjegjëse për turizmin, mungesa e një data-bazë të plotë dhe të saktë për turizmin, në gjykimin e grupit të auditimit, kanë patur ndikim negativ në cilësinë dhe zhvillimin e turizmit në tërësi dhe atij malor në veçanti.

Mesazhi i auditimit

Masat e marra nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, Agjencia Kombëtare e Turizmit si dhe Federata Shqiptare e Alpinizmit, përgjatë periudhës 2019-2020, për zhvillimin e turizmit malor, nuk kanë rezultuar mjaftueshëm efektive, pasi edhe pse nëpërmjet tyre janë siguruar kushtet minimale për zhvillimin e tij, nga ana tjetër ato janë të pamjaftueshme për të siguruar zhvillimin e qëndrueshëm të turizmit malor në periudhë afat-gjatë. Institucionet përgjegjëse për turizmin, vuajnë nga një mungesë eficiencë dhe efektiviteti, në ushtrimin e detyrave dhe realizimin e objektivave strategjike, me qëllim zhvillimin e turizmit malor në Shqipëri. Zhvillimi i qëndrueshëm i turizmit malor, ka nevojë për kuadër rregullator të plotë dhe të zbatueshëm, rritje të nivelit të financimit, strategji marketingu dhe promovimi, menaxhim të destinacioneve të tij, infrastrukturë dhe aktivitete mbështetëse, komunikim dhe bashkëpunim të ngushtë me sektorin publik dhe privat.



II.2.5 Auditimet e Teknologjisë së Informacionit

KLSH zhvillon Auditimin e Teknologjisë së Informacionit(TI) prej pak më shumë se 7 vitesh, me objektiv kryesor ekzaminimin e zbatimit të sistemeve TI-së të subjekteve për të siguruar që ato përmbushin nevojat e subjektit të audituar, pa kompromentuar sigurinë, privatësinë, koston dhe elemente të tjera kritike të veprimtarisë së tij²¹. Në zbatim edhe të Strategjisë së Zhvillimit të KLSH-së 2018-2022 për thellimin në këtë lloj auditimi, KLSH i ka kushtuar vëmendje të veçantë angazhimit të audituesve me përvojë dhe të trajnuar për të kryer auditime në përputhje me legjislacionin Kombëtar në fushën e TIK dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI 100, ISSAI 5300, ISSAI 5310).

Duke vlerësuar rolin e sistemeve të TI në mirë menaxhimin e të ardhurave dhe shpenzimeve si dhe risqet që këto sisteme mbartin, për vitin 2021 u planifikuan bazuar në Manualit Aktiv të Auditimit të TI (MAATI)²² dhe realizuar projekte të auditimeve në subjekte të cilat kanë sisteme të Teknologjisë së Informacionit, me risk të lartë në vlerësimin paraprak, konkretisht u realizuan **5 auditime të sistemeve TI** dhe **1 auditim performance** në ambiente të Teknologjisë së Informacionit.

Gjatë vitit 2021 është vazhduar me përfshirjen në projektet e auditimit të subjekteve që kanë lidhje me çështjen e audituar duke bërë që për çdo auditim të kryer të mbulohen mesatarisht 2 subjekte duke ruajtur trendin e tre viteve të fundit për këtë tregues.

Në mënyrë të përmbledhur nga auditimet e kryera gjatë vitit 2021 u konstatua se:

- Identifikimi dhe administrimi i elementëve kritikë në ofrimin shërbimeve dhe garantimin e sigurisë së të dhënave, si dhe vazhdimësisë në ofrimin e shërbimit nëpërmjet teknologjisë së informacionit është i pa mjaftueshëm dhe mbartin risqe të larta në mbarëvajtjen e funksionaliteteve të ndërtuara në shërbim të qëllimit dhe objektivave institucionale;
- Ndërveprimi i të dhënave që këto sisteme mbajnë nuk është i konsoliduar;
- Fushat me problematike të konstatuara janë ato të blerjeve e marrëveshjeve të nivelit të shërbimit, siguria dhe aplikacionet;

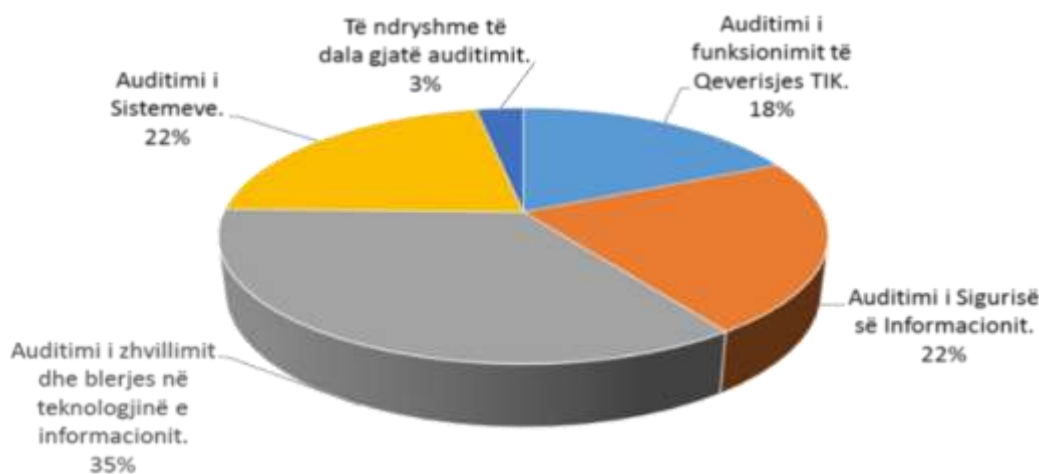
Për përmirësimin e gjendjes janë dhënë 149 rekomandime të llojit “masa organizative”, masa për shpërblimin e dëmeve të shkaktuara buxhetit të shtetit në vlerën prej 1,941 mijë lekë, është arritur në 8 konkluzione, si dhe janë propozuar 3 ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi.

Ashtu siç vërehet në grafikun e strukturës së gjetjeve të auditimeve të kryera, 97% të gjetjeve janë në fushat e Zhvillimit dhe Blerjes, Qeverisjes, Sigurisë dhe Sistemeve TI që luajnë një rol kyç në ngritjen e funksionimit të sistemeve TIK, çka tregon një planifikim të drejtë të kryer nëpërmjet analizës së riskut.

²¹ Ligji nr.115/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 3/3

²² krijuar në KLSH gjatë projektit të binjakëzimit me SAI Polak ai i i miratuar me vendimin 171 datë 27.11.2018,

Grafiku nr.2 Struktura e gjetjeve te auditimeve të kryera gjatë vitit 2021



Burimi: KLSH

1. Auditimi i sistemeve të Teknologjisë së Informacionit në Autoritetin Shtetëror të Informacionit Gjeohapësinor.

Objektivi këtij auditimi ka qenë përcaktimi nëse institucioni arrin objektivat e tij duke përdorur burimet IT në mënyrë efektive dhe në përputhje me: kërkesat ligjore/rregullative, integritetin, si dhe disponueshmërinë e sistemeve të informacionit dhe të dhënave që gjenden në të, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020.

KLSH në përfundim të auditimit konstatoi se: ASIG me gjithë arritjet në ngritjen e Gjeoportalit Kombëtar nuk ka mundur të përfshijë në një të vetëm, të gjitha sistemet e informacionit gjeografik ndërtuar për tema të veçanta, që do të thotë se ende nuk disponojmë një sistem të qendëruar “GIS Kombëtar”. Gjeoportali është vetëm një hallkë e GIS Kombëtar, nëpërmjet të cilit sigurohet publikimi i të dhënave gjeohapësinore.

Mungesa e bashkëpunimit nga ana e institucioneve të përcaktuara në ligjin nr.72/2012, datë 20.7.2012, “Për organizimin dhe funksionimin e infrastrukturës kombëtare të informacionit Gjeohapësinor në Republikën e Shqipërisë”, si dhe mungesa e bashkëpunimit me AKSHI-n janë faktorët kryesorë në mos arritjen e objektivave institucional.

Për përmirësimin e gjendjes, janë rekomanduar: 1 masë për shpërblim dëmi në vlerën 237 mijë lekë pa TVSH dhe 15 masa organizative.

2. Auditimi i sistemeve të Teknologjisë së Informacionit në Drejtorinë e Tarifave Vendore në Bashkinë Shkodër.

Në këtë auditim janë përfshirë çështje të pajtueshmërisë me kërkesat ligjore dhe rregullatorë, konfidencialitetit, integritetin si dhe disponueshmërinë e sistemeve të informacionit dhe të dhënave që gjenden në të. Përcaktimi nëse sistemet e teknologjisë së informacionit në Bashkinë Shkodër, mbrojnë asetet e informacionit; ruajnë integritetin e të dhënave; sigurojnë disponueshmërinë dhe konfidencialitetin e informacionit dhe mbështeten në kontrole të duhura, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri në

datë 31.12.2020.

Në përfundim të auditimit të TI në Bashkinë Shkodër, KLSH ka konstatuar se: Mungesa e strategjisë në drejtim të teknologjisë informacionit, mbart riskun e keq adresimit të burimeve të nevojshme për mbështetjen e veprimtarisë së bashkisë. Në gjykimin tonë, identifikimi dhe administrimi i elementëve kritikë në ofrimin shërbimeve dhe garantimin e sigurisë së të dhënave, si dhe vazhdimësisë në ofrimin e shërbimit nëpërmjet teknologjisë së informacionit është i pamjaftueshëm. Në këtë drejtim, përdorimi i sistemeve në bashki mbart një risk të lartë në mbarëvajtjen e funksionaliteteve të ndërtuara në shërbim të qëllimit dhe objektivave institucionale.

Mungesa e akteve rregullatorë në drejtim të sistemeve të teknologjisë së informacionit kanë ndikuar në një zhvillim të pa monitoruar të aktivitetit institucional dhe pa deleguar përgjegjësitë individuale për veprimet e kryera.

Investimet në sistemet e informacionit nuk kanë zgjidhur përfundimisht problemet e sigurisë së informacionit, sigurimin e vazhdueshmërisë së biznesit. Zhvillimi i shërbimeve dhe infrastrukturës duhet të mbështetet në praktikat më të mira, si dhe në rekomandimet e AKSHI-t.

Bashkia Shkodër nuk ndjek një politikë të përcaktuar për analizimin e gjurmëve të auditimit për veprimet që kryejnë përdoruesit në sisteme, si dhe nuk disponon një politikë/rregullore të dokumentuar dhe miratuar për procesin e menaxhimit të përdoruesve (krijimi, fshirja, ndryshimi i roleve/të drejtave, ndryshimi i fjalëkalimeve etj.) për sistemet që disponon.

Zbatimi i rekomandimeve të këtij raporti si dhe mbështetja e zhvillimit të TI në bashki nga strukturat përfaqësuese dhe ekzekutive të saj do të rrisë stabilitetin dhe do të sigurojë qeverisjen efektive dhe në mbështetje të qytetarëve.

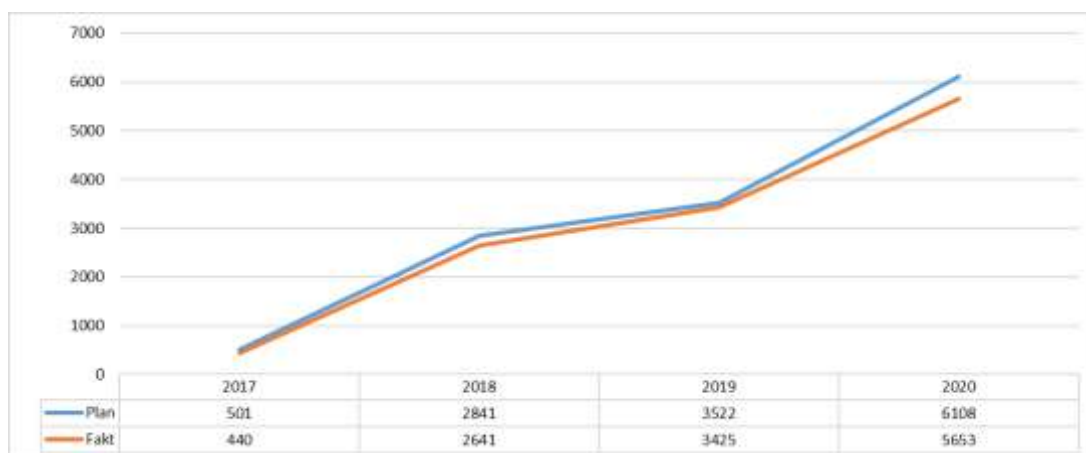
Për përmirësimin e gjendjes, KLSH ka rekomanduar 21 masa organizative.

3. Auditimi Performance në Agjencinë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), Efektiviteti i procesit të qendërimit të ofrimit të shërbimeve nga AKSHI për periudhën 2017-2020

Kontrolli i Lartë i Shtetit, ushtroi një auditim performance në subjektin Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit si dhe në 5 Subjekte e tjera të përfshira në këtë auditim si palë (ADISA, DPGJC, QKB, DPT dhe ISSH) me objekt auditimi vlerësimin mbi efektivitetin dhe ekonomikitetin e qendërimit të infrastrukturës dhe shërbimeve që AKSHI ofron sipas përcaktimeve të VKM 673 për institucionet dhe organet e administratës shtetërore, nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave, për periudhën 2017-2020. Në përfundim të auditimit të performancës në Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit konstatoi se:

Ka një përqendrim dhe rritje progresive të investimeve për Teknologjinë e Informacionit gjatë viteve 2017-2020.

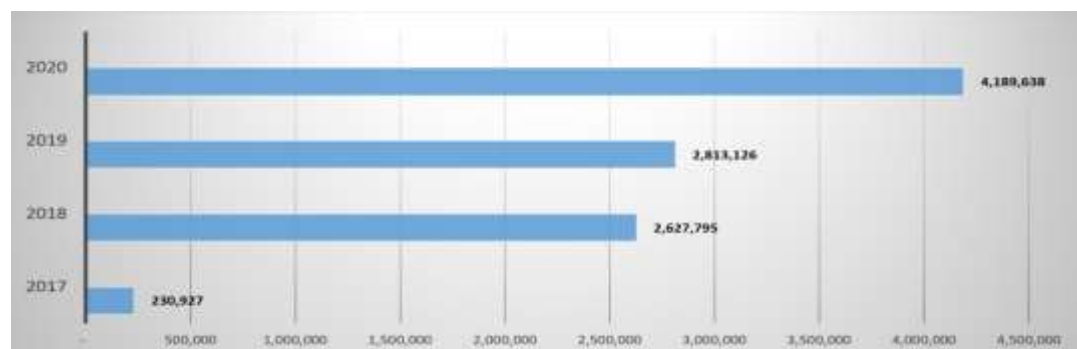
Grafiku nr.3 Buxheti i AKSHI-t në periudhën nën auditim vite Plan-Fakt (në milionë lekë)



Burimi: AKSHI përpunimi KLSH

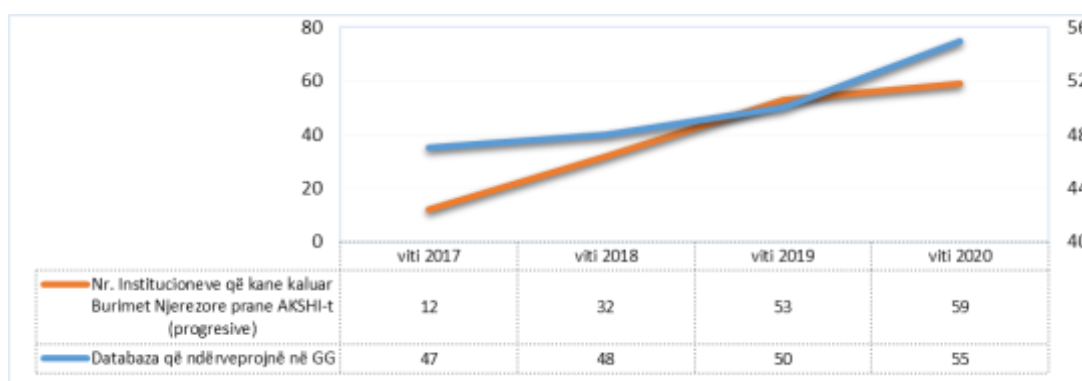
Procesi i përqendrimit të strukturës nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit ka rezultuar efektiv në drejtim të rritjes së numrit të shërbimeve si dhe pjesërisht efektiv në drejtim të përqendrimit të burimeve njerëzore dhe aseteve.

Grafiku nr.4 Dokumente me vulë të gjeneruara gjatë viteve 2017-2020



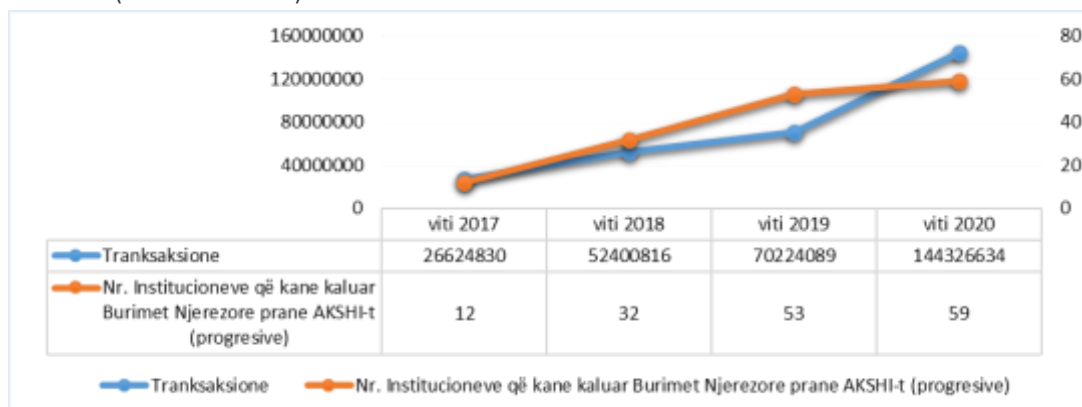
Burimi: AKSHI përpunimi KLSH

Grafiku nr.5 Kalimi i burimeve njerëzore pranë AKSHI-T dhe ndërveprimi i databazave në e-albania (vitet 2017-2020)



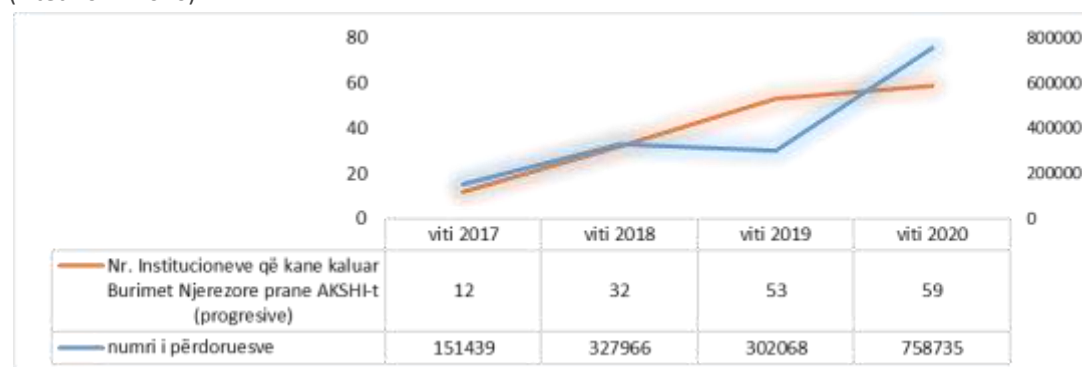
Burimi: AKSHI përpunimi KLSH

Grafiku nr.6 Kalimi i Burimeve Njerëzore në vartësi të AKSHI-t dhe transaksionet e kryera në e-albania (vitet 2017-2020)



Burimi: AKSHI përpunimi KLSH

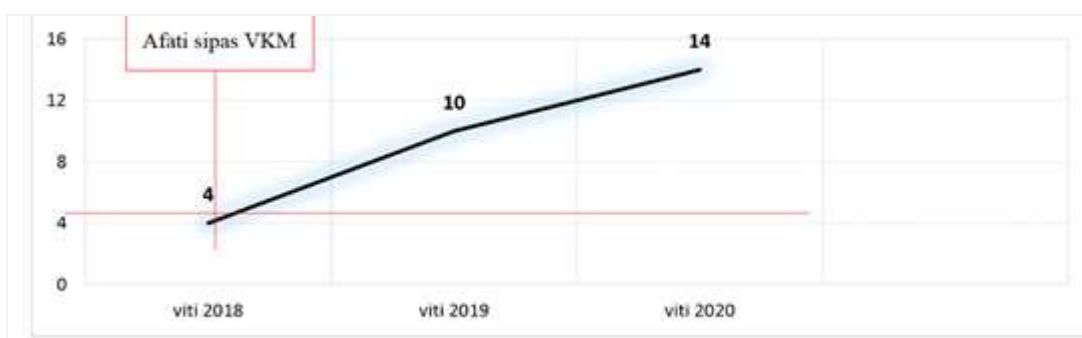
Grafiku nr.7 Kalimi i Burimeve Njerëzore në vartësi të AKSHI-t dhe numri i përdoruesve në e-albania (vitet 2017-2020)



Burimi: AKSHI përpunimi KLSH

Në drejtim të qendërimit të infrastrukturave procesi rezultoi i papërfunduar dhe në proces si dhe jashtë afateve ligjore të përcaktuara.

Grafiku nr.8 Kalimi kapital i sistemeve TIK të Institucioneve tek AKSHI



Burimi: AKSHI përpunimi KLSH

Nuk ka një plan veprimi për transferimin e asetëve nga institucionet nën administrim të AKSHI-t në kundërshtim me përcaktimet ligjore. Institucionet nuk kanë marrë masa për ngritjen e grupeve të punës për evidentimin e sistemeve IT dhe infrastrukturave hardware, si dhe përcaktimin e listës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe të patrupëzuara

objekt kalimi kapital. Procesi i qendërimit të infrastrukturës Teknologjisë së Informacionit të AKSHI ka rezultuar me ekonomicitet por rezultatet mund dhe duhet të ishin më të larta.

Mbështetja e strategjisë së AKSHI-t vetëm në Strategjinë Ndërsektoriale 2015-2020, Indikatorët dhe Planin e veprimit i strategjisë 2015-2020, si dhe Planin kombëtar TIK 2018-2021, mbart riskun e keq adresimit të burimeve të nevojshme. Këto dokumente strategjik nuk përcaktojnë politika shteruese për veprimtarinë e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit. Ato janë hartuar si strategji ndërsektoriale gjithëpërfshirëse të qeverisë në nivel makro të cilat përfshijnë dhe AKSHI-n. AKSHI nuk ka një strategji të veçantë zhvillimi të sajën, për rrjedhojë dhe plan-veprimin e strategjisë dhe indikatorët e matjes së performancës së strategjisë të veçantë. Me gjithë përpjekjet e bëra, AKSHI nuk ka marrë masa të mjaftueshme rregullatore dhe organizative për menaxhimin e ndryshimit. Si rezultat i mungesës së objektivave specifike dhe një plan veprimi të mirë përcaktuar në përputhje me VKM nr. 673, monitorimi i procesit kryhet sipas rastit dhe nevojës. VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, ka rezultuar në më shumë se dy raste kundërshtim ose mbivendosje me ligjet e funksionimit të institucioneve të tjera mbi administrimin e sistemeve të teknologjisë së informacionit.

Mungesa e identifikimit dhe administrimit të elementëve kritikë në funksion të përcaktimeve të VKM nr. 673 datë 22.11.2017, e cila ka bërë që procesi i qendërimit të strukturave dhe infrastrukturave të institucioneve dhe organeve të administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave të mos rezultojë i mirë planifikuar. Ky proces ka ndikuar gjithashtu në mos maksimizimin e ndërveprimit dhe bashkëpunimit të sistemeve të informacionit në lidhje me automatizimin dhe bashkëveprimin e të dhënave.

KLSH vëren se VKM nr. 673 nuk është në përputhje me ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, në nenin 10 të tij, parashikohet mënyra e krijimit dhe funksionimit të agjencive autonome, në të cilin përcaktohet se: “Agjencitë autonome krijohen dhe mbyllen me ligj”. Kjo njësi publike pavarësisht se ka emërtimin si Agjenci, statusi juridik i saj qëndron midis statusit të institucioneve të vartësisë dhe statusit të Agjencive Autonome. Për sa më sipër u rekomandua që AKSHI në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të ndërmarrë hapat e nevojshëm ligjore për hartimin e projekt ligjit “Për funksionimin dhe organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”.

KLSH konstatoi mos pajtueshmëri midis akteve ligjore mbi administrimin e Regjistrat Kombëtar të Licencave, Autorizimeve dhe Lejeve.

KLSH konstaton se ka mbivendosje të kompetencave dhe përgjegjësi mbi administrimin e sporteleve të ofrimit të shërbimeve nga institucionet e administratës shtetërore midis ADISA-s dhe AKSHI-t , duke rekomanduar marrjen e masave për ngritjen e një grupi të përbashkët me qëllim hartimin, përcaktimin e propozimin e ndryshimeve të nevojshme në bazën rregullatore për të drejtat e administrimit dhe organizimit të sporteleve të ofrimit të shërbimit.

Gjithashtu, për përmirësimin e gjendjes është kërkuar zbatimi i 15 masave organizative.

4. Auditimi i sistemeve të Teknologjisë së Informacionit në Drejtorinë e Përgjithshme e Doganave.

Objektivi i këtij auditimi ka të bëjë me përcaktimin nëse objektivat e subjektit arrihen në mënyrën e duhur duke përdorur burimet IT, duke përfshirë pajtueshmërinë me kërkesat ligjore dhe rregullative, konfidencialitetin, integritetin si dhe disponueshmërinë e sistemeve të informacionit dhe të dhënave që gjenden në të, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2020.

Në përfundim të këtij auditimi është konstatuar se: mungesa e procedurave dhe akteve rregullatore në drejtim të sistemeve të teknologjisë së informacionit kanë ndikuar në një zhvillim të pa monitoruar të aktivitetit institucional dhe pa deleguar përgjegjësitë individuale për veprimet e kryera në sistem.

Me lëvizjen e strukturës TIK nën varësinë e AKSHI-t janë deleguar verbalisht dhe administrimi i të dhënave, për të cilat është përgjegjëse Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, duke e pozicionuar institucionin në kushte me risk të lartë sigurie në humbjen apo tjetërsimin e të dhënave shtetërore e kritike.

Kuptimi i kësaj përgjegjësie, dhe angazhimi i institucioneve përgjegjëse si DPD dhe AKSHI-t si suport teknik, në mbrojtjen e të dhënave kritike, duhet të jetë konform rregullave të miratuara nga organet vendimmarrëse, në mënyrë që të mos komprometohen të dhënat nga tejkalimi i kompetencave të pa ligjëruara.

Strukturat Drejtuese të DPD në bashkëpunim me AKSHI-n, nuk kanë marrë masat e duhura për krijimin e Disaster Recovery Plan (DRC) dhe Business Continuity Plan (BCP), veprim i cili mund të kishte lënë jashtë funksionit sistemin doganor me ngjarjen e 26 nëntor 2019.

Për përmirësimin e gjendjes, KLSH ka rekomanduar dhe kërkuar zbatimin e 23 masa organizative.

5. Auditimi i sistemeve të Teknologjisë së Informacionit në Postën Shqiptare sh.a.

Auditimi ka pasur për objektiv: përcaktimin nëse institucioni arrin objektivat e tij duke përdorur burimet IT në mënyrë efektive dhe në përputhje me: kërkesat ligjore/rregullative, integritetin, si dhe disponueshmërinë e sistemeve të informacionit dhe të dhënave që gjenden në të, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2019 deri në datë 30.06.2021.

Në përfundim të auditimit të TI në Postën Shqiptare SHA konstatoi se: mungesa e strategjisë institucionale dhe strategjisë në drejtim të teknologjisë së informacionit mbart riskun e keq adresimit të burimeve të nevojshme për mbështetjen e veprimtarisë së Postës Shqiptare.

Gjithashtu mungesa e kontrolleve dhe mekanizmave të duhur me qëllim krijimin, mirëmbajtjen, zhvillimin e burimeve IT dhe mungesa e akteve rregullatore në drejtim të sistemeve të teknologjisë së informacionit kanë ndikuar në një zhvillim të pa monitoruar të aktivitetit institucional dhe pa deleguar përgjegjësitë individuale për veprimet e kryera.

Zhvillimet e sistemit kryesor të informacionit "Eterna" që i ka dhënë shoqërisë Posta Shqiptare mundësi të shumta në shtimin e shërbimeve, kanë ndodhur në kushtet e të

drejtës së autorit dhe në mungesë të pronësisë me kodin në burim. Këto elementë kanë ndikuar negativisht në pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë dhe mirë përdorimin e fondeve publike.

Në gjykimin tonë, identifikimi dhe administrimi i elementëve kritikë në ofrimin e shërbimeve dhe garantimin e sigurisë së të dhënave si dhe vazhdimësisë në ofrimin e shërbimit nëpërmjet teknologjisë së informacionit është i pamjaftueshëm.

6. Auditimi i sistemeve të Teknologjisë së Informacionit në Institutin e Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë

Në Institutin e Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (ISUV) është kryer auditimi me objektiv përcaktimin nëse institucioni arrin objektivat e tij duke përdorur burimet IT në mënyrë efektive dhe në përputhje me: kërkesat ligjore/rregullative, integritetin, si dhe disponueshmërinë e sistemeve të informacionit dhe të dhënave që gjenden në të, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2020 deri më datë 30.06.2021. KLSH në përfundim të këtij auditimi ka konstatuar se:

Mungesa e strategjisë institucionale dhe mungesa e strategjisë në drejtim të teknologjisë së informacionit, mbartin riskun e keq adresimit të burimeve të nevojshme për mbështetje e veprimtarisë së ISUV;

Mungesa e strukturës së teknologjisë së informacionit në ISUV dhe akteve rregullatore mbi identifikimin e nevojave të TI, ka sjellë që trajtimi dhe zgjidhja e problematikave të shfaqura, të mbartin risk të lartë në drejtim të sigurisë së të dhënave;

ISUV ka investuar në drejtim të sistemeve të teknologjisë së informacionit pa zbatuar përcaktimet ligjore dhe nënligjore si dhe bazën e nevojshme rregullatore për funksionimin e tyre duke mos përdorur me efektivitet fondet e buxhetit të shtetit;

Investimet në sistemet e teknologjisë së informacionit nuk kanë zgjidhur përfundimisht problemet e sigurisë së informacionit, sigurimin e vazhdueshmërisë së biznesit dhe nuk kanë siguruar rimëkëmbjen nga katastrofat.

Në opinionit e grupit të auditimit, ISUV për zhvillimin e shërbimeve dhe infrastrukturës duhet të mbështetet në praktikat më të mira si dhe standardet e AKSHIT.

Për përmirësimin e gjendjes, janë rekomanduar 23 masa organizative dhe një masë për shpërblim dëmi për 7 komponentë të pa implementuara përshkruara dhe kërkuara në kontratën e mirëmbajtjes së sistemit LIMS, me vlerën 1,704 mijë lekë, vlerë e cila përbën dëm ekonomik ndaj Buxhetit të Shtetit.

II.2.6 Auditimet për zbatimin e rekomandimeve në auditimet e mëparshme

Bazuar në Ligjin Nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe në zbatim të kërkesave të Kornizës së Deklaratës Profesionale të INTOSAI-t (IEPP), me qëllim përmbushjen e objektivave të vendosura në Strategjinë e Zhvillimit Institucional 2018-2022, Kryetari i KLSH me vendimin Nr.67, datë 23.06.2020 ka miratuar manualin e ndjekjes të zbatimit të rekomandimeve si dhe regjistrin institucional të zbatimit të rekomandimeve.

KLSH, krahas përcaktimit të çështjes së parë në çdo auditim për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm, ka monitoruar ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve:

- Pas 20 ditësh- Plani i zbatimit të rekomandimeve përcjellë në KLSH nga subjekti pas marrjes së raportit të rekomandimeve;
- Pas 6 muajsh – i cili përmban informacion të hollësishëm i përcjellë nga subjekti i audituar për ecurinë e implementimit të planit të zbatimit të rekomandimeve.
- Auditim i posaçëm për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve.

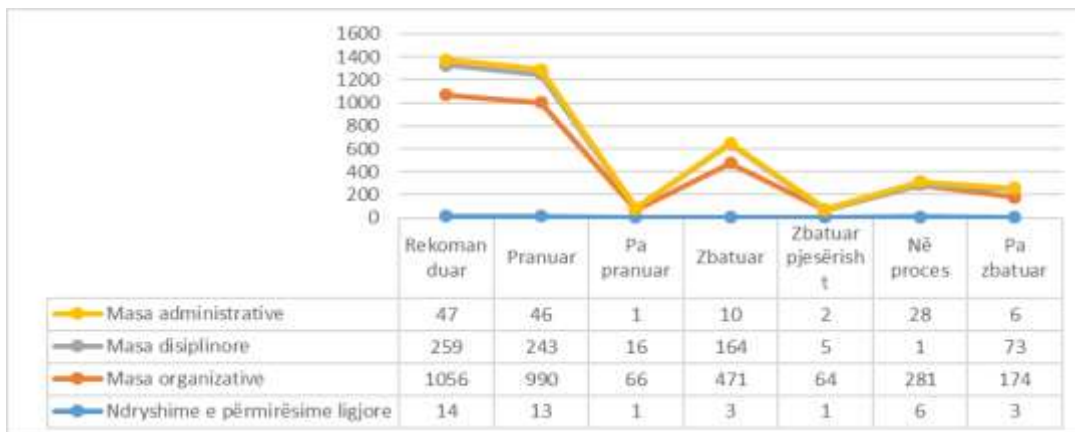
Në kuadrin e bashkëpunimit institucional, si dhe në zbatim të kërkesave të Vendimit të Kuvendit 49/2017, datë 20.04.2017 “Për krijimin e mekanizmit për monitorimin sistematik të ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve të institucioneve të pavarura” dhe Vendimit të Kuvendit nr. 134/2018 “Për miratimin e Manualit të Monitorimit Vjetor dhe Periodik”, KLSH gjatë vitit 2021 ka kryer auditime të posaçme për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve dhe ka përgatitur raportin përmbledhës mbi statusin e implementimit të rekomandimeve të lëna institucioneve të audituara.

- KLSH ka përcjellë me shkresën nr. 500, datë 30.04.2021 në Kuvendin e Shqipërisë “Raporti përmbledhës mbi zbatimin e rekomandimeve të auditimeve të përfunduara gjatë periudhës 01.01.2020-30.06.2020 dhe me shkresën nr. 500/2, datë 30.12.2021 ka përcjellë” Raporti përmbledhës mbi zbatimin e rekomandimeve të auditimeve të përfunduara gjatë periudhës 01.07.2020-31.12.2020.
- Gjithashtu me shkresën shkresat 500/1 prot., datë 30.06.2021 ka përcjellë Ministrit të Shtetit për Marrëdhëniet me Parlamentin, Raportin Përmbledhës, i cili përmban Raportin “Mbi Verifikimin e Zbatimit të Rekomandimeve të auditimeve të përfunduara gjatë periudhës 01.01.2020–30.06.2020 dhe me shkresën nr.500/3 datë 30.12.2021 ka përcjellë” Raporti përmbledhës mbi zbatimin e rekomandimeve të auditimeve të përfunduara gjatë periudhës 01.07.2020-31.12.2020.
- KLSH ka përcjellë Kuvendit të Shqipërisë me shkresën nr. 163 prot., datë 04.02.2022 Raporti i konsoliduar i cili jep informacion të detajuar për zbatimin e rekomandimeve të auditimeve kryera dhe evaduar në periudhën 01.01.2020-31.12.2020. Raporti i sipërcituar i është përcjellë edhe Ministrit për Marrëdhëniet me shkresën nr. 163/1 prot., datë 04.02.2022 me synimin e rritjes së përgjegjshmërisë së menaxhimit të fondeve publike nga subjektet e audituara.

Për viti 2021, ka kryer auditimin e posaçëm për 62 subjekte të audituara në vitin 2020, lidhur me nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna, nga i cili ka rezultuar se janë dhënë gjithsej 1376 masa: për përmirësime ligjore, masa organizative, masa administrative dhe masa disiplinore. Nga masat e rekomanduara gjithsej janë pranuar 1292 ose 93% dhe nuk janë pranuar 84 masa ose 6% e tyre.

Masa për përmirësime ligjore, organizative, administrative dhe disiplinore rekomanduar **1376 masa**, nga të cilat janë pranuar **1292 masa ose 93%** e masave të rekomanduara dhe nuk janë pranuar **84 masa ose 6%** e masave të rekomanduara. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezultoi se nga **1292 masa të pranura, janë zbatuar (plotësisht dhe pjesërisht) 720 masa ose 55%, janë në proces zbatimi 316 ose 24.4% dhe 256 masa nuk janë zbatuar ose 19.8%.**

Grafik nr.9: Niveli i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH



Burimi KLSH

Më konkretisht:

A. Rekomanduar **“Masa për shpërblim dëmi”** në vlerën **1,570,143 mijë lekë**, nga të cilat është pranuar vlera **1,511,279 mijë lekë** ose **96%** dhe nuk është pranuar vlera 58,864 mijë lekë. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve në 62 subjekte rezultoi se nga vlera e shpërblimit të dëmit të pranuar është zbatuar plotësisht shpërblimi i dëmit në vlerën **69,683 mijë lekë, është zbatuar pjesërisht në vlerën 216,811 mijë lekë ose 14%** dhe **është në proces zbatimi vlera 49,563 mijë lekë** e vlerës së pranuar për shpërblim dëmi, nuk është zbatuar shpërblimi i dëmit në vlerën **1,175,219 mijë lekë ose 77%**. KLSH ka rikërkuar nga të gjitha subjektet përsheptimin e zbatimit të masave të shpërblimit të dëmit të pranuar por të pazbatuar.

B. Rekomanduar 14 **“Masa për përmirësime ligjore”**, nga të cilat janë pranuar 13 masa. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezultoi se nga masat e pranura janë zbatuar (plotësisht dhe pjesërisht) 4 masa, janë në proces zbatimi 6 masa dhe nuk janë zbatuar 3 masa.

C. Rekomanduar 1056 “**Masa organizative**”, nga të cilat janë pranuar 990 masa ose 93% e tyre. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 471 masa ose 47.5%, janë zbatuar pjesërisht 64 masa ose 6.4%, janë në proces zbatimi 281 ose 28% dhe nuk janë zbatuar 174 ose 17.5% e tyre.

D. Rekomanduar 259 “**Masa disiplinore**”, nga të cilat janë pranuar 243 masa dhe nuk janë pranuar 16 masa. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar janë zbatuar 164 masa ose 67% e tyre, zbatuar pjesërisht 5 masa, në proces 1 masë dhe nuk janë zbatuar 73 masa ose 30% e tyre.

E. Rekomanduar 47 “**Masa administrative**”, nga të cilat janë pranuar 46 masa ose 97%. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar janë zbatuar (plotësisht dhe pjesërisht) 10 masa, janë në proces zbatimi 28 masë dhe 6 masa janë pa zbatuar.



**KOMUNIKIMI
DHE
BASHKËPUNIMI ME PALËT E INTERESIT**



III. KOMUNIKIMI DHE BASHKËPUNIMI ME PALËT E INTERESIT

III.1 Objektivat e Strategjisë së Komunikimit

KLSH në zbatim të Strategjisë së Zhvillimit 2018-2022 ka si objektiv informimin e qytetarëve, Kuvendit dhe palëve të tjera të interesit për përdorimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike. Ky objektiv është synuar të arrihet nëpërmjet një komunikimi efektiv dhe promovimi të rezultateve të auditimit të KLSH-së, për të transmetuar tek opinioni publik rolin dhe dobinë e institucionit në përmirësimin e qeverisjes dhe luftën kundër korrupsionit.

Për të arritur këtë objektiv, edhe gjatë vitit 2021, është vijuar të punohet në drejtim të:

- ✓ **Promovimit të rolit kushtetues të KLSH dhe ndërgjegjësimit publik për rezultatet e auditimit nëpërmjet përgatitjes dhe publikimit të informacioneve për auditime me ndjeshmëri të veçantë për Kuvendin dhe opinionin publik.**

Në faqen zyrtare të internetit të KLSH ka vijuar publikimi periodik i raporteve përfundimtare të auditimit dhe njoftimet përkatëse për shtyp. Në total, gjatë vitit 2021 janë publikuar 100 raporte përfundimtare auditimi si dhe 54 njoftime për shtyp, ku paraqiten gjetjet me më tepër impakt dhe opinioni që ka rezultuar nga auditimi. Janë në proces për publikim edhe 30 raporte të tjera përfundimtare auditimi.

Publikimi i raporteve përfundimtare të auditimit në web i ka ardhur në ndihmë veçanërisht medias, e cila duke pasqyruar artikuj në mënyrë të vazhdueshme ka evidentuar edhe më shumë impaktin e punës së KLSH në opinionin publik. Gjithashtu, raportet e publikuara kanë qenë të aksesueshme nga profesionistë të fushave të ndryshme dhe çdo qytetar i interesuar.

Për vitin 2021 janë përgatitur dhe publikuar tre buletine statistikore, të cilët përmbledhin rezultatet e të gjitha auditimeve të kryera në periudhën janar-dhjetor 2021. Në këtë buletin është pasqyruar gjendja e dëmit ekonomik të konstatuar, të ardhurat e munguara dhe shpenzimet e kryera jo në përputhje me parimet e efektivitetit, eficiencës dhe ekonomicitetit (3E), propozimet për përmirësime ligjore, masat administrative, masat disiplinore dhe administrative të rekomanduara, si edhe kallëzimet penale të përcjella në Prokurori.

Në kuadër të angazhimit të KLSH-së në luftën pa kompromis kundër korrupsionit dhe keq përdorimit të fondeve publike 12 prej njoftimeve për shtyp kanë informuar publikun për kallëzimet penale që KLSH i ka përcjellë SPAK dhe Prokurorisë.

- ✓ **Intensifikimi i bashkëpunimit me organizatat jo qeveritare për promovimin e rezultateve të auditimit, me qëllim rritjen e nivelit të ndërgjegjësimit për evidentimin e rasteve korruptive dhe mashtrimit me fondet publike.**

Pjesëmarrja e KLSH në aktivitetin e Institutit për Demokraci dhe Ndërmjetësim me temë “Lufta kundër pastrimit të parave në Shqipëri – Roli i shoqërisë civile”

- ✓ **Rritja e profilit publik të KLSH-së nëpërmjet intensifikimit të bashkëpunimit me median e shkruar dhe atë audiovizive.**

Janë publikuar 66 njoftimeve për shtyp nga të cilat 12 njoftime për kallëzimet penale, 262 artikuj të publikuar nga media e shkruar për aktivitetin auditues të KLSH-së.

- ✓ **Intensifikimi i komunikimit me SAI-et homologe me synim shkëmbimin e eksperiencave profesionale.**

Gjatë vitit 2021 përfaqësuesit dhe audituesit e KLSH kanë marrë pjesë në 44 takime, seminare, workshop-e dhe trajnime me një total prej 437 ditë/ njerëz.

- ✓ **Rritja e komunikimit të brendshëm në KLSH dhe shkëmbimit të informacionit midis Departoreve dhe Departamenteve të auditimit.**

Komunikimi i vazhdueshëm ka vijuar me strukturat e KLSH për hartimin e raportimeve të ndryshme të tilla si: -Raportimi për implementimin e rekomandimeve të KLSH-së që i përcillet Kuvendit të Shqipërisë dhe Ministrit për marrëdhëniet me Parlamentin; - Implementimi i rezolutës së Kuvendit të Shqipërisë; Buletini statistikor; Raportimi për implementimin e rekomandimeve të progres –raportit për vitin 2020 dhe 2021; -Raportimi për implementimin e Strategjisë së menaxhimit të financave publike; -Raportimi për kapitullin 32 “Kontrolli Financiar”; Raportimi për nën komitetin Shqipëri- BE për çështjet ekonomike, financiare dhe të statistikave; -Raportimi për vlerësimin e SIGMA-s për parimet e administratës publike; -Publikimi i raporteve të auditimit në faqen web të institucionit, etj.

III.2 KLSH dhe Media

KLSH përmes komunikimit të vazhdueshëm me Parlamentin, mediat, qytetarët dhe shoqërinë civile, është angazhuar për rritjen e transparencës, një tregues që ka ardhur në rritje nga viti në vit duke ndjekur në vijimësi një politikë e hapur dhe bashkëpunuese me median, por edhe me qytetarët përmes ankesave drejtuar institucionit, për të garantuar një institucion të pavarur dhe të besueshëm.

Gjatë vitit 2021, vetëm në shtypin e shkruar janë publikuar 262 artikuj për aktivitetin auditues të KLSH, dhe në 400 artikuj në median sociale dhe kronika televizive që i referohen kryesisht raporteve përfundimtare të auditimit, të publikuara në faqen zyrtare të institucionit, si dhe njoftimeve për shtyp mbi auditimet e kryera. Ndër raportet e auditimit, të ndjekura dhe të raportuara me më shumë interes nga media, të cilat kanë pasur në fokus edhe çështje sensitive për përdorimin e fondeve publike dhe shëndetin apo mirëqenien e qytetarëve vlen të përmenden:

Raporti për zbatimin e Buxhetit të Shtetit të vitit 2020

Raporti përfundimtar i auditimit tematik të ushtruar në AKU;

Raporti i auditimit të performancës “Efektiviteti i menaxhimit të situatës pandemike Covid-19”;

Raporti përfundimtar i auditimit “Mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Ministrit të Shtetit për Rindërtimin dhe Komisionit Shtetëror të Rindërtimit”;

Raporti për auditimin tematik “Mbi zbatimin e procedurave ligjore në lidhje me vendimin nr. 32, datë 02.07.2020 të Komisionit Shtetëror të Rindërtimit, për objektet e Bashkisë Durrës”;

Raporti i auditimit të performancës “Efektiviteti i shërbimit të Institucioneve të Ekzekutimit të Vendimeve Penale”;

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve;

Raporti përfundimtar i auditimit në Avokaturën e Shtetit;

Kontratat e partneritetit publik-privat në shëndetësi, inceneratorët etj.

Gjetjet dhe rekomandimet e evidentuara nga KLSH përmes raporteve të auditimit janë ndjekur nga media edhe përmes materialeve më të zgjeruara televizive, duke ndikuar në këtë mënyrë edhe në rritjen e profilit publik të veprimtarisë së institucionit.

Emisioni investigativ “Top Story” në Top-Channel ka pasqyruar në dokumentarin me titull: *“Rrjedhja e pagave-Hetimet mbi politikën dhe skandali me evazionin fiskal”*, gjetjet e KLSH-së në auditimin e kryer tek AKSHI për vitet 2017-2020, lidhur me efektivitetin e procesit të qendërimit të shërbimeve.

Përmes një kronike speciale televizive me temë *“Burgjet pa mjekë dhe me ilaçe të skaduara”*, televizioni informativ Report TV, duke marrë si indicie raportet e auditimit të KLSH-së në Institucionet e Ekzekutimit të Vendimeve Penale dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve ka përfshirë në mënyrë të detajuar edhe gjetjet dhe rekomandimet e KLSH-së për gjendjen e medikamenteve në burgje.

Aktiviteti i punës së KLSH është pasqyruar edhe nga media ndërkombëtare. “Zëri i Amerikës” në kronikën me titull: *“Shqipëri: Prokurimet publike, dëmi në buxhet mbi 120 milionë dollarë në dekadën e fundit”*, trajton situatën e korrupsionit në Shqipëri në fushën e prokurimeve publike, e cila është evidentuar nga auditimet e kryera nga KLSH dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Një tjetër media ndërkombëtare, Deutsche Welle (DW) ka publikuar një artikull me titull: *“Tiranë: OSBE për transparencë dhe llogaridhënie anti-korrupsion”*. Në artikull është trajtuar edhe roli i KLSH-së në auditimin e kontratave të prokurimeve publike.

Pasqyrim masiv në media kanë gjetur gjithashtu edhe njoftimet për kallëzimet penale të depozituara në SPAK dhe Prokurori nga KLSH. Dhjetëra artikuj janë publikuar në shtypin e shkruar, median audio-vizive dhe atë online për çështjet e auditimit që kanë përfunduar me indicie për elementë të veprës penale.

Në web faqen e KLSH-së janë publikuar 12 njoftime për shtyp mbi raportet përfundimtare të auditimit, për të cilat janë depozituar kallëzime penale në Prokurori.

Njoftimet për shtyp mbi kallëzimet penale kanë shërbyer edhe si indicie që media të vijojë trajtimin e këtyre çështjeve edhe më tej me shkrime dhe kronika të veçanta. Sjellim në vëmendje kallëzimet penale për 5 punonjës të Ministrisë së Brendshme, AKU-në, punonjësit e Bashkisë së Kurbinit, punonjësi e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale etj.

III.3 Programi i Transparencës

Në kuadër të së drejtës për informim, e drejtë kjo themelore e njohur me Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, si dhe rregullave të hollësishme përcaktuar në Ligjin nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit” mbi mënyrën e ushtrimit të kësaj të drejte, në adresën e email-it të Koordinatorit për të Drejtën e Informimit info@klsh.org.al, gjatë vitit 2021 kanë ardhur 38 kërkesa për informacion, ku 35 prej të cilave kanë qenë në kompetencë të KLSH-së dhe u është dhënë përgjigje brenda afateve ligjore, ndërsa 3 prej tyre kanë qenë jashtë kompetencës dhe juridiksionit të institucionit.

Kërkesat për informacion kanë qenë kryesisht kërkesa mbi vënien në dispozicion të raporteve të ndryshme të auditimit të kryera nga KLSH.

KLSH gjatë periudhës janar – dhjetor të vitit 2021 ka vijuar të trajtojë me korrektesë dhe profesionalizëm kërkesat dhe ankesat e qytetarëve, të cilët në çdo rast kanë marrë përgjigje, edhe kur çështja e ngritur prej tyre ka qenë jashtë kompetencave të institucionit, duke i orientuar nëpërmjet përgjigjeve zyrtare se cilit institucion duhet ti drejtohen për ti marrë përgjigje për shqetësimet e tyre.

Përgjatë kësaj periudhe KLSH ka trajtuar 399 letra dhe ankesa, nga të cilat 117 jashtë kompetencës dhe juridiksionit të institucionit. Nga 282 ankesa në kompetencë të KLSH, 273 prej tyre janë verifikuar dhe u është dhënë përgjigje, ndërsa 9 janë në proces verifikimi.

III.4 Bashkëpunimi Ndërinstitucional

Bashkëpunimi i KLSH-së me institucione brenda vendit

KLSH ndër vite i ka kushtuar rëndësi të veçantë dhe ka qenë aktive për intensifikimin e bashkëpunimit me institucione të ndryshme brenda vendit me synimin e rritjes së transparencës dhe llogaridhënies për përdorimin e fondeve publike dhe luftës pa kompromis kundër korrupsionit, për t'i shërbyer në këtë mënyrë zhvillimit social-ekonomik të vendit dhe realizimit të objektivave strategjik të Shqipërisë për anëtarësimin në Bashkimin Evropian.

Edhe gjatë vitit 2021, KLSH ka vijuar bashkëpunimin me organet ligj zbatuese dhe institucione të tjera të cilat kontribuojnë në menaxhimin me eficiencë të financave publike.

Bashkëpunimi me Byronë Kombëtare të Hetimit

Kryetari i KLSH, z. Arben Shehu, në datën 18 janar 2021 zhvilloi një takim pune me Drejtorin e Byrosë Kombëtare të Hetimit, znj. Aida Hajnaj. Në qendër të takimit ishte diskutimi për fusha me rëndësi të veçantë në të cilat do të fokusohet procesi i punës së Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Byrosë Kombëtare të Hetimit në vazhdimësi. Kryetari i KLSH-së dhe drejtuesja e BKH-së theksuan intensifikimin e punës për evidentimin dhe vendosjes para organeve të drejtësisë të shkelësve të ligjit.

Bashkëpunimi i KLSH- së me institucione ndërkombëtare

KLSH në përmbushje të objektivave të Strategjisë së Zhvillimit 2018-2022 vlerëson se, bashkëpunimi me institucione ndërkombëtare i shërben ngritjes së kapaciteteve

institucionale dhe profesionale të stafit të tij duke përmbushur në këtë mënyrë vizionin e të genit një institucion model që udhëheq nëpërmjet shembullit. Edhe gjatë vitit 2021, KLSH ka intensifikuar bashkëpunimin me institucione të ndryshme ndërkombëtare të cilat kanë pasur në fokus ngritjen e kapaciteteve të stafit për fusha specifike të tilla si prokurimi publik, auditimi i kontratave koncesionare dhe atyre të partneritetit publik-privat, si dhe kryerjen e auditimeve në fusha specifike.

Bashkëpunimi i KLSH-së me Prezencën e OSBE-së në Tiranë dhe Autoritetin Kombëtar Italian Kundër Korrupsionit (ANAC).

Kryetari i KLSH, z. Arben Shehu priti në ambientet e KLSH në datën 29 prill 2021, kreun e Prezencës së OSBE-së në Tiranë, Ambasadorin Vincenzo Del Monaco, me të cilin diskutoi rreth mundësive për një bashkëpunim të frytshëm mes palëve për përmirësimin e punës audituese të KLSH-së. Z. Shehu dhe Ambasadori Z. Del Monaco dakordësuan thellimin e bashkëpunimit në të ardhmen në dobi të rritjes së kapaciteteve profesionale të stafit të KLSH-së.

Kryetari i KLSH-së, z. Shehu, Kreu i Prezencës, z. Vincenzo Del Monaco dhe presidenti i ANAC, z. Giuseppe Busia zhvilluan në datën 15 qershor 2021 një takim online, në të cilin z. Del Monaco nënvizoi sesi institucion i pavarur mbikëqyrës, KLSH luan një rol vendimtar në luftën kundër korrupsionit. Për dakordësimin e planit të trajnimit të stafit të KLSH-së, në datën 28 shtator 2021 është zhvilluar online një takim me përfaqësues të ANAC, në të cilin u diskutua në terma konkrete për modalitetet kryerjes së sesioneve trajnuese dhe temat me interes për KLSH-në.

Në këtë kuadër, prezenca e OSBE-së në Shqipëri do të jetë partnere me Autoritetin Kombëtar Italian Kundër Korrupsionit (ANAC) për të forcuar kapacitetet profesionale të Kontrollit të Lartë të Shtetit Shqiptar (ALSAI) në kryerjen e auditimeve me fokus prokurimin publik dhe rritjen e cilësisë së tyre. Takimi i parë për përcaktimin e nevojave të KLSH-së dhe zhvillimin e një programi konkret trajnimesh u zhvillua më 16 korrik 2021.

Bazuar në këtë plan, në datat 15-17 nëntor 2021 u zhvillua sesioni i parë i trajnimeve, në të cilin u trajnuan 50 auditues të KLSH-së dhe kishte në fokus ligjin e ri të Prokurimit Publik: proceset, pikat kritike dhe modalitetet e investigimit, dhënien e kontratës dhe implementimin e saj, fushat specifike që lidhen me dëmin ekonomik që vjen si rezultat i procedurave të prokurimit, si dhe kostot e përcaktuara dhe kostot efektive të implementimit të kontratës. Trajnimet e stafit të KLSH-së nga ANAC do të vijojnë edhe gjatë vitit 2022.

Bashkëpunimi i KLSH-së me Iniciativën për Zhvillim të INTOSAI-t (IDI)

KLSH ka marrë angazhimin të jetë pjesë në iniciativën e IDI-t *“Strategjia, Matja e Performancës dhe Raportimi (SPMR)”*. Në kuadër të kësaj iniciative, KLSH e mbështetur nga IDI përmes trajnimeve dhe asistencës me ekspertë do të kryejë vetëvlerësimin e performancës së institucionit duke përdorur Metodologjinë e Kornizës së Matjes së Performancës së INTOSAI-t, hartimin e Strategjisë së re Zhvillimit të institucionit dhe monitorimin e saj. Në datat 23-26 nëntor 2021, ekspertë të IDI-t kanë zhvilluar një takim në

Tiranë me grupin e punës të ngritur në KLSH, i cili me asistencën e tyre po punon për hartimin e raportit të vetëvlerësimit të performancës së KLSH-së.

Gjatë vitit 2022, IDI do të vijojë trajnimin e grupit të punës së KLSH-së që do të hartojë Strategjinë e re të Zhvillimit të KLSH-së, duke qenë se strategjia aktuale përfundon në fund të vitit 2022.

Bashkëpunimi i KLSH-së me SIGMA-n

Në Strategjinë e Zhvillimit 2018-2022, KLSH e ka konsideruar SIGMA-n një nga partnerët kryesorë dhe të rëndësishmit, kjo jo vetëm për kontributin në monitorimin dhe vlerësimin e përvitshëm të aktivitetit të KLSH që prej vitit 2000, por edhe për mbështetjen e qenësishme që ka dhënë gjatë procesit të miratimit të Ligjit të ri organik të institucionit në vitin 2014, zhvillimin e trajnimeve për auditimet financiare, të përputhshmërisë, atyre të performancës dhe të teknologjisë së informacionit.

Në qershor 2021 nga ana e KLSH u kërkua mbështetja e SIGMA-s për hartimin e Strategjisë së Komunikimit 2022-2025. Gjithashtu KLSH kërkoi mbështetje për finalizimin e Manualit për Auditimin e Zbatimit të Buxhetit dhe nga SIGMA u shpreh gatishmëria për të mbështetur KLSH-nëpër çështjet e mësipërme.

Kryetari i KLSH, z. Arben Shehu ka pritur në datën 19 tetor 2021 në një takim këshilltarët e SIGMA-s, z. Alastair Sëarblick dhe znj. Pilar Ormijana për të diskutuar fushat ku SIGMA do të mbështesë KLSH. Hapat konkretë për hartimin e dokumenteve të mësipërme ishin gjithashtu subjekt i takimit online të zhvilluar në datën 17 dhjetor 2021 midis përfaqësuesve të KLSH-së dhe këshilltarëve të SIGMA.

Projekti “Forcimi i mbikëqyrjes së kontratave të koncesionit dhe partneritetit publik privat në Shqipëri” i financuar nga Sekretariati i Çështjeve Ekonomike të Zvicrës(SECO).

Gjatë viteve të fundit është rritur numri i kontratave koncesionare dhe të partneritetit publik–privat duke u është zgjeruar gjithnjë e më shumë në ofrimin e shërbimeve ndaj qytetarëve. Në funksion të mbulimit me auditim të këtyre kontratave, KLSH ka synuar ngritjen e kapaciteteve profesionale të stafit për dhënien e vlerësimeve të plota, të paanshme dhe objektive lidhur me tenderimin e kontratave koncesionare dhe monitorimin e tyre. Për këtë qëllim, në kuadër të marrëveshjes së nënshkruar me Ambasadën Zvicerane për financimin nga Sekretariati i Çështjeve Ekonomike të Zvicrës(SECO) të projektit “*Forcimi i mbikëqyrjes së kontratave të koncesionit dhe partneritetit publik privat në Shqipëri*”, KLSH është aktualisht në procesin e tenderimit të ekspertëve të cilët do të trajnojnë audituesit e KLSH-së dhe do të hartojnë udhëzues specifik për auditimin e kontratave koncesionare dhe PPP.

Në kuadër të bashkëpunimit mbi këtë projekt, Kryetari i KLSH, z. Arben Shehu priti në një takim në datë 29 shtator 2021 drejtuesin e programit të SECO për mbështetjen makroekonomike, z. Thomas Stauffer dhe zëvendësshefin e misionit z. Patrik. Në këtë takim u diskutua mbi zbatimin e projektit, hapat konkretë që do të ndërmerren, si dhe vullnetin e të dyja palëve për vijimin e bashkëpunimit në të ardhmen.

Bashkëpunimi i KLSH-së me institucione të tjera që monitorojnë ecurinë e reformave në Shqipëri.

Në kuadër në monitorimit që institucione të ndryshme ndërkombëtare bëjnë për implementimin e reformave për menaxhimin e financave publike, përfaqësues të KLSH-së kanë marrë pjesë dhe kanë raportuar rreth veprimtarisë institucionale dhe kontributit të institucionit të auditimit të jashtëm publik në takimet e mëposhtme:

Takimi për “compliance review” për implementimin e Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike zhvilluar në datat 30 prill 2021 dhe 27 shtator 2021. Në raportin e hartuar nga ekspertët vlerësohet se, KLSH ka pasur përmirësime në procedurat institucionale që konsistojnë në rishikimet e manualeve të përputhshmërisë, performancës dhe auditimeve financiare.

Takimi me përfaqësues të Fondit Monetar Ndërkombëtar zhvilluar në datën 10 qershor 2021 dhe 5 tetor 2021. Në raportin e publikuar nga FMN ²³ vlerësohet publikimi nga KLSH i raporteve të auditimit lidhur me shpenzimet për minimizimin e pasojave të tërmetit dhe pandemisë Covid-19, të cilat evidentuan mangësi në koordinimin, monitorimin dhe transparencën e përdorimit të fondeve të këtyre fondeve. FMN i ka nxitur subjektet e audituara të trajtojnë mangësitë e identifikuar në auditimin e SAI-t.

Bashkëpunimi i KLSH-së me organizata jo qeveritare.

Organizatat e shoqërisë civile dhe shoqatat profesionale janë konsideruar nga KLSH partner të vlefshëm dhe komunikimi i vazhdueshëm me to është vlerësuar si një vlerë e shtuar e cila e ndihmon KLSH-në të njihet me problemet e ndryshme të shoqërisë dhe qytetarëve duke identifikuar problematika në të cilat evidentohet risku i shtuar në përdorimin e fondeve publike. Bashkëpunimin me OJF-të, KLSH e ka vijuar edhe pas përfundimit të punës audituese duke vlerësuar se ato mund të ndikojnë ndjeshëm që mesazhet dhe rekomandimet e KLSH-së të jenë gjerësisht të njohura, janë kuptuar siç duhet dhe po zbatohen.

Bashkëpunimi i KLSH-së me UN Women

Gjatë vitit 2021 KLSH ka nënshkruar një marrëveshje bashkëpunimi me UN Women Albania nëpërmjet së cilës angazhohen për avancimin e zbatimit të angazhimeve për barazinë gjinore dhe monitorimin e buxhetimit të përgjegjshëm gjinor.

UN Women do të mbështesë institucionin e KLSH duke ofruar zhvillimin e kapaciteteve të audituesve, se si të zbatojnë një perspektivë gjinore në aktivitetet e monitorimit dhe auditimit, si dhe do të japë mbështetje teknike me ekspertë në procesin e zhvillimit të metodologjisë së auditimit gjinor.

Nënshkrimi memorandumit u pasua nga një sesion trajnimi me stafin e KLSH në datën 8 mars 2021, i cili u fokusua në aspekte të legjislacionit për barazinë gjinore dhe buxhetimit të përgjegjshëm gjinor në Shqipëri. Në kuadër të këtij bashkëpunimit, të iniciuar midis

²³ IMF Country Report No. 21/259, page 13

KLSH-së dhe UN Women, përfaqësues të KLSH-së kanë marrë pjesë gjithashtu në aktivitetin me temë *“Integrimi i çështjeve gjinore në menaxhimin e financave publike dhe roli i sistemeve të integruara të menaxhimit financiar”*, të zhvilluar në datat 7-8 shtator 2021 dhe trajnimin me temë *“Financimi Transformues për Barazinë Gjinore drejt Qeverisjes më Transparente, Përfshirëse dhe Llogaridhënëse në Ballkanin Perëndimor”*, të zhvilluar në datën 20 dhjetor 2021.

Bashkëpunimi i KLSH-së me Institutin për Demokraci dhe Ndërmjetësim

Në vijim të bashkëpunimit të konkretizuar me nënshkrimin e Marrëveshjes së Bashkëpunimit midis KLSH dhe Institutit për Demokraci dhe Ndërmjetësim (IDM), përfaqësues të KLSH-së kanë marrë pjesë në forumin online të zhvilluar në datën 25 qershor 2021 me temë *“Lufta kundër pastrimit të parave në Shqipëri–Roli i shoqërisë civile” në të cilin është diskutuar: situata aktuale e pastrimit të parave*. Gjithashtu, KLSH ka qenë pjesëmarrëse në forumin e zhvilluar në datën 11 nëntor 2021, me temë *“Roli i shoqërisë civile në luftën kundër kapjes së shtetit në Shqipëri”*, në të cilin është diskutuar lidhur me dokumentin e politikave të hartuar nga IDM si dhe rekomandimet mbi mënyrën si të forcohet roli i shoqërisë civile në Shqipëri kundër formave të kapjes së shtetit, bashkëpunimit të saj me aktorë të tjerë shoqërorë dhe mënyrën për ta bërë luftën kundër korrupsionit një përpjekje të përbashkët.

Bashkëpunimi i KLSH-së me Institutin për Studime Politike dhe Qendrën për Studime të Sigurisë Evropiane në Holandë

Në kuadër të projektit *“Zhvillimi i kapaciteteve, bashkëpunimit dhe kulturës në mbikëqyrjen e Sektorit të Sigurisë në Shqipëri, Kosovë dhe Maqedoninë e Veriut (DECOS)”* të financuar nga Ministria e Jashtme e Holandës dhe që po implementohet nga Instituti për Studime Politike dhe Qendra për Studime të Sigurisë Evropiane në Holandë, përfaqësues të KLSH kanë marrë pjesë në trajnimet e zhvilluara në maj 2021, qershor 2021, shtator 2021, si dhe tetor 2021, të cilat kishin në fokus mbikëqyrjen gjithëpërfshirëse dhe demokratike të sektorit të sigurisë në Shqipëri, sfidat në përmirësimin e mbikëqyrjes demokratike të këtij sektori, proceset që kanë të bëjnë me sigurinë shtetërore, sigurinë e shtetasve brenda reformës së sektorit të sigurisë dhe çështjet fundamentale të mbikëqyrjes së sektorit të sigurisë nga shoqëria civile. Me qëllim intensifikimin me bashkëpunimit të KLSH me Qendrën për Studime të Sigurisë Evropiane në datën 21 korrik 2021, përfaqësues të KLSH-së kanë zhvilluar një takim me Drejtorin e kësaj qendre, z. Merijn Hartog, në të cilin u dakordësua pjesëmarrja e stafit të KLSH-së në trajnimet që do të zhvillohen në kuadër të implementimit të projektit DACOS.

Aktivitete në kuadër të anëtarësisë në Organizatën Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI)

Organizata e Kombeve të Bashkuara, nëpërmjet rezolutës A/66/209 mbi pavarësisë e SAI-eve ka vlerësuar rolin e tyre vendimtar për promovimin e qeverisjes së mirë, llogaridhënies, integritetit dhe luftës kundër korrupsionit. Në këtë kuadër, INTOSAI dhe Zyra e OKB-së për Krimin dhe Drogën (UNDOC) kanë nënshkruar në vitin 2019 memorandumin e

bashkëpunimit, nëpërmjet të cilit palët angazhohen të krijojnë mundësi dhe sinergji për përmirësimin e efektivitetit dhe praktikave në trajtimin e sfidës globale të korrupsionit. Me qëllim implementimin në praktikë të bashkëpunimit midis SAI-eve dhe institucioneve anti-korrupsion INTOSAI dhe UNDOC kanë zhvilluar në Vjenë, në datat 21-22 tetor 2021, takimin e parë në nivel ekspertësh për hartimin e udhëzuesit *“Ngritja dhe intensifikimi i marrëdhënieve të punës midis Institucioneve Supreme të Auditimit dhe Institucioneve Anti-Korrupsion në parandalimin dhe luftën kundër Korrupsionit”*.

Pjesë e ekspertëve që do të miratojnë këtë dokument është edhe një përfaqësues i KLSH. Në draftin aktual të këtij udhëzuesi është evidentuar roli i KLSH-së për *“promovimin e qeverisjes së mirë, zbatimin e standardeve etike dhe rritjen e ndërgjegjësimit mbi rreziqet e mashtrimit dhe korrupsionit”* duke vënë theksin tek veprimet konkrete për nënshkrimin e marrëveshjeve të bashkëpunimit me Prokurorinë e Posaçme, Prokurorinë e Përgjithshme dhe me disa organizata të shoqërisë civile, duke evidentuar numrin e rritur të kallëzimeve penale për periudhën 2012-2021 me rreth 347 kallëzime për shkelje e konstatuara gjatë auditimit.

Aktivitetet në kuadër të anëtarësisë në Organizatën Evropiane të Institucioneve Supreme të Auditimit (EUROSAI)

Organizata Evropiane e Institucioneve Supreme të Auditimit (EUROSAI), zhvilloi online në datën 14 prill 2021 Kongresin e XI, në të cilin mori pjesë Kryetari i KLSH z. Arben Shehu.

Në Kongresin e XI të EUROSAI, në të cilin morën pjesë 48 Institucione Supreme të Auditimit u votua me shumicë të cilësuar ndryshimi i Statutit të EUROSAI, i cili bën të mundur anëtarësimin e Zyrës Kombëtare të Auditimit të Kosovës, duke e bërë atë anëtarin e 51 me të drejta të plota.

Gjatë aktivitetit u diskutua Plani Strategjik 2017-2023 i miratuar në Kongresin e X të EUROSAI-t në Stamboll, në të cilin objektivat kryesore ishin: mbështetja e auditimeve efektive, inovative dhe relevante duke promovuar dhe ndërmjetësuar bashkëpunimin profesional, si dhe ndihma e SAI-eve në trajtimin e mundësive dhe sfidave të reja, duke mbështetur dhe lehtësuar zhvillimin e kapaciteteve të tyre institucionale.

Pjesëmarrja e KLSH-së në Grupet e Punës së EUROSAI-t

KLSH në cilësinë e anëtarit të Organizatës Evropiane të Institucioneve Supreme të Auditimit (EUROSAI) është anëtare e:

- Grupit të Punës së EUROSAI-t për Auditimet e Mjedisit;
- Task-Forcës së EUROSAI-t për Auditimin e Bashkive;
- Grupit të Punës së EUROSAI-t për Teknologjinë e Informacionit;
- Grupit të Punës së EUROSAI-t për Auditimin e Fondeve të Alokua për Fatkeqësitë dhe Katastrofat;
- Grupit të Punës për objektivin e parë strategjik të EUROSAI-t.

Veprimtaria e këtyre grupeve të punës ka vijuar edhe gjatë vitit 2021 me qëllim implementimin konkret të planit të aktiviteteve të miratuara prej tyre.

Grupi i Punës së EUROSAT-t për Auditimet e Mjedisit (WGEA)

Në zbatim të planit të veprimit të këtij grupi pune për vitet 2020-2024, KLSH duke vlerësuar përfitimet që vijnë nga shkëmbimi i eksperiencave për tema me interes të përbashkët, ishte pjesë e SAI-eve të cilët kryer auditimin paralel me temë *“Menaxhimi i ndërhyrjeve në rast të ndotjes së papritur të detin Adriatik”*. Në përfundim të auditimit, në deklaratën e përbashkët të nënshkruar në Trieste në datën 23 shtator 2021, institucionet supreme të auditimit të Shqipërisë, Bosnjë Hercegovinë, Kroacisë, Italisë, Malit të Zi dhe Sllovenisë kanë rënë dakord për *“Urgjencën që qeveritë përkatëse të miratojnë masa që synojnë forcimin e sistemeve të reagimit parandalues dhe menaxhues për ndotjen detare të shkaktuar nga derdhjet e papritura dhe aksidentale të hidrokarbureve dhe substancave të tjera të rrezikshme dhe të dëmshme që transportohen më shpesh në detin Adriatik”*.

SAI-t gjykojnë se rreziku mjedisor që lidhet me shfaqjen e aksidenteve të rënda detare kërkon bashkëpunim ndërkufitar për menaxhimin e emergjencave, i cili mund të arrihet në përmjet miratimit të një plani të përbashkët reagimi ndaj emergjencave për të gjitha shtetet në kufi me detin Adriatik.

Me synimin rritjen e bashkëpunimit për mbrojtjen e detit Adriatik si një trashëgimi e përbashkët natyrore, SAI-t rekomandojnë krijimin e një Komiteti të Përhershëm ose një platforme bashkëpunimi për shkëmbimi i informacionit dhe praktikave të mira, si dhe zhvillimin e projekteve të përbashkëta mjedisore të fokusuara në parandalimin dhe reagimin e menaxhimit ndaj ndotjes detare”.

Gjithashtu, në kuadër të këtij grupi pune, KLSH është duke kryer auditimin paralel *“Mbetjet plastike”*. Raporti përfundimtar i auditimeve të kryera nga institucionet supreme të auditimit të Shqipërisë, Polonisë, Serbisë, Hungarisë, Maltës, Maqedonisë së Veriut, Rumanisë, Portugalisë, Turqisë, Bullgarisë dhe Sllovakisë do të miratohet gjatë vitit 2022.

Task Forca e EUROSAT-t për Auditimin e Bashkive (TFMA)

Menaxhimi i situatës së krijuar nga pandemia Covid-19 është vendosur në fokusin e auditimit paralel të Task-Forcës së EUROSAT-t për Auditimin e Bashkive dhe KLSH ka dakordësuar pjesëmarrjen në auditimin me temë *“Të ardhurat nga taksat dhe tarifat e bashkive për të siguruar shërbime cilësore për qytetarët gjatë pandemisë”*, i cili do të kryhet në bashkëpunim me institucionet supreme të auditimit të Maqedonisë së Veriut, Malit të Zi, Polonisë, Rumanisë, Turqisë dhe Sllovakisë. Raporti përfundimtar i këtij auditimi pritet të publikohet në fund të vitit 2022.

Grupit të Punës së EUROSAT-t për Teknologjinë e Informacionit (ITWG)

Në kuadër të takimit të projekt Grupit të Punës për Vetëvlerësimin IT KLSH në cilësinë e anëtarit të Grupit të Punës së EUROSAT-t për Auditimet IT , gjatë vitit 2021 ka shprehur gatishmërinë për kryerjen në vitin 2022 të vetëvlerësimit të strukturës së Teknologjisë së Informacionit me mbështetjen e ekspertëve të këtij grupi pune.

Grupit të Punës së EUROSAT-t për Auditimin e Fondeve të Alokua për Fatkeqësitë dhe Katastrofat

Për shkak të situatës së krijuara nga zjarret gjatë verës së vitit 2021 në Shqipëri dhe disa vende të Evropës dhe me synimin e shkëmbimit të eksperiencave për parandalimin dhe menaxhimin e dëmeve që sjellin zjarret për qytetaret dhe mjedisin, KLSH u ka propozuar anëtarëve të Grupit të Punës së EUROSAT-t për Auditimin e Fondeve të Alokua për Fatkeqësitë dhe Katastrofat kryerjen e auditimit të koordinuar me temë *“Auditimi për parandalimin dhe eliminimin e pasojave të zjarreve”*. Lidhur me këtë propozim pritet konfirmimi i SAI-eve anëtare të cilët do të përfshihen në kryerjen e këtij auditim të koordinuar.

Aktivitetet në kuadër të rrjetit të SAI-eve të vendeve kandidate dhe kandidate potenciale të BE.

Në kuadër të mbështetjes që Zyra Kombëtare e Auditimit të Suedisë i jep rrjetit të SAI-ëve të vendeve kandidate dhe kandidate potenciale të BE, krahas trajnimit për auditimet e performancës të zhvilluar në 6 blloqe gjatë vitit 2021, KLSH nën mbikëqyrjen e ekspertëve suedez po kryen auditimin e performancës me temë *“Të drejtat e pasagjerëve në transportin ajror, i cili do të evadohet brenda tremujorit të parë të vitit 2022”*.

Edhe gjatë vitit 2021 KLSH ka vijuar intensifikimin e bashkëpunimit me SAI-et homologe për çështje me interes të përbashkët.

Në datën 4 qershor 2021, Kryetari i KLSH, z. Arben Shehu ka pritur në një takim dy nënkryetarët e Zyrës Kombëtare të Auditimit të Bullgarisë, ku në fokus të diskutimeve ishte roli i SAI-eve në auditimin e masave urgjente për Covid-19, si dhe komunikimi dhe bashkëpunimi me palët e interesit.

Në kuadër të Memorandumit të Bashkëpunimit të nënshkruar nga KLSH dhe SAI i Maqedonisë së Veriut, në datën 7 shtator 2021, Kryetari i KLSH-së, z. Shehu ka pritur në një vizitë zyrtare Audituesin e Përgjithshëm të Zyrës Shtetërore të Auditimit të Maqedonisë së Veriut, z. Maksim Acevski. Në këtë takim u dakordësua vijimi dhe thellimi i bashkëpunimit mes dy SAI-eve në fushat me interes të përbashkët të tilla si: auditimet për pasojat e shkaktuara nga zjarret dhe mbrojtjen e pyjeve nga kjo fatkeqësi me fokus pajisjet dhe njësitë në terren; shkëmbimin e raporteve për fatkeqësitë e shkaktuara nga dëborat; shkëmbimin e raporteve mbi sistemin e menaxhimit në kohë krizash.

Me qëllim thellimin e bashkëpunimit dhe përfitimin e eksperiencës në kryerjen e auditimeve të Teknologjisë së Informacionet, auditimeve të mjedisit dhe kryerjen e vetëvlerësimit të performancës së KLSH-së, në datën 15 shtator 2021, Kryetari i KLSH-së, z. Shehu ka pritur në një takim Drejtorin e Marrëdhënieve me Jashtë të Zyrës së Audituesit të Përgjithshëm të Norvegjisë dhe këshilltarët e Audituesit të Përgjithshëm të Norvegjisë. KLSH dhe SAI i Norvegjisë kanë dakordësuar nënshkrimin e një memorandumit bashkëpunimi dhe hartimin e një plani specifik veprimi për bashkëpunimin midis tyre, i cili do të përfshijë trajnime të stafit për auditimet IT, auditimet financiare dhe auditimet e mjedisit, si dhe mbështetjen me ekspertizë të audituesve të KLSH-së për kryerjen e këtyre

auditimeve.

Në datën 27 tetor 2021 Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, z. Arben Shehu priti në një takim Auditorin e Përgjithshëm të Zyrës Kombëtare të Auditimit të Kosovës (ZKAK) znj. Vlora Spanca dhe delegacionin e ZKAK-së. Në këtë takim drejtuesit e dy institucioneve shprehën vullnetin e plotë për thellim të bashkëpunimit dhe të shkëmbimit të eksperiencave mes KLSH-së dhe ZKAK-së. Gjithashtu u bisedua për veprimtarinë audituese të dy institucioneve, auditimin e përdorimit të fondeve për pandeminë Covid-19 dhe atë të zbatimit korrekt të buxhetit të shtetit.

Shkëmbimi i eksperiencave për tema me interes të përbashkët në takimet e grupeve të punës së EUROSAT-t, seminare, Workshop-e, tryeza të rrumbullakëta dhe trajnime.

Ndonëse pandemia Covid-19 kufizoi zhvillimin e aktiviteteve me prezencë fizike në mjedisin e anëtarëve të INTOSAT-t dhe EUROSAT-t, me qëllim përmbushjen e objektivave të strategjisë së INTOSAT-t 2017-2021 dhe EUROSAT-t 2017-2024, takimet, seminarët, tryezat e rrumbullakëta, Workshop-e-t dhe trajnimet janë zhvilluar online.

Në qendër të aktiviteteve të organizuara nga institucionet homologe dhe institucione të tjera ndërkombëtare kanë qenë çështjet që lidhen me: Pavarësinë e institucioneve supreme të auditimit; Kontributin e SAT-eve në luftën kundër korrupsionit; Auditimet e kryera nga SAT-et për parandalimin e pasojave të pandemisë Covid-19; Shkëmbimi i eksperiencave për kryerjen e auditimeve të performancës dhe Teknologjisë së Informacionit; Auditimin e procedurave të prokurimit publik; Ndjekje e zbatimit të rekomandimeve të SAT-eve.

Gjatë vitit 2021, përfaqësues të KLSH-së kanë marrë pjesë në 44 takime, seminare, Workshop-e dhe trajnime me një total prej 437 ditë/njerëz.

III.5 KLSH dhe Parlamenti

Institucionet supreme të auditimit dhe parlamentet janë dy institucionet më të rëndësishme për të mbajtur të përgjegjshme qeveritë për mirëqeverisjen e fondeve dhe pronës publike. Ashtu siç theksohet në ISSAI 120 *“Institucionet supreme të auditimit duhet të ruajnë marrëdhëniet me Parlamentin dhe komisionet përkatëse parlamentare për t'i ndihmuar ata të kuptojnë më mirë raportet e auditimit, në mënyrë që ato të ndërmarrin veprimet e duhura, për të garantuar transparencën dhe llogaridhënien e ekzekutivit”*.

Institucioni i pavarur kushtetues i Kontrollit të Lartë të Shtetit, i vetëdijshëm për rolin vendimtar që luan për informimin e Kuvendit të Shqipërisë duke e konsideruar atë si partnerin kryesor, gjatë vitit 2021 e ka informuar Kuvendin nëpërmjet përcjelljes së raporteve të cilat japin informacion të detajuar mbi përdorimin e parasë publike si nga institucionet e qeverisjes qendrore, ashtu edhe atyre të vetëqeverisjes vendore.

Me shkresën nr.341/19, datë 31.03.2021, KLSH ka përcjellë Kuvendit të Shqipërisë Raportin e Performancës së KLSH për vitin 2020 dhe në datën 24 qershor 2021, Kryetari i KLSH, z. Arben Shehu prezantoi përpara deputetëve të Kuvendit të Shqipërisë rezultatet konkrete të veprimtarisë institucionale dhe audituese për këtë vit.

Me qëllim përmbushjen e detyrimit kushtetues për informimin e Kuvendit për zbatimin e buxhetit faktik, KLSH me shkresën 1126/1, datë 21.10.2021 i ka përcjellë këtij të fundit Raportin për Zbatimin e Buxhetit të Shtetit të vitit 2020. Në prezantimin e këtij raporti në Komisionin e Ekonomisë në datën 26 tetor 2021.

KLSH ka vijuar gjithashtu informimin e Kuvendit të Shqipërisë nëpërmjet përcjelljes së raporteve të veçanta të auditimit. Kështu, gjatë vitit 2021, KLSH i ka përcjellë Kuvendit të Shqipërisë 57 raporte për auditimet e kryera gjatë këtij viti.

Në përmbushje të detyrimeve që rrjedhin nga Vendimi i Kryetarit të Kuvendit, nr. 134/2018 *“Për Manualin e monitorimit vjetor dhe periodik të këtyre institucioneve”*, KLSH edhe gjatë vitit 2021 ka informuar Kuvendin mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna institucioneve të audituara. Një raport për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve për auditimet e kryera për periudhën janar-qershor 2020 i është përcjellë Kuvendit të Shqipërisë me shkresën nr. 500, datë 30.04.2021 dhe raporti për zbatimin e rekomandimeve të kryera në periudhën korrik-dhjetor 2020 i është përcjellë Kuvendit me shkresën nr.500/2, datë 30.12.2021.

Me synim rritjen e përgjegjshmërisë për menaxhimin e fondeve publike nga subjektet e audituara raportet e sipërcituara i janë përcjellë edhe Ministrit për Marrëdhëniet me Parlamentin (shkresat nr. 500/1, datë 30.06.2021 dhe nr. 500/3, datë 30.12.2021).

KLSH ka vijuar edhe gjatë vitit 2021 të përditësojë me informacion platformën elektronike të Kuvendit të Shqipërisë lidhur me rekomandimet e dhëna për institucionet qendrore dhe atyre të varësisë dhe statusin e implementimit të tyre. Në këtë platformë, për vitin 2021 gjendet informacion për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve në 12 subjekte.

Tabela nr. 5: Numri i rekomandimeve dhe statusi i tyre deri në dhjetor 2021.

Institucionet qendrore: Gjithsej 12 subjekte	Nr. rekomandimeve	Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar			
		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
Përmirësime ligjore	9	8	1	3	1	3	1
Masa organizative	124	102	22	56	7	27	12
Masa disiplinore	30	18	12	14	0	0	4
Masa administrative	6	6	0	0	0	6	0
Totali	169	134	35	73	8	36	17

Burimi: KLSH

Kuvendi është informuar periodikisht për rezultatet e punës audituese të kryer gjatë vitit 2021 edhe nëpërmjet përcjellje së dy buletineve statistikore. Gjithashtu, Sektori i Komunikimit, Botimit dhe Marrëdhënieve me Jashtë në bashkëpunim me Departamentet e Auditimit, gjatë vitit 2021 ka përgatitur dhe Raportin e Zbatimit të Rekomandimeve për subjektet e audituara nga KLSH gjatë vitit 2020. Ky raport i është përcjellë Kuvendit të Shqipërisë dhe Ministrit të Shtetit për Marrëdhëniet me Parlamentin, në zbatim të kërkesave të vendimit të Kuvendit.

Në datën 15 dhjetor 2021, Kryetari i KLSH, z. Arben Shehu mori pjesë, në takimin vjetor të drejtuesve të institucioneve të pavarura me Kryetaren e Kuvendit të Shqipërisë, znj. Lindita Nikolla. Në fjalën e tij, z. Shehu u ndal në veçanti në bashkëpunimin e KLSH-së me Kuvendin e Shqipërisë dhe u shpreh se: *“Mendoj se kjo do të sjellë një rezultat më pozitiv në rritjen e punës profesionale të të gjitha institucioneve, por edhe të rezultatit të punës në tërësi dhe arritjes së pritshmërive të të gjithë shqiptarëve. Ne duhet të rrisim angazhimet personale dhe institucionale brenda mundësive ligjore dhe faktike që ka secili nga institucionet”*. Znj. Nikolla mbështeti qëndrimin e Kryetarit të KLSH-së, duke nënvizuar se drejtuesit e institucioneve të pavarura duhet të jenë në nivelin e përgjegjësisë për të cilat janë zgjedhur, për të siguruar pavarësi dhe efektivitet në punën e tyre. Ky takim u zhvillua pas depozitimit prej institucioneve të pavarura të raporteve të veprimtarisë vjetore dhe miratimit prej Kuvendit të rezolutave për veprimtarinë e tyre institucionale, të cilat përmbajnë rekomandime dhe detyra konkrete për institucionet shtetërore.

Në datën 21.01.2022, Në vijim të takimeve të zhvilluara për rishikimin e funksionimit të mekanizimit ndërinstitutional për monitorimin e ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve të institucioneve të pavarura, i cili bazohet në vendimin e Kuvendit nr. 49/2017, u zhvillua takimi për prezantimin e Projektvendimit të përgatitur *“Për raportimin vjetor e periodik dhe mekanizmin ndërinstitutional për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të institucioneve të pavarura”*, në të cilin ishin reflektuar edhe sugjerimet e propozuara nga përfaqësuesi i KLSH-së si dhe nga përfaqësuesit e institucioneve të tjera lidhur me mënyrën e raportimit.

Implementimi i rezolutës së Kuvendit të Shqipërisë

Kuvendi i Shqipërisë duke vlerësuar KLSH si institucioni më i lartë i auditimit të jashtëm, rolin e tij të qenësishëm për rritjen e transparencës dhe llogaridhënies, si dhe duke e mbështetur dhe nxitur atë për të punuar dhe kontribuar për mirëqeverisjen nëpërmjet parandalimit dhe luftës pa kompromis kundër korrupsionit ka miratuar në datën 24.06.2021 *“Rezolutën për vlerësimin e veprimtarisë së KLSH-së për vitin 2020”*. Nëpërmjet këtij dokumenti, Kuvendi i ka kërkuar KLSH-së që në vitin 2021-2022 të vijoje punën në disa drejtime.

Me synim evidentimin e progresit të KLSH-së për implementimin e rekomandimeve të Rezolutës së Kuvendit, KLSH ka miratuar Planin e Veprimit nr. 755/1, datë 01.09.2021, në të cilin janë përcaktuar qartazi 20 masa që do të ndërmerren, strukturat përkatëse për zbatimin e rekomandimeve specifike, afatet dhe treguesit e rezultateve si:

- ✓ **Rritja e numrit të auditimeve financiare, përmirësimi i cilësisë së tyre me opinione profesionale në plotësim të kërkesave të progres-raportit të Komisionit Evropian,**

KLSH ka rritur ndjeshëm numri e këtyre auditimeve krahasuar me vitin 2020 me 5 auditime financiare dhe 16 auditime financiare dhe përputhshmërie, gjatë viti 2021 janë kryer 21 auditime financiare dhe 41 auditime të kombinuara: financiare dhe përputhshmërie në të cilat ka dhënë edhe opinion edhe për pasqyrat financiare. Kjo rritje është synuar të përmbushë edhe detyrimin e KLSH-së për të audituar çdo vit dhe dhënë opinion për pasqyrat financiare të institucioneve të vetëqeverisjes vendore.

- ✓ **Krijimi i një qasje të auditimeve të performancës drejt fushave me ndjeshmëri publike, duke synuar që rezultatet e auditimit të 3 E-ve të kenë ndikim direkt në përmirësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve dhe menaxhimit të shëndoshë të financave publike,**

Departamenti i Auditimit të Performancës është në procesin e hartimit të një dokumenti specifik në të cilin do të evidentohen fushat të cilat paraqesin risk për financat publike.

Në përbushje edhe të nën objektivit 1.4 të Strategjisë së Zhvillimit 2018-2022 të KLSH-së *“Fokusi në rritje drejt auditimit të performancës”*, gjatë vitit 2021 përqindja e auditimeve të performancës në raport me totalin e auditimeve të planifikuara nga KLSH është 13.3 %.

Për shkak të rëndësisë që ka për Kuvendin dhe opinionin publik menaxhimi fondëve për përballimin e pasojave të tërmetit të nëntorit 2019 dhe masat e marra nga institucionet shtetërore për minimizimin e pasojave të pandemisë Covid-19 nga Departamenti i Auditimit të Performancës janë kryer auditimet me temë: *“Efektiviteti i programeve për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore 2019”* dhe *“Efektiviteti i menaxhimit të situatës pandemike Covid-19”*.

Kryerja e auditimeve cilësore të performancës është synuar të arrihet nëpërmjet trajnimit të vazhdueshëm të stafit të këtij departamenti, i cili ka pasur në fokus njohjen dhe implementimin konkret në punën audituese të standardeve ndërkombëtare për auditimet e performancës dhe Manualin e Auditimit të Performancës. Në sesionet e trajnimit lidhur me këtë manual janë trajnuar 30 auditues.

- ✓ **Për evidentimin e fushave të pambuluara me auditim nga KLSH-ja në vite, si dhe të planifikojë veprimtarinë audituese të tyre për një qasje të pakufizuar dhe të pavarur në auditimin e institucioneve, organizatave që janë përdorues të fondëve publike,**

Departamenti i Auditimit të Performancës, referuar Programit të Veprimtarisë audituese të KLSH për vitin 2022 do të realizojë një temë auditimi që do të fokusohet në auditimin e implementimit të Objektivave të Zhvillimit të Qëndrueshëm të OKB-së. Objektivi dhe fokusi kryesor i këtij auditimi do të jetë dhënia e rekomandimeve që kanë të bëjnë me implementimin e këtyre objektivave dhe ngritjen e strukturave shtetërore që duhet të bëjnë të mundur koordinimin dhe arritjen e tyre.

- ✓ **Për aplikimin e praktikave më të mira të auditimit të Teknologjisë së Informacionit, në përputhje të plotë me standardet e INTOSAI-t, përditësimin me informacion të subjekteve të audituara dhe projekteve të rëndësishme të qeverisjes elektronike, duke mbajtur në konsideratë raportin kosto/përfitim dhe sigurinë e sistemeve**

Nga Departamenti i Auditimit IT është hartuar një databazë e subjekteve sipas përcaktimit ligjor për Auditimin IT e cila përmban 267 subjekte për të cilët është vlerësuar risku paraprak për subjektet, nga të cilat 36 subjekte apo 13% u vlerësuan me risk të lartë. Nga ky departament është hartuar informacioni mbi mbulimit me auditim IT deri me 31.12.2021 nga ku rezulton se deri në fund të vitit 2021 janë audituar 15% e listës së subjekteve.

Me qëllim aplikimin e praktikave më të mira të auditimit të Teknologjisë së Informacionit,

në përputhje të plotë me standardet e INTOSAI-t, gjatë vitit 2021 nga Departamenti i Auditimit Teknologjinë janë zhvilluar trajnime të cilat kanë pasur në fokus standardet ndërkombëtare të auditimit për Teknologjinë e Informacionit, Manualin e Auditimit të Teknologjisë së Informacionit dhe Manualin Aktiv të Auditimit të IT dhe programin IDEA. Trajnimet janë ilustruar edhe me shembuj auditimesh të kryera nga SAI-et homologe të publikuara në CUBE²⁴. Në këto trajnime janë trajnuar 45 auditues.

✓ **Me synim përmirësimin e cilësisë së veprimtarisë audituese dhe për të zhvilluar atë në përputhje të plotë me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit,**

KLSH po punon për përmirësimin e Rregullores së Procedurave të Auditimit, proces i cili është në fazën mbledhjes së mendimeve nga audituesit dhe drejtuesit e Departamenteve.

Kontrolli i cilësisë gjatë procesit auditues dhe forcimi i tij në çdo hallkë është kryer nga Drejtoria e Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit e cila ka hartuar raportin për kontrollin e cilësisë “në të nxehtë” për vitin 2021. Gjithashtu është ngritur grupi i shqyrtimit të cilësisë së dosjeve të auditimit “në të ftohtë”, i cili nga data 17.01.2022 ka filluar procesin e vlerësimit të tyre, i cili përfundon në 28.02.2022. Rritja e kapaciteteve profesionale të stafit për të siguruar cilësinë e domosdoshme të auditimit ka qenë në fokusin e Planit të Zhvillimit të Integruar profesional të miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 14, datë 08.02.2021. Në muajin prill 2021 u realizua trajnimi mbi Udhëzuesin e Menaxhimit të Cilësisë me auditues nga shtatë departamentet e auditimit në KLSH, në të cilin morën pjesë 115 auditues.

✓ **Angazhimi i KLSH-së për hartimin e një memorandumi mirëkuptimi me Kuvendin, me qëllim referimin e gjetjeve të auditimit në funksion të kontrollit parlamentar dhe rritjes së llogaridhënies publike, në zbatim të rekomandimeve të progres-raportit të Komisionit Evropian**

KLSH ka përcjellë nëpërmjet shkresës nr. 996, datë 20.09.2021, në të cilën KLSH ka propozuar nënshkrimin e memorandumit, që do t'i shërbejë rritjes së kontrollit parlamentar për implementimin e rekomandimeve.

✓ **Rritja e transparencës duke mundësuar zhvillimin e një komunikimi interaktiv me qytetarin nëpërmjet faqes zyrtare të internetit, ku të publikohen vendimet dhe raportet e plota të auditimeve, sipas afateve të përcaktuara në ligj dhe të rekomanduara nga KE-ja**

Nga KLSH është realizuar nëpërmjet publikimit në faqen zyrtare të internetit të Raportit të Performancës së KLSH-së për vitin 2020; Raportit të Zbatimit të Buxhetit për vitin 2020; 100 raporteve të auditimeve të evaduar gjatë vitit 2021; 66 njoftime për shtyp për informimin e të gjitha palëve të interesit me rezultatet e punës audituese; 12 prej njoftimeve për shtyp kanë informuar publikun për kallëzimet penale që KLSH i ka përcjellë SPAK dhe Prokurorisë për shkeljet konkrete të cilat lidhen me shpërdorimin e detyrës, shkeljen e barazisë në tendera, etj.

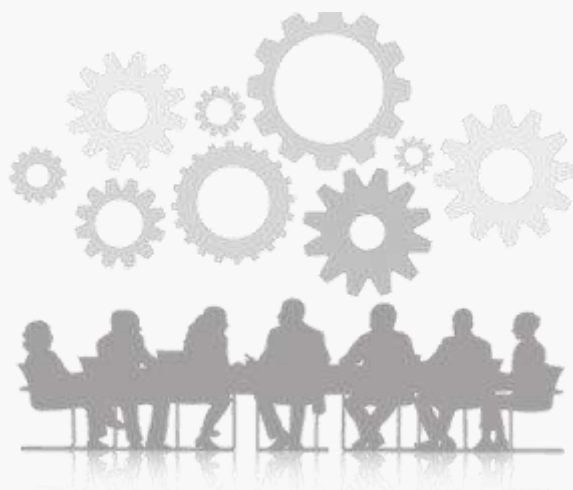
²⁴<https://eurosai-it.org/about/activities/the-cube>

Në kuadër të kremtimit të 96-vjetorit të krijimit të KLSH-së në datat 25-28 maj 2021, në ambientet e Kontrollit të Lartë të Shtetit u zhvillua java e hapur për qytetaret të cilët patën mundësi të vizitonin ambientet e KLSH-së, muzeun e Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe për t'u njohur me punën audituese.

KLSH gjithashtu ka marrë pjesë edhe në panairin e 24 të Librit "Tirana 2021", që u zhvillua në Tiranë në datat 17-21 nëntor 2021, në të cilin i ka dhënë mundësi publikut të njihet me 110 tituj të botuar ndër vite.



MENAXHIMI INSTITUCIONAL DHE ZHVILLIMI STRATEGJIK



IV. MENAXHIMI INSTITUCIONAL DHE ZHVILLIMI STRATEGJIK

IV.1 Performanca bazuar në kornizën e Indikatorëve të Matjes së Performancës

Edhe për vitin 2021, KLSH ka vijuar me implementimin e Kornizës e Matjes së Performancës (në vijim Korniza), një metodologji kjo tashmë e konsoliduar për KLSH, e cila është miratuar në Kongresin INCOSAI XXII të INTOSAI-t në Abu d'Habi, në Dhjetor 2016.

Korniza është zhvilluar për të mbështetur Institucionet Supreme të Auditimit (SAI), për të arritur objektivat që burojnë nga ISSAI 12 “Vlerat dhe përfitimet e Institucioneve Supreme të Auditimit – të bëjmë diferencën në jetët e qytetarëve”, standard ky i cili orienton se si një SAI duhet të punojë, me qëllim që:

- ✓ Të forcojë llogaridhënien, transparencën dhe integritetin të njësive të sektorit publik;
- ✓ Të demonstrojë përkatësinë e vazhdueshme ndaj qytetarëve, Parlamentit dhe grupeve të interesit;
- ✓ Të shndërrohet në një organizatë model duke udhëhequr nëpërmjet shembullit

Vlerësimi i treguesve të performancës, përmes këtij instrumenti, jo vetëm përcakton dinamikën e zhvillimit të institucionit ndër vite, por ai është baza mbi të cilën KLSH parashikon më tej zhvillimet strategjike, duke u mbështetur në informacione dhe të dhëna konkrete, të cilat identifikojnë aspektet dhe veprimet që duhet të ndërmerren për të siguruar përputhshmëri të plotë me standardet e pranuar, menaxhimin e performancës, përcaktimin e mundësive për t'u përmirësuar dhe monitoruar punën e KLSH, si dhe për të rritur transparencën e llogaridhënien.

IV.1.a Analiza e performancës bazuar në tregues

Korniza, në formën e një matrice treguesish të detajuar, është e organizuar në 6 dimensionet, të cilat zbërthehen në indikatorë të mirë përcaktuar, si nga pikëpamja e matjes ashtu edhe nga pikëpamja e pikëzimit, nga vlerësimi i të cilëve prodhohet një informacion i sintetizuar edhe analitik. Kjo kornizë përbën një manual metodologjik të qartë i cili synon të masë performancën e KLSH-së, kundrejt standardeve të vendosura të INTOSAI bazuar në praktikën më të mira. Monitorimi sistematik i treguesve të performancës i mundëson KLSH-së të ndjekë progresin në aspektet kryesore dhe të sigurojë informacion të rëndësishëm mbi të cilin mund të bazohen vendimet menaxheriale dhe organizative.

Metodologjia e përdoruar për matjen e performancës së Kontrollit të Lartë të Shtetit, për vitin 2021, është bazuar në sistemin e vetëvlerësimit, të udhëhequr dhe monitoruar nga Iniciativa për Zhvillim të INTOSAI-t (IDI) dhe SAI i Norvegjisë. Ky vlerësim do të shërbejë si një bazë e mirë për hartimin e Panit Strategjik të KLSH-së për 5 vitet e ardhshme, në përmbushje rolit të KLSH-së, por edhe të Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit Publik (ISSAI).

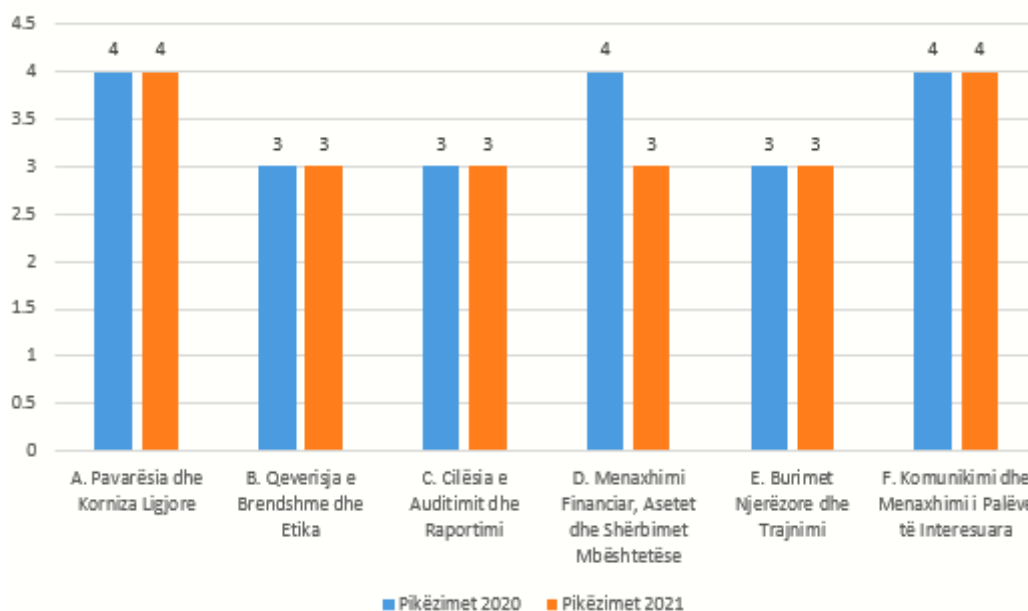
Matja e performancës nëpërmjet këtij instrumenti përbëhet prej 25 treguesish, të cilët vlerësojnë veprimtarinë e KLSH-së në 6 fushat kryesore, si më poshtë:

1. Pavarësia dhe Korniza ligjore;

2. Qeverisja e Brendshme dhe Etika;
3. Cilësia e Auditimit dhe Raportimi;
4. Menaxhimi Financiar, Asetet dhe Strukturat Mbështetëse;
5. Burimet Njerëzore dhe Trajnimi; si dhe,
6. Komunikimi dhe Menaxhimi i Palëve të Interesit.

Secila prej fushave detajohet në dimensione dhe indikatorë, të cilat janë subjekt i një vlerësimi analitik. Në bazë të vlerësimit bëhet pikëzimi përkatës, ku për secilin dimension në veçanti dhe fushë në përgjithësi, niveli i pikëzimit varion nga 0 në 4, dhe për vitin 2021 rezultuan si në grafikun e mëposhtëm:

Grafiku nr.10: Vlerësimi i treguesve të performancës sipas fushave për vitin 2020- 2021



Sikurse paraqitet në grafik, referuar treguesve të agreguar sipas fushave, KLSH edhe për vitin 2021 paraqet qëndrueshmëri sa i takon pese fushave të vlerësimit dhe një rënie nga 4 pikë në 3 të fushës D “Menaxhimi Financiar, Asetet dhe Shërbimet Mbështetëse”. Pavarësisht sa më sipër, brenda secilës fushë/dimension, konstatojmë aspekte që reflektojnë si përmirësime kundrejt vitit 2020 ashtu edhe aspekte dhe drejtime që kanë nevojë të përmirësohen, dhe kërkojnë një strukturim të aktivitetit të menaxhimit institucional për vitin e ardhshëm, konkretisht:

Janë përmirësuar dimensione si: “Procesi i planifikimit administrativ” (SAI 3 (iii)); “Sistemi i Kontrollit të Cilësisë” (SAI 4 (iii)); “Përmbajtja e planit të Auditimit” (SAI 7 (ii)); “Politikat dhe Standardet e Auditimit Financiar” (SAI 9 (i)); Mbulimi i auditimit financiar (SAI 8(i); Mbulimi, përzgjedhja dhe objektivat e auditimit të performacës (SAI 8 (ii)); Kontrolli i cilësisë në auditimin financiar (SAI 9 (iii)); etj; dhe

Janë në vlerësim të njëjtë dimensione si: Mbulimi, përzgjedhja dhe objektivat e auditimit të përputhshmërisë (SAI 8 (ii); Planifikimi dhe zbatimi i Auditimit të Përputhshmërisë (SAI 16 (i) dhe (ii); Mbulimi, përzgjedhja dhe objektivat e auditimit të përputhshmërisë (SAI 8 (iii));

Menaxhimi Financiar (SAI 22 (i)); dhe Strategjia e Burimeve Njerëzore (SAI 22 (ii)).

Duke qenë se viti 2022, njëkohësisht përkon me vitin e fundit të Planit Strategjik të KLSH-së, të gjitha çështjet që kanë nevojë për përmirësime, sipas Kornizës, do të adresohen me prioritet në Planin Strategjik të ri, për të cilin kanë filluar përgatitjet e nevojshme.

IV.4.1b Përmbledhje e treguesve të performancës për vitin 2021

Vlerësimi i treguesve specifikë të çdo dimensionit që përbëjnë fushat është bazuar në qasjen e vetëvlerësimit, e kryer nga ekipi i vlerësimit të KLSH-së, i cili këtë vit është mbikëqyrur nga ekspertë homologë të komunitetit të INTOSAI-t, konkretisht nga IDI dhe SAI i Norvegjisë. Rezultatet e procesit të pikëzimit sipas kriterëve specifikë paraqiten të agreguar në tabelën e mëposhtme.

Tabela nr.6: Përmbledhje e treguesve të performancës së KLSH-së për vitin 2021

Tregues	Fusha	Dimensionet	Pikëzimet 2021	
	A. Pavarësia dhe Korniza Ligjore			
SAI-1	Pavarësia e SAI-t	(i) Korniza kushtetuese e përshtatshme dhe efektive	4	4
		(ii) Pavarësi në autonomi financiare	3	
		(iii) Pavarësi në autonomi organizative	4	
		(iv) Pavarësia e Kryetarit të SAI-t dhe Zyrtarëve të tij	4	
SAI-2	Mandati i SAI-t	(i) Mandat mjaftueshëm	4	4
		(ii) Akses në informacion	4	
		(iii) E drejta dhe detyrimi për raportim	4	
	B. Qeverisja e Brendshme dhe Etika			
SAI-3	Cikli i Planifikimit Strategjik	(i) Përmbajtja e Planit Strategjik.	4	4
		(ii) Përmbajtja e Planit Vjetorë Planit Operacional	3	
		(iii) Procesi i Planifikimit Organizativ	4	
		(iv) Monitorimi dhe Raportimi i Performancës	4	
SAI-4	Mjedisi i Kontrollit Organizativ	(i) Mjedisi i Kontrollit të Brendshëm – Etika, Integriteti dhe Struktura Organizative	4	3
		(ii) Sistemi i Kontrollit të Brendshëm	2	
		(iii) Sistemi i Kontrollit të Cilësisë	4	

		(iv) Sistemi i Sigurimit të Cilësisë	4	
SAI-5	Auditimet me Burimet e Jashtme	(i) Procesi i Përzgjedhjes së Audituesve me Kontratë	NA	NA
		(ii) Kontrolli i Cilësisë së Auditimeve me Burimet të Jashtme	NA	
		(iii) Sigurimi i Cilësisë së Auditimeve me Burimet të Jashtme	NA	
SAI-6	Udhëheqja dhe	(i) Udhëheqja	4	4
	Komunikimi i Brendshëm	(ii) Komunikimi i Brendshëm	4	
SAI-7	Planifikimi i Përgjithshëm i Auditimit	(i) Procesi i Përgjithshëm i Planifikimit të Auditimit	4	3
		(ii) Përbajtja e Planit të Përgjithshëm të Auditimit	4	
C. Cilësia e Auditimit dhe Raportimi				
SAI-8	Mbulimi i Auditimit	(i) Mbulimi i Auditimit Financiar	3	3
		(ii) Mbulimi, Përzgjedhja dhe Objektivat e Auditimit të Performancës	4	
		(iii) Mbulimi, Përzgjedhja dhe Objektivat e Auditimit të Përputhshmërisë	3	
SAI-9	Standardet Financiare të Auditimit dhe Menaxhimi i Cilësisë	(i) Politikat dhe Standardet e Auditimit Financiar	4	4
		(ii) Menaxhimi i Grupit të Auditimit Financiar dhe Aftësitë	3	
		(iii) Kontrolli i Cilësisë në Auditimin Financiar	4	
SAI-10	Procesi i Auditimit Financiar	(i) Planifikimi i Auditimit Financiar	2	2
		(ii) Zbatimit i Auditimit Financiar	3	
		(iii) Vlerësimi i Evidencës së Auditimit Konkluzionet dhe Raportimi i Auditimit Financiar	2	
SAI-11	Rezultatet e Auditimit Financiar	(i) Dorëzimi në kohë i Rezultateve të Auditimit Financiar	3	3
		(ii) Publikimi në kohë i Rezultateve të Auditimit Financiar	3	

		(iii) Ndjekja e zbatimit të komenteve dhe Rekomandimeve të Auditimit Financiar nga SAI	3	
SAI-12	Standardet e Auditimit të Performancës dhe Menaxhimi i Cilësisë	(i) Politikat dhe Standardet e Auditimit të Performancës	4	4
		(ii) Menaxhimi i Grupit të Auditimit të Performancës dhe Aftësitë	3	
		(iii).Kontrolli i Cilësisë në Auditimin e Performancës	4	
SAI-13	Procesi i Auditimit të Performancës	(i) Planifikimi i Auditimit të Performancës	3	3
		(ii) Zbatimi i Auditimeve të Performancës	3	
		iii) Raportimi në Auditimet e Performancës	3	
SAI-14	Rezultatet e Auditimit të Performancës	(i) Dorëzimi në kohë i Raporteve të Auditimit të Performancës	3	3
		(ii) Publikimi në kohë i Raporteve të Auditimit të Performancës	3	
		(iii) Ndjekja e zbatimit të komenteve dhe Rekomandimeve të Auditimit të Performancës nga SAI	2	
SAI-15	Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë dhe Menaxhimit i Cilësisë	(i) Politikat dhe Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë	4	4
		(ii) Menaxhimi i Grupit të Auditimit të Përputhshmërisë dhe Aftësitë	3	
		(iii) Kontrolli i Cilësisë në Auditimin e Përputhshmërisë	4	
SAI-16	Procesi i Auditimit të Përputhshmërisë	(i) Planifikimi i Auditimit të Përputhshmërisë	2	2
		(ii) Zbatimi i Auditimit të Përputhshmërisë	1	
		(iii) Vlerësimi i Evidencës së Auditimit, Konkluzionet dhe Raportimi në Auditimet e Përputhshmërisë	3	
SAI-17	Rezultatet e Auditimit të Përputhshmërisë	(i) Dorëzimi në kohë i Rezultateve të Auditimit të Përputhshmërisë	3	2

		(ii) Publikimi në kohë i Rezultateve të Auditimit të Përputhshmërisë	1	
		(iii) Ndjekja e zbatimit të komenteve dhe Rekomandimeve të Auditimit të Përputhshmërisë nga SAI	3	
SAI-18	Standardet e Kontrollit Gjyqësor dhe Menaxhimi i Cilësisë (për SAI-t Gjyqësore)	(i) Politikat dhe Standardet e Kontrollit Gjyqësor		NA
		(ii) Menaxhimi i Grupit të Kontrollit Gjyqësor dhe Aftësitë		
		(iii) Kontrolli i Cilësisë në Kontrollet Gjyqësore		
SAI-19	Procesi i Kontrollit Gjyqësor (për SAI-t me Funksione Gjyqësore)	(i) Planifikimi i Kontrolleve Gjyqësore (ii). Zbatimi i Kontrolleve Gjyqësore		NA
		(iii) Procesi vendimmarrës gjatë Kontrolleve Gjyqësore		
		(iv) Vendimi Përfundimtar i Kontrolleve Gjyqësore		
SAI-20	Rezultatet e Kontrolleve Gjyqësore (për SAI-t me Funksione Gjyqësore)	(i) Njoftimi i Vendimeve lidhur me Kontrollin Gjyqësor		NA
		(ii) Publikimi i Vendimeve lidhur me Kontrollin Gjyqësor		
		(iii) Ndjekja e Zbatimit të Vendimeve lidhur me Kontrollin Gjyqësor		
D. Menaxhimi Financiar, Asetet dhe Shërbimet Mbështetëse				
SAI-21	Menaxhimi Financiar, Asetet dhe Shërbimet Mbështetëse	(i) Menaxhimi Financiar	3	3
		(ii) Planifikimi dhe Përdorimi Efektiv i Aseteve dhe Infrastrukturës	4	
		(iii) Shërbimet Administrative Mbështetëse	3	
E. Burimet Njerëzore dhe Trajnimi				
SAI-22	Menaxhimi i Burimeve Njerëzore	(i) Funksioni i Burimeve Njerëzore	3	3
		(ii) Strategjia e Burimeve Njerëzore	3	
		(iii) Rekrutimi i Burimeve Njerëzore	4	
		(iv) Shpërblimi, Promovimi dhe Mirëqenia e Stafit	3	
SAI-23	Zhvillimi dhe Trajnimi Profesional	(i) Planet dhe Proceset për Zhvillimin dhe Trajnimin	3	4

		Profesional		
		(ii) Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi për Auditimin Financiar	4	
		(iii) Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi për Auditimin e Performancës	4	
		(iv) Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi për Auditimin e Përputhshmërisë	4	
F. Komunikimi dhe Menaxhimi i Palëve të Interesuara				
SAI-24	Komunikimi me Legjislativin, Ekzekutivin dhe Gjyqësorin	(i) Strategjia e Komunikimeve	4	4
		(ii) Praktika e mirë në lidhje me Komunikimin me Legjislativin	4	
		(iii) Praktika e mirë në lidhje me Komunikimin me Ekzekutivin	4	
		(iv) Praktika e mirë në lidhje me Komunikimin me Gjyqësorin, Prokurorinë dhe Agjencitë Investigative	4	
SAI-25	Komunikimi me Median, Qytetarët dhe Organizatat e Shoqërisë Civile	(i) Praktika e mirë në lidhje me Komunikimin me Media në Shtypin	4	4
		(ii) Praktika e mirë në lidhje me Komunikimin me Qytetarët dhe Organizatat e Shoqërisë Civile	4	

Sikurse paraqitet në tabelë, treguesit e agreguar sipas fushave identifikojnë faktin se KLSH vijon të ruaj një performancë relativisht të mirë, dhe konkretisht për tre nga gjashtë fusha, vlerësimi është 3 (nga 4 vlerësimi maksimal) dhe për tre fushat e tjera, vlerësimin është 4.

Fusha A, “Pavarësia dhe korniza ligjore”, mbulon mandatin ligjor dhe pavarësinë e KLSH-së. Qëllimi i kësaj fushe është të vlerësojë bazën institucionale mbi të cilën mbështet operacionet KLSH. Edhe pse pavarësia dhe kuadri ligjor i një Institucioni Suprem Auditimi nuk është nën kontrollin direkt të SAI-t, kjo fushë është përfshirë në Kornizë sepse pavarësia dhe kuadri ligjor kontribuojnë ndjeshëm në efektivitetin e SAI-t.

Sa i takon pavarësisë organizative dhe menaxheriale të KLSH-së, rezulton se KLSH financohet nga buxheti i shtetit, në bazë të propozimit të projekt buxhetit përkatës nga vetë institucioni. Megjithatë gjatë vitit 2021, si pasojë e ndryshimit të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, KLSH-së iu ngarkuan detyra të reja për mbulimin me auditim, që kërkonin shtimin e auditimeve, pa rritur proporcionalisht buxhetin e saj, me qëllim realizimin e këtyre detyrave.

Gjithashtu, edhe pse referuar kuadrin ligjor në fuqi, KLSH-ja ka mandat të mjaftueshëm dhe akses të pakufizuar në informacion, edhe gjatë aktivitetit auditues këto dy vitet e fundit, janë evidentuar raste të reagimeve kundërshtuese dhe/apo pengesave në dhënien e plotë të informacionit të kërkuar, duke kufizuar kështu audituesit në marrjen e sigurisë së arsyeshme për të mbështetur më pas opinionet e auditimit.

Nevoja për të përmirësuar kuadrin ligjor me qëllim forcimin e pavarësisë reale të KLSH-së, është jo vetëm një kërkesë organike e KLSH-së, e cila vjen njëkohësisht edhe si një rekomandim edhe i ekspertëve ndërkombëtarë. Në zbatim të ISSAI 12, KLSH është përpjekur të promovojë, sigurojë dhe të mbajë një kornizë kushtetuese, statutore ose ligjore të përshtatshme dhe efektive, duke u angazhuar nëpërmjet ngritjes së një grupi pune, për disa ndryshime në ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Tërësia e dimensioneve dhe indikatorëve të **Fushës B “Qeverisja e Brendshme dhe Etika”** synon të vlerësojë nëse SAI është duke menaxhuar aktivitetet/operacionet me efektivitet dhe nëpërmjet mirëqeverisjes, duke dhënë shembullin e mirë edhe për institucionet e tjera; konkretisht kjo fushë mat performancën e përgjithshme të KLSH-së, në fushën e qeverisjes së brendshme dhe etikës. Aspekte të kësaj fushe janë: Cikli i Planifikimit Strategjik, Mjedisi i Kontrollit Organizativ, Auditimet me Burimet e Jashtme, Udhëheqja dhe Komunikimi i Brendshëm, si dhe Planifikimi i Përgjithshëm i Auditimit. Kjo fushë, edhe për vitin 2021 është vlerësuar me 3.

Edhe pse vlerësimi është mbi mesataren, mbeten ende aspekte për tu përmirësuar në vazhdim sic janë: **(a)** nevoja për të lidhur planin vjetor me planin strategjik në terma buxhetore për vlerësimin e burimeve të nevojshme për të realizuar objektivat (SAI 3 (ii)); si edhe **(b)** nevoja për të kryer të paktën një herë në 5 vjet, vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të KLSH-së (SAI 4 (ii)).

Në fakt, pjesë përbërëse e këtij sistemi është edhe vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit – Mjedisi, Etika, Integriteti dhe Struktura Organizative, i cili ka qenë objekt i vlerësimit nga një ekip vlerësuesish (pra brenda periudhës 5 vjeçare, të diktuar nga standardet ndërkombëtare të auditimit), i drejtuar nga Gjykata e Auditimit Holandeze. Procesi i vlerësimit u realizua në zbatim të metodologjisë së SAINT, i cili është zbatuar për të gjithë anëtarët e INTOSAI-t

Pra, në një vlerësim të përgjithshëm të Fushës B, konkludohet se janë ndërmarrë hapa për të siguruar një qeverisje të mirë, duke adoptuar dhe vepruar në përputhje me parimet e mirëqeverisjes, dhe parimet që diktojnë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, për këtë fushë.

Fusha C, “Cilësia e auditimit dhe raportimi”, synon të vlerësojë cilësinë dhe rezultatet e punës së auditimit, nëpërmjet dimensioneve që përfshijnë tre aspektet: Parimet; Proceset dhe, Rezultatet, për tre llojet e auditimit, të përfshira brenda mandatit të KLSH-së, përkatësisht: auditimin financiar, të performancës dhe përputhshmërisë.

Gjithashtu, sistemi analitik i treguesve sipas dimensioneve mundëson të realizohet analiza e

shkaqeve të “rrënjës së problemit” duke identifikuar masat/rekomandimet në funksion të përmirësimit të aspekteve audituese. Referuar sistemit të vlerësimit, aspekte që kanë nevojë për përmirësim në këtë fushë janë:

Përcaktimi i qartë i materialitetit dhe të riskut në tërësi për çdo auditim si dhe për elemente të veçanta të tij; hartimi i raportit në një formë më shkurtër dhe lehtësisht i kuptueshëm; dokumentimi i identifikimit dhe vlerësimit të risqeve të gabimeve materiale në pasqyrat financiare, për shkak të mashtrimit; apo për shkak të mos- përputhshmërisë me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi; hartimi i një praktike për vlerësimin e materialitetit në mënyrë që të përcaktohet nëse “follow-UP”-i kërkon investigim të mëtejshëm; Rritja e nivelit të publikimeve në faqen zyrtare të KLSH-së, të raporteve të auditimit; Dorëzimi në kohë i raporteve etj.

Mbi sigurimin e cilësisë në procesin auditues për vitin 2021

Gjatë vitit 2021 ka vijuar përpjekja e gjithanshme e strukturave audituese dhe drejtuese për plotësimin e këtij prioriteti.

Një element i rëndësishëm, me ndikimi në cilësinë e veprimtarisë audituese, është kuadri rregullator në të cilën bazohet kontrolli dhe siguri i cilësisë së auditimit, si dhe monitorimi i saj si, Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH-së, dokumenti bazë i veprimtarisë audituese, Manuali i Auditimit Financiar, Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, Manuali i Auditimit të Performancës, Manuali i Auditimit të Zbatimit të Rekomandimeve etj. si pjesë integrale e saj.

Gjithashtu, parësore mbetet zbatimi i Standardit Ndërkombëtar të Auditimit (ISSAI) 40- *“Kontrolli i Cilësisë për Institucionet Supreme të Auditimit”*, i cili gjen shprehjen e vet dhe në dokumentacionin tjetër auditues.

Pjesë përbërëse e kuadrit rregullator të kontrollit dhe sigurimit të cilësisë së auditimit është edhe Udhëzuesi për Menaxhimin e Cilësisë së Auditimit, i cili përgjithësisht ka gjetur zbatim në përmbajtjen e mendimeve për cilësinë e auditimit, por jo në dokumentimin nëpërmjet listave të kontrollit sipas fazave të auditimit, niveleve të mbikëqyrjes dhe monitorimit të cilësisë.

Drejtoria e Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit për një periudhë të konsiderueshme gjatë vitit 2021 ka pasur në përbërje një staf prej rreth 5 audituesish me përvojë, të cilët janë përpjekur seriozisht për zbatimin e kërkesave të Rregullores së Procedurave të Auditimit të KLSH-së dhe të manualeve përkatëse të auditimit, krahas angazhimeve audituese dhe detyrave të tjera të ngarkuara nga niveli i lartë drejtues. Në veprimtarinë e kësaj drejtorie përfshihen dhe pjesëmarrja në trajnime në cilësinë e trajnuesve dhe të të trajnuarit.

Duhet vënë në dukje se, kontrolli i cilësisë në KLSH zbatohet *“në të nxehtë”* për çdo auditim, duke u përqendruar në Raportin përfundimtar dhe Projekt-vendimin, si dhe për sa është e mundur në këtë fazë edhe në dosjen e auditimit. Në mënyrë të dokumentuar kjo kryhet në nivel departamenti nga kryeaudituesit, drejtorët përkatës, Drejtoria e Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit, si dhe nga Drejtori i Përgjithshëm.

Cilësia audituese në vetvete sigurohet kur njihet e zbatohet nga secili auditues, duke ndihmuar dhe kërkuar llogari që nga përgjegjësi i grupit të auditimit, si dhe nëpërmjet monitorimit nga kryeaudituesi e drejtori i departamentit të auditimit.

Sigurimi i cilësisë kryhet nëpërmjet kontrollit “*në të ftohtë*” të dosjeve të auditimit të evaduar të auditimit në bazë vjetore, e detajuar për fazën e planifikimit, të auditimit në terren dhe raportimit, procedurë në të cilën përfshihen cilësia e auditimit, me qëllim eliminimin e problematikave të shfaqura dhe përmirësimin e punës audituese në mënyrë të vazhdueshme.

Objektivi parësor i kontrollit të cilësisë së auditimit është të arrijë që auditimet të kryhen duke respektuar Standardet e auditimit, Rregulloren e Procedurave dhe manualët përkatës për të gjitha fazat e auditimit: planifikim, auditim në terren dhe raportim, kjo duke ruajtur pavarësinë, objektivitetin, skepticizmin profesional, si dhe duke zbatuar në çdo rast dhe vazhdimisht Kodin e Etikës.

Referuar Rregullores së Procedurave të Auditimit të KLSH-së, mendimet mbi cilësinë e auditimit shprehen pasi studiohet raporti përfundimtar dhe projektvendimi, brenda tre ditëve pune nga dorëzimi i materialit për ta përcjellë më pas për evadim. Gjatë veprimtarisë së kontrollit cilësisë, është synuar të zgjerohet gama e punës edhe në drejtim të shqyrtimit të projektraportit, të përdorimit të sistemit REVZONE, dosjes fizike me dokumentet e auditimit dhe përfshirja e tyre në mendimin e dhënë.

Viti 2021 ashtu si dhe ai paraardhës me situatën e rëndë e krijuar nga pandemia në Shqipëri vuri para sfidave të pa ndeshura më parë subjektet e auditimit, audituesit dhe për pasojë dhe vetë KLSH-në.

Në mënyrë të përgjithshme nga kontrolli i cilësisë “*në të nxehtë*” gjatë procesit të evadimit të auditimit konstatohet se Raportet Përfundimtare të Auditimit në përgjithësi janë strukturuar sipas nenit 35 të Rregullores së Procedurave të Auditimit dhe Dokumentit nr. 14 (dokument standard pjesë e kësaj rregulloreje). Rezulton se raportet e auditimit ndjekin drejtimet sipas programit të auditimit, gjetjet janë formuluar duke respektuar formën dhe elementët e gjetjes dhe janë reflektuar observacionet e subjekteve dhe komentet përkatëse etj.

Pas shqyrtimit të raporteve përfundimtare të auditimit janë sugjeruar ndryshime e riformulime të mundshme të gjetjeve dhe rekomandimeve për të cilat është rekomanduar reflektimi në raportet përfundimtare të auditimit dhe më mbas vijimi i procedurës së evadimit të mëtejshëm.

Për vitin 2020 pas shqyrtimit të raporteve përfundimtare të auditimit disa problematika të evidentuara për të cilat janë sugjeruar ndryshime e riformulime të mundshme të gjetjeve dhe rekomandimeve rezulton se nuk evidentohen si problematika gjatë vitit 2021

Përmbledhje e kontrollit të cilësisë “në të ftohtë” të dosjeve të auditimit të evaduara në vitin 2021.

Në zbatim të standardeve ndërkombëtare të auditimit të INTOSAI-t (ISSAI 40 dhe ISSAI 1900); Rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të KLSH-së (pika 10.5.7.2); Rregullores së procedurave të auditimit në KLSH, neni 41, pika 4, si dhe Udhëzuesit të Menaxhimit të Cilësisë (Lista kontrolluese 5), me Urdhrin nr. 7 datë 11.01.2022 të Kryetarit të KLSH-së “Për kontrollin e sigurimit të cilësisë në procesin auditues për vitin 2021” janë përcaktuar afatet, grupi i punës, drejtimet kryesore ku duhet të përqendrohet kjo veprimtari dhe lista verifikuese. Zbatimi i këtij urdhri për sigurimin e cilësisë nëpërmjet kontrollit vjetor në “të ftohtë” është realizuar për 30% të dosjeve të auditimit të evaduara në periudhën janar - dhjetor 2021 ose për 44 dosje auditimi të përzgjedhura në mënyrë rastësore. Në këtë proces, krahas Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit janë angazhuar gjithsej 12 auditues me përvojë. Duhet theksuar se gjatë kësaj veprimtarie është mbajtur në konsideratë që audituesit e përfshirë në grupin e kontrollit të cilësisë së një departamenti të caktuar, të shqyrtojnë dosjet e një departamenti tjetër duke iu përmbajtur përcaktimeve të Udhëzuesit për Menaxhimin e Cilësisë. Vlerësimi i detajuar për çdo dosje është bërë sipas formularit të miratuar më këtë urdhër dhe të listës verifikuese, e cila përfshin 20 tregues për fazat e ciklit të plotë të procesit auditues: planifikim, kryerje e auditimit dhe raportim e evadim, rezultatet përfundimtare të të cilave janë evidentuar pas takimit përmbyllës me grupin e auditimit.

Në përfundim të veprimtarisë së kontrollit të cilësisë për 44 dosje auditimi rezulton se, 50 % e dosjeve të shqyrtuara janë vlerësuar “mirë” dhe 50% plotësojnë të gjitha kriteret e vlerësimit “shumë mirë”.

Të gjitha këto aspekte përbëjnë sfidat për vitet në vijim.

Fusha D, “Menaxhimi financiar, asetet dhe strukturat mbështetëse”, në linjë edhe me vlerësimet në vitet paraardhëse, tregoi se KLSH ka një menaxhim organizativ të përshtatshëm dhe struktura mbështetëse që sigurojnë një qeverisje të mirë, dhe që mbështetin kontrollin e brendshëm dhe praktikën e menaxhimit (në përputhje me kërkesat e ISSAI 12, Parimi 9). Kjo gjetje është gjithëpërfshirëse si për menaxhimin e aseteve dhe të shërbimeve mbështetëse të institucionit.

Në një vlerësim të përgjithshëm të Fushës D, konkludohet se, disa aspekte që lidhen më menaxhimin organizativ dhe struktura mbështetëse që sigurojnë një qeverisje të mirë, dhe që mbështetin kontrollin e brendshëm dhe praktikën e menaxhimit (në përputhje me kërkesat e ISSAI 12, Parimi 9) kanë nevojë për disa përmirësime të cilat do të adresohen dhe zbatohen në vitet në vazhdim. Kjo gjetje është gjithëpërfshirëse si për menaxhimin e aseteve dhe të shërbimeve mbështetëse të institucionit.

Fusha E, “Burimet Njerëzore dhe Trajnimi”, SAI-23 “Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi”, cilëson se: “Për të siguruar që stafi është përherë i kualifikuar mjaftueshëm, të ketë zhvillim profesional dhe përditësim mbi standardet dhe metodat e auditimit, SAI duhet të ketë qasje të zhvillimit profesional në mënyrë strategjike”.

KLSH, gjatë vitit 2021 ka realizuar objektivat strategjike mbi zhvillimin profesional dhe trajnimet, duke u investuar si në përmirësimin e bazës metodologjike edhe në zhvillimin e trajnimeve me stafin, me qëllim rritjen e kapaciteteve profesionale të KLSH-së.

Në përputhje me Kornizën e Matjes së Performancës së SAI-eve, (Fusha-E/SAI-23), janë vlerësuar 4 dimensionet e mëposhtme: Planet dhe Proceset për Zhvillimin dhe Trajnimin Profesional, Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi për Auditimin Financiar, Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi për Auditimin e Performancës dhe Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi për Auditimin e Pajtushmërisë.

Gjatë vitit 2021, SAI-23, dimensionin (i), ka ruajtur të njëjtin nivel si një vit më parë, ndërsa për tre dimensionet e tjera (ii; iii dhe iv) të dedikuara për zhvillimin profesional dhe trajnimet në auditimin financiar, të përputhshmërisë dhe performancës ka rezultuar me vlerësim maksimal.

Fusha F, “Komunikimi dhe menaxhimi i palëve të interesit”, identifikon një nga objektivat kryesore të KLSH-së, komunikimin efektiv me palët e interesit në mënyrë që të sigurojë kuptueshmërinë e punës së KLSH-së, dhe demonstrimin e rëndësisë së tij të palëve të interesit. Kjo fushë mbart dy dimensione: Komunikimin me Legjislativin, Ekzekutivin dhe Gjyqësorin (SAI 24); dhe Komunikimin me Median, Qytetarët dhe Organizatat e Shoqërisë Civile.

Në vlerësimin e përgjithshëm të kësaj fushe KLSH ka patur një performancë të qëndrueshme 2021 kundrejt vitit 2020.

Me qëllim forcimin e komunikimit dhe bashkëpunimit, KLSH ka miratuar Strategjinë e Zhvillimit 2018-2022, pjesë e të cilës është edhe Strategjia e Komunikimit, me qëllim përcjelljen tek qytetarët, Parlamenti dhe grupet e interesit, të rezultateve mbi përmirësimin e qeverisjes nëpërmjet luftës kundër korrupsionit.

Mjetet dhe qasja e KLSH-së për një komunikim të suksesshëm me grupet e interesit fokusohen në: publikimin e raporteve të auditimit; publikimin e raportit të aktivitetit të KLSH-së, si dhe raportit mbi ekzekutimin e buxhetit; publikimin e Njoftimeve për shtyp si dhe informacione të tjera relevante mbi auditimet; publikimin e gjithë kuadrit ligjor dhe rregullator mbi të cilin mbështet punën KLSH; publikimin Standardeve Profesionale mbi Etikën që lidhen me integritetin e audituesit; trajtimin e kërkesave dhe ankesave të qytetarëve që lidhen me keqpërdorimin e fondeve buxhetore, keq menaxhimin e aktiveve, apo cenimin e shërbimit publik ndaj qytetarit etj.; organizimin e një jave të hapur për qytetarët, çdo vit, ku ata të kenë mundësi të njihen me KLSH dhe aktivitetin e tij; komunikimin efektiv me Parlamentin nëpërmjet dorëzimit të raporteve të auditimit që janë me interes të lartë publik dhe që kontribuojnë në promovimin dhe përmirësimin e reformave socio-ekonomike; marrëveshjet me institucione ligjzbatuese me qëllim kontributin në luftën kundër korrupsionit, mashtrimit, keqpërdorimit dhe abuzimit me fondet publike; memorandumeve të bashkëpunimit me institucione homologe, universitete dhe NGO, me qëllim shkëmbimin e informacioneve dhe eksperiencës së përbashkët.

Në vijim të sa më sipër, KLSH aktualisht është duke draftuar Strategjinë e re të

Komunikimit, e nën asistencën e SIGMA-s.

KLSH ka miratuar Udhëzuesin për institucionalizimin e marrëdhënieve me Parlamentin, i cili synon të arrihet nëpërmjet:

- Memorandumit të mirëkuptimit ndërmjet dy institucioneve me qëllim forcimin e rolit të Parlamentit për zbatueshmërinë e rekomandimeve të KLSH-së dhe punën më një plan konkret për zbatimin e tyre;
- Mbështetur në progres-raportet e BE-së, që rekomandojnë rritjen e mbikëqyrjes nga ana e Parlamentit, të njësive të audituara, mbi zbatueshmërinë e rekomandimeve të KLSH-së, nëpërmjet më shumë dëgjësive parlamentare, si dhe nëpërmjet ngritjes së një kuadri rregullator për monitorimin periodik të masave të marra, KLSH ka propozuar ngritjen e një nën-komiteti parlamentar i cili të mbikëqyr aktivitetin e KLSH-së²⁵
- Mbështetur në raportet periodike që KLSH dorëzon në Kuvend, është kërkuar gjithashtu kryerja e dëgjësive nga komisionet respektive parlamentare, me subjektet e audituara, sa l takon zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së.
- Gjithashtu KLSH ka nënshkruar Memorandumin e Bashkëpunimit me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, si dhe është krijuar Sekretariati i përbashkët, roli i të cilit është diskutimi mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, periodikisht.

Aspektet që vazhdojnë të përbëjnë sfidë edhe për vitin që ka filluar do të jetë vlerësimi i impaktit që ka KLSH tek palët e interesit. Për këtë, në fillim të vitit 2022 ka nisur bashkëpunimi me SIGMA-n dhe IDI. Gjithashtu, vijon të ketë rëndësi të veçante për KLSH-në, forcimi i bashkëpunimit me Ekzekutivin dhe Legjislativin në funksion të rritjes së shkallës së zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së nëpërmjet përdorimit të instrumenteve të ndërtuara në bashkëpunim me këto institucione.

IV.2. Implementimi i Strategjisë së Zhvillimit institucional 2018-2022

Viti 2021, shënon vitin e katërt në procesin e zbatimit dhe monitorimit të Strategjisë së Zhvillimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit (SZHI), për periudhën 5 vjeçare 2018-2022, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 228, datë 31.12.2017, e cila kornizon drejtimit kryesore të zhvillimeve institucionale, mbështetur në Planin e Veprimit dhe Monitorimit (PVMS), miratuar nga Kryetari i KLSH-së, me nr. 1353/4, datë 24.04.2018, i rishikuar dhe miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 195, datë 25.11.2021 “Plani i Veprimit për vitin raportues 2021, të Strategjisë së Zhvillimit Institucional të KLSH për periudhën 2018-2022”.

Objektivat strategjikë të institucionit të përcaktuar në Strategjinë për Zhvillim Institucional 2018-2022, janë në koherencë me objektivat e Planeve Strategjike 2017-2023 të EUROSAT-t dhe 2017-2022 të INTOSAT-t.

Bazuar në nivelin e treguesve të Kornizës së Matjes së Performancës së një Institucioni Suprem Auditimi, (dokument i miratuar si standard ISSAI në Kongresin e XXII të INTOSAT-t),

²⁵ Albania Report 2020

rezulton se, objektivat e përcaktuara në Strategjinë e Zhvillimit 2018-2022, për katër vjeçarin 2018-2021, **janë realizuar 65 nën objektiva nga 65 prej tyre**, që derivojnë nga 3 Qëllimet dhe 21 Objektivat strategjike, për vitin raportues 2021, ose në nivelin relativ prej 100 %.

Monitorimi i implementimit të Strategjisë së Zhvillimit, është konsideruar si instrument efektiv me anë të të cilit, KLSH ndjek në mënyrë sistematike ecurinë, duke marrë siguri se është duke ecur në drejtim të objektivave të vendosura dhe njëkohësisht të ketë informacion të rëndësishëm për vendimmarrje efektive dhe në kohë. Nëpërmjet monitorimit është realizuar vlerësimi dhe matja e nivelit aktual të Indikatorëve të Performancës kundrejt parashikimeve, çka i ka shërbyer KLSH për:

- Të siguruar informacion të përditësuar për progresin e Strategjisë në përgjithësi (Indikatorë të Situatës);
- Të identifikuar në kohë, vështirësitë apo risqet e mundshme që cenojnë arritjen e objektivave (Indikatorë Paralajmërues);
- Vendimmarrje më të mirë dhe përgjigje në kohë ndaj sfidave (Indikatorë të Politikave);
- Të krijuar dhe forcuar bashkëpunimin efektiv ndërmjet gjithë strukturave të KLSH-së;
- Të mbajtur efektiv dhe real implementimin e Parimit të Transparencës, përmes komunikimit të rezultateve të KLSH për publikun, Parlamentin dhe komunitetin e palëve të interesit.

Plani i Veprimit (i rishikuar), ka parashikuar një sistem masash që janë ndërmarrë gjatë vitit 2021, si dhe ato që do të zbatohen për vitin 2022, si viti i fundit i implementimit të Strategjisë 2018-2022, të sintetizuar në 3 “Qëllime strategjike”, të detajuar në objektiva dhe nën objektiva konkret:



Qëllimi i Parë Strategjik lidhet me rritjen e impaktit të punës audituese me fokus 6-E.

Ky qëllim ka adresuar çështje të një niveli të lartë, sikurse është Objektivi për “Forcimin e Pavarësisë dhe mandatit të KLSH”, po ashtu dhe në planin teknik e metodik të qasjes audituese.

Forcimi i pavarësisë institucionale të KLSH, është prioritet dhe aktualisht. KLSH ka një ligj organik bashkëkohor dhe përgjithësisht në përputhje me standardet e INTOSAI-t, të miratuar nga Kuvendi i Shqipërisë, me ndihmën e ekspertizës së Bashkimit Evropian. Në funksion të forcimit të pavarësisë dhe mandatit të tij, KLSH është në një proces të rishikimit të ligjit organik të tij dhe për këtë qëllim, projekt i cili është planifikuar t'i paraqitet Kuvendit të Shqipërisë brenda tremujorit të katërt të vitit 2022.

Përsa i përket planit teknik dhe metodik të qasjes audituese, KLSH, i ka kushtuar kujdes maksimal zbatimit të detyrimeve që rrjedhin nga SZHI 2018-2022 dhe prej rekomandimeve të lëna nga Komisioni Evropian dhe Kuvendi i Shqipërisë. Për këtë qëllim Kryetari i KLSH miratoi gjatë vitit 2021, dy plan veprime në zbatim të këtyre rekomandimeve, konkretisht: Plan Veprimi i miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 1243 prot., datë 12.11.2021, "Mbi zbatimin e rekomandimeve të Raportit të Komisionit Evropian për Shqipërinë të datës 19.10.2021"; Plan Veprimi i miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 755/1 prot., datë 01.09.2021 "Për zbatimin e rekomandimeve të Rezolutës së Kuvendit të Shqipërisë për vlerësimin e veprimtarisë së KLSH-së për vitin 2020, miratuar në datë 24.06.2021".

Këto objektiva, janë parë nën këndvështrimin e rritjes së impaktit të auditimit, nëpërmjet ofrimit të produkteve cilësore të auditimit, duke synuar që KLSH, të bëhet nxitës i ndryshimeve pozitive dhe përmirësimeve në drejtim të promovimit të qeverisjes së mirë në vend.

Zhvillimi metodologjik ka vijuar të mbështesë dhe të nxisë ndryshimin duke u kthyer në pararojë të zhvillimeve në KLSH. KLSH ka miratuar përditësimet e kuadrit të brendshëm rregullator administrativ e organizativ, si dhe të manualeve të auditimit dhe udhëzuesit specifikë në funksion të zbatimit në praktikë të Standardeve ISSAI/IFPP "Korniza e standardeve profesionale INTOSAI". KLSH ka vënë në dispozicion të audituesve një numër të konsiderueshëm manualesh metodike dhe udhëzues, sipas tipologjive të auditimit publik, që shërbejnë përditshmërinë dhe praktikën e punës audituese.

Përgjatë vitit 2021, KLSH miratoi Manualin e Auditimit Performancës, të përmirësuar, ISSAI/IFPP-4900 "Udhëzues mbi kornizën ligjore dhe kriteret që do të merren parasysh gjatë shqyrtimit të aspekteve të rregullshmërisë dhe ligjshmërisë në auditimin e përputhshmërisë" në frymën e standardeve të INTOSAI "Korniza e standardeve profesionale INTOSAI", si dhe në zbatim të këtyre rekomandimeve realizoi një sërë trajnimesh mbi rritjen e kapaciteteve audituese në auditimin financiar, përputhshmëri, performancë, në auditimin e PPP dhe koncesioneve, si dhe mbi përmirësimin e cilësisë së auditimit në përputhje dhe zbatim të ISSAI/IFPP-140.

Qëllimi i dytë Strategjik, lidhet me "Optimizimin e kapaciteteve profesionale, aftësive audituese, procedurave të punës, logjistikës dhe funksioneve të tjera mbështetëse".

Nën këtë objektiv, KLSH edhe për vitin raportues 2021, i ka kushtuar një vëmendje të veçantë zhvillimit të vazhdueshëm profesional dhe trajnimit të stafit të KLSH-së, si një prej

prioriteteve kryesore në ngritjen dhe forcimin e kapaciteteve të burimeve njerëzore. Procesi i trajnimit të vazhdueshëm funksionon në mënyrë efektive, duke u përmirësuar në vijimësi në formë dhe përmbajtje dhe duke u konsoliduar, në frymën e Kongresit të XXII të INTOSAI-t, ku 192 SAI-t anëtare ranë dakord “... për të përcaktuar profesionalizimin si një proces të vazhdueshëm, me të cilin audituesit dhe organizatat e tyre SAI-t sigurojnë nivele të larta të ekspertizës, kompetencës, sjelljes etike dhe të cilësisë, mbështetur në standardet profesionale (ISSAI)”; Raportit të KE për Shqipërinë; Rezolutës së Kuvendit të Shqipërisë mbi veprimtarinë e KLSH për vitin 2020, si dhe Kornizës së Matjes së Performancës së SAI-eve.

Nëpërmjet trajnimeve dhe zhvillimit të vazhdueshëm profesional, KLSH:

- Siguron që audituesit të mbajnë dhe rrisin njohuritë dhe aftësitë, që ju nevojiten për të ofruar një shërbim profesional;
- Përmirësimi i cilësisë së punës audituese, i ndihmon audituesit të japin një kontribut domethënës në punën në ekip, i bën audituesit më efektiv në vendin e punës dhe i ndihmon, që të avancojnë në karrierën e tyre, si dhe ju hap audituesve mundësi, njohuri të reja dhe fusha të reja të aftësive.
- E bën produktin e KLSH-së, të kuptueshëm për grupet e interesit, duke ndikuar ndjeshëm në rritjen e transparencës, mirëqeverisjen dhe përdorimin e parasë publike. Çon në rritjen e besimit tek profesionistët individual, për rrjedhojë edhe të publikut tek KLSH.
- I jep një kuptim më të thellë, konceptit të të qenit profesionist;

KLSH, ka vazhduar përmirësimin dhe konsolidimin e një zhvillimi të vazhdueshëm profesional, sa më efektiv dhe në dobi të rezultateve audituese, i cili është monitoruar dhe zbatuar nga Drejtoria e Metodologjisë dhe Zhvillimit në KLSH, si struktura që është ngarkuar për të menaxhuar procesin, vendosur termat e referencës, dhe përcjell në mënyrë kritike hallkat e këtij procesi.

Gjatë vitit 2021, janë realizuar **3,059 ditë trajnimi** në total, nga **129 auditues**, ose 27.2 ditë trajnimi për auditues. Objektivi, 25 ditë trajnimi, për çdo auditues edhe gjatë vitit 2021 rezultoi i realizuar. Arritja e këtij objektivi u mundësua nëpërmjet realizimit të 21 aktivitete brenda vendit dhe të organizuara nga KLSH dhe 40 aktivitete të zhvilluara jashtë vendit, ose të organizuara nga institucione/organizata jashtë vendit, si dhe një larmi aktivitesh/trajnime të organizuara nga ASPA, ku stafi i KLSH ka marrë pjesë aktive dhe ka realizuar 1,858 ditë auditues trajnimi për vitin 2021.

KLSH, ka gjithashtu një numër të konsiderueshëm audituesish të cilat kanë përfunduar me sukses internshipet tek ECA dhe fellowship-et tek Zyra e Auditimit të Qeverisë së SHBA (GAO), apo që zotërojnë certifikata ndërkombëtare në fusha të ndryshme.

Nën **Qëllimin e Tretë Strategjik**, KLSH ka integruar elementë modernë të komunikimit dhe ka përfunduar monitorimin e Strategjinë e Komunikimit 2017-2019, duke vendosur baza reale të komunikimit dhe transparencës. Gjithashtu, po punohet për hartimin e Strategjisë së re të komunikimit, me asistencë të SIGMA-s.

Objektivi i tretë strategjik është orientuar dhe mbështetur në frymën e Parimit 8, të Standardit Ndërkombëtar të Auditimit ISSAI P-20, që nxit dhe inkurajon transparencën dhe përgjegjshmërinë, ku nënvizohet se “SAI-et komunikojnë në kohë dhe gjerësisht mbi aktivitetet e tyre dhe rezultatet e auditimit përmes mediave, faqeve të internetit dhe me mjete të tjera”. Këtu mund të cilësohen disa dimensione të prekshme:

Në faqen zyrtare të KLSH gjenden 4 nyje të reja komunikuese me publikun dhe stafin e KLSH-së. KLSH për çdo raport që publikon në faqen e web-it, harton një njoftim të përmbledhur për shtyp në të cilin pasqyron gjetjet dhe problematikat me impakt më të madh me qëllim përthithjen e informacionit në mënyrën më të thjeshtë të mundshme nga qytetarët dhe palët e interesuara. Këto raporte kanë gjetur jehonë nga media e shkruar dhe audiovizive në 262 artikuj dhe 400 kronika televizive.

▪ Komunikimi i KLSH është vendosur edhe nëpërmjet marrëveshjeve të bashkëpunimit të nënshkruara përgjatë zbatimit të strategjisë. Kështu, KLSH ka të nënshkruara 63 marrëveshje bashkëpunimi, nga të cilat 36 me OJF dhe Universitete Publike e Private, 18 me institucione homologe dhe të tjerat me institucione shtetërore. Bashkëpunime me profesoratin e Universiteteve dhe me OJF të ndryshme, në vijimësi është vlerësuar maksimalisht nga KLSH.

Për rritjen e komunikimit, gjatë vitit 2021 ka vazhduar bashkëpunimi me institucionet dhe organizmat e huaja në zbatim të marrëveshjeve të lidhura.

Rezultatet e këtij monitorimi mbi 3 "Qëllimet strategjike", tregojnë se për vitin 2021, si viti i katërt i implementimit të Strategjisë së Zhvillimit 2018-2022, nën objektivat përgjithësisht janë realizuar ose janë në proces zbatimi.

Strategjia e Zhvillimit dhe Plani i Veprimit të Monitorimit të Strategjisë, për 3 qëllimet strategjike, derivojnë në:

Tabela nr. 7: Realizimi në nivel aktivitetesh apo nën objektivash

Nr.	Përshkrimi	Numri i aktiviteteve			Realizimi i (nën objektiveve)	
		Qëllimi strategjik Nr. 1	Qëllimi strategjik Nr. 2	Qëllimi strategjik Nr.3	Numër	Në %
I	Numër aktivitetesh/nën objektivash	34	25	12	71	*
I.1	Aktivite për t'u realizuar deri në vitin 2021	31	22	12	65	100
I.2	Aktivite për t'u realizuar në vitin 2022	3	3	0	6	*

Realizimi në nivel “Aktivitetesh” apo “Nën objektivash”, është në nivel të kënaqshëm, pasi nga 65 aktivitete të planifikuara për t'u realizuar gjatë vitit 2021, janë realizuar plotësisht 62 aktivitete ose 95 % e tyre, si dhe janë realizuar pjesërisht apo në proces, 3 aktivitete, ose 5 % e tyre. Nga 71 aktivitetet, derivat i 3 qëllimeve strategjike dhe 21 objektiveve, 6 (gjashtë) ose 8.4 % e tyre, janë planifikuar të realizohen në vitin 2022, sipas Plan Veprimit (të rishikuar).

Nën objektivat e realizuar pjesërisht dhe në proces:

1. Nën objektivi (1.10.5) “KLSH do kryejë Auditimet e Integritetit të nëpunësve publikë, bazuar në eksperiencat më të mirat të ndërkombëtare”.

Në lidhje me realizimin e këtij nën objektivi, KLSH ka punuar për hartimin e bazës metodologjike dhe trajnimin e stafit në lidhje me auditimet e integritetit. KLSH ka publikuar: IntoSaint “Manuali i Vetëvlerësimit të Integritetit të SAI-ve; EUROSAL “Forcimi i Infrastrukturës Etike në SAI dhe Auditimi i Etikës në Sektorin Publik”; Kodin e Etikës ISSAI 30/IFPP-130 “Auditimi i etikës në organizatat e sektorit publik, si të implementojmë ISSAI-30”, si dhe është në fazën e krijimit të kapaciteteve, nëpërmjet trajnimeve të stafit.

KLSH është anëtare e Task Force së EUROSAL-t për Auditimin e Etikës dhe ka marrë pjesë në aktivitete ndërkombëtare, për shpërndarjen e kulturës dhe integritetit në institucionet publike.

Programi vjetor i trajnimit të stafit përfshin tema, që lidhen me menaxhimin e etikës dhe integritetit, e cila konsiston në implementimin e detyrueshëm të rregullave të etikës, si dhe në ndërgjegjësimin dhe edukimin e punonjësve për ruajtjen e një profili me integritet të lartë, të audituesit të KLSH-së. Gjithashtu, audituesit e KLSH kanë marrë pjesë aktive në trajnimet e ofruara nga ASPA, me fokus çështjet e integritetit dhe etikës.

2. Nën objektivi (3.1.1) “Dakordësimi mbi Memorandumin e Bashkëpunimit me Kuvendin mbi procedurat e bashkëpunimit dhe implementimi i tij në drejtim të fushave që kanë të bëjnë me: Paraqitjen e raporteve të KLSH për Kuvendin e Shqipërisë; Kërkesat e Kuvendit për auditimet e KLSH; Mbështetjen e deputetëve mbi rolin mbi përgjegjshmërinë e qeverisë. Realizimi i këtij nën objektivi, kërkon finalizimin nga ana e Kuvendit të Shqipërisë për krijimin e një nën komisioni parlamentar mbi auditimin e jashtëm”.

Në vazhdimësi edhe gjatë vitit 2021, është realizuar nga KLSH nëpërmjet përcjelljes në Kuvend të shkresës nr. 996, datë 20.09.2021, në të cilën KLSH, ka propozuar nënshkrimin e memorandumit, që do t'i shërbejë rritjes së kontrollit parlamentar për implementimin e rekomandimeve.

Sa më sipër, realizimi i këtij nën objektivi, por dhe i disa proceseve që derivojnë prej tij, si zhvillimi seancave dëgjimore ndërmjet Kuvendit dhe subjekteve të audituar, janë të kushtëzuar nga krijimi nën komisionit parlamentar.

3. Nën objektivi (3.4.2) Ngritja e grupeve të përbashkëta audituese me departamente brenda KLSH-së”, realizuar në masën 80 %.

KLSH, gjatë veprimtarisë së saj audituese, edhe në vitin 2021, ka vijuar me ngritjen e grupeve të auditimit të performancës me pjesëmarrje të audituesve nga departamente të ndryshme auditimi, si dhe janë realizuar dhe tre auditime performance nga departamente të tjera. Një auditim performance është realizuar nga Departamenti i Auditimit IT dhe 2 auditime janë realizuar nga Departamenti i Auditimit të Aseteve dhe Mjedisit. Megjithatë gjatë vitit 2021, nuk u zhvilluan auditime performance të iniciuara nga departamente të tjera auditimi, me pjesëmarrjen e audituesve të performancës dhe nën drejtimin dhe

asistencën e këtij departamenti.

Nën objektiva për t'u realizuar në vitin 2022, si viti i fundit i implementimit të SZHI 2018-2022.

Nga 71 nën objektivat e SZHI-së 2018-2022, gjashtë nën objektiva mbeten për t'u realizuar gjatë vitit 2022, Nga të cilët, 5 prej tyre janë të kushtëzuar nga bashkëpunimi me institucione dhe organizma të tjera, si Kuvendi, Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe SIGMA/OECD, konkretisht:

- Nën objektivi (1.1.1) i cili ka në fokus miratimin e ndryshimeve në Ligjin nr. 154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" dhe realizimi i tre nën objektivave (2.4.5; 2.4.6 dhe 2.4.7) është në varësi të realizimit të nën objektivit (1.1.1) miratimit ndryshimeve ligjore.
- Nën objektivi (1.3.3) "Përgatitja e Udhëzuesit Specifik për Auditimin e Zbatimit të Buxhetit" me asistencë të SIGMA/OECD. Për realizimin e këtij nën objektivi, KLSH ka vazhduar komunikimin me SIGMA, me qëllim finalizimin e tij gjatë vitit 2022, si dhe është ngritur Grupi i punës me Urdhrin e Kryetarit të KLSH-së nr. 20, datë 04.02.2022.
- Nën objektivi (1.8.3) "Hartimi i Metodikës së përbashkët për ndjekjen e rekomandimeve të auditimit (të jashtëm dhe të brendshëm)". KLSH, në mungesë të përgjigjes nga ana e MFE, për hartimin e një metodike të përbashkët mbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve, në vitin 2020 miratoi Manualin e Ndjekjes së Zbatimit të Rekomandimeve të lëna nga KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 67, datë 23.06.2020.

IV.3 Zhvillimi dhe menaxhimi i burimeve njerëzore

Zhvillimi i burimeve njerëzore, ka qenë dhe mbetet një nga sfidat më të rëndësishme të menaxhimit institucional, me impakt të drejtpërdrejtë në cilësinë e veprimtarisë audituese. Referuar udhëzimeve dhe praktikave më të mira të komunitetit të INTOSAI-t, për ndërtimin dhe zhvillimin e kapaciteteve, KLSH ka vijuar të investojë në zhvillimin e burimeve njerëzore.

Përgjatë vitit 2021, KLSH ka vijuar të adresojë Menaxhimin e Burimeve Njerëzore, në një linjë me objektivat e përcaktuara në Dokumentin e Politikave të Burimeve Njerëzore, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH nr.228, datë 31.12.2017, në drejtimet si më poshtë vijon:

- Dokumentimi dhe zbatimi i praktikave më të mira, të përshtatshme për KLSH-në mbështetur në Standardet e INTOSAI-t në fushën e menaxhimit të burimeve njerëzore;
- Zbatimi me rigorozitet i kuadrit rregullator ligjor të fushës;
- Sigurimi i transparencës, përgjegjshmërisë dhe qeverisjes së mirë në procesin të menaxhimit të burimeve njerëzore;
- Rekrutimi i të rinjve/individëve me rezultate maksimale të arsimimit në një ose dy degë diplomimi, që njohin disa gjuhë të huaja, apo dhe të disponimit njëherazi të titujve akademikë, ekspertë dhe specialistë me kontribute të shquara në fusha të ndryshme si të teknologjisë së informacionit etj.;
- Sigurimi i zhvillimit të vazhdueshëm profesional, zhvillimit të kapaciteteve, si dhe kryerjes së trajnimeve në mënyrë të vijueshme;
- Zhvillimi dhe zbatimi një sistemi objektiv të vlerësimi të stafit bazuar në performancë, në përmbushjen e objektivave individuale dhe kërkesave të kompetencave profesionale etj.

Mbi ndryshimet e Strukturës Organizative.

KLSH disponon një Strukturë Organizative efektive e cila përshtat në mënyrë eficiente dhe efektive, qëllimet institucionale me detyrat dhe angazhimet e çdo njësie organizative, Departament/Drejtori/Sektor në kuadrin e përmbushjes së detyrimeve kushtetuese ligjore si dhe të objektivave strategjikë të institucionit.

Struktura aktuale reflekton një produktivitet funksional dhe siguron planifikimin efektiv, zbatimin, kontrollin dhe raportimin e performancës së aktiviteteve të KLSH.

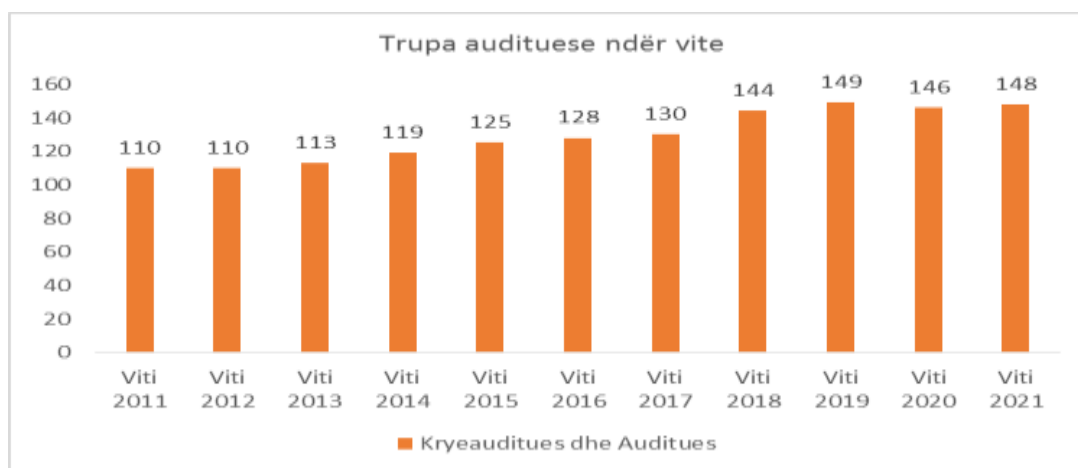
Organigrama e KLSH-së dhe organizmi strukturor reflektojnë kërkesat e modelit COSO kundrejt pesë komponentëve (ambienti i kontrollit, menaxhimi i riskut, kontrolli i aktiviteteve, informimi dhe komunikimi), kërkesa që sigurojnë fleksibilitet dhe sisteme efektive të kontrollit të brendshëm duke formuar në këtë mënyrë një sistem të integruar që reagon në mënyrë dinamike ndaj ndryshimit të kushteve eventuale. Kjo strukturë mundëson linja efektive ndërveprimi dhe raportimi në funksion të përmbushjes së përgjegjësisë në nivel njësie strukturore. Brenda çdo njësie janë instaluar linja efektive raportimi çka mundëson komunikimin e një informacioni cilësor që synon realizimin e objektivave të njësisë.

Përgjatë vitit 2021, me qëllim dizenjimin e një strukture efektive dhe funksionale si dhe fokusimin e veprimtarisë menaxheriale në drejtim të rritjes së rolit mbikëqyrës dhe kontrollues u bënë disa ndryshime në strukturën e Departamentit Juridik duke filluar nga emërtimi, i cili ndryshoi në Departamentit Juridik, Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës. U shkri struktura Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit dhe u krijuan dy struktura të reja: Drejtoria e Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit e cila u bë pjesë e Departamentit Juridik Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës dhe Drejtoria e Metodologjisë dhe Zhvillimit e cila kaloi në varësi të Drejtorit të Përgjithshëm. Gjithashtu, ndryshime strukturore në Departamentit Juridik Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës ishin dhe shkrirja e 2 sektorëve: “Sektori i Konsulencës Ligjore” dhe “Sektori i Përfaqësimit në Gjykatë” në një strukturë të vetme me emërtimin “Sektori Juridik”. Gjithashtu u krijua struktura e re “Sektori i Etikës dhe Integritetit” pjesë e Departamentit Juridik Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës.

Mbi zhvillimet e strukturës organike

Për vitin 2021, me anë të Vendimit nr. 4, datë 27.01.2017 të Kryetarit të KLSH, “Për Strukturën e Renditjes së Punëve, Klasifikimin e Vendeve të Punës dhe Nivelin e Pagave në KLSH”, i ndryshuar është miratuar struktura organike me një total prej 218 punonjësish. Në total numri i stafit Kryeauditues dhe Auditues në vitin 2021 është 148 punonjës që zë rreth 78.7% të numrit total faktik të punonjësve. Më poshtë pasqyrohet struktura e punonjësve e cila ka vijuar të ndryshojë në favor të trupës audituese.

Grafiku nr. 11 Trupa audituese 2011-2021

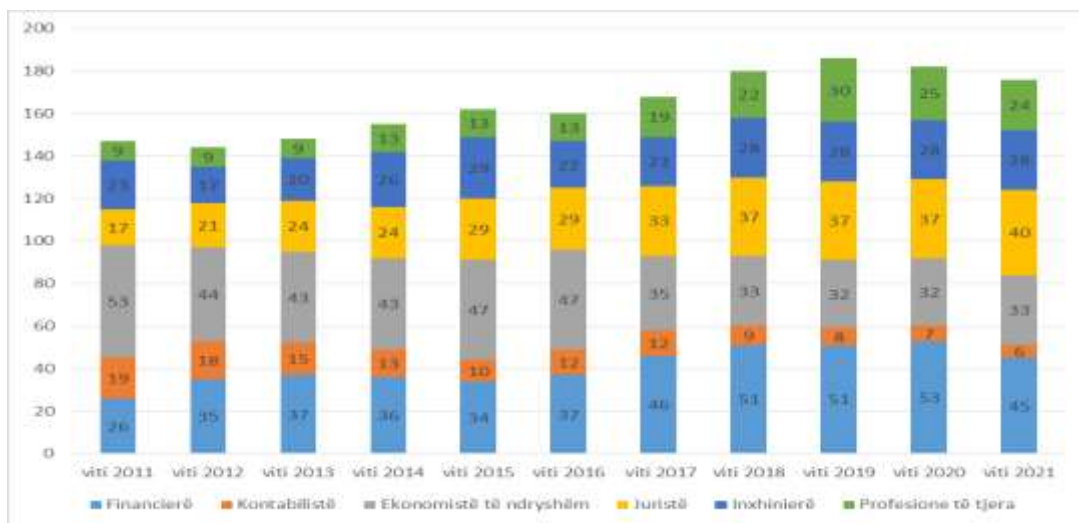


Burimi:KLSH

Struktura organike sipas profilit të diplomimit

Klasifikuar sipas arsimimit, në strukturën organike për vitin 2021, punonjësit me arsim të lartë zënë 176 punonjës ose rreth 93.6 % kundrejt numrit total të punonjësve. Të ndarë sipas profilit të diplomimit, klasifikimi i punonjësve me arsim të lartë për vitet 2011-2021 paraqitet:

Grafiku nr. 12 Profili i punonjësve me arsim të lartë



Burimi: KLSH

Në një linjë me objektivat e dokumentit të politikave të burimeve njerëzore si dhe me qëllim aftësimin profesional metodologjik në funksion të përmirësimit të performancës, një pjesë e punonjësve kanë përfunduar studimet në degë të dyta apo kanë ndjekur studimet dhe janë diplomuar apo certifikuar brenda dhe jashtë vendit në përgjigje të zhvillimeve të reja në fushën e auditimit publik. Në fund të vitit 2021, rezultojnë përkatësisht:

1 Drejtues që ka titullin Profesor Asociar, 2 Drejtues dhe auditues kanë titullin Doktor Shkencash,

26 Drejtues dhe auditues kanë një diplomë të dytë universitare;

2 Drejtues me diploma profesionale në kontabilitet dhe auditim të njohura ndërkombëtarisht, si Certifikatë Ndërkombëtare në Kontabilitet dhe Auditim (CIPFA) dhe Certifikatë Ndërkombëtare CPA;

4 punonjës që zotërojnë Certifikatën Kontabël i Miratuar dhe 2 punonjës Ekspert Kontabël;

15 punonjës kanë certifikatë në Audituesit të Brendshëm;

15 punonjës kanë certifikatë në Vlerësimin të Pasurive të Paluajtshme;

7 punonjës kanë certifikata të trajnimeve të zhvilluara nga IDI (Iniciativa për Zhvillime INTOSAI-t).

16 Auditues të KLSH-së kanë përfutur trajnime, nëpërmjet internshipeve me afat 5 mujor nga Gjykata Evropiane e Audituesve(ECA) dhe 4 drejtuese auditues, përmes fellowship-eve me afat 4mujor nga Zyra e Auditimit Qeveritar të SHBA-së, GAO.

Përbërja strukturore e stafit sipas funksioneve.

Për vitin 2021 përbërja e punonjësve sipas funksioneve dhe detyrave që rezultojnë:

16 Personel drejtues (ku përfshihen Kryetari, Drejtori i Kabinetit, Drejtor i Përgjithshëm, Sekretari Përgjithshëm, Drejtorët e Departamenteve të Drejtorive, Këshilltarë) që përbën 8.5 % të numrit total faktik të punonjësve në vitin 2021,

13 Kryeauditues që përbën 6.9 % të numrit total faktik të punonjësve,

136 Auditues qëpërbën 72.3% të numrit total të punonjësve,

31 Punonjës mbështetës (përgjegjës sektori, specialistë, juristë, asistent i Kryetarit, punonjës shërbimi, shoferë, punonjës pastrimi) që përbën 16.4% të numrit total faktik të punonjësve të numrit total faktik të punonjësve të vitit 2021.

Mbi proceset e rekrutimit, përzgjedhjes dhe pranimit të stafit.

Duke vlerësuar e konsideruar si faktor të rëndësishëm menaxhimin e drejtë dhe racional të burimeve njerëzore për sigurimin e cilësisë së punës audituese, si dhe duke patur parasysh faktin që politikat për burimet njerëzore, duhet të mbështesin mbajtjen dhe zhvillimin e një stafi të kualifikuar dhe kompetent, përgjatë vitit 2021 u implementuan politika efektive në drejtim të rekrutimit të personelit me kualifikim arsimor të duhur e në përgjithësi me eksperiencë, për kryerjen me cilësi e kompetencë të veprimtarisë audituese dhe atë institucionale.

Politikat e rekrutimit të punonjësve përgjatë vitit 2021, janë aplikuar në një linjë me strategjinë e zhvillimit dhe menaxhimit të burimeve njerëzore me qëllim që KLSH të sigurojë stafin e duhur me kualifikimet, aftësitë dhe përvojën e duhur për të plotësuar nevojat korrente dhe të perspektivës. Si një proces shumë i rëndësishëm për performancën e institucionit, gjatë vitit 2021 janë rekrutuar 32 punonjës sipas të gjitha procedurave, rregullave dhe dispozitave ligjore në fuqi mbi nëpunësin civil. Gjatë vitit 2021 janë rekrutuar 10 punonjës nëpërmjet akteve të emërimit dhe kontratave të përkohshme.

Politika të ngritjes në detyrë dhe nxitjes së karrierës.

Përgjatë vitit 2021, është treguar kujdes për zhvillimin e karrierës brenda institucionit, duke e vlerësuar si faktor të rëndësishëm që i shërben drejtimit më të mirë dhe sigurimit e rritjes së cilësisë së veprimtarisë audituese. Aktualisht zhvillimi profesional dhe përparimi në karrierë realizohet nëpërmjet sistemit të vlerësimit periodik të performancës dhe aftësive individuale, testimi të njohurive nga formimi profesional dhe konkurrimit transparent (po aq i rëndësishëm sa procesi i rekrutimit) për pozicionet drejtuese. Çdo punonjës i KLSH-së ka të drejtën e ngritjes në detyrë dhe dëshmi për këtë është çdo anëtar i stafit të KLSH-së. Qëllimi i politikës së ngritjes në detyrë në KLSH është të sigurojë përdorimin e potencialit të punonjësve në një linjë me kuadrin rregullator institucional dhe Standardet Ndërkombëtare ISSAI.

Gjatë vitit 2021, janë zhvilluar 9 testime dhe është miratuar ngritje në kategori për 15 auditues dhe drejtues, ndërkohë që gjatë vitit 2020 janë zhvilluar 3 testime dhe është miratuar ngritje në kategori për 7 auditues dhe drejtues, duke u dhënë në këtë mënyrë mundësinë zhvillimit të karrierave profesionale brenda institucionit, nëpërmjet konkurrimit.

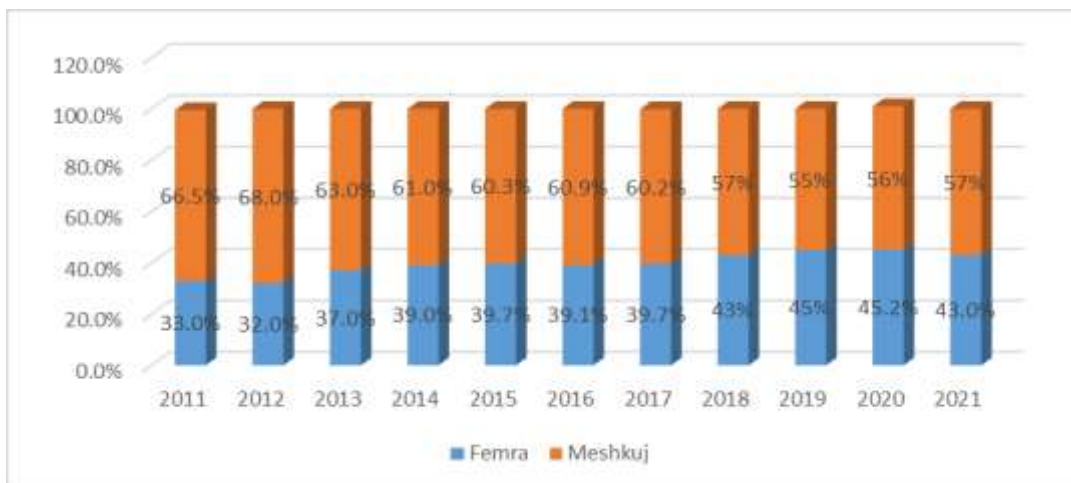
Politikat e sigurimit të Barazisë Gjinore

KLSH në procesin e menaxhimit të burimeve njerëzore ka synuar përfshirjen e integritetit gjinor në të gjitha politikat aspektet veprimtaritë institucionale duke respektuar parimin e barazisë gjinore dhe synuar eliminimin të fenomeneve të diskriminimit për shkak të gjinisë.

Për vitin 2021 rezulton se 43% e stafit dhe punonjësve janë femra dhe 57% janë meshkuj.

Bazuar në parimin e barazisë gjinore janë zhvilluar proceset e rekrutimit dhe ngritjes në detyrë konform Legjislacionit të Shërbimit Civil duke zhvilluar procedurat e përzgjedhjes, punësimit dhe emërimit, duke përfshirë edhe pozicione drejtuese, në përputhje me kërkesën për përfaqësim të barabartë të femrave dhe meshkujve.

Grafiku nr.13 Raporti i punonjësve meshkuj-femra në periudhën 2011-2021



Burimi: KLSH

Politika e KLSH-së në mbështetje të zhvillimit në karrierë të gruas, reflektohet në numrin e konsiderueshëm që drejtueset femra zënë në nivele drejtuese menaxheriale, duke përfaqësuar 9 pozicione drejtuese kundrejt 16 drejtues në total për gjithë institucionin si: Sekretare e Përgjithshme, Drejtore e Përgjithshme 1, Këshilltare 1, Drejtore Departamenti 3, Drejtore Drejtorie 2 si dhe 1 Kryeaudituese.

Po kështu përfaqësimi gjinor për Nivelin e Lartë Drejtues për kategorinë (Sekretar/Drejtor i Përgjithshëm) i cili është niveli më i lartë drejtues në institucion për vitin 2021 rezulton në pozicion drejtues femra në nivelin 100 %.

Mosha dhe vjetërsia në punë

Një tregues mjaft i rëndësishëm i politikave të ndjekura në drejtim të garantimit të vijueshmërisë së punës dhe të gërshetimit të përvojës së audituesve të vjetër me stafin e ri janë dhe treguesit moshor dhe të vjetërsisë në punë.

Ecuria në këto vite e treguesve moshor ka njohur trendin e uljes së moshës mesatare të punonjësve kjo për shkak të rekrutimit të punonjësve me aftësi profesionale që i përgjigjen zhvillimit dinamik të teknologjive të reja, fushave të reja me të cilat përballlet sektori publik.

Mosha mesatare në KLSH në fund të vitit 2021 është 41.9 vjeç, nga 50 vjeç në vitin 2011, pra mosha mesatare në periudhën 10 vjeçare 2011-2021 është ulur me rreth 8.1 vjet.

Grafiku nr.14 Mosha mesatare 2011-2021



Burimi: KLSH

Vjetërsia në institucion.

Për vitin 2021 vjetërsia në punë e punonjësve në Institucionin e KLSH-se, rezulton 8.5 vjet.

Rezultojnë 40 punonjës nën moshën 30 vjeç, nga mosha 31-50 vjeç janë 93 punonjës, ndërsa mbi moshën 51 vjeç janë 55 punonjës.

Grafiku nr.15 Përbërja e trupës audituese



Burimi:KLSH

IV.4. Zhvillimi profesional dhe trajnimi

Kontrolli i Lartë i Shtetit në zbatim të nenit 39, pikat 1 dhe 2, të Ligjit nr. 154/2014, “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH” ka detyrimin ligjor për zhvillimin e trajnimeve. Punonjësit e KLSH, gëzojnë të drejtën për t’u trajnuar profesionalisht, sipas planifikimeve të bëra nga institucioni, në përputhje me nevojat e evidentuara.

Mbështetur në standardin e INTOSAI, IFPP 100 “Parimet themelore të auditimit në Sektorin

Publik”²⁶, theksohet se: *audituesit duhet të zotërojnë individualisht dhe në ekip njohuritë, aftësitë dhe ekspertizën e nevojshme për të përfunduar me sukses auditimin.* Kjo përfshin njohuritë dhe përvoja praktike mbi llojet e auditimit, njohja me standardet dhe legjislacionin e zbatueshëm, të kuptuarit e operacioneve të njësisë ekonomike, si dhe aftësia dhe përvoja për të ushtruar gjykim profesional. Për të gjitha SAI-et është nevojshme rekrutimi i personelit me kualifikime të përshtatshme, për të ofruar zhvillim dhe trajnim të stafit, përgatitjen e manualeve dhe udhëzimeve, metodikave për kryerjen e auditimeve dhe caktimin e burimeve të mjaftueshme të auditimit. Audituesit duhet të ruajnë kompetencën e tyre profesionale përmes zhvillimit të vazhdueshëm profesional.

Edhe gjatë vitit 2021, KLSH ka siguruar një proces sistematik dhe të planifikuar të trajnimit dhe zhvillimit profesional, i cili përfshin shtimin dhe përditësimin e njohurive dhe aftësive të nevojshme për kryerjen me efektivitet të detyrave të auditimit, në bashkëpunim me ASPA-n, me institucione të tjera të larta të auditimit apo me organizata profesionale, vendase apo ndërkombëtare.

Për të garantuar një përmirësim të cilësisë së punës dhe produktit auditues, në përputhje me parimet dhe Standardet Profesionale Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t, aktet nënligjore, është e nevojshme që audituesit shtetërore të autorizuar të KLSH, të kualifikohen profesionalisht nëpërmjet intensifikimit dhe përmirësimit të trajnimeve përkatëse.

Megjithatë, është e rëndësishme që audituesit të ndërmarrin iniciativën që zhvillimin e vazhdueshëm profesional ta bëjnë përparësi dhe të kërkojnë vetë-edukim. Hulumtimet për fushat dhe kompetencat për efektivitetin e punës pavarësisht se në çfarë niveli brenda hierarkisë organizative, secili anëtar i ekipit duhet të jetë i vetëdijshëm me përshkrimet personale të punës, rolet dhe funksionet në përpjesëtim me atë pozicion.

Përshkrimi i vendit të punës nënvizon detyrat dhe përgjegjësitë e pritura dhe ofron një mënyrë për të vlerësuar fushat në të cilat mund të përmirësohen kompetencat dhe aftësitë e nevojshme. Ky vlerësim është një matës i mirë dhe mund t'i drejtojë stafin auditues, por jo vetëm drejt veprimeve më të mira për të forcuar aftësitë.

Qëllimi dhe vizioni i KLSH-së, për zhvillimin profesional të stafit të KLSH-së, është ndërtimi dhe përditësimi i bazës metodologjike dhe zhvillimi profesional i audituesve, për krijimin e kapaciteteve audituese të afta, për të kryer funksionin e auditimit, në përputhje me standardet dhe kërkesat profesionale të fushës së auditimit dhe përballimin e sfidave të profesionit.

²⁶Paragrafi 39 “Menaxhimi dhe aftësitë e ekipit të auditimit”

Detyrimi i KLSH, për të siguruar zhvillimin e vazhdueshëm profesional të stafit është materializuar si në dokumentet strategjike²⁷ dhe ato vjetore mbi zhvillimin e integruar profesional të stafit auditues:



- Zbatimi i Strategjisë së Zhvillimit Institucional të KLSH 2018-2022, Qëllimi nr. 2 “Optimizimi i kapaciteteve profesionale, aftësive audituese, procedurave të punës, logjistikës dhe funksioneve të tjera mbështetëse” dhe Plan Veprimit për vitin raportues 2021, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 195, datë 25.11.2021;

- Zbatimi i objektivave të përcaktuar në Plan Veprimin e miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 755/1, datë 01.09.2021 “Për zbatimin e rekomandimeve të Rezolutës së Kuvendit të Shqipërisë për vlerësimin e veprimtarisë së KLSH-së për vitin 2020, miratuar në datë 24.06.2021”.

- Zbatimi i objektivave të përcaktuar në Plan Veprimin “Mbi zbatimin e rekomandimeve të Raportit të Komisionit Europian për Shqipërinë”, të miratuar nga Kryetari i KLSH nr. 1243, datë 12.11.2021.

- Zbatimi i objektivave “Mbi realizimin e indikatorëve referuar Kornizës së Matjes së Performancës (PMF)”.

Realizimi i objektivave strategjike për vitin 2021

Objektivat strategjike që rrjedhin nga dokumentet e mësipërme, kanë fokus të përbashkët përmirësimin e bazës metodologjike dhe ngritjen e kapaciteteve audituese nëpërmjet rritjes së numrit të auditimeve financiare, të përmirësojë cilësinë e tyre me opinione profesionale dhe të kualifikuara auditimi në plotësim të kërkesave të progres-raportit të Komisionit Europian; Të krijojë një qasje të auditimeve të performancës drejt fushave me ndjeshmëri publike; Të aplikojë praktikat më të mira të auditimit të teknologjisë së informacionit; Të përmirësojë cilësinë e raporteve të auditimit, si dhe të forcojë kapacitetet profesionale nëpërmjet trajnimeve dhe bashkëpunimit me institucione ndërkombëtare të auditimit.

Grafik nr.16. Realizimi i objektivave të SZHI 2018-2022, mbi zhvillimin e kapaciteteve profesionale:

²⁷Qëllimin nr. 2 “Optimizimi i kapaciteteve profesionale, aftësive të audituesve, procedurave të punës, logjistikës dhe funksioneve të tjera mbështetëse”;



Objektivi 2.4, i cili derivon në 7 nën objektiva, paraqitet me realizim në 4 nën objektiva, si dhe nuk janë realizuar 3 nën objektiva, të kushtëzuara nga ndryshimet e Ligjit nr. 154/2014 “Për organizmin dhe funksionimin e KLSH-së” dhe që kërkojnë certifikimin e audituesve të jashtëm në sektorin publik.

b. Realizimi i rekomandimeve të Rezolutës së Kuvendit të Shqipërisë për vlerësimin e veprimtarisë së KLSH-së për vitin 2020, miratuar në datë 24.06.2021.

Gjatë vitit 2021, janë realizuar të gjitha rekomandimet sipas Rezolutës së Kuvendit të Shqipërisë, të cilat kishin në fokus, rritjen e kapaciteteve audituese në auditimin financiar, performancës, fushës së IT, përmirësimin e procedurave të auditimit, si dhe gjenerimin e raporteve të auditimit sa më cilësore, rekomandime të cilat konvergojnë edhe me objektivat tona strategjike, por dhe më rekomandimet e Raportit të Bashkimit Evropian.

c. Realizimi i rekomandimeve të Raportit të Komisionit European për Shqipërinë”, të miratuar nga Kryetari i KLSH nr. 1243, datë 12.11.2021.

Hartimi dhe Zhvillimi i një plani specifik trajnimesh me fokus zbatimin e kërkesave të standardit ISSAI/IFPP-140 “Kontrolli dhe Sigurimi i Cilësisë” dhe implementimin në praktikë të Udhëzuesit të Menaxhimit të Cilësisë së Auditimit, në kontekstin e implementimit të Rregullores së rishikuar të Procedurave të Auditimit dhe Manualit të rishikuar të Performancës për të qenë në përputhje me standardet e INTOSAI, si dhe forcimi i kapaciteteve audituese të KLSH-së në auditimin e procedurave të prokurimit publik dhe kontratave të partneritetit publik-privat, nëpërmjet trajnimit të vazhdueshëm të stafit, kanë qenë dy rekomandimet e BE, me fokus rritjen e kapaciteteve profesionale të KLSH.

Grafik nr.17. Realizimi i Trajnimeve (Ditë Auditues/ Trajnimi):



Burimi:KLSH

Gjatë vitit 2021, KLSH, planifikoi dhe realizoi trajnime mbi “Udhëzuesin e Menaxhimit të Cilësisë”, mbi Koncesione-PPP, Prokurimet publike, realizimi i të cilat paraqiten në grafikun e mësipërm.

d. Realizimi i indikatorëve referuar Kornizës së Matjes së Performancës (PMF):

Tabela nr. 8: Realizimi i indikatorëve

Treguesi	Faqe	Fusha (E) Burimet Njerëzore dhe Trajnimi	Dimensioni Vlerësimi	Rezultatet Vlerësimi Viti 2020 1= jo mjaftueshëm 2= mjaftueshëm 3= mirë 4= shumë mirë	Rezultatet Vlerësimi Viti 2021 1= jo mjaftueshëm 2= mjaftueshëm 3= mirë 4= shumë mirë
SAI-23	147	“Zhvillimi dhe Trajnimi Profesional”	(i).Planet dhe Proceset për Zhvillimin dhe Trajnimin Profesional	3	 3
SAI-23	147	“Zhvillimi dhe Trajnimi Profesional”	(ii). Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi për Auditimin Financiar	3	 4
SAI-23	147	“Zhvillimi dhe Trajnimi Profesional”	(iii) Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi për Auditimin e Performancës	3	 4
SAI-23	147	“Zhvillimi dhe Trajnimi Profesional”	(iv) Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi për Auditimin e Pajtueshmërisë	3	 4

Bazuar në “Kornizën e indikatorëve të Matjes së Performancës”, Drejtoria e Metodologjisë dhe Zhvillimit, mbi matjen e treguesit ISA-23 “Zhvillimi Profesional dhe Trajnimi”, ka realizuar pothuajse të gjitha kërkesat sipas 4 dimensioneve, duke shënuar në vitin 2021 dhe përmirësim me nga 1 pikë, në 3 dimensione.

Mbi përmirësimin dhe përditësimin e bazës metodologjike:

▪ **Manuali i Auditimit të Performancës:** Gjatë këtij viti, përsa i përket aspektit të bazës rregullative, standardeve të auditimit dhe manualeve, Drejtoria e Metodologjisë dhe Zhvillimit, mbështeti grupin e punës, për realizimin me sukses, të përditësimit të manualit të Auditimit të Performancës, referuar ndryshimeve të ISSAI-ve dhe miratimit të IFFP "Deklaratat Profesionale të Kornizës INTOSAI" i cili u miratua me Vendimin e Kryetarit të KLSH, nr. 196, datë 26.11.2021.

Ky manual, synon të japë udhëzime bashkëkohore për audituesit që kryejnë auditime performance në KLSH, duke bërë një përshkrim të të gjitha fazave që përshkon ciklin e auditimit të performancës, nisur nga planifikimi strategjik e deri tek kompletimi i raportit auditues dhe procesi ndjekës, si dhe sigurimin e cilësisë. Manuali ofron një strukturë konceptuale, metodologjike dhe procedurale, brenda së cilës audituesit mund të zhvillojnë punën e tyre audituese, duke cilësuar gjithashtu edhe referenca se ku mund të konspektohet një informacion më i detajuar për çështjet në shqyrtim.

- **ISSAI/IFPP-4900**, Drejtoria e Metodologjisë dhe Zhvillimit, në përmbushje të Programit të Zhvillimit të Integruar Profesional për vitin 2021, realizoi njohjen e stafit auditues të KLSH-së me ISSAI/IFPP-4900 “Udhëzues mbi kornizën ligjore dhe kriteret që do të merren parasysh gjatë shqyrtimit të aspekteve të rregullshmërisë dhe korrektësisë në auditimin e përputhshmërisë”, si një standard në ndihmë të audituesve gjatë auditimeve të përputhshmërisë. Në vijimësi të trajnimeve mbi standardet ISSAI/IFPP të auditimit të përputhshmërisë (ISSAI/IFPP-100; 400-499; 4000-4899) realizoi trajnim më stafin auditues edhe mbi ISSAI/IFPP-4900.
- Audituesit e KLSH, u njohën më strukturën, hierarkinë dhe statusin e standardeve të auditimit të rishikuara nga INTOSAI, "Deklaratat Profesionale të Kornizës INTOSAI" (IFPP).

Gjithashtu :

- Gjatë vitit 2021 ka nisur procesi mbi hartimin e Udhëzuesit të Auditimit të Buxhetit **Udhëzuesi i Auditimit të Buxhetit**, do të jetë një ndihmë konkrete për audituesit e Departamentit të Auditimit të Buxhetit të Shtetit, por dhe departamenteve të tjera të auditimit. Ky udhëzues i cili do të hartohet në bashkëpunim dhe asistencë të SIGMA-s. do të realizohet gjatë vitit 2022. Hartimi i tij ka për qëllim standardizimin e hartimit të Raportit të Zbatimit të Buxhetit, si dhe përcaktimin e procedurave, metodave dhe teknikave audituese që duhet të aplikohen.
- Gjatë vitit 2021 ka nisur procesi mbi rishikimi i **Rregullores së Procedurave të Auditimit në KLSH**, e cila u miratua me Vendimin nr. 63, datë 22.06.2020, si nevojë e pasqyrimin të ndryshimeve të ISSAI/IFPP, Manualeve të auditimit në KLSH, si dhe rekomandimeve të ekspertëve të NIK Polak (Projekti IPA-2013), është në një proces rishikimi dhe përditësimi, sipas Urdhrit të Kryetarit të KLSH-së nr. 72, datë 23.07.2021 “Për ngritjen e Grupit të punës për identifikimin dhe propozimin e ndryshimeve në Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH”.

Rregullorja e Procedurave të Auditimit synon të jetë dokument fleksibël, duke mundësuar përdorimin në mënyrë të përshtatshme sipas rrethanave praktike, për t’u zbatuar gjatë kryerjes së auditimeve të KLSH-së.

Objektivat vjetorë mbi trajnimet e stafit

Zhvillimi dhe trajnimi i audituesve, është një proces investimi strategjik i kohës, energjisë dhe burimeve, në përmirësimin e kapaciteteve audituese, konkretisht:

Përmirësim i performancës: Audituesit që marrin pjesë në trajnimet e nevojshme, janë më të aftë të kryejnë punën e tyre. Trajnimi ju jep audituesve aftësi të reja, një kuptim më të gjerë të përgjegjësisë brenda rolit të tyre dhe nga ana tjetër, si dhe rritje në vetëbesimin e tyre.

Vlerësimi. Investimi në trajnime, është një tregues që audituesit janë të vlerësuar dhe të mbështetur nga institucioni dhe të sfiduar përmes mundësive të trajnimit, ndjehen më të kënaqur ndaj produktit të tyre.

Zhvillimi i aftësive. Për audituesit që mendojnë se kanë nevojë të përmirësohen në një fushë të caktuar, trajnimet janë formë ideale për ta bërë një gjë të tillë. Një program



trajnimi ju mundëson audituesve të forcojnë aftësitë e nevojshme, që t'i aplikojnë pastaj ato në procesin auditues.

Konsistenca. Konsistenca është veçanërisht e rëndësishme për politikat dhe procedurat institucionale, audituese etj. Të gjithë punonjësit e KLSH, duhet të jenë të njohur, të vetëdijshëm për pritshmëritë dhe procedurat që zbaton KLSH.

Rritet reputacioni. Nëse do të kemi strategji efektive mbi trajnimet, përveç se do të jemi një institucion në nivelin e duhur, sipas kërkesave të standardeve ndërkombëtare, por nga ana tjetër do të jemi një institucion në shërbim të qytetarëve. Auditimet cilësore, do të shërbejnë më mirë në vlerësimin e mënyrës se si është shpenzuar paraja publike, në dhënien e kontributit mbi përmirësimin e qeverisjes, rritjen e transparencës, luftën kundër fenomeneve korruptive etj.

Në Planin e Zhvillimit Profesional të vitit 2021, është përcaktuar se, KLSH zotëron disa mundësi për realizimin dhe shpërndarjen kohore të trajnimeve, në varësi të rrethanave dhe ngarkesës me angazhimet e programuara audituese, të cilat mund të përfshijnë:

- trajnimi i brendshëm, i ofruar nga trajnuesit e brendshëm; trajnimi i brendshëm, i ofruar nga trajnuesit e jashtëm; trajnimi i jashtëm: një përzierje të trajnimeve të brendshme dhe të jashtme; E-learning alternativë me kosto efektive, që audituesit publikë dëshirojnë të ndjekin në kohë; Mentorimi, kryesisht me audituesit e rinj dhe të sapo rekrutuar;

Indikatori i trajnimeve.

Në Strategjinë për Zhvillim Institucional 2018-2022, si dhe në Programin e Zhvillimit të Integruar Profesional të miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 14, datë 08.02.2021, është miratuar indikatori 25 ditë/trajtime në vit për çdo auditues.

Tabela nr.9: Të dhëna mbi realizimin e indikatorit 25 ditë trajnimi/auditues në vit:

Departamentet	Ditë trajnimi auditues Plani Sipas indikatorit (25 ditë)		Ditë trajnimi/auditues Realizimi		
	Auditues fakt	Ditë trajnimi të planifikuara	Ditë trajnimi të realizuara në total	Ditë mesatare trajnimi fakt	Ditë mesatare trajnimi fakt/plan në %
	(3)	(4=2*3)			
Auditimit të Aseteve dhe Mjedisit	14	350	375	26	107
Auditimit të Buxhetit të Shtetit	20	500	558	27	112
Auditimit IT	10	250	294	29	118
Auditimit të Performancës	23	575	653	28	113
Auditimit të Institucioneve Qendrore	19	475	486	25	102

Auditimit të SHA dhe investimeve të huaja	18	450	435	24	97
Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore	25	625	708	27	113
	129	3,225	3,509	27.2	109

Temat e trajtuara, për zhvillimin e kapaciteteve profesionale.

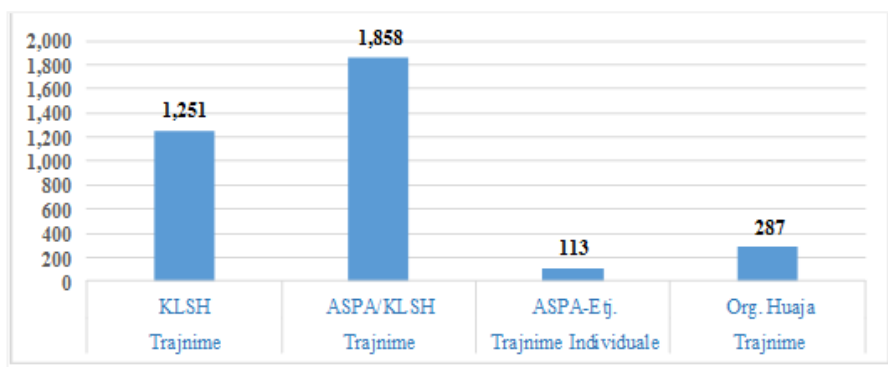
Mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Jashtëm të INTOSAI-t, ISSAI 100, Rregulloren e Brendshme të Organizimit dhe Funksionimit Administrativ të KLSH, në zbatim të Programit të Zhvillimit Profesional të KLSH për vitin 2021, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH 14, datë 08.02.2021, si dhe Programeve mujore të realizuara në përmbushje të detyrimeve të Plan Veprimit, si dhe të programeve të tjera të trajnimit të miratuara në përmbushje të Plan Veprimit të miratuar nga Kryetari i KLSH mbi Rezolutën e Kuvendit për Performancën e KLSH-së-2020 dhe Plan Veprimit të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, mbi rekomandimet e Bashkimit Europian, KLSH ka realizuar një sërë trajnimesh, të ofruara brenda institucionit; nga ASPA; nga institucione dhe organizma të huaja, si dhe nga trajnime të ndjekura individualisht nga stafi i KLSH, të fokusuar në Standardet e auditimit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit, Manualët e auditimit dhe udhëzues specifikë, në çështje sensitive si prokurimet publike; PPP dhe koncesionet; çështje të korrupsionit dhe masave parandaluese kundër tij-rolit i KLSH-së, etj.

KLSH e vlerëson shumë të rëndësishëm, bashkëpunimin me SAI homologe dhe organizatat ndërkombëtare. Trajnimet e zhvilluara me asistencën e organizatave të specializuara në fusha shumë sensitive, si prokurimet dhe marrëveshjet koncesionare dhe Partneritetit Publik-Privat (PPP), jo vetëm që sjellin para audituesve praktikën më të mirë ndërkombëtare, por gjithashtu shërbejnë për shkëmbimin e eksperiencave nga dy palët. Në këtë kontekst po veçojmë dy trajnimet e mëposhtme të zhvilluara gjatë vitit 2021 e në vazhdim:

- 50 auditues morën pjesë në trajnimin e zhvilluar mbi Ligjin 162/2020 Prokurimit Publik: proceset, pikat kritike dhe modalitetet e investigimit, si dhe praktikën më të mirë të prezantuar nga ANAC;

25 auditues morën pjesë në workshop-i i organizuar midis KLSH-APP dhe asistencë nga SIGMA/OECD.

Grafiku nr. 18 Trajnimet gjatë vitit 2021 sipas organizatorëve:



Burimi: KLSH

Tabela nr. 11 Trajnime të realizuara nga burime të brendshme të KLSH-së.

Nr.	Tema trajnimit	Periudha
1	Mbi standardet e auditimit dhe kornizën ligjore të KLSH-së	Mars
2	“Udhëzuesi i Menaxhimit të Cilësisë”	Prill
3	Mbi marrëveshjet e Partneritetit Publik-Privat (PPP) Njohja e bazës ligjore dhe akteve rregullative në fushën e koncesioneve, praktikat më të mira të auditimit në fushën e koncesioneve, referuar edhe ISSAI 5220 “Udhëzime mbi praktikat më të mira të auditimit të financimit privat/publik dhe koncesioneve & Kodi i Transparencës Fiskale, FMN”;	Maj
4	Mbi prokurimin publik: - Njohja e bazës ligjore dhe akteve rregullative në fushën e prokurimit publik, praktikat më të mira të auditimit në fushën e prokurimeve, risqet e kryesore; - Njohja dhe zbatimin e Manualit të Prokurimeve.	Qershor
5	“Trajnim mbi Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH & Manualet e auditimit” - Mbi procedurat e auditimit në KLSH; - Mbi manualin e auditimit, fokusi identifikimi i risqeve, përcaktimi i materialitetit dhe dhënia e opinionit të auditimit, në auditimin e përputhshmërisë dhe auditimin financiar.	Korrik
6	Zhvillimi i trajnimit mbi: - Tema specifike sipas natyrës dhe nevojave të vetë departamenteve; - Prezantimi i praktikave më të mira, (auditime të zhvilluara gjatë vitit 2020 dhe 6-mujori i I-rë, 2021)	Shtator
7	Zhvillimi i trajnimit: - Njohje me sistemin RevZone; - Qasjet praktike në sistem;	Tetor
8	Zhvillimi i trajnimit: “Mbi standardet e auditimit dhe kornizën ligjore të KLSH-së”;	Tetor
9	Mbi njohjen dhe zbatimin e ISSAI 4900 “Udhëzues mbi kornizën ligjore dhe kriteret që do të merren parasysh gjatë shqyrtimit të aspekteve të rregullshmërisë dhe ligjshmërisë në auditimin e përputhshmërisë”, si dhe ISSAI 400 & 4000;	Nëntor
10	Trajnim mbi teknikat CAAT në Auditim “Programi IDEA”.	Nëntor
11	Trajnim mbi “Auditimin Financiar dhe Pasqyrat Financiare, baza ligjore, Standardet e Auditimit Financiar; Standardet mbi Raportimin Financiar”.	Nëntor
12	Trajnim mbi “Manualin e Auditimit të Përformancës”, i rishikuar dhe miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 196, datë 26.11.2021.	Dhjetor
13	Trajnim mbi “Manualin e auditimit IT”.	Dhjetor
Gjatë vitit 2021, janë zhvilluar 13 aktivitete si dhe janë realizuar 1,251 ditë auditues / trajnimi.		

Tabela nr. 12 Aktivitete të kryera në bashkëpunim me organizma ndërkombëtare.

Periudha	Tema
Janar	1. Takimi i SAI-eve për auditimin e mbetjeve plastike
Shkurt	1. Aktiviteti i Sigma-s për çështjet anti-covid
Mars	1. Takimi i 11 i Task Forcës së EUROSAL-t për Auditimin dhe Etikën; 2. Trajnimi i Auditimit Paralel të Performancës 3; 3. Takimi për Auditimin paralel “Menaxhimi i Mbetjeve Plastike”
Prill	1. Webinar-i për manualin e auditimit të detyrimeve të prapambetura; 2. Kongresi i XI i EUROSAL-t; 3. Sesioni i Pranverës i Grupit të Punës së EUROSAL-t për Auditimet e Mjedisit; 4. Trajnimi i Auditimit Paralel të Performancës 3.
Maj	1. Grupit të Punës së IT-së pranë EUROSAL- seminar me temë: “Nga kodifikimi tek veprimi -SAI-et eksplorojnë botën e inteligjencës artificiale”; 2. Takimi për auditimin e ndotjes së deteve; 3. Takimi për auditimin paralel “Menaxhimi i Mbetjeve Plastike”; 4. Konferenca e SAI-t të Polonisë me temë “Pavarësia e SAI-eve”.
Qershor	1. Seminari i Projekt Grupit të EUROSAL për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve; 2. Takimi i parë për auditimin e koordinuar për Auditimin e Bashkive; 3. Sesioni i OKB-se me INTOSAI: “Roli i detyrueshëm i institucioneve supreme të auditimit për parandalimin dhe luftën kundër korrupsionit në kohët moderne”; 4. Trajnimi i Auditimit Paralel të Performancës 3; 5. Seminari i SIGMA-s për prezantimin e udhëzuesit për inspektimin financiar; 6. Simpoziumi OKB/INTOSAI me temë "Puna gjatë dhe pas pandemisë: Përvojat e Institucioneve Supreme të Auditimit (SAI) për forcimin e institucioneve efektive dhe arritjen e shoqërive të qëndrueshme "; 7. Seminari i tretë i SIGMA-s lidhur me situatën e Covid-19.
Shtator	1. Seminari i SAI të Indonezisë me temë “Auditimet e Teknologjisë së Informacionit në Epokën e Industrisë; 4.0: Mundësitë dhe Sfidat”; 2. Trajnimi i Auditimit Paralel të Performancës 3; 3. EUROSAL Qëllimi strategjik 1, Bashkëpunimi profesional mbledhja e 5-të; 4. Trajnimi në kuadër të iniciativës së IDI-t “Strategjia, Matja e Performancës dhe Raportimi SPMR” - Prezantimi i Kornizës së matjes së performancës së SAI-eve dhe SPMR; - Domain A/B/C; - Domain D/E/F - Planifikimi për angazhimin e kornizës së performancës PMF të SAI-t/Angazhimi gjinor i subjektit të interesuar - Webinar me pyetje përgjigje dedikuar subjekteve të interesuar (20-24.09.2021; 28-30.09.2021 & 1/4/8.10.2021) 7. Takimi i audituesve të NATO-s,

	8. Takimi i personave të kontaktit të BE-së,
Tetor	1. Takimi i 19 i Grupit të Punës së EUROSAT-t për Auditimet e Mjedisit; 2. Takimi i Komitetit të Kontakteve; 3. Takimi i parë i ekspertëve për hartimin e dokumentit për intensifikimin e marrëdhënieve midis SAI-eve dhe agjencive anti-korrupsion që do zhvillohet në Vjenë; 4. Planifikimi për angazhimin e kornizës së performancës PMF të SAI-it / Angazhimi gjinor i subjektit të interesuar; 5. Korniza e matjes së performancës së SAI-eve, sesion pyetje dhe përgjigje; 6. Webinar dedikuar subjekteve të interesuar; 7. Webinar me pyetje dhe përgjigje dedikuar subjekteve të interesuar, 20-24 shtator (5 ditë); 28-30 shtator (3 ditë); 1, 4, 8 tetor (3ditë); nëntor (1 ditë).
Nëntor	1. Takimi i 5 i Task Forcës së EUROSAT-t për Auditimin e Bashkive; 2. Tryezë e rrumbullakët për ligjin e ri të prokurimit publik dhe auditimin, SIGMA/OECD; 3. Takimi me ekspertët e SAI-it Norvegjez për auditimet e IT-së; 4. Takimi me ekspertët norvegjez për auditimet e Mjedisit, 5. Takimi i 14 i grupit të Punës së EUROSAT-t për Auditimet IT; 6. Ligji i Ri i Prokurimit Publik: proceset, pikat kritike dhe modalitetet e investigimit, ANAC; 7. Dhënia e kontratës dhe implementimi: dëmi ekonomik lidhur me procedurat- kostot e përcaktuara dhe kostot efektive të implementimit të kontratës; 8. Takimi i Grupit të Punës së EUROSAT për auditimin e Fondeve të alokuara për fatkeqësitë dhe katastrofat; 9. Samiti i IDI-t me temë "Cili është impakti i auditimit t; SAI-eve; 10. Takimi me ekspertët e IDI-t për vetëvlerësimin e performancës së KLSH.
Dhjetor	1. Takimi me ekspertët e SAI-t të Norvegjisë për auditimet IT; 2. Konferenca me temë “E ardhmja e Anti-Korrupsionit - risitë e integritetit përmes teknologjisë dhe partneritetit”; 3. Trajnimi i Auditimit Paralel të Performancës 3.
Totali	40 aktivitete, të shtrira në 107 ditë dhe realizuar 287 ditë auditues trajnimi.

Trajnime të organizuara nga ASPA

Gjatë vitit 2021, stafi i KLSH ka qenë prezent në trajnime të zhvilluara nga ASPA, si dhe ka marrë pjesë në trajnimet e zhvilluara mbi grup-temat e mëposhtme. Nga stafi i KLSH janë realizuar 1,858 ditë staf auditues dhe jo auditues / trajnimi.

- Auditimi financiar dhe pasqyrat financiare;
- PPP/koncesione;
- Prokurimi publik;
- Trajnime mbi çështjet anti-korrupsion, masat parandaluese, roli i KLSH;
- Ligji për nëpunësin civil dhe të drejtën administrative;

- Komunikimi, etika dhe niveli menaxherial;
- Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli/Auditimi Brendshëm;
- Vetëqeverisja vendore;
- Buxhet dhe planifikim buxhetor;
- Fondet IPA;
- Vlerësim projektsh;
- Teknologji Informacioni;
- E Drejtë Europiane etj.

**VLERËSIME NGA BE, SIGMA
DHE
KOMUNITETI I INTOSAI**



V. VLERËSIME NGA BE, SIGMA DHE KOMUNITETI I INTOSAI-t

Veprimtaria e KLSH, gjatë vitit 2021 ka qenë subjekt i vlerësimit të disa institucioneve ndërkombëtare, të cilat monitorojnë veprimtarinë e institucioneve shqiptare për ecurinë e reformave në kuadër të procesit të integritetit evropian dhe angazhimeve të qeverisë shqiptare për menaxhimin efektiv të financave publike.

Vlerësimi i Progres-Raportit të Komisionit Evropian për vitin 2021 për veprimtarinë e KLSH-së

Në datën 19 tetor 2021, Komisioni Evropian ka publikuar Progres-Raportin e vitit 2021²⁸ për Shqipërinë dhe në vlerësimet për kapitullin 32 *“Kontrolli financiar”* nënvizon se: *“Në përputhje me standardet e Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI), kuadri kushtetues dhe ligjor i Shqipërisë parashikon pavarësinë e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Në përputhje me Planin e tij Strategjik të Zhvillimit 2018-2022, KLSH po zbaton veprime për të përmirësuar kapacitetin e tij institucional. Një grup pune është krijuar për përmirësimin e legjislacionit aktual. Vitet e fundit, KLSH ka marrë masa për zhvillimin profesional të stafit të tij të auditimit. KLSH ka vijuar të rrisë ndërgjegjësimin e botës akademike dhe shoqërisë civile mbi rëndësinë e auditimit të jashtëm. Numri i auditimeve të performancës është rritur duke përbërë afërsisht 11% të të gjitha auditimeve të kryera në vitet e fundit. Ndikimi i punës audituese ka treguar njëfarë përparimi. KLSH përpilon raporte vjetore për performancën e tij dhe ato publikohen në faqen e tij të internetit, si dhe raportohen në Parlament. Në vitin 2020, KLSH-ja raportoi se 75% e rekomandimeve të tij janë në proces zbatimi dhe disa prej tyre janë zbatuar plotësisht.*

Në raport theksohet se *“Cilësia e punës audituese duhet të përmirësohet për të qenë plotësisht në përputhje me standardet e INTOSAI dhe se pavarësisht shkallës së lartë të rekomandimeve të pranura nga institucionet, shkalla e zbatimit të plotë të rekomandimeve duhet të përmirësohet”.*

Lidhur me rekomandimet e këtij progres-raporti, KLSH ka miratuar planin e veprimit nr. 1243, datë 12.11.2021, në të cilin janë përcaktuar 9 masa për implementimin e tre rekomandimeve që lidhen me: rritjen e kontrollit parlamentar ndaj institucioneve të audituar për zbatimin e rekomandimeve të auditimit të jashtëm, përmes dëgjësive me të shpeshta parlamentare dhe krijimit të një kornize monitoruese parlamentare për të vlerësuar rregullisht veprimet qeverisë për implementimin e rekomandimeve, përmirësimin e cilësisë së punës audituese dhe rritjen e impaktit të saj. Në plan janë përcaktuar strukturat përgjegjëse, afatet kohore dhe indikatorët përkatës.

Vlerësimi i SIGMA-s për veprimtarinë e KSH-së për principet e administratës publike në Shqipëri

Gjatë vitit 2021, SIGMA kreu procesin e vlerësimit për principet e administratës publike në Shqipëri duke krahasuar të dhënat dhe ecurinë me vitin 2017²⁹. Pjesë e këtij vlerësimi është

²⁸https://ec.europa.eu/neighbourhood-enlargement/albania-report-2021_en

²⁹Monitoring report 2021 “The principles of public administration”, <http://www.sigmaweb.org/publications/Monitoring-Report-2021-Albania.pdf>,

edhe veprimtaria e KLSH dhe në raportin e publikuar në dhjetor 2021, KLSH është vlerësuar, për:

- **Mënyrën e raportimit dhe shqyrtimit transparent të buxhetit.**

Lidhur me këtë tregues vlerësohet se KLSH ka një rritje me +2 pikë në cilësinë e raportimit financiar vjetor për përdorimin e financave publike, -2 pikë në afatin e diskutimit parlamentar mbi raportet e KLSH-së. Vlerësimi për afatin kohor të dorëzimit të raportit të KLSH-së në Parlament është i pandryshueshëm krahasuar me vitin 2017.

- **Sigurimin e pavarësisë, mandatit dhe organizimit të institucionit suprem të auditimit, nga kuadri kushtetues dhe ligjor dhe respektimi në praktikë.**

Lidhur me pavarësinë organizative dhe menaxheriale të KLSH-së, përshtatshmërinë e mandatit dhe përafrimin e metodologjisë me ISSAI, si dhe aksesin në informacion dhe ambiente vlerësimi është i njëjtë me vitin 2017. Pavarësia e perceptuar e KLSH-së nga popullsia (%) ka një rritje në 39 % krahasuar me 26 % në vitin 2017.

Konkluzioni i SIGMA-s për këtë pikë të raportit është si vijon: *“Nuk ka pasur ndryshime të rëndësishme në kuadrin kushtetues dhe ligjor që rregullon punën e Kontrollit të Lartë të Shtetit (KLSH) në periudhën që nga vlerësimi në vitin 2017. Kuadri ligjor dhe nënligjor është i përafëruar ngushtë me standardet ndërkombëtare dhe vazhdon të zbatohet dhe respektohet në praktikë. Edhe pse perceptimi publik për pavarësinë e KLSH-së nga publiku është ende i ulët, ai është përmirësuar në mënyrë të konsiderueshme që prej vitit 2017.”*

- **Zbatimin nga KLSH të standardeve në mënyrë neutrale dhe objektive për të siguruar auditime me cilësi të lartë, të cilat ndikojnë pozitivisht në funksionimin e sektorit publik.**

Lidhur me këtë pikë SIGMA ka marrë në shqyrtim mbulimin me mandat nga auditimi i jashtëm, tregues i cili ka mbetur i pa ndryshuar prej vitit 2017. Përputhshmëria e metodologjisë së auditimit me ISSAI-t është vlerësuar me +3 pikë duke vënë theksin tek përditësimi i manualeve të auditimit dhe përputhshmëria e tyre me standardet ndërkombëtare të auditimit. Megjithatë, në raport SIGMA shprehet se *“KLSH ka miratuar metodologjinë e auditimit të bazuar në risk dhe mbi bazën e kësaj metodologjie përgatit planin vjetor të auditimeve. Mbetet ende e paqartë se çfarë përfaqëson kjo për sa i përket mbulimit të planifikuar të buxhetit të shtetit”*.

Kontrolli dhe siguri i cilësisë së auditimit gjithashtu është vlerësuar me +1 pikë duke evidentuar rishikimin e procedurave të kontrollit dhe sigurimit të cilësisë sipas standardeve ndërkombëtare. SIGMA për këtë çështje konstaton se *“Raportet më të fundit mbi sigurimin e cilësisë (për auditimet e përfunduara në 2019) paraqesin progres në përputhje me standardet ndërkombëtare nga 60% në 80%. Megjithatë, raporti i fundit i sigurimit të cilësisë evidenton dokumentim të dobët, dështim në prioritizimin e rekomandimeve, hartim të dobët të raporteve dhe dobësi në përcaktimin e kriterëve të vlerësimit të cilat vazhdojnë të kërkojnë vëmendjen e niveli menaxherial të KLSH-së”*.

KLSH është vlerësuar me +1 pikë lidhur me implementimin e rekomandimeve në % duke ju referuar përqindjes së lartë të rekomandimeve të pranuar nga subjektet e auditimit, e cila për vitin 2019 ishte 80%, nga të cilat 50 % ishin të implementuara, ndërsa pjesa tjetër u

raportua në proces implementimi.

Raporti i SIGMA-s ka vlerësuar me -4 pikë përdorimin e raporteve të KLSH nga legjislatura duke evidentuar se Parlamenti ka procedura formale për trajtimin e dy raporteve të detyrueshme të KLSH. Raportet e KLSH-së janë diskutuar në Parlament në vitin 2020, por jo në 2019. Nuk ka pasur asnjë seancë dëgjimore për raportet e tjera të KLSH, që nga viti 2018 dhe për rrjedhojë nuk ka konkluzione dhe rekomandime të pavarura nga Kuvendi për punën e KLSH-së. Gjithashtu, SIGMA ka evidentuar se KLSH ka qenë proaktive në paraqitjen e propozimeve për ngritjen e një nën komisioni parlamentar të fokusuar në punën e tij dhe nënshkrimin e memorandumit të mirëkuptimit midis dy institucioneve. SIGMA konstaton se nuk është siguruar ende angazhim dhe veprim thelbësor i Parlamentit për këto çështje. Në këtë raport SIGMA shprehet se mungesa e angazhimit të Parlamentit humbet një element të rëndësishëm që kontribuon në efektivitetin e sistemit të auditimit të jashtëm.

Konkluzioni i SIGMA-s për sa më sipër është: *“KLSH ka përditësuar të gjitha metodologjitë e auditimit dhe procedurat e sigurimit të cilësisë, në përputhje të plotë me standardet ndërkombëtare. Megjithatë, mbetet shumë punë për t'u bërë për implementimin e tyre në praktikë dhe për të përmirësuar cilësinë e auditimeve. Ndërsa burimet janë zhvendosur tek auditimet financiare dhe të performancës, bilanci i punës është i fokusuar në auditimin e përputhshmërisë. Mungesa e qëndrueshme dhe angazhimi i strukturuar nga Parlamenti për të mbështetur punën e KLSH-së është një kufizim domethënës për efektivitetin e përgjithshëm të sistemit të auditimit të jashtëm”.*

Sa i përket veprimtarisë së KLSH-së, rekomandimet afatshkurtra të SIGMA-s (për një periudhë 1-2 vjeçare) janë:

- KLSH duhet të bazohet në Memorandumin e Mirëkuptimit të vitit 2017 me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimit dhe rritjen e angazhimit me Parlamentin për të shpjeguar përfitimet e punës së tij;
- Parlamenti duhet të shqyrtojë projekt-amendamentet e ligjit për KLSH, për të sqaruar shtrirjen e plotë të mandatit të KLSH-së, në mënyrë që të shmangen mosmarrëveshjet ndërmjet këtij institucioni dhe çdo personi juridik mbi mandatin e KLSH-së.

Vlerësimi i Programit të Zhvillimit të Organizatës së Kombeve të Bashkuara për veprimtarinë e KLSH-së në kuadër të sondazhit “Besim në qeverisje 2020”

Programi i Zhvillimit i OKB-së dhe Instituti për Demokraci dhe Ndërmjetësim kanë zhvilluar gjatë vitit 2020 sondazhin e opinionit publik “Besimi në Qeverisje”³⁰, i cili që bën të mundur monitorimin e përvitshëm të besimit dhe perceptimit të publikut për qeverisjen. Raporti i publikuar për këtë sondazh jep një panoramë të perceptimit dhe qëndrimet e publikut për çështje të tilla, si: besimi tek institucionet publike, transparenca dhe llogaridhënia institucionale, korrupsioni, niveli i angazhimit të qytetarëve në politikë-bërje dhe vendimarrje, kënaqshmëria me ofrimin e shërbimeve publike dhe zbatimin e ligjeve dhe

³⁰https://www.al.undp.org/content/albania/en/home/library/democratic_governance/trust-in-governance-opinion-poll-2020.html

politikave jo diskriminuese. Në këtë sondazh vlerësohet se qytetarët e anketuar priren të besojnë se mekanizmi më efikas i llogaridhënies në vend është KLSH me 60.7%, i ndjekur nga media (52.8%), Parlamenti (48.1%), shoqëria civile (44.8) dhe Avokati i Popullit (44.3%).

Raporti i Këshillit të Evropës në kuadër të vlerësimit për autoritetet lokale dhe rajonale

Në kuadër të monitorimit që Këshilli i Evropës kryen për implementimin e Kartës Evropiane të Vetëqeverisjes Vendore, në datën 18 mars 2021, Kryetari i KLSH-së, z. Arben Shehu zhvilloi një takim online me përfaqësues të delegacionit të Këshillit të Evropës, z. Xavier Cadoret dhe znj. Carla Dejonghe, ku u diskutua mbi zhvillimet e fundit ligjore që kanë ndikim në financat e bashkive në Shqipëri, mbi situatën financiare të bashkive, procedurat e mbikëqyrjes financiare, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, procedura e konsultimit me autoritetet lokale për çështje financiare që u interesojnë atyre drejtpërdrejt, ndikimin e krizës sanitare COVID-19 në nivel lokal etj.

Pas këtij takimi, KLSH ka përcjellë një informacion shtesë të kërkuar nga Këshilli i Evropës në formën e një pyetësoi.

Në raportin e hartuar nga ekspertë konstatohet se, KLSH kryen rreth 20 auditime çdo vit duke u përqendruar në ligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike, efektivitetin dhe eficiencën e menaxhimit lokal. Raporti vlerëson se nga 362 rekomandimet e bëra në vitin 2018 nga KLSH, institucionet e vetëqeverisjes vendore kanë pranuar 357 rekomandime. Pas vlerësimeve të bëra raporti arrin në të njëjtat konkluzione të cilat KLSH i ka paraqitur në raportin e tij për vitet 2019-2020, duke theksuar se: *“Duke pasur parasysh numrin e madh të kompetencave dhe përgjegjësi të transferuara tek bashkitë në vitin 2015 dhe rolin që ato pritet të luajnë në zhvillimin ekonomik dhe shoqëror, burimet financiare në dispozicion të tyre, përfshirë ato të autoriteteve më të mëdha, janë ende të pamjaftueshme për të përmbushur të gjitha nevojat e tyre dhe për t’i mundësuar atyre që të kryejnë funksionet e tyre në mënyrë plotësisht të kënaqshme”*.

**TREGUESIT BUXHETOR
DHE
FINANCIAR TË KLSH**



VI. TREGUESIT BUXHETOR DHE FINANCIAR TË KLSH

KLSH ka kryer monitorimin e buxhetit të vitit 2021, nëpërmjet vlerësimit të performancës së fondeve buxhetore dhe krahasimit të treguesve faktikë të performancës me ato të planifikuar. Nëpërmjet këtij raporti monitorimi evidentohet niveli i realizimit të fondeve buxhetore të KLSH-së të detajuar në nivel kategori shpenzimi buxhetor kundrejt treguesve të planifikuar, duke mundësuar në këtë mënyrë riorientimin dhe sigurimin e një informacioni shtesë për të përmirësuar procesin e planifikimit dhe të menaxhimit të buxhetit. Në vijimësi dhe strukturat respektive të KLSH-së kanë kryer monitorimin e treguesve buxhetore më qëllim ndjekjen e vazhdueshme të objektivave të synuar dhe të përcaktuar në Deklaratën e politikës së programit të KLSH-së të përfshirë në Strategjinë e Zhvillimit Institucional 2018-2022.

Programi 01120 “Veprimtari audituese e KLSH-së”

Buxheti i akorduar për programin “Veprimtari audituese e KLSH-së”, ka në bazë të tij Deklaratën e Politikës të hartuar gjatë procesit të PBA 2021-2023 dhe është në funksion të kësaj Deklarate. Politika buxhetore e KLSH-së është fokusuar në përmbushjen me cilësi të lartë dhe në kohë të detyrimeve ligjore, të objektivave, si dhe prioriteteve të institucionit të parashikuar në Planin e Zhvillimit Strategjik 2018-2022, duke konsideruar kërkesat e organizmave ndërkombëtarë të auditimit dhe të BE-së të përcaktuara në MSA-në e Shqipëri-BE dhe të monitoruara në kuadrin e Integritimit Evropian.

Për sa i përket kërkesave buxhetore, duke vlerësuar dhe gjendjen aktuale financiare, menaxhimi i buxhetit është fokusuar në financimin e shpenzimeve në funksion të përmbushjes së objektivave prioritare strategjike që KLSH ka programuar në harkun kohor 2021-2023 në planin strategjik institucional.

“Raporti i shpenzimeve faktike të programit sipas artikujve për vitin 2021”

Tabela nr.13: Shpenzimeve faktike të programit sipas artikujve për vitin 2021

Në mijë lekë

Art.	Përshkrimi i Artikullit	Buxheti Faktik 2020	Buxheti fillestar vjetor	AN nr.26, dt. 22.06.2021	AN nr.34, dt. 03.12.2021	Fakti 2021	Plan/Fakt	%
1	2	3	4	5	6	6	7	8
600	Paga	257,973	269,000	273,000	253,000	247,281	5,719	97.7%
601	Sigurime Shoqërore	40,143	42,000	42,000	42,000	40,073	1,927	95.4%
	Shpenzime Paga dhe Sigurime	298,116	311,000	315,000	295,000	287,354	7,646	2
602	Mallra dhe Shërbime	50,823	80,850	80,850	52,850	51,593	1,257	97.6%
605	Transferta Korr. të Huaja	118	150	150	150	61	89	40.7%
606	Transferta Korente	2,160	1,847	1847	1,847	1273	574	68.9%
	Shpenzime Korrente	53,101	82,847	82,847	54,847	52,927	1,920	96.5%
230+231	Invest. Financim	13,764	20,000	20,000	20,000	7,586	12,414	37.9%

	Brendshëm							
231	Invest. Financ i Huaj		19,853	19,853	19,853	0	19,853	0.0%
231	Grande				1,383	1,115	268	80.6%
	Shpenzime Kapitale	13,764	39,853	39,853	41,236	8,701	32,535	97.7%
Totali	Korrente dhe Kapitale	364,981	433,700	437,700	391,083	348,982	42,101	97.7%

Në mbështetje të Ligjit nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, Aktit Normativ, nr. 26, datë 22.06.2021 dhe nr. 34, datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin 137/2020 “ Për buxhetin e vitit 2021”, dhe në vijim të udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.07.2018, “Procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, udhëzimit plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”, Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”, për vitin 2021, performanca e realizimit të buxhetit, paraqitet si më poshtë:

Analiza e realizimit të buxhetit të KLSH-së për vitin 2021

Bazuar ne Ligjit 137/2020, “Për buxhetin e vitit 2021” KLSH për vitin 2021 u miratua fondi në total në vlerën 433,700 mijë lekë.

- Me Aktit Normativ, nr. 26, datë 22.06.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin 137/2020 “ Për buxhetin e vitit 2021”,buxheti i KLSH-së, është në shtuar në vlerën për 4,000 mijë lekë në zërin “Paga dhe Sigurime” duke kaluar kështu në vlerën për 437,700 mijë lekë dhe njëkohësisht numri i të punësuarve është rritur me 15 persona, pra në total numri i të punësuarve për KLSH-në është 218 punonjës.

- Me Aktit Normativ, nr. 34, datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin 137/2020 “ Për buxhetin e vitit 2021”,buxheti i KLSH-së, është pakësuar në vlerën për 48,000 mijë lekë dhe konkretisht zëri “Paga dhe Sigurime” në vlerën për 20,000 mijë lekë dhe zëri “Mallra dhe shërbime” në vlerën për 28,000 mijë lekë . Gjatë vitit 2021, buxheti i KLSH-së është shtuar në vlerën për 1,838 lekë në zërin “Grande nga donatorë të huaj”, duke kaluar kështu në vlerën totale për 391,083 mijë lekë.

1- Pagat, Sigurimet Shogërore dhe Shëndetësore. Llogaria 600-601.

Fondi i alokuar nga buxheti i shtetit për vitin 2021 në Ligjin nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, për zërin “Paga dhe Sigurime ” është në vlerën për 311,000 mijë lekë.

Për vitin 2021, fondi i shpenzimeve për “Paga dhe Sigurime” i programuar në vlerën për 295,000 mijë lekë, sipas Aktit Normativ, nr. 34, datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin 137/2020 “ Për buxhetin e vitit 2021”, është realizuar në vlerën për 287,354 mijë lekë. ose janë realizuar në masën 97,4%. Shuma e shpenzuar në zërin Shpenzime Personeli, përfshin pagat e punonjësve të KLSH-së dhe të ekspertëve të jashtëm të përkohshëm të kontaktuar dhe paguar konform shkresave dhe kontratave të nënshkruara me ta.

2- Shpenzime për Mallra dhe Shërbime të Tjera. Llogaria 602: Fondi i alokuar nga buxheti i shtetit për vitin 2021 në Ligjin nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, për zërin shpenzime operative, është në vlerën për 80,850 mijë lekë, ose 19% e planit buxhetor të vitit 2021.

Për vitin 2021, fondi i shpenzimeve operative i programuar në vlerën për 52,850 mijë lekë, sipas Aktit Normativ, nr. 34, datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin 137/2020 “ Për buxhetin e vitit 2021”, është realizuar në vlerën për 51,593 mijë lekë. ose janë realizuar në masën 97,6%.

Me këtë zë shpenzimesh janë përballuar mbulimi i nevojave administrative të shpenzimeve si shpenzime për shërbimin e sigurisë, drita, ujë, telefon etj. Një pjesë të konsiderueshme në shpenzimet operative e zënë shpenzimet për udhëtim e dieta brenda vendit në vlerën për 34,370 mijë lekë dhe që përfaqësojnë 67% të shpenzimeve faktikë të këtij zëri.

3- Transferta korrente dhe të huaja. Llogaria 605: Për periudhën raportuese 2021, janë shlyer detyrimet për kuota anëtarësimi për organizatat INTOSAI dhe EUROSAI, në shumën 61.2 mijë lekë nga 150 mijë lekë të planifikuara.

4- Transferta për buxhetet familjare. Llogaria 606: Gjatë periudhës ushtrimore 2021, është dhënë Fond i Veçantë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në vlerën 1,847 mijë lekë, për daljen e punonjësve në pension, rast fatkeqësie dhe sëmundjeje dhe është realizuar në masën 1,273 mijë lekë ose realizuar në masën 68,9%.

5- Shpenzime për investime kapitale. Llogaria 230-231: Bazuar në Ligjin nr. 137/2020, “Për buxhetin e vitit 2021”, plani i buxhetit me destinacion Investimet Kapitale është në shumën 39,853 mijë lekë, nga të cilat 20,000 mijë lekë investime me Financim të Brendshëm dhe 19,853 mijë lekë për investime kapitale me Financim të Huaj.

Tabela në vijim paraqet, planin vjetor dhe realizimin e Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm dhe të Huaj për vitin 2021.

Shpenzime për Investime Kapitale

A-Financim i Brendshëm

Tabela nr.14: Shpenzimet

Në mijë lekë

Nr.	Përshkrimi	Vlera
1	Rinovim Licencë Firewall dhe e-mail security	1,640
2	Dizënim, zhvillim, implementim dhe mirëmbajtja e faqes web të KLSH	613
3	Switch Layer	443
4	Blerje Antivirus	204
5	Pajisje sigurie/kamera të jashtme	144
6	Fotokopje Xerox	357
7	Kasafortë	117
8	Hard Disk	28
9	Switch	18
10	Vidio Regjistrator	36
11	Instalim dhe konfigurim pajisjesh	73
14	Rikonstruksion godina	1,420
15	Blerje dere	100
16	Pajisje lavashi	75

17	Fshesë Pastrimi Elektrike	18
18	Kosto Lokale	2,300
	Totali i investimeve	7,585

Aktualisht, për vitin 2021, KLSH ka realizuar disa procedura prokurimi në lidhje me:

- Blerje shërbim interneti për parkun e automjeteve të institucionit. Me qëllim rritjen e sigurisë në ambientet e parkut të automjeteve për të bërë të mundur shfrytëzimin e këtyre ambienteve me qëllim përdorimin me efikasitet të të gjithë aseteve të institucionit nga institucioni u ndërmor kjo procedurë prokurimi. Për këtë qëllim ka qenë e nevojshme dhe domosdoshmëri blerja e shërbimit të internetit për parkun e automjeteve të KLSH-së.

- Blerje licenca të Firewall dhe E-Mail Security në vlerën për 1,640 mijë lekë. Platforma informatike që përdor KLSH, është e ngritur bazuar në teknologjinë e virtualizimit. 3 servera fizikë janë hostues të 12 makinave virtuale përmes të cilave kryhet menaxhimi i të gjithë shërbimeve teknologjike të nevojshme për plotësimin e kërkesave dhe nevojave nga ana informatike të institucionit. Këta servera mbrohen përmes pajisjes Firewall e cila ka një licencë përkatëse suporti i të cilës ka afat kohor 1-vjeçar. Gjithashtu, në infrastrukturën informatike të KLSH, është implementuar një software për mbrojtjen e komunikimit elektronik (e-maile) e cila gjithashtu funksionon nën një licencë. Prokurimi i rinovimit të licencave të sipërpërmendura i ka shërbyer KLSH-së për funksionimin optimal të pajisjeve të teknologjisë së informacionit, rritjen e sigurisë së rrjetit si dhe lehtësimin e punës së përdoruesve të infrastrukturës teknologjike të KLSH-së.

- Blerje Fotokopje: në vlerën për 357 mijë lekë. Ky prokurim është kryer pasi bën të mundur ofrimin e mbështetjes në printim të dokumentacionit që krijon gjatë proceseve të punës KLSH. Këto pajisje janë gjykuar si të domosdoshme pasi nga vlerësimi i kryer ka rezultuar se institucioni ishte i pajisur me 2 copë Fotokopje Multifunction Color MFD Basic të cilat janë prokuruar në vitin 2015 dhe kanë amortizim moral dhe fizik 5-vjeçar. Gjithashtu ka shërbyer në ndihmë të institucionit duke marrë parasysh rritjen e fluksit të dokumentacionit që prodhohet nga institucioni.

- Blerje sistem vëzhgimi në vlerën për 299 mijë lekë. Deri në fillim të vitit 2021, institucioni nuk kishte asnjë sistem vëzhgimi të dokumentuar në përdorim, për mbulimin me pamje filmike të ambienteve të parkut të mjeteve të KLSH. Prokurimi i një sistemi vëzhgimi me kamera për ambientet e parkut të automjeteve ka shërbyer për të rritur nivelin e sigurisë në funksion të mbrojtjes së aseteve të institucionit. Ky sistem ka shërbyer dhe ka vazhdon të shërbejë për institucionin për të garantuar mbrojtjen e sigurisë fizike të ambienteve të parkut si dhe të automjeteve në pronësi të institucionit.

- Dizenjim, zhvillim, implementim dhe mirëmbajtja e faqes Web të KLSH në vlerën për 791 mijë leke. KLSH ka si objektiv përdorimin e teknologjisë së informacionit duke aplikuar standardet dhe praktikat më të mira bashkëkohore dhe synon të jetë në përputhje me zhvillimet e teknologjisë. Gjithashtu, duke pasur parasysh ndryshimet në menaxhimin e institucionit dhe qasjen menaxheriale, si dhe me qëllim përmirësimin dhe modernizimin e teknologjisë së përdorur për zhvillimin dhe menaxhimin e faqes web që KLSH ka në

përdorim lindi si domosdoshmëri realizimi i procedurës 'Dizenjim, zhvillim, implementim dhe mirëmbajtje e faqes Web të KLSH-së'.

- Rikonstruksioni i ambienteve të brendshme të KLSH-së, në vlerën për 2,606 mijë lekë.

Rikonstruksioni i ambienteve të brendshme erdhi si domosdoshmëri pasi me Aktin Normativ të KM, nr. 26, datë 22.06.2021 "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin 137/2020 "Për buxhetin e vitit 2021", të ndryshuar", për KLSH, është miratuar një shtesë në numrin e punonjësve për 15 punonjës, pra numri i punonjësve të miratuar për KLSH, për vitin 2021 është 218 punonjës. Fondet për këtë qëllim janë siguruar nga fondet e miratuara për "Pajisje informatike", kjo pasi KLSH ka rezultuar me një kursim fondesh në vlerën për 3,015 mijë lekë nga kryerja e procedurave të prokurimit si dhe për arsye objektive ka anuluar një procedura prokurimi të këtij zëri.

Për vitin 2021, KLSH ka prokuruar fondet në vlerën 9,700 mijë lekë për blerje makine, por kjo procedurë prokurimi për vitin 2021 nuk ka rezultuar e suksesshme.

Kosto lokale për vitin 2020 është realizuar në vlerën për 2,300 mijë lekë. Drejtoria e Fondit Kombëtar me shkresën nr. 4146, datë 01.03.2021 protokolluar në KLSH nr. 318, datë 03.03.2021, ka përcjellë kërkesën për transferimin e shumës prej 54,141.36 Euro në llogarinë e Fondit Kombëtar. Kjo shumë lidhet me fondet e financuara nga Bashkimi Evropian për projektin e binjakëzimit "*Forcimi i kapaciteteve të auditimit të jashtëm*". Ky projekt është implementuar në KLSH në periudhën 16 mars 2016 - 13 korrik 2018 dhe është financua nga Bashkimi Evropian në vlerën 2 milionë euro dhe 100 mijë euro nga Buxheti i Shtetit. Pas përfundimit të implementimit të projektit nga Agjencia e Auditimit të Programeve të Asistencës së Akredituar nga BE është kryer auditimi edhe për këtë projekt duke lënë rekomandim për CFCU-së (Centrale Finance and Contracting Unit), strukturë e Ministrisë së Financave "*Kontrata e financiar vetëm nga kontributi i BE-së duhet të rillogaritet në përputhje me parimin e bashkëfinancimit të përbashkët dhe pjesa e lidhur me Kontributin Kombëtar në përputhje me marrëveshjen financiare do të rimburohet nga buxheti kombëtar*".

B-Financim i Huaj

B.1 Gjatë periudhës Gusht 2021, në bankën e nivelit të dytë për KLSH-në janë arkëtuar në llogarinë 72111100 në kredi të të ardhurave nga donatori INTOSAI , vlera për 1,383 mijë lekë.

Qëllimi i Grantit është që të sigurojë mbështetje afatshkurtër përmes zgjidhjeve të TIK-ut, trajnimeve dhe pajisjeve të sigurisë së stafit për të mundësuar vazhdimësinë e operacioneve të SAI të ndikuara nga COVID-19. Për t'u marrë parasysh për këtë grant SAI duhet të jetë anëtar i INTOSAI.

Fondeve të këtij granti janë prokuruar dhe realizuar në vlerën për 1,115 mijë lekë me qëllim blerjen e pajisjeve kompjuterë desktop që do të shërbenin për të mbështetur audituesit e KLSH. Këto fonde janë përdorur nga KLSH në zbatim të VKM nr. 432, datë 28.06.2006 ""Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave që krijojnë institucionet buxhetore",

KLSH, që nga viti 2018 ka në përdorim një sistem kompjuterik që shërben për menaxhimin e informacionit. Ky sistem ndihmon audituesit e SAI -t të menaxhojnë dokumentacionin dhe orientojnë drejtuesit e lartë për të analizuar dobësitë dhe për të pasqyruar në kohë reale statusin dhe zhvillimin e projekteve të auditimit.

Prokurimi i pajisjeve kompjuterike do të mundësojë rritjen e nivelit të përdorimit dhe krijimin e lehtësive për funksionimin e duhur të këtij sistemi, duke bërë të mundur rritjen e numrit të audituesve që do të përdorin sistemin e informacionit SIMMPA, në njësinë e kohës.

Përdorimi i këtij kompjuteri do të zvogëlojë kohën fizike të audituesve duke përdorur kohën në mënyrë efikase për të rritur performancën e procesit të auditimit. Në rastin e KLSH, duke marrë parasysh faktin se institucioni nuk ka tenderuar kompjutera desktop që nga viti 2018, blerja e kompjuterëve do të mundësojë reduktimin e kohës së përpunimit të të dhënave përmes sistemeve të TI, duke bërë të mundur që auditorët të përqendrohen dhe të thellohen në punë auditimi.

B.2 Bazuar në Ligjin nr. 137/2020, "Për buxhetin e vitit 2021", plani i buxhetit me destinacion Investimet Kapitale me Financim të Huaj në artikullin 231 është miratuar në vlerën 19,853 mijë lekë dhe është parashikuar për zbatimin e projektit "Forcimi i rolit të Auditimit të Jashtëm në mbikëqyrjen e partneritetit publik-privat në Shqipëri". Për vitin 2021, KLSH, ka hapur procedurën e prokurimit për këtë projekt, por që kjo procedurë prokurimi në mbyllje të periudhës ushtrimore nuk u bë e mundur të realizohej. Projekti "Forcimi i kapaciteteve në auditimin e prokurimeve publike, koncesioneve dhe PPP-ve" është përgatitur nga KLSH qysh në vitin 2016, si pjesë e aplikimit për mbështetje nga INTOSAI - IDI Donor Cooperation.

Projekti u shpall fitues nga IDI, të cilët e referuan propozimin tek Banka Botërore nën Programin SAFE, por për shkak të numrit të lartë të aplikimeve KLSH-së iu sugjerua kontaktimi me zyrën e SECO (Swiss State Secretariat for Economic Affairs).

Pas takimeve dypalëshe të realizuara kryesisht gjatë fund vitit 2019, u dakordësua për financimin e projektit në shumen totale prej 264'000 USD, prej të cilave 239'100 USD janë financim i SECO dhe 24'900 USD (10% e vlerës) financim nga buxheti i shtetit për KLSH-në. Projekti do të ketë një kohëzgjatje 2 vjeçare dhe marrëveshja për fillimin e tij u nënshkrua në ambientet e KLSH-së, në datën 9 mars 2020 nga Kryetari i KLSH-së, dhe nga Ambasadori i Konfederatës Zvicerane në Republikën e Shqipërisë.

Qëllimi kryesor i projektit është rritja e kontributit të KLSH-së për të forcuar llogaridhënien qeveritare në përdorimin e fondeve publike përmes auditimeve më profesionale dhe gjithëpërfshirëse të prokurimeve publike, koncesioneve dhe partneriteteve publike-private, duke përdorur mjete IT në kryerjen e auditimeve financiare, përputhshmërisë dhe performancës në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit dhe praktikat e mira profesionale për sektorin publik.

Objektivi i përgjithshëm i projektit është të nxisë mbikëqyrjen publike dhe të rrisë cilësinë, transparencën dhe frenimin e korrupsionit në ofertat publike, koncesionet dhe

partneritetet publike-private (PPP). Projekti do të mundësojë auditime më cilësore dhe do të japë rekomandime me vlerë të shtuar në mirë menaxhimin e kontratave të PPP-ve, duke përmirësuar dhe kuadrin ligjor të realizimit të tenderave publike përkatës dhe të lidhjes dhe zbatimit të kontratave koncesionare. Ky projekt dy vjeçar do të ndihmojë dukshëm në drejtim të auditimit më profesional të fondeve publike në fushën e koncesioneve dhe PPP-ve në Shqipëri. Ky projekt do të prokurohet nga KLSH përgjatë vitit 2022.

Konkluzion i auditit të brendshëm mbi Pasqyrat Financiare 2021

Auditimi i Brendshëm në KLSH ka për mision të japë siguri objektive dhe të ofrojë këshillim për menaxhimin për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë e KLSH-së. Auditimi i Brendshëm ndihmon KLSH-në për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar menaxhimin e riskut, si dhe proceset e kontrollit e të qeverisjes. Lidhur me çështjet e menaxhimit financiar dhe të kontrollit, janë mbuluar fushat e Mjedisit të Kontrollit, Menaxhimit të Riskut, Veprimtarive të Kontrollit, Informimi, Komunikimi si dhe Monitorimi.

Në kuadër të veprimtarisë së auditimit të brendshëm, bazuar në Planin Vjetor të punës, është kryer misioni i auditimit *“Mbi auditimin e rregullshmërisë financiare të aktivitetit ekonomik financiar të Kontrollit të Lartë të Shtetit për periudhën nga 1 janar 2021 deri më 31 dhjetor 2021”*.

Gjatë kryerjes së këtij auditimi është pasur në objekt dhënia e një gjykimi të përgjithshëm mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm si dhe dhënien e një opinionit mbi zbatimin e buxhetit për vitin 2021, duke përfshirë dhe rregullshmërinë e transaksioneve në pasqyrat financiare të institucionit. Auditimi është zhvilluar duke u bazuar në kriteret e vlerësimit, si kuadri ligjor dhe rregullator i funksionimit të institucionit, si dhe aktet e tjera të cilat rregullojnë veprimtarinë financiare të institucionit. Ky auditim ka pasur katër drejtime kryesore:

1. Vlerësim i sistemit të kontrollit të brendshëm për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin;
2. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të institucionit;
3. Auditim i rregullshmërisë së shpenzimeve dhe raportimit financiar për vitin 2021;
4. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e kaluara.

Nga auditimi rezultoi se nga ana e KLSH-së përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, duke arritur në konkluzionin se:

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në Ligjin nr. 25/2015, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ndërsa struktura, funksionimi dhe mbyllja e llogarive vjetore është bërë në bazë të udhëzimit nr. 25, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit të vitit 2021.” si dhe udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”

Nga rakordimet e mbajtura në regjistrat e Sektorit të Financës, në urdhrat e shpenzimeve të rakorduar me thesarin, vërehet se në vitin 2021 janë mbajtur sistematikisht të gjitha rubrikat përkatëse dhe në to janë të bashkangjitur sipas numrit kronologjik dhe datave përkatëse deri tek procesverbali për çdo lëvizje hyrje dhe dalje në magazinë. Nga auditimi i të gjitha procedurave të shpenzimeve për daljet e bankës, u konstatua se janë zbatuar kërkesat dhe procedurat e parashikuara nga legjislacioni i fushës.

Në zbatim të Ligjit nr. 137/2020, “Për buxhetin e vitit 2021”, dhe Aktit Normativ, nr. 26, datë 22.06.2021 dhe nr. 34, datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, është bërë miratimi i çeljes dhe rishikimit të fondeve buxhetore për vitin 2021, për institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ku për vitin 2021 u miratua fondi në total në vlerën 433,700 mijë lekë.

Me Aktit Normativ, nr. 26, datë 22.06.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, buxheti i KLSH-së, është shtuar në vlerën për 4,000 mijë lekë në zërin “Paga dhe Sigurime” duke kaluar kështu në vlerën për 437,700 mijë lekë dhe njëkohësisht numri i të punësuarve është rritur me 15 persona, pra në total numri i të punësuarve për KLSH-në është 218 punonjës.

Me Aktit Normativ, nr. 34, datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, buxheti i KLSH-së, është pakësuar në vlerën për 48,000 mijë lekë dhe konkretisht zëri “Paga dhe Sigurime” në vlerën për 20,000 mijë lekë dhe zëri “Mallra dhe shërbime” në vlerën për 28,000 mijë lekë. Gjatë vitit 2021, buxheti i KLSH-së është shtuar në vlerën për 1,838 lekë në zërin “Grande nga donatorë të huaj”, duke kaluar kështu në vlerën totale për 391,083 mijë lekë.

Konkretisht, për buxhetin e vitit 2021, bazuar në Aktin Normativ, nr. 34, datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, rezultoi se:

Fondi i shpenzimeve për “Paga dhe Sigurime” i programuar në vlerën për 295,000 mijë lekë është realizuar në vlerën për 287,354 mijë lekë, ose janë realizuar në masën 97,4%.

Fondi i shpenzimeve operative “Për mallra dhe shërbime” i programuar në vlerën për 52,850 mijë lekë është realizuar në vlerën për 51,593 mijë lekë, ose janë realizuar në masën 97,6%.

Për transfertat korrente dhe të huaja, janë shlyer detyrimet për kuota anëtarësimi për organizatat INTOSAI dhe EUROSAL, në shumën 61.2 mijë lekë nga 150 mijë lekë të planifikuara.

Për transfertat për buxhetet familjare është dhënë Fond i Veçantë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në vlerën 1,847 mijë lekë, për daljen e punonjësve në pension, rast fatkeqësie dhe sëmundjeje dhe është realizuar në masën 1,273 mijë lekë ose realizuar në masën 68,9%.

Për investimet kapitale, plani i buxhetit me destinacion ishte në shumën 39,853 mijë lekë, nga të cilat 20,000 mijë lekë investime me Financim të Brendshëm dhe 19,853 mijë lekë për investime kapitale me Financim të Huaj.

Kosto lokale për vitin 2020 është realizuar në vlerën për 2,300 mijë lekë.

Për vitin 2021, KLSH ka realizuar disa procedura prokurimi, ndër të cilat, në lidhje me:

- Blerje licenca të Firewall dhe E-Mail Security në vlerën për 1,640 mijë lekë; - Blerje Fotokopje: në vlerën për 357 mijë lekë; - Dizenjim, zhvillim, implementim dhe mirëmbajtja e faqes Web të KLSH në vlerën për 791 mijë lekë; - Rikonstruksioni i ambienteve të brendshme të KLSH-së, në vlerën për 2,606 mijë lekë; - Blerje sistem vëzhgimi në vlerën për 299 mijë lekë; - Blerje shërbim interneti për parkun e automjeteve të institucionit me fond të kontraktuar 43.2 mijë lekë; Për vitin 2021, KLSH ka prokuruar fondet në vlerën 9,700 mijë lekë për blerje makine, por kjo procedurë prokurimi për vitin 2021 nuk ka rezultuar e suksesshme;

Gjatë vitit 2021, janë dhënë gjithsej 15 rekomandime për të cilat është konstatuar se, nga ana e strukturave të audituara dhe niveli menaxherial janë pranuar plotësisht 12 (dymbëdhjetë) rekomandime, pjesërisht 1(një) rekomandim dhe janë refuzuar 2(dy) rekomandime, si dhe është përgatitur dhe dërguar në kohë Plani i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna, për secilin nga auditimet e kryera.

Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme konstatohet se:

- Në faqen e Web të KLSH-së janë publikuar rregulloret e përditësuara me të gjitha ndryshimet e pësuara në ecuri; Rregullorja e brendshme mbi: “Organizimin dhe Funksionimin Administrativ të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH-së Nr. 85, datë 30.06.2015, e ndryshuar dhe “Rregullore e Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit” miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH-së Nr. 107, datë 08.08.2017, e ndryshuar, etj. Kjo pikë e rekomandimit konsiderohet e zbatuar.

- Në lidhje me përfshirjen në kontabilitet të llogarisë 215-“Mjete transporti” për vlerën kontabël bruto 35,152,000 lekë, nga Sektori i Financës është kaluar në magazinë më vetë, por nuk është hequr nga kontabiliteti në pritje të vendimit të formës së prerë nga organet kompetente gjyqësore. Me shkresën nr. 1002/4, datë 15.02.2019 është adresuar Ankimi pranë gjykatës Administrative të Apelit Tiranë dhe KLSH është në pritje të njoftimit nga Gjykata e Apelit Tiranë për zhvillimin e procesit gjyqësor. Kjo pikë e rekomandimit konsiderohet në proces zbatimi.

- Në lidhje me ngritjen e komisionit për verifikimin e të gjitha mjeteve të transportit të çregjistruara provizorisht dhe të vlerësuara si jashtë përdorimit nga të cilat 3 mjete janë çregjistruar gjatë vitit 2019, konstatohet se kjo problematikë është trajtuar në realizimin e Inventarizimit për vitin 2021, sipas urdhër nr. 17, datë 04.02.2021 “Për kryerjen e Inventarit të Aktiveve në KLSH”, relacion nr. 206/6 prot, datë 24.05.2021 “Mbi vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi”, Urdhër nr. 65, datë 18.06.2021 “Për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të disa artikujve”, Urdhër datë 28.09.2021 “Për ngritjen e Komisionit të Asgjësimit” dhe procesverbal për asgjësimin e aktiveve datë 15.12.2021. Kjo pikë e rekomandimit është zbatuar.



ANEKSE



ANEKSE

A.1 Pasqyrat financiare 2021

Pasqyrat financiare të KLSH janë të prezantuara në Lekë, monedha shqiptare.

Nr.	Llog.	Emërtimi	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
1	A	A K T I V I	817,148,093	878,290,185
2		I. Aktivet Afat shkurtra	50,801,152	49,727,765
3		1. Mjete monetare dhe ekuivalente tyre	2,264,314	1,996,859
4	531	Mjete monetare në Arkë		
5	512,56	Mjete monetare në Bankë		
6	520	Disponibilitete në Thesar	2,264,314	1,996,859
7		2. Gjendje Inventari qarkullues	17,283,015	19,666,066
8	31	Materiale	17,283,015	19,666,066
9	32	Inventar i imët		
10		3. Llogari të Arkëtueshme	31,253,823	28,064,840
11	468	Debitorë të ndryshëm	2,972,409	2,942,167
12	4342	Operacione me shtetin(Të drejta)	28,281,414	25,122,673
13	486	Shpenzime të periudhave të ardhshme		
14		4. Të tjera aktive afatshkurtra	0	0
15		II. Aktivet Afat gjata	766,346,941	828,562,420
16	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	162,710,926	187,997,146
17	201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave		
18	202	Studime dhe kërkime	162,097,574	187,997,146
19	203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme	613,352	
20	21	2.Aktive Afatgjata materiale	603,636,015	640,565,274
21	210	Toka, Troje, Terrene		
22	212	Ndërtesa e Konstruksione	511,102,989	535,863,947
23	214	Instalime teknike, makineri e pajisje	48,260,895	49,606,349
24	215	Mjete Transporti	2,727,505	2,290,449
25	218	Inventar ekonomik	41,544,626	52,804,529
26	25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	0	0
27		4. Investime	0	0
28	B	P A S I V I	33,250,682	30,171,882
29		I. Pasivet Afat shkurtra	33,250,682	30,171,882
30		1. Llogari të Pagueshme	33,250,682	30,171,882
31	401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	3,201,395	1,402,279
32	42	Detyrime ndaj personelit	16,432,436	15,659,435
33	431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	2,033,884	1,973,357
34	435	Sigurime Shoqërore	6,613,699	6,167,543
35	436	Sigurime Shëndetësore		
36	466	Kreditorë për mjete në ruajtje	1,996,859	1,996,859

37	4341	Operacione me shtetin(detyrime)	2,972,409	2,972,409
38		2.Të tjera pasive afatshkurtra	0	0
39		II. Pasivet Afat Gjata	0	0
40	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	783,897,411	848,118,303
41	D	FONDI I KONSOLIDUAR:	783,897,411	848,118,303
42	101	Deficiti i akumuluar	786,280,461	849,950,598
43	12	Rezultate të mbartura		
44	85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	-2,383,050	-1,832,295
45	E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	817,148,093	878,290,185

A. Në mbyllje të periudhës ushtrimore 2021, Aktivi i Bilancit Kontabël, paraqitet në vlerën 817,148,093 lekë, nga e cila:

1. Aktive të Qëndrueshme të pa Trupëzuara, në mbyllje të periudhës ushtrimore rezultojnë me vlerë neto totale 162,710,926 lekë. Në këtë zë shpenzimi fonde për realizimin e projekteve me Financim të Huaj, që i përket projektit IPA 2013 “Forcimi i kapaciteteve të auditimit të jashtëm” janë në vlerën për 162,097,574 lekë dhe vlera për 613,352 lekë i përket shpenzimeve për dizënjimin dhe mirëmbajtjen e faqes së web-it të institucionit.

2. Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT) në fund të vitit 2021 rezultojnë me vlerë 603,636,015 lekë. Vlera e rivlerësimit të ndërtesës, fondi i bibliotekës, pajisjet kompjuterike etj. deklarohen me koston e blerjes dhe shtesat respektive, minus amortizimin, në bazë të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

- **Llogaria 212 “Ndërtesa e Konstruksione**, paraqitet në Aktiv të bilancit me vlerën neto për **511,102,989 lekë** dhe që përbehet nga:

- Kosto historike e Rikonstruksionit të ndërtesës, në vlerën 110,163,443 lekë,

- Rivlerësimit të Ndërtesës, në bazë të Akt Vlerësimit nr.588/1 prot., datë 25.06.2018, në vlerën 502,824,300 lekë.

- Vlera e projektit të godinës prej 3.480.000 lekë.

- Vlerën e rikonstruksionit të kryer përgjatë vitit 2021, në vlerën për 1,519,775 lekë për shkak të miratimit të rritjes së kërkuar të numrit të punonjësve të KLSH-së me 15 persona.

- Pakësuar me amortizimin, i cili është llogaritur në bazë të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, dhe në fund të periudhës, vlera neto e godinës është 511,102,989 lekë.

- **Llogaria- 215 “Mjete transporti”** në vlerën për 2,727,505 lekë. Ky zë i aktivitetit është shtuar në vitin 2021 për vlerën 950,000 lekë dhe është pakësuar me vlerën 512,944 lekë, si rezultat i amortizimit të llogaritur për vitin 2021.

- **Llogaria- 214 “instalime teknike, makineri e vegla pune”**, në vlerën neto prej 48,260,895 lekë. Llogaria 214 për vitin 2021 është pakësuar me amortizimin e vitit 2021.

- **Llogaria- 218 “Inventar ekonomik”,** në vlerën 41,544,626 lekë. Ky zë i aktivitet është shtuar nga blerjet e vitit 2021 për vlerën 4,267,270 lekë dhe është pakësuar me vlerën 14,886,391 lekë me amortizimin e vitit 2021 dhe në vlerën për 640,782 lekë për daljet jashtë përdorimi.

3. Aktivitet Qarkulluese në fund të vitit 2021, rezultojnë me gjendje në vlerën **50,801,152 lekë** e cila përbëhet nga:

- **Klasa 3 “Gjendje e inventarit”,** në shumën 17,283,015 lekë në fund të vitit 2021.
- **Klasa 4 “Kërkesë arkëtimi mbi debitorët”,** në mbyllje të periudhës ushtrimore të vitit 2019 paraqitet në vlerën 31,253,823 lekë. Kjo vlerë përfaqëson të drejtën e institucionit mbi të tretët dhe që mbetet pa paguar në fund të vitit 2021, dhe përbëhet nga:
 - **Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”,** në shumën 28,281,414 lekë. Kjo llogari përfaqëson detyrimet buxhetore, për pagat e punonjësve si dhe sigurimet shoqërore, shëndetësore dhe tatimin mbi pagën për muajin dhjetor 2021 të konstatuara por të pa likuiduara dhe që parashikohet të likuidohen me fondet buxhetore të vitit të ardhëm. Kjo llogari ka në kundërpasiv në pasiv të bilancit:
 - llogarinë 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”, në shumën 16,432,430 lekë,
 - llogarinë 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa”, në shumën 2,033,884 lekë,
 - llogarinë 435 “Sigurime shoqërore”, në shumën 6,613,699 lekë.
 - llogarinë 401+467 “Kreditor të ndryshëm”, në shumën 3,201,395 lekë, kjo vlerë përbëhet nga faturat e Muajit dhjetor 2020, të pa kaluara në bankë në vitin 2021, por të paguara me **fondet e vitit 2021**.
 - **Llogaria 468, “Debitorë të ndryshëm”** në shumën 2,972,409 lekë, e cila përfaqëson vlerën e dëmit që i është shkaktuar institucionit tonë në ngjarjet e 14 Shtatorit 1998; dhe Urdhër Ekzekutimin për shpërblim dëmi personelit të KLSH-së.

B. Nga të dhënat përmbledhëse rezultojnë se **Pasivi i Bilancit Kontabël**, me 31.12.2021, paraqitet në vlerën **817,148,093 lekë**, nga e cila:

1. Pasivët Afat shkurtra në vlerën për 33,250,682 lekë.

2. Llogaria 101 “Fondi i akumuluar”, në vlerën 783,897,411 lekë

Fondet e akumuluar, në fund të vitit 2021, në krahasim me vitin 2020 kanë pësuar një ulje në vlerë për 64,220,892 lekë. Fondet e veta gjatë vitit 2021 kanë pësuar lëvizjet si më poshtë vijon:

Gjendja e llogarisë në çelje të periudhës ushtrimore për 848,118,303 lekë

- **Shtuar me 10,028,034 lekë si më poshtë vijon:**

- Fondet buxhetore për blerjet me pagesë gjatë vitit 2021 për 7,584,997 lekë;
- Grand nga organizatat ndërkombëtare (INTOSAI) për vlerën 1,382,857 lekë.
- Grand kapital nga institucione shtetërore në vlerën për 950,000 lekë
- Nga rezultatet e mbartura në vlerën për 110,180 lekë

- **Pakësuar për 74,248,926 lekë** si rezultat i pakësimit nga:

-Amortizimi i AQT-ve në vlerën për 71,225,094 lekë dhe pakësimit të inventarit ekonomik nga nxjerrja nga përdorimi dhe të paguara nga punonjësit për diferenca inventari në vlerën për 640,782 lekë.

-Llogaria 85 Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore, në vlerën minus 2,383,500 lekë.

Zëri Fondet e veta në pasiv të bilancit është i kuadruar në formatin nr.4 të pasqyrave financiare të KLSH.

A.2 Evidenca e Kallëzimeve Penale për periudhën Janar – Dhjetor 2021

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. data e kallëzimit	Nr. Pers	Detyra funksionale	Referenca ligjore për kallëzim penal	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
1	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore e Kadastrës Sarandë	Nr. Prot 784/16 Në datë 10.05.2021	3	1) Ish-Drejtor i Drejtorisë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Sarandë; 2) Ish-Specialiste juriste e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Sarandë; 3) Ish specialist hartograf në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Sarandë.	Konsumim i figurës së veprës penale të “Shpërdorimit të detyrës” parashikuar në nenin 248 të Kodit Penal	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Aseteve dhe Mjedisit
2	Drejtoria e Rajonit Verior Shkodër	Nr. Prot 559/13 Në datë 10.05.2021	4	1) Ish-Drejtor i Drejtorisë së Rajonit Vendor Shkodër, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor; 2) Ish-Drejtor i Drejtorisë së Rajonit Vendor Shkodër, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor; 3) Përgjegjës i sektorit të menaxhimit të kontratave, në cilësinë e anëtarit të grupit të hartimit të preventivit të fondit limit; 4) Ish-specialist, në cilësinë e anëtarit të grupit të hartimit të preventivit të fondit limit.	Konsumim i figurës së veprës penale të “Shpërdorimit të detyrës” parashikuar në nenin 248 të Kodit Penal	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Aseteve dhe Mjedisit
3	Drejtoria Vendore e ASHK Korçë	Nr. Prot. 21/34 Datë 09.08.2021	5	1) Ish-Regjistruues dhe Ish-Drejtor i DVASHK Korçë; 2) Ish-Drejtor ALUZIONI Korçë dhe Ish-	Neni 258 Kodi Penal "Shkelje e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Aseteve dhe

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. data e kallëzimit	Nr. Pers	Detyra funksionale	Referenca ligjore për kallëzim penal	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
	(ish-ZVRPP Korçë)			Regjistruar në ZVRPP Korçë; 3) -Drejtor ALUIZNI Korçë; 4) Ish-Regjistruar ZVRPP Korçë; 5) Ish-Regjistruar ZVRPP Korçë			Mjedisit
4	Autoriteti Kombëtar i Ushqimit	Nr.Prot.979/8 Datë 09.11.2021	1	1) Drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme	Neni 248 Kodi Penal "Shpërdorim të detyrës"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Aseteve dhe Mjedisit
5	Bashkia Tropojë	Nr.Prot.361/26 Datë 09.11.2021	6	1) Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve, Kullotave dhe Bujqësisë; 2) Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit; 3) Teknik ndërtimi për emergjencat civile; 4) Teknik ndërtimi 5) Punonjës në sektorin e shërbimeve; 6) Punonjës në sektorin e shërbimeve.	Neni 248 Kodi Penal "Shpërdorim të detyrës"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore
6	Bashkia Tropojë	Nr.Prot.361/27 Datë 09.11.2021	3	1) Ish-Zv. Kryetar i Bashkisë Tropojë 2) Ish-Drejtor i Turizmit, Shërbimeve dhe Transportit 3) Ish-Drejtor ekonomik	Neni 258 Kodi Penal "Shkelje e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore
7	Bashkia Dibër	Nr.Prot.99/13 Datë 17.12.2021	2	1) Përgjegjëse e financës 2) Përgjegjësi i Sektorit të Prokurimeve	Neni 258 Kodi Penal "Shkelje e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike", "Falsifikimi i dokumenteve"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore



Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. data e kallëzimit	Nr. Pers	Detyra funksionale	Referenca ligjore për kallëzim penal	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
					Penal dhe "Hyrja e paautorizuar kompjuterike" parashikuar nga neni 192/b i Kodit Penal		
8	Bashkia Kurbin	Nr. Prot. 773/14 Datë 17.12.2021	6	1) Nënkrjetar i bashkisë, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të vlerësimit të ofertave 2) Përgjegjës i Aseteve, në cilësinë e juristit të njësisë së prokurimit 3) Drejtor i Planifikimit Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit 4) Drejtor i financës, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit 5) Inxhinier, në cilësinë e anëtarit të KVO 6) Drejtor Juridik, në cilësinë e anëtarit të KVO	Neni 258 Kodi Penal "Shkelje e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore
9	Ministria e Brendshme	Nr. Prot. 846 Datë 30.07.2021	5	1) Anëtarë të KVO; 2) Anëtarë të KVO; 3) Anëtarë të KVO; 4) Anëtarë të KVO; 5) Anëtarë të KVO,	Neni 248 Kodi Penal "Shpërdorimi i detyrës"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore
10	Inspektorati Shtetëror i Mbikëqyrjes	Nr. Prot. 121/16 Datë 25.01.2022	10	1) Ish-Drejtor i Drejtorisë së Prokurimeve, Investimeve & Koncesioneve, MSHMS, në cilësinë Kryetarit të Komisionit të dhënies me	Neni 258 Kodi Penal "Shkelje e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Aseteve dhe

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. data e kallëzimit	Nr. Pers	Detyra funksionale	Referenca ligjore për kallëzim penal	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
	së Tregut			Koncencion 2) Përgjegjëse, Sektori i Standardeve & Protokolleve Spitalore, MSHMS, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Dhënies me Koncencion 3) Përgjegjëse, Sektori i Programit dhe Monitorimit të Buxhetit, FSDKSH, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Dhënies me Koncencion 4) Mjeke koordinatore në laboratorin biokimik QSUT, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Dhënies me Koncencion 5) Përgjegjëse e Sektorit të Prokurimeve, MSHMS, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Dhënies me Koncencion 6) Ekonomist ATRAKO, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Dhënies me Koncencion 7) Ekonomist ATRAKO, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Dhënies me Koncencion 8) Drejtor i Drejtorisë së Politikave dhe Strategjive të Zhvillimit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në cilësinë e Kryetarit të KVO 9) Drejtor, Qendra Kombëtare teknike Bio-Mjekësore, në cilësinë e anëtarit të KVO			Mjedisit

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. data e kallëzimit	Nr. Pers	Detyra funksionale	Referenca ligjore për kallëzim penal	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
				10) Përgjegjës Sektor i ankesave Administrative dhe Gjyqësore, në cilësinë e anëtarit të KVO			
11	Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit të Shëndetësor	Nr. Prot.579/41 Datë 25.01.2022	2	1) Drejtor Kabineti në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale 2) Ish Drejtor i FSDKSH	Neni 248 Kodi Penal "Shpërdorimi i detyrës"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit
12	Autoriteti Portual Durrës	Nr. Prot.877/72 Datë 25.01.2022	7	1) Drejtor i Përgjithshëm Ekzekutiv, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor 2) Jurist në Njësinë e Prokurimit, në cilësinë e anëtarit të Njësisë së Prokurimit 3) Përgjegjës i Prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të Njësisë së Prokurimit 4) Specialiste në Sektorin e Kostos dhe Buxhetit, në cilësinë e anëtarit të Njësisë së Prokurimit 5) Përgjegjës i Sektorit të Financës, në cilësinë e anëtarit të KVO 6) Përgjegjës i Sektorit të Programimit, në cilësinë e anëtarit të KVO 7) Specialiste në Sektorin e Kostos dhe Buxhetit, në cilësinë e anëtarit të KVO	Neni 258 Kodi Penal "Shkelje e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankeade publike" Neni 248 Kodi Penal "Shpërdorimi i detyrës"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Shfaqjeve Publike dhe Investimeve të Huaja

Nr.	Subjekti ndaj të cilit është bërë kallëzimi	Nr. prot. data e kallëzimit	Nr. Pers	Detyra funksionale	Referenca ligjore për kallëzim penal	Gjendja e kallëzimit	Departamenti që ka konstatuar veprën penale
13	DVASHK Lushnje	Nr. Prot.728/10 Datë 25.01,2022	5	1) Ish Drejtor i ALUIZNI-t, Drejtoria Rajonale Lushnje 2) Përgjegjës i Sektorit të Legalizimeve DVASHK Lushnjë; 3) Ish-Drejtor DVASHK Lushnjë, aktualisht Specialist i Sektorit të Kadastrës dhe Hartografisë; 4) Specialiste Hartografë 5) Specialist në Sektorin e Legalizimit dhe Planifikimit Urban dhe Hartografisë	Neni 248 Kodi Penal "Shpërdorimi i detyrës"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Aseteve dhe Mjedisit
14	DVASHK Berat	Nr. Prot.536/11 Datë 25.01,2022	3	1) Ish Drejtor i ALUIZNI-t 2) Ish-Regjistruer, Drejtoria Vendore ASHK 3) Ish-Përgjegjës i Sektorit të Legalizimeve dhe ish-Drejtor i ALUIZNI-t	Neni 248 Kodi Penal "Shpërdorimi i detyrës"	Në hetim	Departamenti i Auditimit të Aseteve dhe Mjedisit



A.3 Evidenca e dëmit ekonomik dhe mungesa e efektivitetit sipas subjekteve

Evidenca përmblendhëse e shkeljeve me dëm ekonomik të konstatuar në auditimet e ushtruara për të ardhurat dhe shpenzimet për periudhën

Janar – Dhjetor 2021

Mijë lekë

Nr .	Subjektet	Gjithsej Zbuluar	Rekomanduar për zhdëmtim
1	Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier	2,314,751	2,314,751
2	Dega e Doganës Tiranë	290,225	290,225
3	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë	3,323	3,323
4	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	14,201,279	14,201,279
5	Drejtoria Rajonale e Arsimit Parauniversitar Durrës	247	247
6	Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	10,912	10,912
7	Auditimin Tematik për Zbatimin e Procedurave Ligjore në Lidhje me: Vendimin Nr. 32, Datë 02.07.2020 të Komisionit Shtetëror të Rindërtimit; Për Procedurën e Prokurimit si dhe për zbatimin e Punimeve në Objektin “Rikonstruksioni dhe shtesa anësore dhe palestrës së re në Shkollën 9 Vjeçare “14 Nëntori”	2,760	2,760
8	Agjencia e Blerjeve të Përqendruara	17,398	17,398
9	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	25,307	25,307
10	Qendra Spitalore Universitare “Nënë Tereza”	3,238	3,238
11	Ministria e Brendshme	13,443	13,443
12	Bashkia Këlcyrë	16,343	16,343
13	Bashkia Konispol	4,776	4,776
14	Bashkia Krujë, Projekti: Rikonstruksion, procedurat e prishjes dhe procedurat për rindërtimin e shkollës 9/vjeçare, Thumanë	7,105	7,105
15	Bashkia Korçë	13,017	13,017
16	Bashkia Pogradec	3,376	3,376
17	Bashkia Kuçovë	1,272	1,272
18	Bashkia Lushnjë	1,018	1,018
19	Bashkia Tropojë	9,587	9,587
20	Bashkia Shkodër	16,429	16,429
21	Bashkia Peqin	6,924	6,924
22	Bashkia Durrës	5,528	5,528
23	Bashkia Sarandë	6,790	6,790
24	Bashkia Kukës	41,804	41,804
25	Bashkia Selenice	6,028	6,028
26	Bashkia Dibër	10,361	10,361
27	Bashkia Kurbin	6,565	6,565
28	Bashkia Tepelenë	4,934	4,934
29	Bashkia Fushë Arrëz	8,271	8,271
30	Bashkia Gjirokastër	1,418	1,418
31	Bashkia Has	1,196	1,196

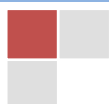
32	Bashkia Kavajë	30,998	30,998
33	Bashkia Memaliaj	101	101
34	Bashkia Përmet	806	806
35	Bashkia Pustec	300	300
36	Bashkia Divjakë	986	986
37	Bashkia Gramsh	1,544	1,544
38	Bashkia Pukë	2,300	2,300
39	Drejtoria Rajonale e Rrugëve Shkodër	27,219	27,219
40	Inspektorati Shtetëror i Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, Tiranë	67,974	67,974
41	Agjencia Kombëtare e Bregdetit	1,283	1,283
42	Agjencia Kombëtare e Ushqimit, Tirane	4,146	4,146
43	Agjencia e Zonave të Mbrojtura	9,300	9,300
44	Inspektorati Mbikëqyrjes së Tregut	7,434	7,434
45	Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit	3,230	3,230
46	DVASHK Vlorë	5,867	5,867
47	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike	7,940	7,940
48	Projekti: Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin", ADISA	464	464
49	Radio Televizioni Shqiptar	62,040	62,040
50	Autoriteti Rrugor Shqiptar	46,133	46,133
51	Autoriteti Portual Durrës	456,429	456,429
52	Spitali Psikiatrike Vlorë	28,784	28,784
53	Spitali Rajonal Durrës	1,359	1,359
54	Spitali Universitar i Traumës	3,871	3,871
55	Spitali Rajonal Vlorë	990	990
56	Spitali Universitar "Shefqet Ndroqi"	9,954	9,954
57	Spitali Rajonal Shkodër	3,846	3,846
58	Enti Kombëtar i Banesave	2,887	2,887
59	Autoriteti i Aviacionit Civil	233	233
60	Ujësjetllës Kanalizime Kurbin SHA	2,117	2,117
61	Projekti "Konektiviteti i Rrugëve Rajonale dhe Lokale" në FSHZH	1,693	1,693
62	Ujësjetllës Kanalizime Vlorë	1,297,527	1,297,527
63	Albcontrol	5,063	5,063
64	Projektin "Përmirësimi i Sistemit Shëndetësor" në MSHMS	2,090	2,090
65	Projekti "Eficienca Energjetike, Programi për Sektorin e Transmetimit të Energjisë Elektrike" në OST	4,746	4,746
66	Auditim IT: Autoriteti Shtetëror i Informacionit Gjeohapsinor (ASIG)	2	2
67	Auditim IT: Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (ISUV)	1,704	1,704
	Totali	19,158,985	19,158,985

Evidenca e pasqyrimin të parregullsive të dispozitave ligjore në fuqi, për të ardhura të munguara ose shpenzime jo në përputhje me parimet e efektivitetit, eficiencës dhe ekonomicitetit, të cilat kanë sjellë efekt negativ financiar në të ardhurat e subjekteve dhe buxhetin e shtetit për periudhën Janar – Dhjetor 2021

Mijë lekë

Nr.	Emërtimi i subjekteve	A Shuma në të ardhura	B Shuma në shpenzime	TOTALI
1	Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Aparati)	0	872,365	872,365
2	Drejtoria Rajonale e Tatimeve Durrës	0	494	494
3	Drejtoria e Borxhit dhe Bashkërendimit të Ndhmës së Huaj	0	10,801,000	10,801,000
4	Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor (FSDKSH)	0	2,933,243	2,933,243
5	Dega e Doganës Tiranë	221,067	0	221,067
6	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	0	78,141	78,141
7	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve	0	377,601	377,601
8	MFE: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit	0	18,609,500	18,609,500
9	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës	362,207	0	362,207
10	Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike	823,595	0	823,595
11	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë	217,863	0	217,863
12	Drejtoria Rajonale e Arsimit Parauniversitar Durrës	0	215,626	215,626
13	Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	0	223,429	223,429
14	Auditimin Tematik për Zbatimin e Procedurave Ligjore në Lidhje me: Vendimin Nr. 32, Datë 02.07.2020 të Komisionit Shtetëror të Rindërtimit; Për Procedurën e Prokurimit si dhe për zbatimin e Punimeve në Objektivin "Rikonstruksioni dhe shtesa anësore dhe palestrës së re në Shkollën 9 Vjeçare "14 Nëntori"	12,488	0	12,488
15	Agjencia e Blerjeve të Përqendruara	0	334,335	334,335
16	Agjencia e Zhvillimit Bujqësor dhe Rural	0	10,000	10,000
17	Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale	0	130,484	130,484
18	Qendra Spitalore Universitare "Nënë Tereza"	0	771,092	771,092
19	Avokatura e Shtetit	38,286	622,523	660,809
20	Ministria e Brendshme	0	319,941	319,941
21	Instituti i Shëndetit Publik	0	49,838	49,838
22	Bordi i Kullimit Fier	0	22,524	22,524

23	Bashkia Këlcyrë	70,302	23,968	94,270
24	Bashkia Konispol	33,507	12,646	46,153
25	Bashkia Krujë “Auditimi tematik” Rikonstruksion, procedurat e prishjes dhe procedurat për rindërtimin e shkollës 9/vjeçare, Thumanë	0	40,672	40,672
26	Bashkinë Tiranë “Mbi përputhshmërinë për projektin e partneritetit publik privat, ndërtimi i shkollave”	0	51,291	51,291
27	Bashkia Korçë	316,083	0	316,083
28	Bashkia Pogradec	70,762	224,936	295,698
29	Bashkia Lushnje	1,477,445	0	1,477,445
30	Bashkia Tropojë	26,081	4,750	30,831
31	Bashkia Shkodër	240,784	135,672	376,456
32	Bashkia Peqin	35,477	25,532	61,009
33	Bashkia Durrës	939,684	91,177	1,030,861
34	Bashkia Sarandë	245,065	16,958	262,023
35	Bashkia Kukës	413,471	102,196	515,667
36	Bashkia Selenicë	0	0	0
37	Bashkia Dibër	253,996	102,221	356,217
38	Bashkia Kurbin	264,356	524,003	788,359
39	Bashkia Tepelenë	35,463	2,777	38,240
40	Bashkia Delvinë	38,526	42,884	81,410
41	Bashkia Dropull	11,092	0	11,092
42	Bashkia Finiq	172,678	0	172,678
43	Bashkia Fushë Arrëz	0	0	0
44	Bashkia Gjirokastër	133,242	66,1870	199,429
45	Bashkia Has	75,240	4,600	79,840
46	Bashkia Kavajë	432,583	731,8280	1,164,711
47	Bashkia Libohovë	23,473	0	23,473
48	Bashkia Memaliaj	35,137	0	35,137
49	Bashkia Përmet	51,084	0	51,084
50	Bashkia Pustec	15,039	0	15,039
51	Bashkia Bulqizë	1,023,094	0	1,023,094
52	Bashkia Divjakë	552,573	0	552,573
53	Bashkia Gramsh	51,862	119,431	171,293
54	Bashkia Klos	43,803	36,504	80,307
55	Bashkia Librazhd	102,959	0	102,959
56	Bashkia Përrenjas	58,782	0	58,782
57	Bashkia Pukë	26,514	0	26,514
58	Drejtoria Rajonale e Rrugëve Shkodër	0	83,135	83,135
59	Inspektorati Shtetëror i Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, Tiranë	613,480	33,470	646,950
60	Agjencia Kombëtare e Bregdetit	0	2,451	2,451
61	DVASHK Zonat e Stimuluara	0	53	53



62	DVASHK Korçë	25,402	0	25,402
63	AKU Tirane rajonale	286,701	3,531	290,232
64	Agjencia e zonave te mbrojtura	0	3,132	3,132
65	Inspektorati I Mbikëqyrjes se Tregut	700	0	700
66	DVASHK Berat	27,373	0	27,373
67	Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit	0	15,416	15,416
68	DVASHK Vlorë	12,684	0	12,684
69	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike	0	881,418	881,418
70	Projekti: "Modernizimi i Asistencës Sociale", Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	0	0	0
71	Projekti: Ofrimi shërbimeve publike me në qendër qytetarin", ADISA	0	0	0
72	Plani i Ristrukturimit të KESH SHA në KESH SHA	0	690,794	690,794
73	Radio Televizioni Shqiptar	0	53,247	53,247
74	Autoriteti Rugor Shqiptar	0	782,682	782,682
75	Autoriteti Portual Durrës	0	1,982,020	1,982,020
76	Spitali Psikiatrikë "Ali Mihali" Vlorë	0	6,105	6,105
77	Spitali Rajonal Durrës	0	31,388	31,388
78	Spitali Universitar i Traumës	0	0	0
79	Spitali Rajonal Vlorë	0	14,269	14,269
80	Spitali Universitar "Shefqet Ndroqi"	0	37,908	37,908
81	Spitali Rajonal Shkodër	11,197	45,755	56,952
82	Ujësjiellës Kanalizime Kurbin SHA	0	432,874	432,874
83	Enti Kombëtar i Banesave	30,882	260,411	291,293
84	Autoriteti i Aviacionit Civil	0	24,193	24,193
85	Projekti "Konektiviteti i Rugëve Rajonale dhe Lokale" në FSHZH	0	0	0
86	Projekti "Furnizimi me ujë i zonave rurale III" në FSHZH	0	0	0
87	Ujësjiellës Kanalizime Vlorë SHA	0	37,637	37,637
88	Albcontrol	0	109,095	109,095
89	Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës	0	3,942	3,942
90	Projektin "Përmirësimi i Sistemit Shëndetësor" në MSHMS	0	68,501	68,501
91	Projekti "Eficienca Energjetike, Programi për Sektorin e Transmetimit të Energjisë Elektrike" në OST	0	0	0
92	Auditim Performance: Mëmësia e Sigurt: Kujdesi Shëndetësor Spitalor Natal dhe Postnatal	0	15,512	15,512
93	Gjobat për shkelje te kodit rrugor, nga Policia e Shtetit	993,924	5,388	999,312

94	Auditim Performance: "Zhvillimi i Turizmit Malor"	0	4,740	4,740
95	Tema e Auditimit: "Performanca e Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri në Shqipëri"	0	135,472	135,472
Totali		10,948,006	44,496,908	55,444,914

Evidenca e Masave Disiplinore dhe Administrative të rekomanduara nga KLSH për periudhën Janar – Dhjetor 2021

Në numër

Nr	Emërtimi i subjekteve	GJITHSEJ MASAT		
		A) ME STATUSIN E NEPUNËSIT CIVIL	B) ME KODIN E PUNËS	C) MASAT ADMINIS TRATIVE
		Rek	Rek	Rek
1	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit	1	0	0
2	Dega Doganore e Tiranës	1	0	0
3	Instituti i Sigurimeve Shoqërore	0	1	0
4	MFE: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit	1	0	0
5	MFE: Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit	0	0	0
6	Drejtoria Rajonale Tatimore Fier	13	0	0
7	Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik	1	0	0
8	Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Aparati)	1	0	0
9	Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm dhe Kujdesit Shëndetësor	0	1	0
10	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	10	0	0
11	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve	1	0	0
12	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës	14	0	0
13	Dega e Thesarit Tiranë	1	0	0
14	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	1	0	0
15	Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike	1	0	0
16	Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare	11	0	0
17	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë	0	0	0
18	Drejtoria Rajonale e Arsimit Para universitar Durrës	1	7	13
19	Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	15	0	1
20	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (Auditim Tematik)	1	0	0
21	Qendrën Spitalore Universitare "Nënë Tereza"	0	31	12

22	Komisioni për Mbikëqyrjen e shërbimit civil	1	0	0
23	Avokatura e Shtetit	0	1	0
24	Agjencia për Zhvillim Bujqësore dhe Rural	1	0	0
25	Agjencia e Blerjeve të Përqendruara	0	5	0
26	Departamenti i Administratës Publike	0	0	0
27	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	4	1	0
28	Ministria e Brendshme	1	0	11
29	Ministri i Shtetit për Rindërtim dhe Komisioni Shtetëror i Rindërtimit	0	0	0
30	Auditimin Tematik për Zbatimin e Procedurave Ligjore në Lidhje me: Vendimin Nr. 32, Datë 02.07.2020 të Komisionit Shtetëror të Rindërtimit; Për Procedurën e Prokurimit si dhe për zbatimin e Punimeve në Objektivin “Rikonstruksioni dhe shtesa anësore dhe palestrës së re në Shkollën 9 vjeçare “14 Nëntori”	0	0	18
31	Bashkia Këlcyrë	6	0	4
32	Bashkia Konispol	4	0	0
33	Bashkia Krujë “Auditimi tematik” Rikonstruksion, procedurat e prishjes dhe procedurat për rindërtimin e shkollës 9/vjeçare, Thumanë	1	0	8
34	Bashkinë Tiranë “Mbi përputhshmërinë për projektin e partneritetit publik privat, ndërtimi i shkollave”	0	0	0
35	Bashkia Korçë	0	0	7
36	Bashkia Dibër	13	4	9
37	Bashkia Durrës	8	5	0
38	Bashkia Kuçovë	1	1	0
39	Bashkia Kukës	1	0	0
40	Bashkia Kurbin	8	8	2
41	Bashkia Lushnje	7	0	2
42	Bashkia Peqin	0	0	0
43	Bashkia Pogradec	1	1	0
44	Bashkia Sarandë	6	0	0
45	Bashkia Selenicë	7	5	0
46	Bashkia Shkodër	22	4	4
47	Bashkia Tepelenë	8	0	0
48	Bashkia Tropojë	2	3	9
49	Bashkia Peqin (F)	0	1	0
50	Bashkia Delvinë	6	5	0

51	Bashkia Dropull	0	0	0
52	Bashkia Finiq	1	0	12
53	Bashkia Fushë Arrëz	3	2	0
54	Bashkia Gjirokastrë	16	3	0
55	Bashkia Has	4	4	0
56	Bashkia Kavajë	15	0	14
57	Bashkia Libohovë	2	0	0
58	Bashkia Memaliaj	9	2	0
59	Bashkia Përmet	0	0	0
60	Bashkia Pustec	6	2	0
61	Bashkia Bulqizë	8	20	0
62	Bashkia Divjakë	13	4	10
63	Bashkia Gramsh	0	0	0
64	Bashkia Klos	2	0	0
65	Bashkia Librazhd	0	0	0
66	Bashkia Përrenjas	4	12	0
67	Bashkia Pukë	2	0	0
68	Drejtoria Rajonale e Rrugëve Shkodër	0	4	11
69	Inspektorati Shtetëror i Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, Tiranë	59	0	3
70	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore e Kadastrës Sarandë (Tematik)	0	3	0
71	Agjencia Kombëtare e Bregdetit	11	0	1
72	ASHK-Drejtoria e Përgjithshme	0	1	0
73	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Zonat e Stimuluara	0	14	0
74	DVASHK Korçë	0	19	0
75	Drejtoria Rajonale e Autoritetit Kombëtar e Ushqimit Tiranë	0	20	0
76	Agjencia e Zonave të Mbrojtura	0	1	0
77	DVASHK Sarandë (Auditim Tematik 2)	0	9	0
78	Inspektori i Mbikëqyrjes së Tregut	24	4	7
79	DVASHK Lushnje	0	16	0
80	DVASHK Berat	0	14	0
81	AKU Tematik	0	10	0
82	Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit	0	1	0
83	DVASHK Krujë	0	7	0
84	DVASHK Vlorë	0	16	0
85	Plani i Ristrukturimit të KESH SHA në KESH SHA	0	0	0
86	Radio Televizioni Shqiptar	0	27	6
87	Autoriteti Rrugor Shqiptar	2	0	5
88	Autoriteti Portual Durrës	0	80	2
89	Spitali Psikiatrike "Ali Mihali" Vlorë	1	0	0



90	Spitali Rajonal Durrës	0	20	0
91	Spitali Universitar i Traumës	0	21	0
92	Spitali Rajonal Vlorë	0	9	0
93	Spitali Universitar Shefqet Ndroqi	0	12	1
94	Spitali Rajonal Shkodër	0	22	2
95	Ujësjetllës Kanalizime Kurbin SHA	0	8	0
96	Enti Kombëtar i Banesave	0	6	1
97	Autoriteti i Aviacionit Civil	1	0	0
98	Projekti "Konektiviteti i Rrugëve Rajonale dhe Lokale" në FSHZH	0	3	0
99	Projekti "Furnizimi me ujë i zonave rurale III" në FSHZH	0	0	0
100	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike	0	40	0
101	Projekti "Modernizimi i Asistencës Sociale", Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	0	0	0
102	Projekti: Ofrimi shërbimeve publike me në qendër qytetarin", ADISA	0	1	0
103	Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA	0	9	0
104	Drejtorja e Përgjithshme Detare Durrës	0	5	0
105	Projektin "Përmirësimi i Sistemit Shëndetësor" në MSHMS	8	3	0
106	Auditim Performance: Zhvillimi i Turizmit Malor	1	0	0
TOTALI		374	538	175

Masat për ndryshime apo përmirësime ligjore për periudhën Janar – Dhjetor 2021

Në numër

	SUBJEKTI	Përmirësime legjislatoni të rekomanduara
1	MFE: Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit	1
2	Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm Kujdesit Shëndetësor	1
3	Drejtorja e Përgjithshme e Doganave	1
4	Drejtorja e Përgjithshme e Tatimeve	2
5	Drejtorja e Përgjithshme e Doganave	1
6	Drejtorja e Përgjithshme e Pronës Publike	3
7	Drejtorja Rajonale e Arsimit Para universitar Durrës	4
8	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë (Tematik)	1
9	Avokatura e Shtetit	2
10	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	6
11	Bashkia Këlcyrë	2
12	Agjencia Kombëtare e Bregdetit	3

13	DVASHK Korçë	1
14	Spitali Rajonal Vlorë	1
15	Auditim Performance: Efektiviteti i procesit të qendërimit të ofrimit të shërbimeve nga AKSHI për periudhën 2017-2020	3
16	Auditim Performance: Efektiviteti i procesit të legalizimit dhe ndikimi në administrimin e pasurisë publike	6
17	Auditim Performance: Efektiviteti i masave të marra për përmirësimin e sistemit të regjistrimit dhe administrimit të pasurive të paluajtshme	2
18	Auditim Performance: Mëmësia e Sigurt: Kujdesi Shëndetësor Spitalor Natal dhe Postnatal	3
19	Auditim Performance: Fondi Rezervë i ISSH-së	3
20	Auditim Performance: Efektiviteti i politikave në ruajtjen dhe administrimin e siteve arkeologjike, për periudhën 2016-2019	12
21	Auditim Performance: "Efektiviteti i menaxhimit të situatës pandemike COVID-19"	3
22	Auditim Performance: Ekonomia rurale me fokus agroturizmin	1
23	Auditim Performance: Efektiviteti i aktivitetit të Bibliotekës Kombëtare	1
24	Auditim Performance: "Menaxhimi i mbetjeve plastike"	1
25	Auditim Performance: "Pastrimi i qytetit"	
26	Auditim Performance: "Zhvillimi i Turizmit Malor"	4
27	Tema e Auditimit: "Performanca e Institucioneve Rezidenciale të Përkujdesit Shoqëror për Fëmijë Jetim"	1
28	Performanca e Inspektimit Metrologjik	10
29	Gjohat për shkelje të kodit rrugor, nga Policia e Shtetit	3
30	Tema e Auditimit: "Performanca e Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri në Shqipëri"	8
TOTALI		90

Masat Organizative të rekomanduara nga KLSH për periudhën Janar – Dhjetor 2021

Në numër

Nr.	SUBJEKTI	Masa organizative Rekomanduar
1	Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit	22
2	Dega Doganore Tiranë	11
3	Instituti i Sigurimit Shëndetësor	27
4	MFE: Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit	32
5	MFE: Drejtorja e Përgjithshme e Borxhit	15
6	Drejtorja Rajonale Tatimore Fier	26
7	Drejtorja e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik	18



8	Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Aparati)	28
9	Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm Kujdesit Shëndetësor	48
10	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	27
11	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës	12
12	Drejtoria e Përgjithshme e tatimeve dhe MFE	11
13	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve	32
14	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës	4
15	Dega e Thesarit Tiranë	12
16	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	13
17	Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike	16
18	Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare	17
19	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë	11
20	Drejtoria Rajonale e Arsimit Para universitar Durrës	46
21	Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	36
22	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë (Tematik)	4
23	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (Tematik)	4
24	Qendrën Spitalore Universitare "Nënë Tereza"	44
25	Komisioni për Mbikëqyrjen e shërbimit civil	24
26	Avokatura e Shtetit	22
27	Agjencia për Zhvillim Bujqësore dhe Rural	38
28	Agjencia e Blerjeve të Përqendruara	11
29	Departamenti i Administratës Publike	10
30	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	24
31	Ministria e Brendshme	33
32	Ministri i Shtetit për Rindërtim dhe Komisioni Shtetëror i Rindërtimit	18
33	Auditimin Tematik për Zbatimin e Procedurave Ligjore në Lidhje me: Vendimin Nr. 32, Datë 02.07.2020 të Komisionit Shtetëror të Rindërtimit; Për Procedurën e Prokurimit si dhe për zbatimin e Punimeve në Objektin "Rikonstruksioni dhe shtesa anësore dhe palestrës së re në Shkollën 9 Vjeçare "14 Nëntori"	25
34	Instituti i Shëndetit Publik	45
35	Bordi i Kullimit Fier	6
36	Bashkia Këlcyrë	22
37	Bashkia Konispol	29
38	Bashkia Krujë Projekti: Rikonstruksion, procedurat e prishjes dhe procedurat për rindërtimin e shkollës 9/vjeçare, Thumanë	9
39	Bashkinë Tiranë "Mbi përputhshmërinë për projektin e partneritetit publik privat, ndërtimi i shkollave"	9
40	Bashkia Korçë	14
41	Bashkia Dibër	15
42	Bashkia Durrës	48
43	Bashkia Kuçovë	16

44	Bashkia Kukës	27
45	Bashkia Kurbin	16
46	Bashkia Lushnje	12
47	Bashkia Peqin	17
48	Bashkia Pogradec	30
49	Bashkia Sarandë	20
50	Bashkia Selenicë	26
51	Bashkia Shkodër	20
52	Bashkia Tepelenë	13
53	Bashkia Tropojë	32
54	Bashkia Dibër (F)	9
55	Bashkia Kurbin (F)	11
56	Bashkia Durrës (F)	6
57	Bashkia Kuçovë (F)	9
58	Bashkia Peqin (F)	9
59	Bashkia Pogradec (F)	2
60	Bashkia Sarandë (F)	6
61	Bashkia Konispol (F)	5
62	Bashkia Këlcyre (F)	6
63	Bashkia Delvinë	6
64	Bashkia Dropull	11
65	Bashkia Finiq	8
66	Bashkia Fushë Arrëz	9
67	Bashkia Gjirokastrë	23
68	Bashkia Has	13
69	Bashkia Kavajë	28
70	Bashkia Libohovë	20
71	Bashkia Memaliaj	19
72	Bashkia Përmet	10
73	Bashkia Pustec	12
74	Bashkia Bulqizë	11
75	Bashkia Divjakë	20
76	Bashkia Gramsh	17
77	Bashkia Klos	11
78	Bashkia Librazhd	13
79	Bashkia Përrenjas	11
80	Bashkia Pukë	12
81	Drejtoria Rajonale e Rrugëve Shkodër	25
82	Inspektorati Shtetëror i Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, Tiranë	16
83	DVASHK Sarandë (Tematik)	10
84	Agjencia Kombëtare e Bregdetit	33

85	Drejtoria e Përgjithshme ASHK	19
86	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Zonat e Stimuluara	20
87	DVASHK Korçë	47
88	Autoriteti Kombëtar i Ushqimit Tiranë zyra rajonale	33
89	Agjencia e Zonave të Mbrojtura	31
90	DVASHK Sarandë Tematik 2	6
91	Inspektorati i Mbikëqyrjes së Tregut	19
92	DVASHK Berat	53
93	DVASHK Lushnjë	26
94	Autoriteti Kombëtar i Ushqimit Tematik	2
95	Agjencia e Planifikimit të Territorit	17
96	DVASHK Krujë	20
97	DVASHK Vlorë	35
98	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike	50
99	Projekti: Modernizimi i Asistencë Sociale, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	12
100	Projekti: Ofrimi shërbimeve publike me në qendër qytetarin, ADISA	13
101	Plani i Ristrukturimit të KESH SHA në KESH SHA	4
102	Radio Televizioni Shqiptar	58
103	Autoriteti Rrugor Shqiptar	46
104	Autoriteti Portual Durrës	56
105	Spitali Psikiatrikë "Ali Mihal" Vlorë	35
106	Spitali Rajonal Durrës	29
107	Spitali Universitar i Traumës	30
108	Spitali Rajonal Vlorë	49
109	Spitali Universitar Shefqet Ndroqi	25
110	Spitali Rajonal Shkodër	30
111	Ujësjellës Kanalizime Kurbin SHA	27
112	Enti Kombëtar i Banesave	28
113	Autoriteti i Aviacionit Civil	18
114	Projekti "Konektiviteti i Rrugëve Rajonale dhe Lokale" në FSHZH	8
115	Projekti "Furnizimi me ujë i zonave rurale III" në FSHZH	14
116	Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA	29
117	Albcontrol	25
118	Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës	9
119	Projekti 'Modernizimi i Asistencës Sociale' në MSHMS	2
120	Projektin "Ofrimi i shërbimeve publike me në qendër qytetarin" në ADISA	0
121	Projektin "Përmirësimi i Sistemit Shëndetësor" në MSHMS	22
122	Projekti "Zhvillimi i integruar Urban dhe Turizmit" në FSHZH	12
123	Projekti "Eficienca Energjetike, Programi për Sektorin e Transmetimit të Energjisë Elektrike" në OST	9

124	Auditim IT: Autoriteti Shtetëror i Informacionit Gjeohapsinor	15
125	Auditim Performance: Efektiviteti i procesit të qendërimit të ofrimit të shërbimeve nga AKSHI për periudhën 2017-2020 (AKSHI)	15
126	Auditim IT: Bashkia Shkodër, Drejtoria e të Ardhurave, Taksat e Tarifat vendore. (BSH)	21
127	Auditim IT: Riauditim, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD)	23
128	Auditim IT: Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (ISUV)	23
129	Auditim IT: Riauditim, Posta Shqiptare Sh.a	52
130	Auditim Performance: Efektiviteti i procesit të legalizimit dhe ndikimi në administrimin e pasurisë publike	23
131	Auditim Performance: Efektiviteti i masave të marra për përmirësimin e sistemit të regjistrimit dhe administrimit të pasurive të paluajtshme	13
132	Auditim Performance: Mëmësia e Sigurt: Kujdesi Shëndetësor Spitalor Natal dhe Postnatal	16
133	Auditim Performance: Fondi Rezervë i ISSH-së	8
134	Auditim Performance: Efektiviteti i politikave në ruajtjen dhe administrimin e siteve arkeologjike, për periudhën 2016-2019	50
135	Auditim Performance: Efektiviteti i menaxhimit të situatës pandemike COVID-19	19
136	Auditim Performance: Ekonomia rurale me fokus agroturizmin	18
137	Auditim Performance: Efektiviteti i aktivitetit të Bibliotekës Kombëtare	30
138	Auditim Performance: Menaxhimi i mbetjeve plastike	16
139	Auditim Performance: Pastrimi i qytetit	12
140	Auditim Performance: Zhvillimi i turizmit malor	27
141	Auditim Performance: Efektiviteti dhe efienca e menaxhimit të parkimeve të mjeteve motorike në rrugët e qytetit të Tiranës dhe Korçës	32
142	Auditim Performance: Performanca e institucioneve rezidenciale të përkujdesit shoqëror për Fëmijë Jetim	32
143	Auditim Performance: Performanca e Inspektimit Metrologjik	19
144	Auditim Performance: Gjobat për shkelje të kodit rrugor vendosur nga Policia e Shtetit	17
145	Auditim Performance: Efektiviteti i programeve për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore të Nëntorit 2019	34
146	Auditim Performance: Performanca e Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri në Shqipëri	53
Totali		3,074

Evidenca e shqyrtimit të ankesave dhe kërkesave drejtuar KLSH-së për vitin 2021

Shqyrtimi i ankesave dhe kërkesave	Nr.	Verifikuar e rezultuar		Vazhdon verifikimi	Ardhur jashtë kompetencave të KLSH
		E drejtë	Pa drejtë		
Fushat kryesore Të shqetësimit publik					
Për administrim financiar dhe prokurime	53	24		6	23
Administrim dhe kthim të pronës	165	121		1	43
Taksa, Tatime e dogana	24	18		2	4
Të tjera	157	110			47
Total	399	273		9	117

A.4 Institucionet e audituara nga KLSH gjatë vitit 2021

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË BUXHETIT TË SHTETIT		
1	1	Auditim Tematik: "Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e I-rë të vitit 2020
2	2	Drejtoria Rajonale e Tatimeve Durrës (Kontrolli financiar)
3	3	Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier
4	4	Dega Doganore Tiranë
5	5	Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Aparati)
6	6	Ministria e Financave dhe Ekonomisë: Drejtorinë e Përgjithshme e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm
7	7	Ministria e Financave dhe Ekonomisë: Drejtoria e Borxhit dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj
8	8	Ministria e Financave dhe Ekonomisë: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit
9	9	Ministria e Financave dhe Ekonomisë: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit
10	10	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Auditim Tematik)
11	11	Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor
12	12	Instituti i Sigurimeve Shoqërore
13	13	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (Pjesa e parë Buxheti 2020)
14	14	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve
15	15	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave
16	16	Dega e Thesarit Tiranë
17	17	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës/Përputhshmëri
18	18	Drejtoria Tatimpaguesve të Mëdhenj

19	19	Ministria e Financave dhe Ekonomisë: Drejtoria e Administrimit të Pronës
20	20	Autoriteti i Mbikëqyrjes financiare
21	21	Drejtoria Rajonale Tatimeve Korçë
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË INSTITUCIONEVE QENDRORE		
22	1	Auditim Tematik: “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e I-rë të vitit 2020
23	2	Drejtoria Rajonale e Arsimit Para universitar Durrës
24	3	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë (Auditim Tematik)
25	4	Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve
26	5	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë
27	6	Ministri i Shtetit për Rindërtimin, Bashkia Durrës dhe Instituti i Rindërtimit (Auditimi Tematik) Vendimi nr.32
28	7	Departamenti i Administratës Publike (Auditim Tematik)
29	8	Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale
30	9	Qendra Spitalore Universitare "Nënë Tereza", Tiranë
31	10	Ministria e Brendshme
32	11	Komisioni për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil
33	12	Ministri i Shtetit për Rindërtim
34	13	Avokati i Shtetit
35	14	Agjencia e Zhvillimit Bujqësor dhe Rural
36	15	Agjencia e Blerjeve të Përqendruara
37	16	Auditim Tematik: Mbi zbatimin e rekomandimeve për gjashtëmujorin i dytë të vitit 2020
38	17	Bordi i Kullimit Fier
39	18	Instituti i Shëndetit Publik
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË NJËSIVE TË VETQEVERISJES VENDORE		
40	1	Auditim Tematik: “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e I-rë të vitit 2020
41	2	Bashkia Këlcyre
42	3	Bashkia Konispol
43	4	Bashkia Krujë: Rikonstruksion, procedurat e prishjes dhe procedurat për rindërtimin e shkollës 9/vjeçare, Thumanë
44	5	Bashkia Tiranë: “Mbi përputhshmërinë për projektin e partneritetit publik privat, ndërtimi i shkollave”
45	6	Bashkia Korçë
46	7	Bashkia Pogradec
47	8	Bashkia Kuçovë
48	9	Bashkia Lushnjë
49	10	Bashkia Tropojë
50	11	Bashkia Shkodër
51	12	Bashkia Peqin
52	13	Bashkia Durrës
53	14	Bashkia Sarandë
54	15	Bashkia Kukës
55	16	Bashkia Selenicë
56	17	Bashkia Dibër
57	18	Bashkia Kurbin



58	19	Bashkia Tepelenë
59	20	(Auditim për pasqyrat financiare të vitit) 2020 Bashkia Dibër
60	21	(Auditim për pasqyrat financiare të vitit) 2020 Bashkia Kurbin
61	22	(Auditim për pasqyrat financiare të vitit) 2020 Bashkia Durrës
62	23	(Auditim për pasqyrat financiare të vitit) 2020 Bashkia Kuçovë
63	24	(Auditim për pasqyrat financiare të vitit) 2020 Bashkia Peqin
64	25	(Auditim për pasqyrat financiare të vitit) 2020 Bashkia Pogradec
65	26	(Auditim për pasqyrat financiare të vitit) 2020 Bashkia Sarandë
66	27	(Auditim për pasqyrat financiare të vitit) 2020 Bashkia Konispol
67	28	(Auditim për pasqyrat financiare të vitit) 2020 Bashkia Këlcyrë
68	29	Bashkia Gjirokastrë
69	30	Bashkia Has
70	31	Bashkia Kavajë
71	32	Bashkia Klos
72	33	Bashkia Pustec
73	34	Bashkia Fushë Arrëz
74	35	Bashkia Përmet
75	36	Bashkia Memaliaj
76	37	Bashkia Libohovë
77	38	Bashkia Dropull
78	39	Bashkia Gramsh
79	40	Bashkia Delvinë
80	41	Bashkia Finiq
81	42	Bashkia Bulqizë
82	43	Bashkia Përrenjas
83	44	Bashkia Librazhd
84	45	Bashkia Pukë
85	46	Bashkia Divjakë
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT		
86	1	Auditim Tematik: “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e I-rë të vitit 2020
87	2	Inspektorati Shtetëror i Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, Tiranë
88	3	Drejtoria e Rajonit Verior Shkodër
89	4	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Sarandë dhe Bashkia Sarandë
90	5	<i>Auditim Performance me temë:</i> Efektiviteti i masave të marra për përmirësimin e sistemit të regjistrimit dhe administrimit të pasurive të paluajtshme
91	6	<i>Auditim Performance me temë:</i> Ne Agjencinë Shtetërore të Kadastrës: Efektiviteti Procesit të legalizimit dhe ndikimi në administrimin e pasurisë publike
92	7	Drejtoria Rajonale e AKU-së, Qarku Tiranë
93	8	Agjencia Kombëtare e Bregdetit
94	9	Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura
95	10	Drejtoria Vendore e ASHK Sarandë (<i>Auditim Tematik</i>)
96	11	Drejtoria Vendore e ASHK Zonat e Stimuluara
97	12	Drejtoria Vendore e ASHK-së Korçë
98	13	Drejtoria e Përgjithshme e ASHK-së
99	14	Ish-ZVRPP + ish-Aluizni (DVASHK) Krujë

100	15	Ish-ZVRPP + ish-Aluizni (DVASHK) Berat
101	16	Ish-ZVRPP + ish-Aluizni (DVASHK) Lushnje
102	17	Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit (AKPT)
103	18	Inspektoriati Shtetëror i Mbikëqyrjes së Tregjeve
104	19	Përdorimi i paautorizuar i substancës “oksid etileni” në prodhimin e produktit “Akullore” në Autoritetin Kombëtar të Ushqimit dhe DRAKU
105	20	Auditim Tematik: “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e II-rë të vitit 2020
106	21	Ish-ZVRPP + ish-Aluizni (DVASHK) Vlorë
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË SHOQËRIVE PUBLIKE DHE INVESTIMEVE TË HUAJA		
107	1	Auditim Tematik: “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e I-rë të vitit 2020
108	2	Auditim Tematik: “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e II-rë të vitit 2020
109	3	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike
110	4	Autoriteti Rrugor Shqiptar
111	5	Autoriteti Portual Durrës
112	6	Spitali Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë
113	7	Spitali Rajonal Durrës
114	8	Spitali Universitar i Traumës
115	9	Spitali Rajonal Vlorë
116	10	Spitali Universitar “Shefqet Ndroqi”
117	11	Spitali Rajonal Shkodër
118	12	Ujësjetllës Kanalizime Kurbin SHA
119	13	Enti Kombëtar i Banesave
120	14	Autoriteti i Aviacionit Civil
121	15	Radio Televizioni Shqiptar
122	16	Ujësjetllës Kanalizime SHA Vlorë
123	17	AlbContoll
124	18	Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës
125	19	<i>Projekti: "Modernizimi i Asistencës Sociale", Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale</i>
126	20	<i>Projekti: "Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara" (ADISA)</i>
127	21	<i>Projekti: "Përmirësimi i sistemit shëndetësor", Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale</i>
128	22	<i>Projekti: "Zhvillimi i integruar urban dhe turizmi", Fondin Shqiptar të Zhvillimit</i>
129	23	<i>Projekti: "Efienca energjetike, programi për sektorin e transmetimit të energjisë elektrike", Operatori i Sistemit të Transmetimit</i>
130	24	<i>Projekti: "Modernizimi i Asistencës Sociale", Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale</i>
131	25	<i>Projekti: "Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara" (ADISA)</i>
132	26	<i>Projekti "Plani i Ristrukturimit të KESH SHA", në KESH SHA</i>
133	27	<i>Projekti "Konektiviteti i Rrugëve Rajonale dhe Lokale", në Fondin Shqiptar të Zhvillimit</i>
134	28	<i>Projekti: "Furnizimi me ujë i zonave rurale III", në Fondin Shqiptar të Zhvillimit</i>

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË TEKNOLOGJISË SË INFORMACIONIT		
135	1	Auditim Tematik: "Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e I-rë të vitit 2020
136	2	Auditim Tematik: "Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e II-rë të vitit 2020 dhe 6/mujorin e I-rë të vitit 2021
137	3	Auditim IT: Autoriteti Shtetëror i Informacionit Gjeohapsinor
138	4	Auditim IT: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave
139	5	Auditim IT: Drejtoria e të Ardhurave Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Shkodër
140	6	Auditim IT: Posta Shqiptare SHA
141	7	Auditim IT: Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (ISUV)
142	8	Auditim IT: Efektiviteti i procesit të qendërimit të ofrimit të shërbimeve nga AKSHI për periudhën 2017-2020
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË PERFORMANCES		
143	1	<i>Auditim Performance me temë:</i> Efektiviteti i politikave në ruajtjen dhe administrimin e siteve arkeologjike
144	2	<i>Auditim Performance me temë:</i> Fondi i Emergjencës në Institutin e Sigurimeve Shoqërore
145	3	<i>Auditim Performance me temë:</i> Mëmësia e Sigurt: Kujdesi Shëndetësor Spitalor Natal dhe Postnatal
146	4	Auditim Performance: Zhvillimi i Turizmit malor
147	5	Auditim Performance: Menaxhimi i Mbetjeve Plastike
148	6	Auditim Performance: Pastrimi i qytetit në Bashkinë Vlorë
148	7	Auditim Performance: Ekonomia Rurale me fokus Agroturizmin
150	8	Auditim Performance: Efektiviteti dhe Efienca e menaxhimit të Parkimeve të mjeteve motorike në rrugët e qytetit të Tiranës dhe Korçës
151	9	Auditim Performance: Efektiviteti i menaxhimit të situatës pandemike Covid-19
152	10	Auditim Performance: Efektiviteti i aktivitetit të bibliotekës kombëtare
153	11	<i>Auditim Tematik: "Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në 6/mujorin e I-rë të vitit 2020</i>
154	12	Auditim Performance: Efektiviteti i programeve për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore të Nëntorit 2019
155	13	Auditim Performance: Efektiviteti i parkimeve të mjeteve motorike në rrugët e qyteteve
156	14	Auditim Performance: Performanca e Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri në Shqipëri
157	15	Auditim Performance: Performanca e Inspektimit Metrologjik
158	16	Auditim Performance: Gjobat për shkelje të kodit rrugor, nga Policia e Shtetit



Adresa:

Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë

Tel: +355 4 2247294

Fax: +355 4 2247294 / +355 4 2232491

E-mail: klsh@klsh.org.al

www.klsh.org.al