



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

BULETINI STATISTIKOR

JANAR - GUSHT 2023

Tabela e Lëndës

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

AKRONIME

ANAC - Autoriteti Kombëtar Italian i Anti-Korrupsionit

APP - Agjencia e Prokurimit Publik

AKSHI - Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit

ECA - Gjykata Evropiane e Audituesve

EUROSAI - Organizata Evropiane e Institucioneve Supreme të Auditimit

GAO - Zyra e Përgjegjshmërisë Qeveritare, SHBA

ISSAI - Standardet Ndërkombëtare të Auditimit

IMTV - Inspektorati Vendor i Mbrojtjes të Territorit

ISHTI - Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial

KLSH- Kontrolli i Lartë i Shtetit

OECD - Organizata për Bashkëpunimin Ekonomik dhe Zhvillimin

RASH - Rrjeti Akademik Shqiptar

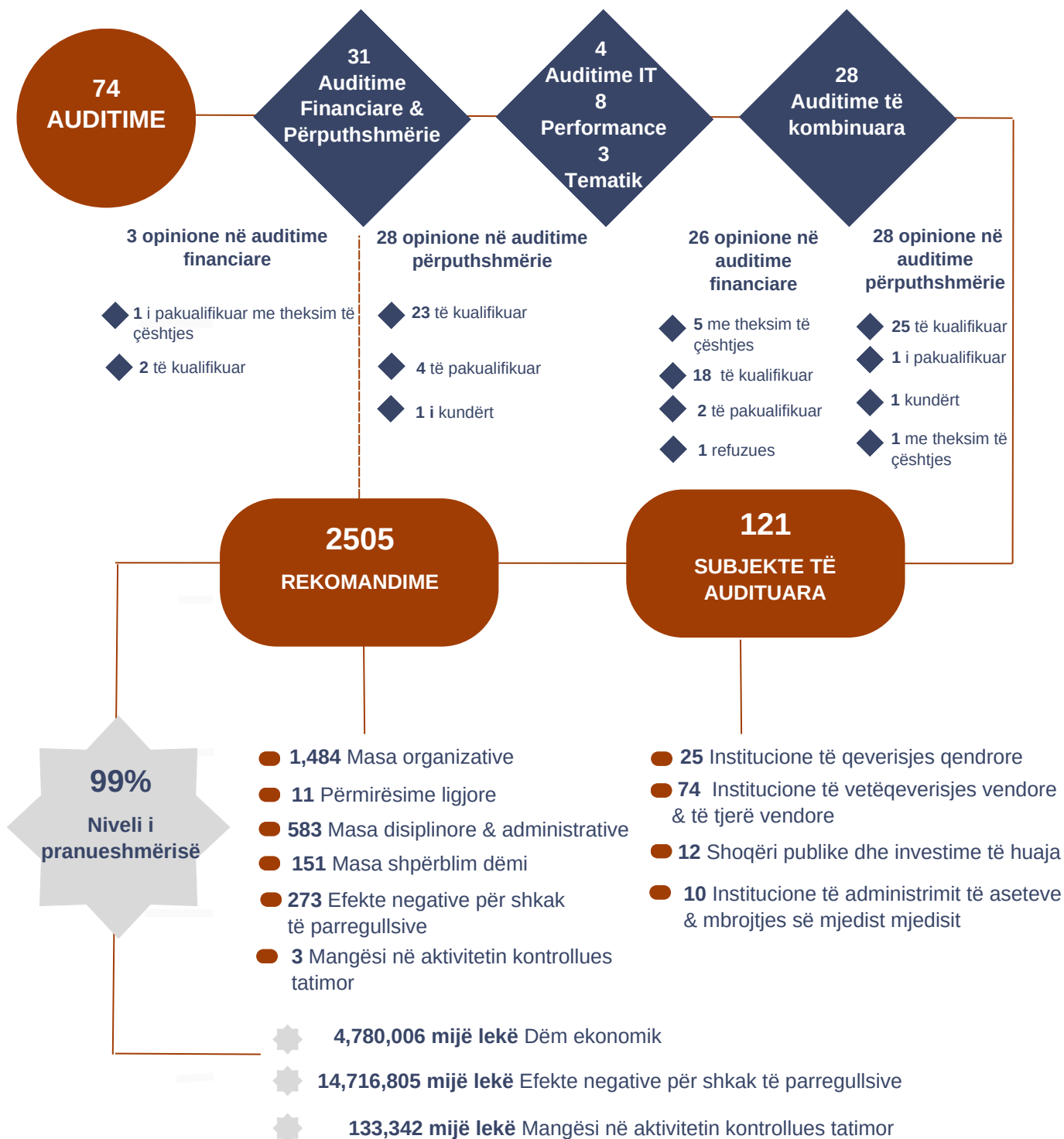
SAI - Institucione Supreme të Auditimit

TIK - Teknologjia e Informacionit dhe Komunikimit

TI - Teknologjia e Informacionit

UK - Ujësjiellës Kanalizime

AKTIVITETI I KLSH PËRMES SHIFRAVE

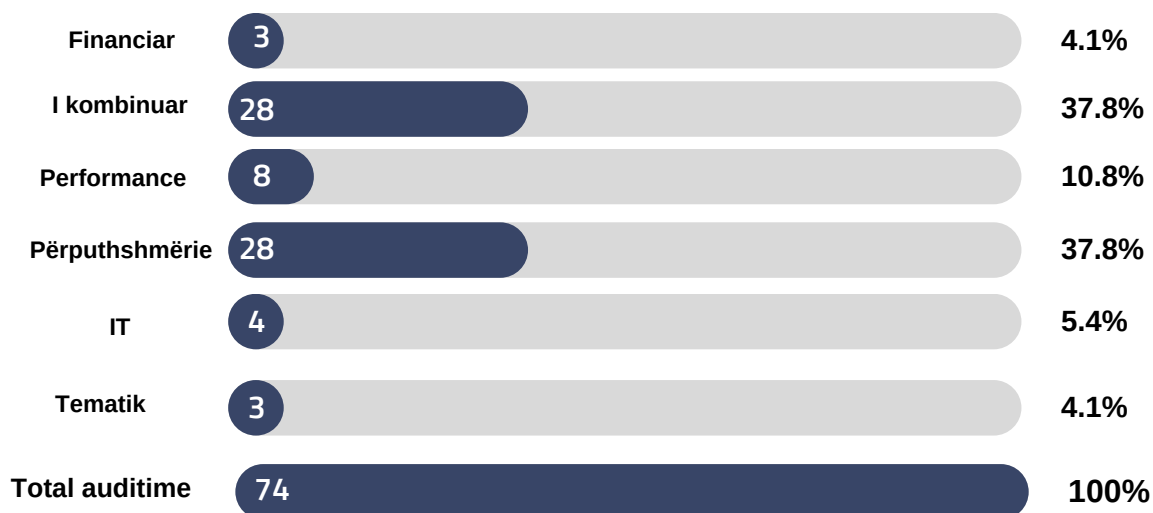


1. TREGUESIT KRYESORË TË VEPRIMTARISË AUDITUESE

1.1 Auditimet sipas llojit

Kontrolli i Lartë i Shtetit, për periudhën janar – gusht 2023, ka vijuar punën audituese në zbatim të planit të miratuar me vendimin nr. 234 datë 16.12.2022 të Kryetarit të KLSH-së, duke kryer dhe evaduar 74 misione auditimi, në vlerësim të përputhshmërisë, rregullshmërisë financiare, performancës dhe ndjekjes së statusit të zbatimit të rekomandimeve të lëna në periudha të mëparshme. Detajuar sipas llojit të auditimit, aktiviteti auditues paraqitet në tabelën në vijim:

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



1.2 Institucionet ku janë kryer auditimet

Në periudhën janar - gusht 2023, auditimet e kryera kanë përfshirë vlerësimin e aktivitetit në 121 subjekte duke përfshirë nivele të ndryshme të qeverisjes si : institucione qendrore, ministri dhe agjenci (përfshirë drejtori qendrore dhe rajonale në varësi të tyre), njësi të vetëqeverisjes vendore, drejtori të përgjithshme të administrimit fiskal, si dhe shoqëri aksionere me kapital shtetëror në të cilat shteti zotëron mbi 50% të aksioneve, apo projekte me financim të huaj.

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



1.3 Opinionet/mesazhet/konkluzionet sipas llojit të auditimit

Bazuar në planin vjetor 2023, Kontrolli i Lartë i Shtetit, për periudhën janar – gusht 2023, ka përfunduar kryerjen e 74 auditimeve, duke dhënë:

- 85 opinione për 59 auditime, nga të cilat: 3 financiare, 28 opinione përputhshmërie dhe 54 opinione për 28 auditimet e kombinuara.
- 8 mesazhe auditimi për 8 auditime performance;
- 4 konkluzione për 4 auditime IT

Infografik nr. 3: Opinionet/mesazhet/konkluzionet



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

Lloji i auditimit	Lloji i opinionit		Të tjera		Total
	I modifikuar	I pamodifikuar	Konkluzione	Mesazhe	
Financiar	2	1			3
Përputhshmëri	24	4			28
I kombinuar	45	9			54
IT			4		4
Performance				8	8
Total	71	14	4	8	97

Mbështetur në standardet ndërkombëtare të auditimit (ISSAI 100), në baze të gjetjeve të konkluduara mbi evidencat e auditimit, materialitetit dhe përhapjes, opinioni i dhënë mund të jetë “i modifikuar” ose “i pamodifikuar”.

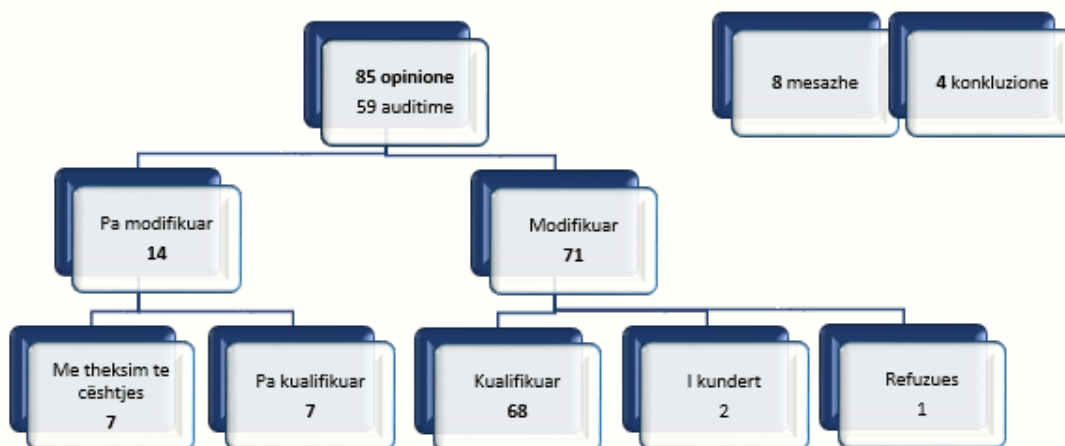
Opinionet e pamodifikuar mund të jenë:

- Të pakualifikuar
- Të pakualifikuar me theksim çështje

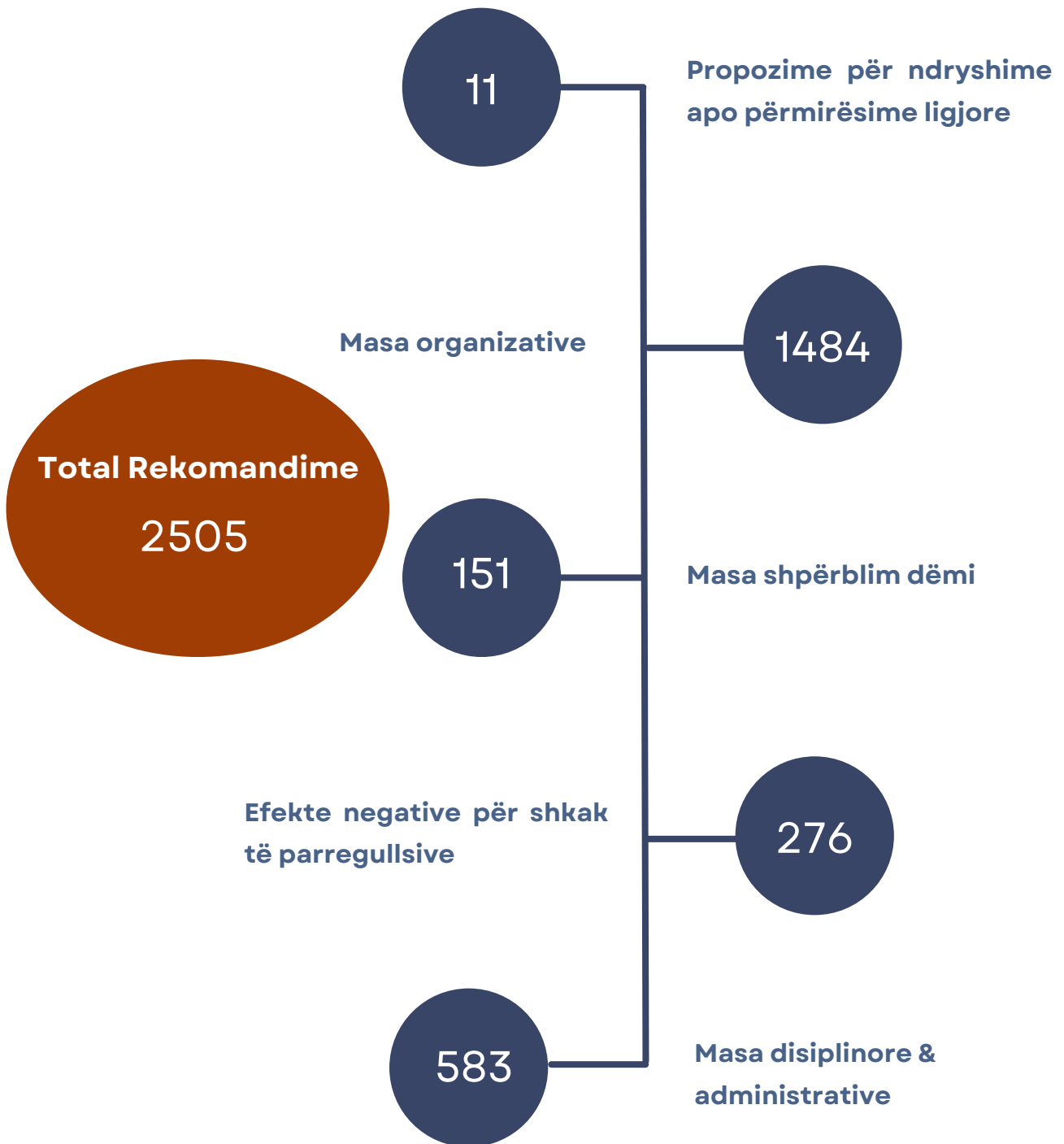
Opinionet e modifikuar mund të jenë:

- Të kualifikuar
- Të kundërt
- Refuzues

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



1.4 Rekomandimet sipas natyrës



1.4.1 Përmirësime ligjore & Masa organizative

Gjatë periudhës janar – gusht 2023, për 74 auditimet e përfunduara, KLSH ka adresuar rekomandime për 1,484 masa organizative dhe 11 propozime për ndryshime apo përmirësime ligjore, në institucionet publike të audituara, me qëllim marrjen e masave për përmirësimin e situatës, të paraqitura më hollësisht në tabelën në vijim:

Tabela nr.2: Përmirësime ligjore dhe masa organizative

Grupet e institucioneve	Nr. auditimesh	Masa organizative	Përmirësime ligjore
Institucione të pavarura, të qeverisjes qendrore dhe të varësisë	11	209	4
Institucione të administrimit të asetëve dhe mbrojtjes së mjedisit	2	50	-
Institucione të vetëqeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor	35	738	1
Shoqëri publike dhe projekte me financim të huaj	11	290	-
Institucione në të cilat janë kryer auditimet e performancës	8	141	6
Institucione në të cilat janë kryer auditimet e TI	4	56	-
Total	74	1,484	11

Rekomandimet për përmirësime ligjore janë dhënë:

- (i) në fushën e drejtësisë për çështje që lidhen me: kriteret e pranimit në Policinë e Burgjeve; dhe me ndihmën juridike të ofruar nga shteti mbi ofrimin e kushteve dhe garantimin e të drejtave për të paraburgosurit;
- (ii) në fushën e mbrojtjes së sipërmarrjes për rishikimin dhe ridimensionimin e rolit të Ministrisë së Shtetit për Mbrojtjen e Sipërmarrjes në drejtim forcimit të promovimit, zhvillimit dhe koordinimit të politikave shtetërore në mbështetje të start-upeve dhe ekosistemit të tyre;
- (iii) në fushën e medias audiovizive për çështje ligjore që lidhen me përmirësimin e kuadrit nënligjor për mediat audiovizive në Republikën e Shqipërisë si dhe bashkërendimin me akte ligjore dhe nënligjore për funksionimin e organeve kolegjinale të administratës shtetërore dhe enteve publike.

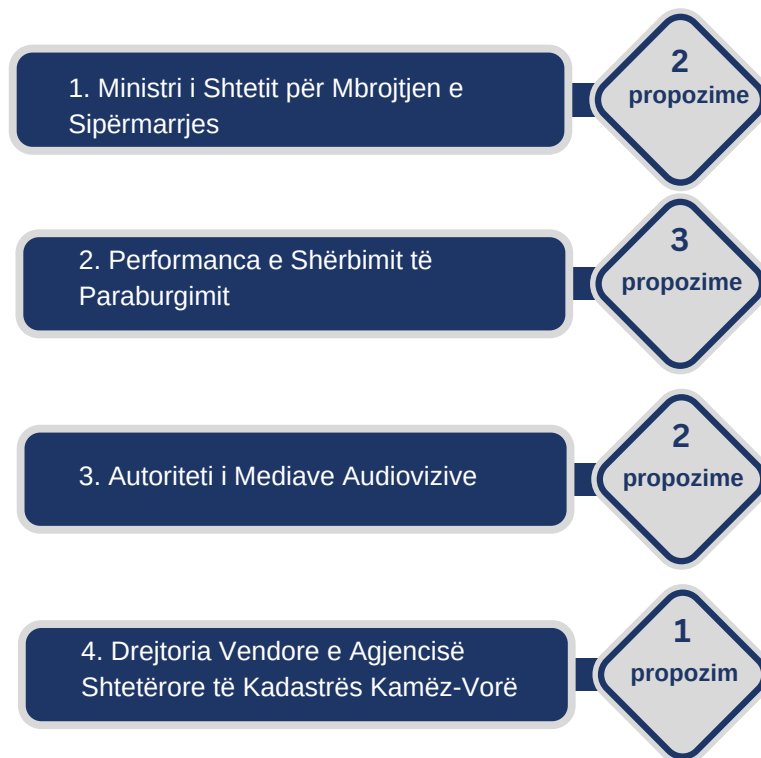
(iv) në fushën e kadastrës për çështje që lidhen me përcaktimin e nivelit tavan të sipërfaqes së truallit funksional nga 300 m²-500 m², duke patur si prioritet përcaktimet ligjore për konceptin e truallit funksional, me qëllim shmangien e zaptimeve të pasurive shtetërore dhe abuzimeve të mundshme në këtë drejtim dhe përcaktimin e rregullave të hollësishtme për miratimin e dokumentit të pronësisë, të objekteve pa titull pronësie, trojeve të tyre funksionale dhe të oborreve në përdorim;

(v) në fushën e transportit për plotësimin e legjislacionit në përputhje me praktikat më të mira ndërkombëtare si dhe forcimin e mëtejshëm të sistemit të monitorimit të cilësisë së ajrit. Mbi promovimin e mjeteve të transportit rrugor të pastër dhe me energji eficiente” dhe Direktivës 2014/94/BE e Parlamentit dhe Këshillit Evropian e “Mbi vendosjen e infrastrukturës së karburanteve alternative”;

(vi) në fushën e rezervave materiale të shtetit për rishikimin e kuadrit ligjor e rregullator mbi administrimin e mjeteve të konfiskuara; si edhe

(vii) në fushën e shëndetësisë për të rishikuar mundësinë e përmirësimit të ligjit "Për transplantimin e indeve, të qelizave dhe të organeve në Republikën e Shqipërisë" sipas praktikave më të mira evropiane e botërore për transplantin e kryqëzuar të veshkave.

Infografik nr. 5: Rekomandimet për përmirësime ligjore



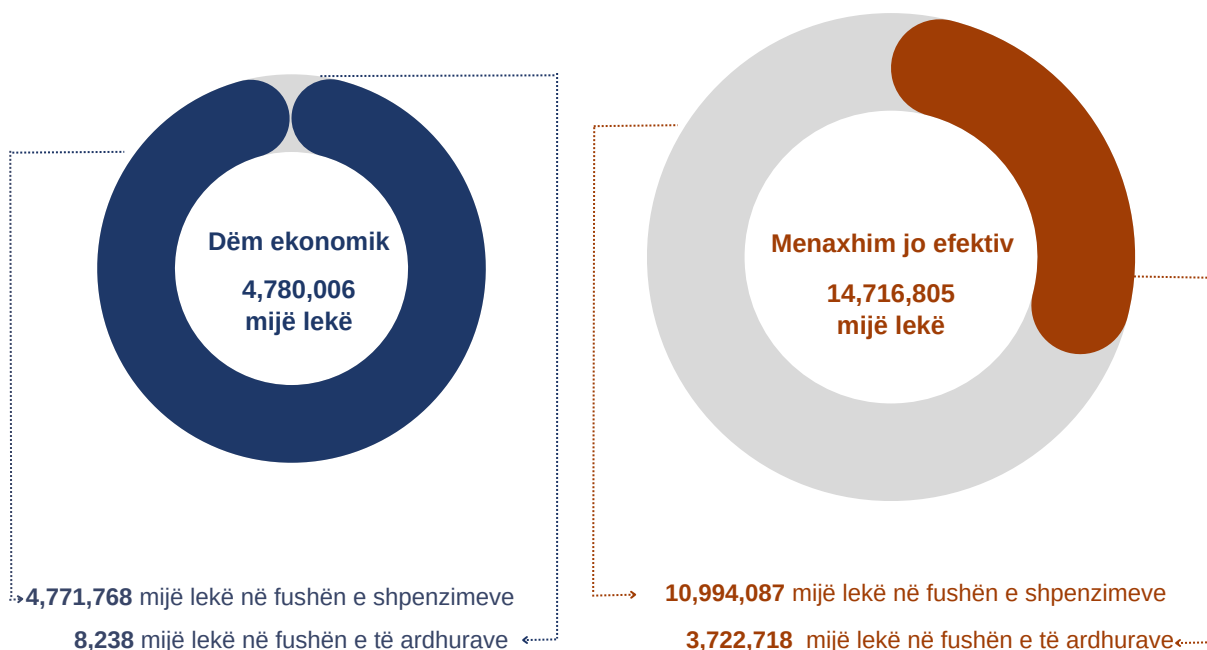
Infografik nr. 5: (vazhdon) Rekomandimet për përmirësime ligjore



1.4.2 Gjetje me efekte negative në të ardhura dhe shpenzime

Gjatë periudhës janar - gusht 2023, janë dhënë 424 rekomandime mbi gjetje me efekte negative në buxhetin e shtetit, për total vlerën 19,496,811 mijë lekë, nga të cilat: dëmi ekonomik vlerësuar 4,780,006 mijë lekë, dhe menaxhimi jo efektiv i fondeve në vlerën 14,716,805 mijë lekë.

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



Rreth 99.8% e efekteve financiare me pasojë dëm ekonomik* në buxhetin e shtetit, është konstatuar në **fushën e shpenzimeve** (4,771,768 mijë lekë) ku:

- rreth 63% e totalit të shpenzimeve e zë vlera 3,027,968 mijë lekë e konstatuar në subjektin Albpetrol SHA Patos, si pasojë e detyrimeve që kanë shoqëritë koncensionare ndaj shoqërisë për energjinë e shitur/faturuar me dhe pa kontrata;
- rreth 29% e totalit të shpenzimeve, ose 1,368,491 mijë lekë është konstatuar përsëri në subjektin Albpetrol SHA Patos, si pasojë e maturimit të penaliteteve e kamatëvonesave për mos kryerjen e pagesave për energjinë elektrike nga kompania Bankers Petroleum;
- rreth 4% e totalit të shpenzimeve e zënë vlerat në “Shpenzime për paga dhe shpërblime”, në shumën 179,515 mijë lekë, e konstatuar si në AlbPetrol SHA Patos, si pasojë e pagesave gjoba dhe kamatvonesa në lidhje me detyrimet për sigurimet shoqerore dhe shëndëtesore si dhe përfitimin e shpërblimeve për anëtarët e vet padrejtësisht;
- rreth 3% e totalit të shpenzimeve i takojnë zërit “Shpenzime në procedura prokurimi dhe zbatim punimesh” në shumën 131,225 mijë lekë, ku renditen subjektet si: AKSHI - 18,442 mijë lekë, UKT SHA - 15,457 mijë lekë, Albpetrol SHA Patos - 14,172 mijë lekë, dhe Hekurudha Shqiptare SHA - 10,786 mijë lekë.

*Vlera e detajuar e dëmit ekonomik sipas subjekteve, gjendet e pasqyruar në Aneksin nr. 4, Tabela 4.4

Sa i takon menaxhimit jo efektiv të fondeve**, vlera totale prej 14,716,805 mijë lekë u konstatua:

- **në fushën e të ardhurave** prej 3,722,718 mijë lekë (ose rreth 25% e totalit) ku veçojmë vlerën 2,328,334 mijë lekë (ose rreth 63% e total të ardhurave me ndikim negativ) si shkelje të legjislacionit tatimor në 21 njësi të vetëqeverisjeve vendore; vlerën 994,281 mijë lekë në fushën e shitjes, blerjes dhe dhënies me qira të pasurisë shtetërore, në 16 subjekte ku rreth 48% të saj e zë vlera prej 481,859 mijë lekë e konstatuar në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural; dhe
- **në fushën e shpenzimeve** prej 10,994,087 mijë lekë (ose rreth 75%), si rezultat i shkeljeve të disiplinës buxhetore lidhur me likuidimin e shpenzimeve, keqmenaxhimin e fondeve të programuara apo mungesë kontrolli në realizimin e procedurave të prokurimit jo në përputhje me kuadrin ligjor, ku veçojmë:
 1. Në zërin “Shpenzime të tjera”, shumën 7,488,574 mijë lekë, (ose 68% e total shpenzimeve jo efektive), peshën më të madhe të të cilës e zënë: (i) vlera 6,456,115 mijë lekë (ose rreth 86% e zërit “Të tjera”), e konstatuar ne Albpetrol SHA Patos, si pasojë e diferencave të çmimit real të shitjes, me çmimin e produktit në momentin e lindjes së detyrimit kontraktor për t’u lëvruar në depozitat e shoqërisë; (ii) vlera 373,116 mijë lekë (ose 4.9% e zërit “Të tjera”), e konstatuar në Autoritetin Rrugor Shqiptar nga moslikuidimi i detyrimeve, të cilat sjellin si pasojë sekuestrim të llogarive të ARRSH, (iii) vlera 334,317 mijë lekë (ose rreth 4,5% e zërit “Të tjera”) e konstatuar në Hekurudhën Shqiptare SHA, si pasojë e mos sistemimit të detyrimeve; dhe (iv) vlera 281,360 mijë lekë (ose rreth 3,7% e zërit “Të tjera”) e konstatuar në OSHEE, si pasojë e moszbatimit të kushteve kontraktore në drejtim të prodhimit të energjisë elektrike;
 2. Në zërin “Shpenzime në procedura prokurimi dhe zbatim punimesh”, shuma 1,678,387 mijë lekë, (ose 15% e total shpenzimeve jo efektive), peshën më të madhe të të cilës e zënë: Spitali Universitar i Traumës (542,481 mijë lekë), Bashkia Kamëz (526,921 mijë lekë), Albpetrol SHA Patos (253,925 mijë lekë), Bashkia Himarë (151,935 mijë lekë);
 3. Në zërin “Paga, shpërblime”, shuma 1,236,675 mijë lekë, (ose 11% e total shpenzimeve jo efektive), peshën më të madhe të së cilës e zë vlera prej 1,023,401 mijë lekë (ose rreth 82% e zërit “paga shpërblime”) konstatuar në OSSHE, si pasojë e zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme dhe dhënies së shpërblimeve jo konform rezultateve financiare të shoqërisë.

***Vlera e detajuar e menaxhimit jo efektiv sipas subjekteve, gjendet e pasqyruar në Aneksin nr. 4, Tabela 4.5*

Tabela në vijim paraqet vlerën e dëmit ekonomik dhe atë të menaxhimit jo efektiv të fondeve, të organizuar sipas fushave ku është konstatuar parregullsia:

Tabela nr 3: Efektet financiare negative sipas fushave (në '000 lekë)

Efekte negative financiare	Dëm ekonomik	Menaxhim jo efektiv	Total
Shpenzime	4,771,768	10,994,087	15,765,855
Procedura prokurimi	12,283	1,678,387	1,690,670
Shpenzime operative	1,384,880	11,416	1,396,296
Shpenzime për paga & sig. shoqërore	179,515	1,236,675	1,416,190
Shpenzime të tjera	3,076,147	7,488,574	10,564,721
Zbatim punimesh	118,942	579,035	697,977
Të ardhura	8,238	3,722,718	3,730,956
Të ardhura në urbanistikë	6,031	274,442	280,473
Të ardhura nga qiratë/PPP/shitje	1,545	992,736	994,281
Të ardhura të tjera	-	127,205	127,205
Shkelje e legjislacionit tatimor në qeverisjen lokale	662	2,328,334	2,328,996
Total	4,780,006	14,716,805	19,496,811

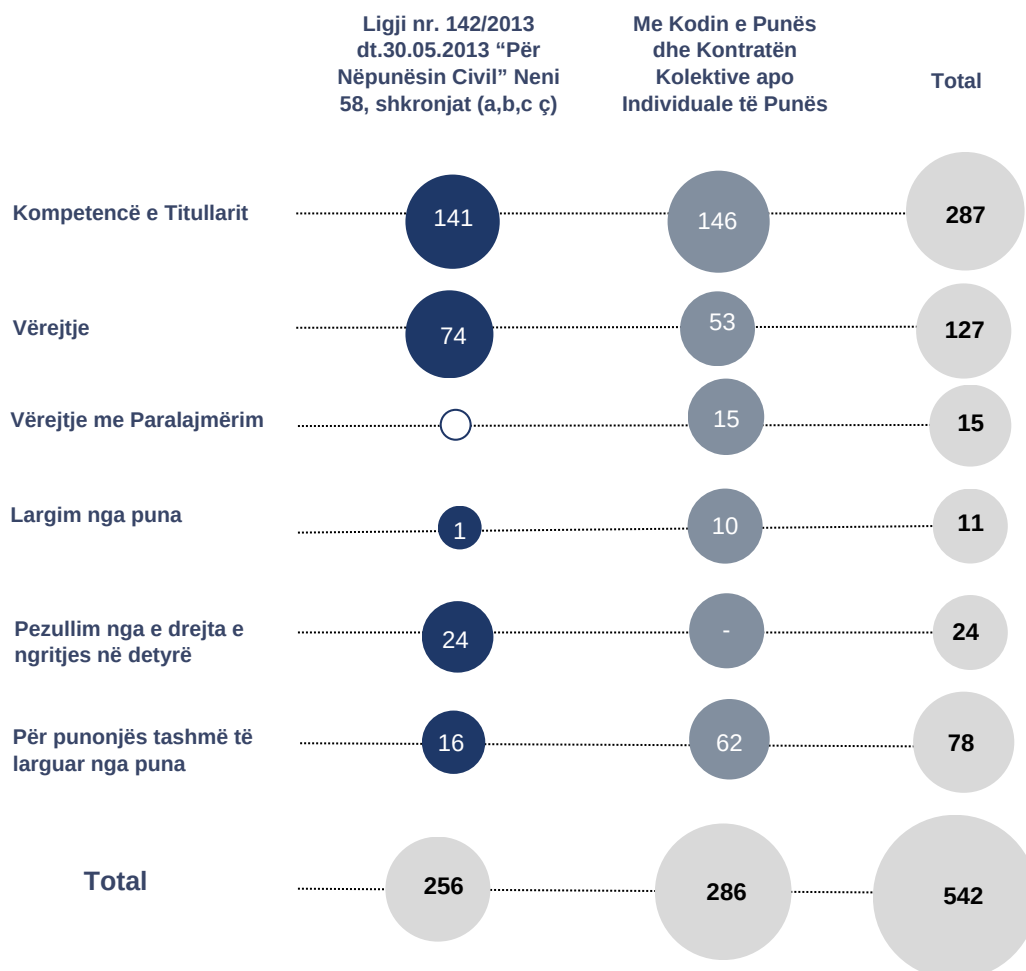
Gjithashtu, për periudhën janar – gusht 2023, janë konstatuar mangësi në aktivitetin kontrollues tatimor me ndikim negativ në performancën e administrimit të të ardhurave tatimore, si detyrime tatimore (61%) dhe penalitete të vlerësuara (39%) në vlerën totale prej 133,342 mijë lekë; Sa më sipër, konstatuar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, si pasojë e mangësive dhe parregullsive në procedurën e kontrollit tatimor, e cila ka rezultuar me diferencë midis pajisjes fiskale/FDP dhe mosvendosjes së penaliteteve për bizneset që nuk kanë paguar këstet e tatimit sipas afatit ligjor.

1.5 Masa disiplinore dhe administrative

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, KLSH, për të metat dhe shkeljet e konstatuara, ka adresuar tek subjektet e audituara 583 rekomandime për masa disiplinore, nga të cilat 542 masa disiplinore dhe 41 masa administrative.

Konkretisht, për shkeljet e konstatuara në bazë të ligjit të mësipërm, Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, neni 58 dhe Kodit të Punës, KLSH u ka kërkuar organeve respektive shqyrtimin dhe marrjen e 464 masave disiplinore (pasi për 78 masa të tjera, punonjësit kanë rezultuar të larguar nga puna).

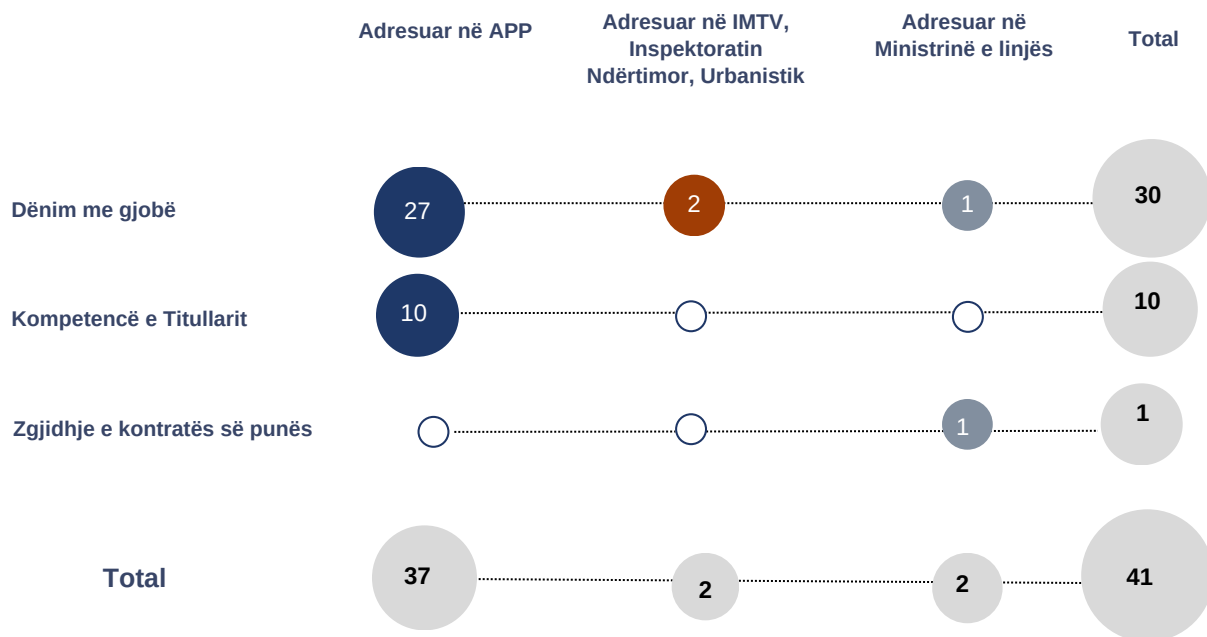
Infografik nr. 7: Masat disiplinore sipas ligjit për nëpunësin civil dhe sipas kodit të punës



Bazuar në Ligjin Nr.154, atë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, KLSH, për të metat dhe shkeljet e konstatuara, ka adresuar tek subjektet e audituara 41 masa administrative.

Konkretisht, për shkeljet e konstatuara, KLSH u ka kërkuar organeve respektive (APP, IMTV, Inspektoratit Ndërtimor, Urbanistik dhe Ministrisë së Linjës) shqyrtimin dhe marrjen e 41 masave administrative, si në infografikun më poshtë:

Infografik nr. 8: Masat administrative



2. KONKLuzionet në Auditimet e TI



UJËSJELLËS - KANALIZIME SH.A TIRANË (UK SHA)

Ka munguar strategjia, politikat dhe aktet rregullative që përcaktojnë drejtimin, përgjegjësitë dhe detyrimet mbi përdorimin e Teknologjisë së Informacionit në shoqërinë UK sha, Tiranë. Gjithashtu, ka munguar një planifikim dhe zhvillim në shërbime të reja informatike, për arritjen e objektivave institucionale. Hapat e ndërmarrë në drejtim të rritjes së përdorimit, përmirësimit dhe sigurisë së shërbimeve që ofrohen nëpërmjet teknologjisë së informacionit, janë të pamjaftueshëm për të hyrë në procesin e sigurisë së të dhënave dhe vazhdimësisë së ofrimit të shërbimeve pa ndërprerje. Edhe pse nuk ka pasur problematika të mëdha në të dhënat elektronike, mundësia për humbjen e tyre, ndërprerjen apo tjetërsimin, është e lartë.



RRJETI AKADEMIK SHQIPTAR

Rrjeti Akademik Shqiptar është i vetmi institucion në vend që ka zhvilluar dhe ndërtuar disa sisteme informatike me programues, të cilët janë punonjës të institucionit, duke ofruar zgjidhje në informatizimin e proceseve të administrimit të brendshëm dhe akademik të Institucioneve të Arsimit të Lartë dhe informatizime të rëndësishme për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë.

Për Rrjetin Akademik Shqiptar nuk është financuar asnjë e ardhur nga buxheti i shtetit apo buxhetet e universiteteve, me qëllim mirëmbajtjen dhe zhvillimin e mëtejshëm të sistemeve informatike që ka ndërtuar dhe ofron për Institucionet e Arsimit të Lartë dhe Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë.

Nga Ministria e Arsimit dhe Institucionet e Arsimit të Lartë Publik, megjithëse si institucione themeluese të RASH, nuk është zbatuar pika 5/c e VKM nr.88, datë 14.02.2018, në të cilën ato përcaktohen si burime të financimit të Qendrës Ndërinstitucionale të Rrjetit Akademik Shqiptar, duke vendosur institucionin në kushtet e riskut të ekzistencës së tij dhe të zhvillimeve e produkteve informatike të rëndësishme që ka ofruar deri tani.



INSTITUTI I SIGURIMEVE SHOQËRORE

Investimet në sistemet e informacionit nuk kanë zgjidhur problemet e sigurisë së informacionit, si dhe sigurimin e vazhdueshmërisë së biznesit. Zhvillimi i shërbimeve dhe infrastrukturës nuk është mbështetur në praktikat më të mira.

Pajisjet fizike, programet softuerike, të cilat ndërveprojnë në mënyrë që sistemet të operojnë, janë të pa përditësuara (në fund të jetës) e nuk ofrohet suport nga prodhuesi. Nga auditimi i sistemeve kryesore, duke u bazuar në performancën e veprimeve me tregues si: koha e përgjigjes, koha e përpunimit, përdorimi i burimeve të sistemit, komentet e përdoruesve, rezultoi se sistemet i përgjigjen me vonesë kërkesave të përdoruesve.

Identifikimi dhe administrimi i elementëve kritikë në ofrimin e shërbimeve dhe garantimin e sigurisë së të dhënave, si dhe të vazhdimësisë në ofrimin e shërbimit nëpërmjet Teknologjisë së Informacionit është i pamjaftueshëm.

ISSH nuk ka marrë masa për kalimin e strukturave përgjegjëse TIK tek AKSHI, si dhe dorëzimin e Sistemeve dhe Infrastrukturës TIK ekzistuese nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile



INSPEKTORATI SHTETËROR TEKNIK DHE INDUSTRIAL

Mungesa e strategjisë, akteve rregullative, pajisjeve kompjuterike dhe internetit në tabletat për inspektim, problematikat në funksionalitetet e sistemit “e-inspektimi”, janë disa nga faktorët kryesorë që kanë ndikuar në cilësinë dhe saktësinë e të dhënave që gjeneron Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial.

Sistemi e-inspektimi vazhdimisht punon me ndërprerje dhe ka probleme gjatë procesit të inspektimit duke ndikuar negativisht në veprimtarinë e punës së inspektorëve në ofrimin e shërbimeve kundrejt bizneseve dhe qytetarëve.

Identifikimi dhe administrimi i elementëve kritikë në infrastrukturën netëork dhe atë kompjuterike është i pamjaftueshëm, si dhe shërbimet që ofron teknologjia e informacionit në ISHTI mbështeten në një infrastrukturë IT jo të konsoliduar.

3. MESAZHET NË AUDITIMET E PERFORMANCËS



FUQIZIMI EKONOMIK I GRUAS NË VENDIN TONË

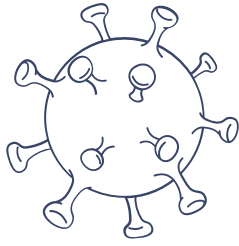
Vendosja e parimit të barazisë gjinore si një parim thelbësor i ciklit buxhetor, është e vetmja rrugë e duhur për të rrënjosur kulturën e barazisë gjinore në vendin tonë. Për këtë qëllim, institucionet duhet të angazhohen maksimalisht në drejtim të:

- rritjes së impaktit të buxhetimit të përgjigjshëm gjinor;
- promovimit dhe vendosjes së treguesve të matshëm sasior e cilësor gjinor në buxhetet e institucioneve;
- koordinimit midis institucioneve për zbatimin e strategjive të barazisë gjinore dhe integrimin e tyre me strategjitë sektoriale;
- monitorimit të saktë të këtyre politikave për të konkretizuar angazhimin e grave në të gjitha fushat e ekonomisë së vendit tonë që sigurojnë fuqizimin e tyre.



PERFORMANCA E SHËRBIMIT TË PARABURGIMIT

Drejtorja e Përgjithshme e Burgjeve dhe Institucionet e Ekzekutimit të Vendimeve Penale duhet të luajnë një rol proaktiv në garantimin e të drejtave të shtetasve të paraburgosur, nëpërmjet krijimit të një qasje të re, me qëllim ruajtjen e shëndetit të tyre, vetë respektit dhe dinjitetit njerëzor. Sistemi penitenciar ka nevojë edhe për një bashkëveprim më dinamik ndërmjet institucioneve shtetërore përgjegjëse, veçanërisht midis Policisë së Shtetit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Burgjeve.

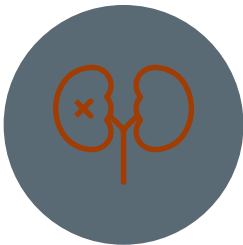


TË ARDHURA NGA TAKSAT DHE TARIFAT E BASHKIVE PËR MENAXHIMIN E PANDEMISË

Bashkitë kanë një autonomi financiare jo të mirë për shkak se pjesa më e madhe e fondeve ju vijnë nga transfertat e pa kushtëzuara dhe të kushtëzuara, ndërkohë që fondet nga të ardhurat e veta janë të pa mjaftueshme për funksionimin e tyre.

Shpenzimet e kryera gjatë vitit 2020 për menaxhimin e pandemisë, krahasuar me totalin e shpenzimeve, rezultuan të jenë në masën 2%.

- Bashkitë nuk kanë hartuar një plan për rimëkëmbjen sa i përket pasojave të pandemisë Covid-2019.
- Procesi i rimëkëmbjes nuk identifikohet përmes një fondi të veçantë por vijon të mbetet një koncept abstrakt për emergjencat civile të bashkive.
- Situata e krijuar nga pandemia është menaxhuar nga pushteti qendror, bashkitë thjeshtë kanë vepruar në përshtatje me rregullat e miratuara, duke mos u angazhuar për miratimin e rregullave të tjera për ofrimin e shërbimeve operacionale, specifike për karakteristikat e secilës bashki.



SHËRBIMI NË TERAPINË RENALE ZËVENDËSUESE

Ministra e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në bashkëpunimin dhe koordinimin me institucionet spitalore dhe Fondin e Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor të rrisin vëmendjen për përmirësimin e politikave të kujdesit shëndetësor në nivel kombëtar dhe rajonal, për depistimin dhe parandalimin e sëmundjeve kronike të veshkave, përmirësimin në shërbimin e Terapisë Renale Zëvendësuese (hemodializa, dializë peritoneale, transplant), monitorimin periodik të ofrimit të shërbimit dhe të protokolleve të shërbimit si dhe trajnimin dhe kualifikimin e stafit mjekësor, në mënyrë të vazhdueshme dhe në përshtatje me zhvillimet më të fundit shkencore, duke ndikuar në cilësinë e jetës dhe jetëgjatësinë e pacientëve të prekur me sëmundjet kronike të veshkave.



SHËRBIMI PËRMBARIMOR SHTETËROR NË EKZEKUTIMIN E VENDIMEVE GJYQËSORE

Për të siguruar mirë funksionimin e sistemit të përmbarimit shtetëror, Drejtoria e Përgjithshme e Përmbarimit duhet të krijojë një frymë të bashkëpunimi me të gjitha institucionet e përfshira në ekzekutimin e vendimeve, në përputhje me ligjin e ri organik, në drejtim të rritjes së cilësisë së ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, garantimit të të drejtave të qytetarëve dhe përmirësimit të shërbimit të ofruar



REZERVAT E SHTETIT NË SHËRBIM TË QYTETARIT

Institucionet përgjegjëse duhet të përdorin gjithë instrumentet në dispozicion për të përmbushur pritshmërinë e qytetarit lidhur me sigurinë që ato duhet të ofrojnë për jetën dhe shëndetin e tyre.

Rezerva materiale e shtetit, si një garanci për qytetarin, duhet të përmbushë plotësisht misionin për të cilin është krijuar.

Kalimi nën përgjegjësinë e Ministrisë së Mbrojtjes, duhet të sjellë zhvillime pozitive, të cilat t'i shërbejnë forcimit të rolit të saj. Burimet njerëzore dhe financiare duhet të fokusohen drejt aktivitetit parësor për përballimin e situatave të parashikuara. Asetet e trashëguara, pasuri kombëtare, duhet të administrohen për të qenë një vlerë e shtuar në rezervën materiale të shtetit.

Parë nga perspektiva e zhvillimeve gjeopolitike dhe ndryshimeve klimaterike dhe demografike, përmbushja e kufijve minimalë të përcaktuar të rezervës materiale e shtetit, duhet të jetë garanci për qytetarin.

NDIKIMI I MJETEVE TË TRANSPORTIT RRUGOR NË CILËSINË E AJRIT



Ministria e Infrastrukturës dhe Energjetikës së bashku me Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit të nxisin rinovimin e flotës së mjeteve rrugore, vënien në zbatim të stimujve financiare për të shtuar numrin e mjeteve rrugore me emetim të ulët, plotësimin e legjislacionit në përputhje me praktikatat më të mira ndërkombëtare si dhe forcimin e mëtejshëm të sistemit të monitorimit të cilësisë së ajrit.



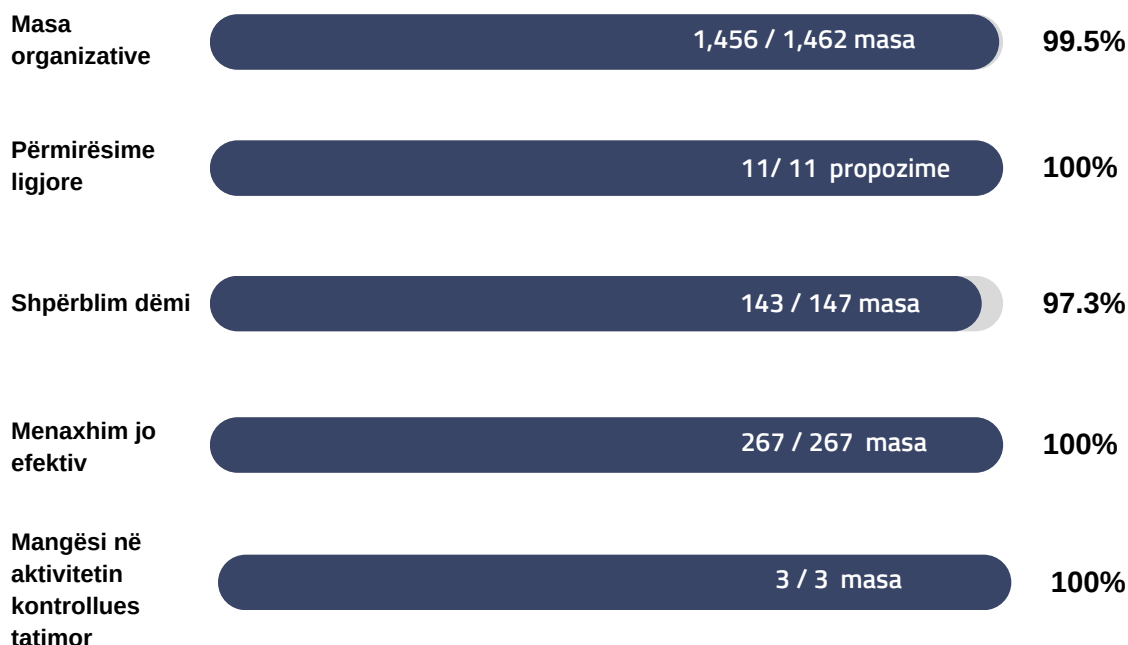
TRAJTIMI I SËMUNDJEVE TUMORALE

Ministra e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe institucionet shëndetësore, për shkak edhe të numrit në rritje të pacientëve me sëmundje tumorale, krahas punës së vazhdueshme në promovimin e stilit të jetës së shëndetshme, të nxisin, politikat e parandalimit, depistimit, trajtimit në kohë të kancerit dhe uljes së mortalitetit të popullsisë në vend. Arritja e parandalimit të sëmundjeve tumorale në fazën e hershme të tyre nëpërmjet bashkërendimit të politikave shëndetësore, rritjes së buxheteve financiare, sigurimit të pajisjeve mjekësore, shtimit të ambienteve spitalore, plotësimit me medikamente si dhe përmirësimit të strukturave të dedikuara me personel mjekësor të mirëkualifikuar të jetë një sfidë e vazhdueshme për institucionet shëndetësore.

4. NIVELI I PRANUESHMËRISË SË REKOMANDIMEVE*

Gjatë 8 mujorit të vitit 2023, Kontrolli i Lartë i Shtetit ka rekomanduar 1,922** masa, nga të cilat 1,484 janë masa organizative, 11 janë masa për ndryshime apo përmirësime ligjore, 151 masa shpërblim dëmi, 273 masa me efekte negative për shkak të parregullsive dhe 3 masa si pasojë e mangësive të konstatuara në aktivitetin kontrollues tatimor me ndikim negativ në performancën e administrimit të të ardhurave tatimore/doganore .

Infografik nr. 8: Pranueshmëria e masave sipas llojit***



* Pa përfshirë masat disiplinore dhe administrative pasi statusi i tyre do të shikohet përgjatë zbatimit të rekomandimeve

** Për subjektet që nuk kanë sjellë përgjigje brenda 20 ditëve sipas nenit 15, shkronja j të ligjit nr. 154/2014, "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", automatikisht statusi i rekomandimeve konsiderohet "i pranuar".

***Në grafik nuk janë përfshirë 32 masat e lënë në auditimet e kryera gjatë vitit 2023, të cilat nuk kanë përmbushur ende afatin ligjor të kthimit të përgjigjes 20 ditore, sipas nenit 15, shkronja j të ligjit nr. 154/2014, "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".

Nga 1,922 masa në total, nuk është plotësuar afati ligjor 20-ditor për kthimin e përgjigjes parashikuar në nenin 15 të ligjit të KLSH-së, për 32 masa.

Nga 1,890 masa, për të cilat është plotësuar afati ligjor i kthimit të përgjigjes, janë pranuar 1,880 masa ose rreth 99.5% e masave të rekomanduara dhe nuk janë pranuar 10 masa, ose 0.5% e masave të rekomanduara.

Konkretisht:

- nga 1,484 masa organizative, nuk është plotësuar ende afati ligjor 20-ditor për kthimin e përgjigjes parashikuar në nenin 15 të ligjit të KLSH-së, për 22 masa. Nga 1,462 masa për të cilat nuk është plotësuar afati ligjor 20 ditor, janë pranuar 1456 masa, ose 99.6%, dhe nuk janë pranuar 6 masa, ose 0.4%;
- nga 11 masa për ndryshime apo përmirësime ligjore, janë pranuar 11 masa ose 100% e masave të rekomandura;
- nga 151 masa shpërblim dëmi, nuk është plotësuar afati ligjor 20-ditor për kthimin e përgjigjes parashikuar në nenin 15 të ligjit të KLSH-së, për 4 masa. Nga 147 masa që kanë plotësuar afatin ligjor 20 ditor, janë pranuar 143 masa, ose 97% dhe nuk janë pranuar 4 masa, ose 3%;
- nga 273 masa 3-E, efekte negative për shkak të parregullsive, nuk është plotësuar afati ligjor 20-ditor për kthimin e përgjigjes parashikuar në nenin 15 të ligjit të KLSH-së, 6 masa. Nga 267 masa që kanë plotësuar afatin ligjor 20 ditor, janë pranuar 267, ose 100%.
- nga 3 masa të konstatuara si pasojë e mangësive në aktivitetin kontrollues tatimor me ndikim negativ në performancën e administrimit të të ardhurave tatimore/doganore, janë pranuar 3 masa ose 100%.

5. ZHVILLIMI & MENAXHIMI I BURIMEVE NJERËZORE

5.1 Struktura dhe Organika

Gjatë vitit 2023, KLSH ka vijuar të adresojë menaxhimin e burimeve njerëzore në linjë me objektivat e përcaktuara në Dokumentin e Politikave të Burimeve Njerëzore dhe në funksion të realizimit të mbulimit me auditim sipas detyrimeve ligjore.

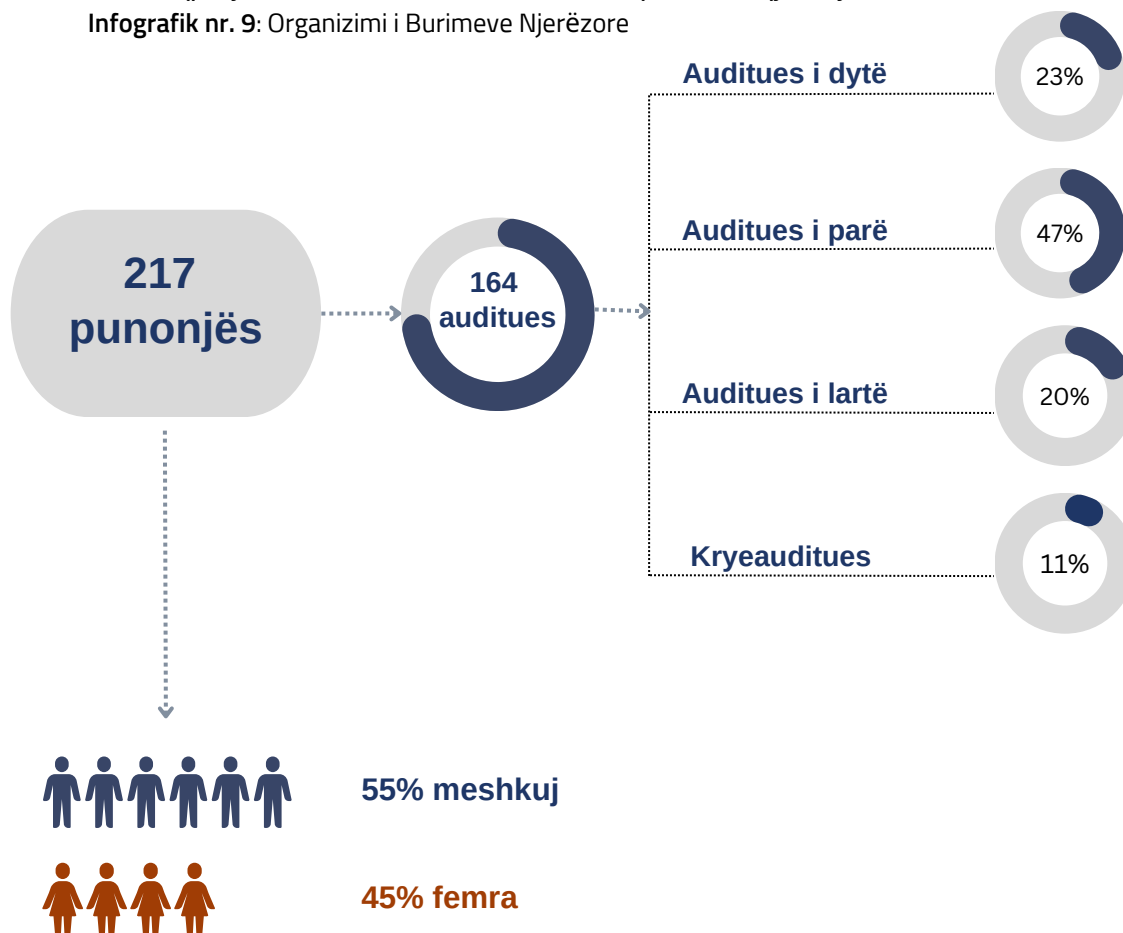
Në fund të periudhës raportuese, numri faktik i punonjësve është 217 punonjës, nga të cilët 164 janë staf auditues (ose 75.6% e numrit total të punonjësve) të përbërë nga:

- 18 kryeauditues
- 32 auditues të lartë
- 77 auditues të parë
- 37 auditues të dytë

Gjatë vitit 2023 (janar - gusht) në KLSH:

- janë rekrutuar 24 punonjës të rinj (nga të cilët 21 sipas procedurave të ligjit të nëpunësit civil dhe 3 referuar përcaktimeve të Kodit të Punës); si dhe
- kanë ndërprerë marrëdhëniet administrative me KLSH-në, 18 punonjës, si rezultat i mbushjes së moshës për pension pleqërie, pezullim statusi për shkak të angazhimeve jashtë institucionit (projekte, kualifikime, shëndetësore), dorëheqje, etj.

Infografik nr. 9: Organizimi i Burimeve Njerëzore



5.2 Trajnimet

Gjatë periudhës janar - gusht 2023, u realizuan 119 tema trajnimesh, nga të cilat 57 nga ASPA dhe 62 nga KLSH & partnerë ndërkombëtarë si EUROSAT, IDI, ECA, GAO, SAI i Norvegjisë, ANAC, OECD, etj. U trajnuan gjithsej 186 auditues, duke realizuar në total 3,193 ditë-njerëz trajnime, nga të cilat 3,015 ditë për 162 staf auditues dhe 178 për 24 staf jo-auditues; ose realizuar mesatarisht rreth 19 ditë trajnimi/auditues (nga ~17 ditë trajnimi që është objektivi 8 mujor), dhe 7 ditë trajnimi për staf jo-auditues.

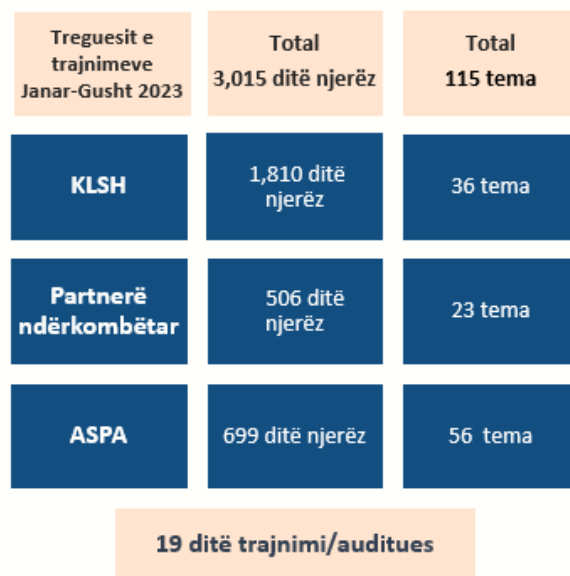
Gjatë kësaj periudhe 8 mujore, ndryshe nga një vit më parë, u rikthyen trajnimet në sallë, në shërbim kjo të rritjes së ndërveprimit mes pjesëmarrësve, ku nga 1,904 ditë-njerëz trajnime të organizuara nga KLSH (për staf auditues dhe jo-auditues), vetëm 321 ditë (ose 17%) janë realizuar on line.



Ndër temat kryesore të trajtuara gjatë këtij 8 mujori, nga SAI-e partnere dhe/ose komuniteti EUROSAT përmendim:

- “Qasja praktike DEA SG2”, organizuar nga EUROSAT
- “IDI-SPMR Round 2, implementimi dhe raportimi”, organizuar nga IDI
- “Ndikimi i transportit rrugor në cilësinë e ajrit”, si dhe “Mbi auditimin e sistemeve të burimeve natyrore”, organizuar nga SAI i Norvegjisë
- “Konceptet e auditimit të performancës”, organizuar nga SAI i Suedisë
- “Risku i korrupsionit në fushën e prokurimit publik”, organizuar nga ANAC/OECD
- “Identifikimi elektronik dhe sfidat e tij”; “Ndryshimet klimatike progresi në pershtatjen e perpjekjeve”, etj, organizuar nga EUROSAT
- Rishikimi i standardit ISSAI 140 “Menaxhimi i cilësisë për SAI-et”, ku KLSH është pjesë e grupeve të punës së EUROSAT, njëkohësisht pjesë e projektit për implementimin e tij
- Masterklasë për metodologjinë e auditimit të bashkive, organizuar nga EUROSAT.

Infografik nr. 10: Ditët e trajnimeve për stafin auditues



Temat kryesore të trajtuara gjatë këtij 8 mujori, me burime të brendshme të KLSH-së, kishin në fokus çështje që lidhen me:

- kuadrin metodologjik mbi të cilin mbështetet aktiviteti auditues, përfshirë parimet dhe standardet INTOSAI si dhe praktika të tjera të mira;
- manualet e auditimit;
- shembuj konkret auditimesh të suksesshme;
- kontrollin e cilësisë që ndiqet gjatë procesit auditues;
- rregullat që duhen mbajtur në konsideratë gjatë të shkruajturit e raporteve të auditimit;
- teknika mbi mbledhjen dhe perpunimin e të dhënave në auditimin e performances dhe në atë të IT-së;
- përgatitjen e statistikave dhe plotësimin e bazës së të dhënave;
- auditimin e koncesioneve dhe PPP-ve
- etj.

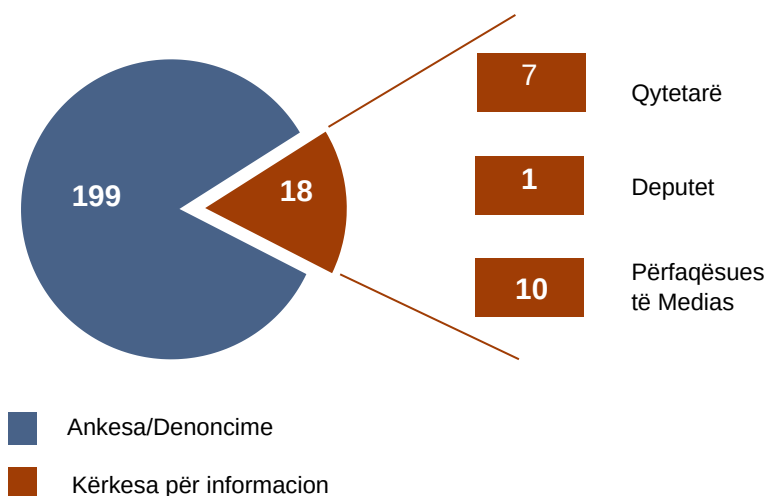
6. PROGRAMI I TRANSPARENCËS DHE E DREJTA PËR INFORMIM

Kontrulli i Lartë i Shtetit vijon të shqyrtojë me korrektësi dhe profesionalizëm të gjitha ankesat, denoncimet dhe kërkesat për informacion të ardhura nga qytetarët dhe media të ndryshme. Konkretisht, gjatë periudhës janar - gusht 2023, ka administruar 199 letra nga qytetarët dhe palët e ndryshme të interesit në formën e ankesave apo denoncimeve.

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

Gjithashtu, në bazë të ligjit Nr. 119/2014 "Për të Drejtën e Informimit", Kontrulli i Lartë i Shtetit gjatë periudhës janar - gusht 2023, ka trajtuar 18 kërkesa për informacion të ardhura nga qytetarë, deputetë dhe përfaqësues të medias, nga të cilat 1 prej tyre vlerësuar jashtë fushës së kompetencës së KLSH-së. Këto kërkesa kanë qenë kryesisht kërkesa mbi vënien në dispozicion të raporteve të ndryshme të auditimit të kryera nga KLSH.

Infografik nr. 11: Nr i ankesave, denoncimeve dhe kërkesave administruar në KLSH, janar - gusht, 2023



7. AUDITIME NË MEDIA



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

Gjatë periudhës janar - gusht 2023, janë publikuar 295 artikuj në shtypin e shkruar, si dhe 985 artikuj e kronika televizive në median audio-vizive dhe online, ku trajtohen gjetjet dhe rekomandimet e lëna nga KLSH në subjektet e audituara.

Gjatë periudhës janar - prill 2023, pati pasqyrim të veçantë në media (me rreth 40 artikuj), auditimi i kryer në *Qendrën e Personave me Aftësi të Kufizuara, Bashkia Vlorë* dhe problematikat që ai trajtoi lidhur me trajtimin e rezidentëve që marrin shërbim në këtë qendër, si edhe alokimin e fondeve në drejtim të përmbushjes së nevojave dhe krijimin e kushteve optimale për rehabilitimin e personave me aftësi të kufizuara.

Ndërsa gjatë periudhës maj - gusht 2023, raportet e auditimit që kanë pasur pasqyrim masiv në media i përkasin çështjeve që lidhen me *koncesionet në sistemin shëndetësor*, si: check-up, shërbimi laboratorik në spitale, sterilizimi i instrumenteve kirurgjikale etj, ku ndër to përmendim raportin e auditimit të performancës me temë *“Trajtimi i sëmundjeve tumorale”* (rreth 100 artikuj), në të cilin paraqitet situata në Spitalin Onkologjik të Tiranës pranë Qendrës Spitalore Universitare “Nënë Tereza” dhe spitalet rajonale lidhur me shërbimet që ofrohen për pacientët me sëmundje tumorale.

8. ANEKSE

ANEKS 1: AUDITIMET SIPAS LLOJIT

Tabela 1: Misionet e auditimit në numër, sipas llojit

Lloji i auditimit	Nr.auditimesh	Pesha në %
Financiar	3	4.1%
I kombinuar	28	37.8%
Performance	8	10.8%
Përputhshmëri	28	37.8%
IT	4	5.4%
Tematik	3	4.1%
Total auditime	74	100%

Tabela 1.1: Misionet e auditimit në numër, sipas departamenteve

Departamenti i Auditimit	Nr.auditimesh	Temë auditimi	Total
Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja	11		11
Departamenti i Auditimit IT	5		5
Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore	11		11
Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore	38	1	39
Departamenti i Auditimit të Performancës	1	7	8
Total	66	8	74

Tabela 1.2: Auditimet sipas çdo departamenti

Nr. rendor	Nr. kumulativ	Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore
1	1	Ministri i Shtetit për Rininë dhe Fëmijët dhe Agjencia Kombëtare e Rinisë
2	2	Ministri i Shtetit për Mbrojtjen e Sipërmarrjes
3	3	Gjykata e Lartë
4	4	Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit
5	5	Autoriteti i Mediave Audio Vizive
6	6	Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomantik
7	7	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale
8	8	Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural
		Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit
9	1	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës
10	2	Banka e Shqipërisë
11	3	Instituti i Sigurimeve Shoqërore dhe Drejtoria Rajonale Tiranë
		Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore
12	1	Bashkia Belsh
13	2	Bashkia Vau Dejës
14	3	Bashkia Lezhë
15	4	Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike Tiranë

16	5	Bashkia Kamëz
17	6	Auditim Performance: Tema e auditimit: “Të ardhurat nga taksat dhe tarifat e bashkive për të siguruar shërbime cilësore për qytetarët gjatë pandemisë”
18	7	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Jug
19	8	Bashkia Has
20	9	Bashkia Kolonjë
21	10	Bashkia Fier
22	11	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Veri
23	12	Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë
24	13	Agjencia e Trajtimit të Pronave
25	14	Bashkia Cërrik
26	15	Bashkia Himarë
27	16	Njësia Administrative Petrelë
28	17	Njësia Administrative Farkë
29	18	Njësia Administrative Zall Herr
30	19	Njësia Administrative Dajt
31	20	Bashkia Prrenjas
32	21	Bashkia Dimal
33	22	Bashkia Patos
34	23	Bashkia Kuçovë
35	24	Bashkia Mallakastër
36	25	Bashkia Finiq
37	26	Bashkia Berat
38	27	Njësia administrative Kashar
39	28	Njësia administrative Zall Bastar
40	29	Njësia administrative Vaqarr
41	30	Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës
42	31	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore e Kadastrës Kamëz - Vorë
43	32	Zbatimi i rekomandimeve për auditimet e kryera në 6 mujorin e parë të vitit 2022 në DVASHK: Kavajë, Shkodër, Kukës
44	33	Bashkia Konispol
45	34	Bashkia Gramsh
46	35	Bashkia Krujë
47	36	Bashkia Kavajë
48	37	Bashkia Tiranë, Drejtoria Tirana Parking
49	38	Bashkia Dropull
50	39	Zbatimi i rekomandimeve për auditimet e kryera në 6 mujorin e parë të vitit 2022
		Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve
51	1	Ujësjetës Kanalizime Durrës SHA
52	2	Ujësjetës Kanalizime Tiranë SHA
53	3	Autoriteti Rrugor Shqiptar dhe Drejtoritë Rajonale, Projekti i sigurisë dhe mirëmbajtjes së rrugëve financuar nga IBRD
54	4	Porti Detar Sarandë SHA
55	5	Autoriteti Rrugor Shqiptar

56	6	Hekurudha Shqiptare SHA
57	7	Albpetrol Patos SHA
58	8	Qendra Kombëtare e Urgjencës Mjekësore
59	9	Operatori i Sistemit të Transmetimit
60	10	Spitali Universitar i Traumës
61	11	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike
		Departamenti i Auditimit të Teknologjisë së Informacionit
62	1	Auditim IT: Ujësjetllës Kanalizime Tiranë SHA
63	2	Auditim IT: Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial
64	3	Auditim IT: Instituti i Sigurimeve Shoqërore
65	4	Auditim IT: Zbatim rekomandimesh për auditimet e evaduara në 6 mujorin e parë 2022
66	5	Auditim IT: Rrjeti Akademik Shqiptar
		Departamenti i Auditimit të Performancës
67	1	Performanca e Shërbimit të Paraburgimit
68	2	Fuqizimi Ekonomik i gruas në vendin tonë
69	3	Trajtimi i sëmundjeve tumorale
70	4	Ndikimi i mjeteve të transportit rrugor në cilësinë e ajrit
71	5	Shërbimi përmbartimor shtetëror në ekzekutimin e vendimeve gjyqësore
72	6	Shërbimi në Terapinë Renale Zëvendësuese (hemodializa, dializë peritoneale, transplant)
73	7	Rezervat e shtetit në shërbim të qytetarit
74	8	Agjencitë Rajonale të Mjedisit Lezhë, Shkodër, Kukës

ANEKS 2: OPINIONET/MESAZHET/KONKLuzionET E AUDITIMIT

Tabela 2: Opinioni/mesazhi/konkluzioni sipas llojit të auditimit

Lloji i auditimit	Lloji i opinionit		Të tjera		Total
	I modifikuar	I pamodifikuar	Konkluzion	Mesazh	
Financiar	2	1			3
I kombinuar	45	9			54
IT			4		4
Performance				8	8
Përputhshmërie	24	4			28
Total	71	14	4	8	97

Tabela 2.1: Kualifikimi i Opinioneve sipas llojit të auditimit

Lloji i Auditimit	OPINIONET E AUDITIMIT							Grand Total
	Financiar me theksim të çështjes	I kualifikuar	I kundërt	I pakualifikuar	Përputhshmëria me theksim të çështjes	Refuzues		
Financiar	1	2					3	
Financiar	1	2					3	
I kombinuar	5	43	1	3	1	1	54	
Financiar	5	18		2		1	26	
Përputhshmërie		25	1	1	1		28	
Përputhshmerie		23	1	4			28	
Përputhshmërie		23	1	4			28	
Total	6	68	2	7	1	1	85	

Tabela 2.2 Kualifikimi i opinioneve sipas subjektit

Kualifikimi i opinioneve	Financiar me theksim të çështjes	I kualifikuar	I kundërt	I pakualifikuar	Përputhshmëria me theksim të çështjes	Refuzues	Total
Financiar	1	2					3
Bashkia Belsh	1						1
Bashkia Lezhë		1					1
Bashkia Vau Dejës		1					1
I kombinuar	5	43	1	3	1	1	54
I kombinuar financiar	5	18		2		1	26
Autoriteti i Mediave Audio Vizive		1					1
Bashkia Berat		1					1
Bashkia Cërrik							
Bashkia Dimal		1					1

Kualifikimi i opinioneve	Financiar me theksim të çështjes	I kualifikuar	I kundërt	I pakualifikuar	Përputhshmëria me theksim të çështjes	Refuzues	Total
Bashkia Dropull	1						1
Bashkia Fier		1					1
Bashkia Finiq	1						1
Bashkia Gramsh		1					1
Bashkia Has	1						1
Bashkia Himarë		1					1
Bashkia Kamëz	1						1
Bashkia Kavajë		1					1
Bashkia Kolonjë		1					1
Bashkia Konispol		1					1
Bashkia Krujë		1					1
Bashkia Kuçovë							
Bashkia Mallakastër		1					1
Bashkia Patos		1					1
Bashkia Prrenjas		1					1
Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës				1			1
Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike Tiranë		1					1
Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë		1					1
Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik		1					1
Gjykata e Lartë				1			1
Instituti i Sigurimeve Shoqërore	1						1
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural		1					1
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale		1					1
Tirana Parking, Bashkia Tiranë						1	1
I kombinuar përputhshmërie		25	1	1	1		28
Autoriteti i Mediave Audio Vizive		1					1
Bashkia Berat		1					1
Bashkia Cërrik		1					1
Bashkia Dimal		1					1
Bashkia Dropull		1					1
Bashkia Fier		1					1
Bashkia Finiq		1					1
Bashkia Gramsh		1					1
Bashkia Has		1					1

Kualifikimi i opinioneve	Financiar me theksim të çështjes	I kualifikuar	I kundërt	I pakualifikuar	Përputhshmëria me theksim të çështjes	Refuzues	Total
Bashkia Himarë		1					1
Bashkia Kamëz		1					1
Bashkia Kavajë		1					1
Bashkia Kolonjë		1					1
Bashkia Konispol		1					1
Bashkia Krujë		1					1
Bashkia Kuçovë		1					1
Bashkia Mallakastër		1					1
Bashkia Patos			1				1
Bashkia Prrenjas		1					1
Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës		1					1
Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike Tiranë		1					1
Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë		1					1
Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik		1					1
Gjykata e Lartë				1			1
Instituti i Sigurimeve Shoqërore					1		1
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural		1					1
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale		1					1
Tirana Parking, Bashkia Tiranë		1					1
Përputhshmëria		23	1	4			28
Agjencia e Trajtimit të Pronave		1					1
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Jug		1					1
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri		1					1
Agjencine Rajonale të Mjedisit Lezhë, Shkodër, Kukës		1					1
AKSHI		1					1
Albpetrol SHA Patos			1				1
Autoriteti Rrugor Shqiptar		1					1
Banka e Shqipërisë				1			1
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës		1					1
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz-Vorë		1					1
Hekurudha Shqiptare SHA, Durrës		1					1

Kualifikimi i opinioneve	Financiar me theksim të çështjes	I kualifikuar	I kundërt	I pakualifikuar	Përputhshmëria me theksim të çështjes	Refuzues	Total
Ministri i Shtetit për Mbrojtjen e Sipërmarrjes				1			1
Ministri i Shtetit për Rininë dhe Fëmijët dhe Agjencia Kombëtare e Rinisë				1			1
Njësia Administrative Dajt, Bashkia Tiranë		1					1
Njësia Administrative Farkë, Bashkia Tiranë		1					1
Njësia Administrative Kashar		1					1
Njësia Administrative Petrele, Bashkia Tiranë		1					1
Njësia Administrative Vaqar		1					1
Njësia Administrative Zall Herr, Bashkia Tiranë		1					1
Njësia Administrative Zall-Bastar		1					1
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike		1					1
Operatori i Sistemit të Transmetimit		1					1
Porti detar Sarandë SHA		1					1
Projekti: Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate, në Autoritetin Rrugor Shqiptar		1					1
Qendra Kombëtare e Urgjencës Mjekësore		1					1
Spitali Universitar i Traumës		1					1
Ujësjetës Kanalizime Durrës SHA		1					1
Ujësjetës Kanalizime Tiranë SHA				1			1
Total	6	68	2	7	1	1	85

ANEKS 3: MASAT ORGANIZATIVE DHE PROPOZIME PËR PËRMIRËSIME LIGJORE

Tabela 3: Masat organizative dhe Propozime për përmirësime ligjore

Nr	Llojet e auditimit	Nr auditimesh	Masa organizative	Përmirësime ligjor	Total
1	Auditime financiar dhe përputhshmërie	31	565	3	568
	Institucionet e vetëqeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor	11	115		115
	Institucione të qeverisjes qendrore dhe të vartësisë	5	61	2	63
	Institucionet e administrimit të aseteve dhe mbrojtjes së mjedisit	4	99	1	100
	Shoqëritë publike dhe projektet me financim të huaj	11	290		290
2	Auditime të kombinuar	28	722	2	724
	Institucione te pavarura	1	8		
	Institucione të qeverisjes qendrore dhe të vartësisë	5	140	2	142
	Institucionet e administrimit të aseteve dhe mbrojtjes së mjedisit	1			35
	Institucionet e vetëqeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor	21	539		539
3	Auditime IT	4	56		56
	Institucionet në të cilat janë kryer auditimet IT	4			56
4	Auditime Performance	8	141	6	147
	Institucionet në të cilat janë kryer auditimet e performancës	8	141	6	147
5	Auditime Tematik	3			
	Total	74	1,484	11	1,495

Tabela 3.1: Masat organizative dhe Propozime për përmirësime ligjore sipas subjekteve të audituara

	Grupet e institucioneve	Nr.Auditimesh	Masa organizative	Përmirësime ligjor	Total
	Institucione të pavarura	1	8		8
1	Gjykata e Lartë	1	8		8
	Institucione të qeverisjes qendrore dhe të vartësisë	10	201	4	205
2	Agjencia Kombëtare e Teknologjisë së Informacionit	1	24		24
3	Autoriteti i Mediave Audio Vizive	1	35	2	37
4	Banka e Shqipërisë	1	10		10
5	Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik	1	24		24
6	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës	1	5		5
7	Instituti i Sigurimeve Shoqërore	1	16		16

	Grupet e institucioneve	Nr.Auditimesh	Masa organizative	Përmirësime ligjor	Total
8	Ministri i Shtetit për Mbrojtjen e Sipërmarrjes	1	13	2	15
9	Ministri i Shtetit për Rininë dhe Fëmijët dhe Agjencia Kombëtare e Rinisë	1	9		9
10	Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	1	29		29
11	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	1	36		36
	Institucionet e administrimit të aseteve dhe mbrojtjes së mjedisit	5	134	1	135
12	Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Jug	1	29		29
13	Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri	1	21		21
14	Agjencia Rajonale e Mjedisit Lezhë, Shkodër, Kukës	1	23		23
15	Drejtoria e Pergjithshme e ASHK	1	35		35
16	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz-Vorë	1	26	1	27
	Institucionet e vetëqeverisjes vendore dhe njësi të tjera në nivel vendor	32	654		654
17	Agjencia e Trajtimit të Pronave	1	22		22
18	Bashkia Belsh	1	8		8
19	Bashkia Berat	1	45		45
20	Bashkia Cërrik	1	14		14
21	Bashkia Dimal	1	13		13
22	Bashkia Dropull	1	22		22
23	Bashkia Fier	1	51		51
24	Bashkia Finiq	1	26		26
25	Bashkia Gramsh	1	20		20
26	Bashkia Has	1	26		26
27	Bashkia Himarë	1	17		17
28	Bashkia Kamëz	1	16		16
29	Bashkia Kavajë	1	16		16
30	Bashkia Kolonjë	1	29		29
31	Bashkia Konispol	1	12		12
32	Bashkia Krujë	1	28		28
33	Bashkia Kuçovë	1	37		37
34	Bashkia Lezhë	1	11		11
35	Bashkia Mallakastër	1	30		30
36	Bashkia Patos	1	38		38
37	Bashkia Prrenjas	1	24		24
38	Bashkia Vau Dejës	1	17		17
39	Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike Tiranë	1	28		28

	Grupet e institucioneve	Nr.Auditimesh	Masa organizative	Përmirësime ligjor	Total
40	Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë	1	26		26
41	Njësia Administrative Dajt	1	9		9
42	Njësia Administrative Farkë	1	11		11
43	Njësia Administrative Kashar	1	10		10
44	Njësia Administrative Petrelë	1	2		2
45	Njësia Administrative Vaqarr	1	9		9
46	Njësia Administrative Zall-Herr	1	7		7
47	Njësia Administrative Zall-Bastar	1	9		9
48	Tirana Parking, Bashkia Tiranë	1	21		21
	Institucionet në te cilat janë kryer auditimet e performancës	8	141	6	147
49	Fuqizimi ekonomik i gruas në vendin tonë	1	14		14
50	Ndikimi i mjeteve të transportit rrugor në cilësinë e ajrit	1	14	1	15
51	Performanca e Shërbimit të Paraburgimit	1	17	3	20
52	Rezervat e shtetit në shërbim të qytetarit	1	24	1	25
53	Shërbimi në Terapinë Renale Zëvendësuese (hemodializa, dializë peritoneale, transplantit)	1	31	1	32
54	Shërbimi përmbarimor shtetëror në ekzekutimin e vendimeve gjyqësore	1	11		11
55	Të ardhurat nga taksat dhe tarifat e bashkive për të siguruar shërbime cilësore për qytetarët gjatë pandemisë	1	18		18
56	Trajtimi i sëmundjeve tumorale	1	12		12
	Institucionet në të cilat janë kryer auditimet IT	4	56		56
57	Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial	1	14		14
58	Instituti i Sigurimeve Shoqërore	1	17		17
59	Rrjetin Akademik Shqiptar	1	10		10
60	Ujësjellës-Kanalizime Tiranë SHA	1	15		15
	Shoqëritë publike dhe projektet me financim të huaj	11	290		290
61	Albpetrol SHA Patos	1	44		44
62	Autoriteti Rrugor Shqiptar	1	30		30
63	Hekurudha Shqiptare SHA, Durrës	1	19		19
64	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike	1	43		43
65	Operatori i Sistemit të Transmetimit	1	14		14
66	Porti Detar Sarandë SHA	1	9		9

	Grupet e institucioneve	Nr.Auditimesh	Masa organizative	Përmirësime ligjor	Total
67	Projekti: Mirembajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate, në Autoritetin Rrugor Shqiptar	1	12		12
68	Qendra Kombëtare e Urgjencës Mjekësore	1	12		12
69	Spitali Universitar i Traumës	1	54		54
70	Ujësjiellës-Kanalizime Durrës SHA	1	10		10
71	Ujësjiellës-Kanalizime Tiranë SHA	1	43		43
	Auditime Tematik	3			
72	Zbatim i Rekomandimeve 6 mujori i parë 2022	1			
73	Zbatim i Rekomandimeve 6 mujori i parë 2022	1			
74	Zbatim i Rekomandimeve 6 mujori i parë 2022	1			
	Total	74	1484	11	1495

ANEKS 4:EFKTET NEGATIVE NË BUXHETIN E SHTETIT

Tabela 4: Vlera e efekteve negative, `000 lekë

Efektet negative	Dëm ekonomik		Menaxhim joefektiv fondesh		Total Efekte financiare	Total Nr. Rekomandimi
	Vlera	Rek. nr	Vlera	Rek. nr	Vlera	Rek. nr
Shpenzime	4,771,767	143	10,994,087	120	15,765,854	263
Të Ardhura	8,238	8	3,722,717	153	3,730,955	161
Total	4,780,005	151	14,716,804	273	19,496,809	424

Tabela 4.1 : Vlera e efekteve negative, të grupuara sipas fushave kryesore `000 lekë

Efekte negative të grupuara sipas fushave kryesore	Dëm ekonomik	Menaxhim joefektiv fondesh	Total
SHPENZIME	4,771,767	10,994,087	15,765,854
Procedura prokurimi	12,283	1,678,387	1,690,670
Shpenzime operative	1,384,880	11,416	1,396,296
Shpenzime për paga, shpërblime & sigurime shoqërore	179,515	1,236,675	1,416,190
Shpenzime të tjera	3,076,147	7,488,574	10,564,721
Zbatim punimesh	118,942	579,035	697,977
TË ARDHURA	8,238	3,722,717	3,730,955
Të ardhura në urbanistikë	6,031	274,442	280,473
Të ardhura nga qiratë/ shitje/blerje/koncesione/PPP	1,545	992,736	994,281
Të ardhura nga shkelje të legjislacionit tatimor			-
Të ardhura të tjera		127,205	127,205
Të ardhurat nga shkelje të legjislacionit në qeverisjen lokale	662	2,328,334	2,328,996
Total	4,780,005	14,716,804	19,496,809

Tabela 4.2: Vlera e efekteve negative, të grupuara sipas fushave kryesore dhe subjektet ku është konstatuar efekti `000 lekë

Efekte negative të grupuara sipas fushave kryesore	Dëm ekonomik	Menaxhim joefektiv fondesh	Total
SHPENZIME	4,771,767	10,994,087	15,765,854
Procedura prokurimi	12,283	1,678,387	1,690,670
AKSHI		5,205	5,205
Albpetrol SHA Patos		253,925	253,925
Bashkia Berat		1,631	1,631

Efekte negative të grupuara sipas fushave kryesore	Dëm ekonomik	Menaxhim joefektiv fondesh	Total
Bashkia Dimal		5,267	5,267
Bashkia Dropull		0	0
Bashkia Finiq		26,456	26,456
Bashkia Has		51,745	51,745
Bashkia Himarë		151,935	151,935
Bashkia Kamëz	259	526,921	527,180
Bashkia Kavajë		7,248	7,248
Bashkia Konispol	277		277
Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë		37,577	37,577
Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik		358	358
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike		9,650	9,650
Operatori i Sistemit të Transmetimit		35,450	35,450
Porti Detar Sarandë SHA		2,926	2,926
Projekti: Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate, në Autoritetin Rrugor Shqiptar	7,638		7,638
Qendra Kombëtare e Urgjencës Mjekësore	1,235	1,875	3,110
Spitali Universitar i Traumes	1,739	542,481	544,220
Tirana Parking, Bashkia Tiranë		12,815	12,815
Ujësjiellës Kanalizime Durrës sh.a.		3,181	3,181
Ujësjiellës-Kanalizime Tiranë SHA	961	1,742	2,703
Autoriteti i Mediave Audio Vizive	174		174
Shpenzime operative	1,384,880	11,416	1,396,296
Albpetrol SHA Patos	1,368,491		1,368,491
Bashkia Dimal		2,140	2,140
Bashkia Fier	13,490		13,490
Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë	2,761		2,761
Spitali Universitar i Traumës	138	9,275	9,413
Shpenzime për paga, shpërblime & sigurime shoqërore	179,515	1,236,675	1,416,190
Agjencia e Trajtimit të Pronave		1,496	1,496
Albpetrol SHA Patos	179,515	108,865	288,380
Autoriteti Rrugor Shqiptar		3,233	3,233
Bashkia Berat		19,577	19,577
Bashkia Cërrik		426	426
Bashkia Kolonjë		1,239	1,239
Bashkia Mallakastër		847	847

Efekte negative të grupuara sipas fushave kryesore	Dëm ekonomik	Menaxhim joefektiv fondesh	Total
Bashkia Vau Dejës		1,972	1,972
Drejtoria e Përgjithshme e ASHK		12,549	12,549
Hekurudha Shqiptare SHA		2,372	2,372
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale		38,935	38,935
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike		1,023,401	1,023,401
Porti Detar Sarandë SHA		14,111	14,111
Autoriteti i Mediave Audio Vizive		7,653	7,653
Shpenzime të tjera	3,076,147	7,488,574	10,564,721
Albpetrol SH.A Patos	3,027,968	6,456,116	9,484,084
Autoriteti Rrugor Shqiptar		373,116	373,116
Bashkia Fier	193		193
Hekurudha Shqiptare SHA		334,317	334,317
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike		281,360	281,360
Porti Detar Sarandë SHA		25	25
Projekti: Mirembajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate, në Autoritetin Rrugor Shqiptar		21,034	21,034
Spitali Universitar i Traumës		22,606	22,606
Ujësjiellës-Kanalizime Tiranë SHA	47,987		47,987
Zbatim punimesh	118,942	579,035	697,977
Agjencia Kombëtare e Teknologjisë së Informacionit	18,442	156,311	174,753
Albpetrol SHA Patos	14,172		14,172
Autoriteti Rrugor Shqiptar		113,029	113,029
Bashkia Berat	869		869
Bashkia Cërrik	1,460		1,460
Bashkia Dimal	2,434	47,902	50,336
Bashkia Dropull	939		939
Bashkia Fier	1,575		1,575
Bashkia Finiq	849		849
Bashkia Gramsh	687		687
Bashkia Himarë	3,564		3,564
Bashkia Kamëz	1,909		1,909
Bashkia Kavajë	8,607		8,607
Bashkia Kolonjë	8,211		8,211
Bashkia Krujë	456		456
Bashkia Kuçovë	1,512		1,512

Efekte negative të grupuara sipas fushave kryesore	Dëm ekonomik	Menaxhim joefektiv fondesh	Total
Bashkia Mallakastër	113		113
Bashkia Patos	2,082		2,082
Bashkia Prrenjas	1,509		1,509
Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike Tiranë	232		232
Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë	1,411	6,086	7,497
Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik	264		264
Hekurdha Shqiptare SHA	10,786	11,208	21,994
Ministri i Shtetit për Rininë dhe Fëmijët dhe Agjencia Kombëtare e Rinisë		15,508	15,508
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	7,591	68,379	75,970
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	996		996
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike	9,832		9,832
Operatori i Sistemit të Transmetimit	1,040		1,040
Porti detar Sarandë SHA	1,153		1,153
Projekti: Mirembajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate, në Autoritetin Rrugor Shqiptar		65,803	65,803
Qendra Kombëtare e Urgjencës Mjekësore		63,250	63,250
Spitali Universitar i Traumës		278	278
Ujësjetës Kanalizime Durrës SHA	791	27,609	28,400
Ujësjetës-Kanalizime Tiranë SHA	15,457	3,672	19,130
TË ARDHURA	8,238	3,722,717	3,730,955
Të ardhura në urbanistikë	6,031	274,442	280,473
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri		51,186	51,186
Bashkia Berat	204	35,470	35,674
Bashkia Cërrik		13,680	13,680
Bashkia Gramsh	1,184	71	1,256
Bashkia Himarë	4,643		4,643
Bashkia Kavajë		6,490	6,490
Bashkia Konispol		247	247
Bashkia Krujë		146,594	146,594
Bashkia Kuçovë		6,483	6,483
Bashkia Mallakastër		1,887	1,887
Bashkia Prrenjas		11,838	11,838
Bashkia Vau Dejës		496	496

Efekte negative të grupuara sipas fushave kryesore	Dëm ekonomik	Menaxhim joefektiv fondesh	Total
Të ardhura nga qiratë/ shitje/blerje/koncesione/PPP	1,545	992,736	994,281
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri		12,835	12,835
Bashkia Berat		126,767	126,767
Bashkia Cërrik		55	55
Bashkia Dropull		89	89
Bashkia Finiq		21,158	21,158
Bashkia Himarë		5,376	5,376
Bashkia Kavajë		44,957	44,957
Bashkia Kuçovë		965	965
Bashkia Lezhë		817	817
Bashkia Patos		2,328	2,328
Bashkia Prrenjas		20,945	20,945
Bashkia Vau Dejës		4,226	4,226
Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike Tiranë		102,116	102,116
Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik		166,052	166,052
DVASHK Kamëz-Vorë		2,191	2,191
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural		481,859	481,859
Ujësjiellës-Kanalizime Tiranë SHA	1,545		1,545
Të ardhura të tjera		127,205	127,205
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri		20,725	20,725
Bashkia Belsh		7,400	7,400
Bashkia Berat		8,050	8,050
Bashkia Dropull		778	778
Bashkia Finiq		5,600	5,600
Bashkia Gramsh		4,800	4,800
Bashkia Himarë		8,000	8,000
Bashkia Kavajë		5,800	5,800
Bashkia Konispol		2,974	2,974
Bashkia Krujë		3,341	3,341
Bashkia Kuçovë		750	750
Bashkia Lezhë		7,200	7,200
Bashkia Mallakastër		1,116	1,116
Bashkia Patos		5,350	5,350
Bashkia Prrenjas		2,221	2,221
Bashkia Vau Dejës		21,500	21,500
Autoriteti i Mediave Audio Vizive		21,600	21,600
Të ardhura nga shkelje të legjisllacionit në qeverisjen lokale	662	2,328,334	2,328,996

Efekte negative të grupuara sipas fushave kryesore	Dëm ekonomik	Menaxhim joefektiv fondesh	Total
Bashkia Belsh		108,398	108,398
Bashkia Berat		60,045	60,045
Bashkia Cërrik		47,303	47,303
Bashkia Dimal	397	56,195	56,592
Bashkia Dropull		10,126	10,126
Bashkia Fier		215,370	215,370
Bashkia Finiq		82,098	82,098
Bashkia Gramsh		22,216	22,216
Bashkia Has	265	13,156	13,421
Bashkia Himarë		94,148	94,148
Bashkia Kamëz		631,061	631,061
Bashkia Kavajë		104,307	104,307
Bashkia Kolonjë		78,680	78,680
Bashkia Konispol		5,287	5,287
Bashkia Krujë		7,450	7,450
Bashkia Kuçovë		9,243	9,243
Bashkia Lezhë		402,198	402,198
Bashkia Mallakastër		53,209	53,209
Bashkia Patos		68,540	68,540
Bashkia Prrenjas		63,392	63,392
Bashkia Vau Dejës		195,912	195,912
Total	4,780,006	14,716,805	19,496,809

Tabela 4.3: Vlera e **dëmit ekonomik** sipas subjekteve dhe fushës ku është konstatuar, në `000 lekë

Subjektet e evaduara	Procedura prokurimi	Shpenzime operative	Shpenzime per paga, shperblime & sigurime shoqërore	Shpenzime te tjera	Të ardhura në urbanistikë	Të ardhura nga qirate/ shitje/blerje/ koncesione/PPP	Të ardhura nga shkelje të legjislacionit në qeverisjen lokale	Zbatim punimesh	Total
Agjencia Kombëtare e Teknologjisë së Informacionit								18,442	18,442
Albpetrol SHA Patos		1,368,491	179,515	3,027,968				14,172	4,590,146
Bashkia Berat					204			869	1,073
Bashkia Cërrik								1,460	1,460
Bashkia Dimal							397	2,434	2,831
Bashkia Dropull								939	939
Bashkia Fier		13,490		193				1,575	15,258
Bashkia Finiq								849	849
Bashkia Gramsh					1,184			687	1,871
Bashkia Has							265		265
Bashkia Himarë					4,643			3,564	8,207
Bashkia Kamëz	259							1,909	2,168
Bashkia Kavajë								8,607	8,607
Bashkia Kolonjë								8,211	8,211
Bashkia Konispol	277								277
Bashkia Krujë								456	456
Bashkia Kuçovë								1,512	1,512
Bashkia Mallakastër								113	113
Bashkia Patos								2,082	2,082

Subjektet e evaduara	Procedura prokurimi	Shpenzime operative	Shpenzime per paga, shperblime & sigurime shoqërore	Shpenzime te tjera	Të ardhura në urbanistikë	Të ardhura nga qirate/ shitje/blerje/ koncesione/PPP	Të ardhura nga shkelje të legjislacionit në qeverisjen lokale	Zbatim punimesh	Total
Bashkia Prrrenjas								1,509	1,509
Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike Tiranë								232	232
Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë		2,761						1,411	4,172
Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik								264	264
Hekurudha Shqiptare SHA								10,786	10,786
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural								7,591	7,591
Ministria e Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale								996	996
Operatori i Shperndarjes se Energjise Elektrike								9,832	9,832
Operatori i Sistemit të Transmetimit								1,040	1,040
Porti detar Sarandë SHA								1,153	1,153

Subjektet e evaduara	Procedura prokurimi	Shpenzime operative	Shpenzime per paga, shperblime & sigurime shoqërore	Shpenzime te tjera	Të ardhura në urbanistikë	Të ardhura nga qirate/ shitje/blerje/ koncesione/PPP	Të ardhura nga shkelje të legjislacionit në qeverisjen lokale	Zbatim punimesh	Total
Projekti: Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate, në Autoritetin Rrugor Shqiptar	7,638								7,638
Qendra Kombëtare e Urgjencës Mjekësore	1,235								1,235
Spitali Universitar i Traumës	1,739	138							1,877
Ujësjiellës Kanalizime Durrës sh.a.								791	791
Ujësjiellës-Kanalizime Tirane SHA	961			47,987		1,545		15,457	65,950
Autoriteti i Mediave Audio Vizive	174								174
Total	12,283	1,384,880	179,515	3,076,147	6,031	1,545	662	118,942	4,780,006

Tabela 4.4: Vlera e menaxhimit jo efektiv të fondeve sipas subjekteve dhe fushës ku është konstatuar, në `000 lekë

Subjektet e evaduara	Procedura prokurimi	Shpenzime operative	Shpenzime per paga, shperblime & sigurime shoqerore	Shpenzime të tjera	Të ardhura në urbanistikë	Të ardhura nga qiratë/ shitje/blerje/ koncesione/PPP	Të ardhura të tjera	Të ardhura nga shkelje të legjislacionit në qeverisjen lokale	Zbatim punimesh	Total
Agjencia e Trajtimit të Pronave			1,496							1,496
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri					51,186	12,835	20,725			84,746
AKSHI	5,205								156,311	161,516
Albpetrol SHA Patos	253,925		108,865	6,456,116						6,818,905
Autoriteti Rrugor Shqiptar			3,233	373,116					113,029	489,378
Bashkia Belsh							7,400	108,398		115,798
Bashkia Berat	1,631		19,577		35,470	126,767	8,050	60,045		251,541
Bashkia Cërrik			426		13,680	55		47,303		61,464
Bashkia Dimal	5,267	2,140						56,195	47,902	111,504
Bashkia Dropull	0					89	778	10,126		10,993
Bashkia Fier								215,370		215,370
Bashkia Finiq	26,456					21,158	5,600	82,098		135,312
Bashkia Gramsh					71		4,800	22,216		27,088
Bashkia Has	51,745							13,156		64,901
Bashkia Himarë	151,935					5,376	8,000	94,148		259,459
Bashkia Kamëz	526,921							631,061		1,157,982
Bashkia Kavajë	7,248				6,490	44,957	5,800	104,307		168,802

Subjektet e evaduara	Procedura prokurimi	Shpenzime operative	Shpenzime per paga, shperblime & sigurime shoqerore	Shpenzime të tjera	Të ardhura në urbanistikë	Të ardhura nga qiratë/ shitje/blerje/ koncesione/PPP	Të ardhura të tjera	Të ardhura nga shkelle të legjislaconit në qeverisjen lokale	Zbatim punimesh	Total
Bashkia Kolonjë			1,239					78,680		79,919
Bashkia Konispol					247		2,974	5,287		8,508
Bashkia Krujë					146,594		3,341	7,450		157,385
Bashkia Kuçovë					6,483	965	750	9,243		17,441
Bashkia Lezhë						817	7,200	402,198		410,215
Bashkia Mallakastër			847		1,887		1,116	53,209		57,059
Bashkia Patos						2,328	5,350	68,540		76,218
Bashkia Prrenjas					11,838	20,945	2,221	63,392		98,396
Bashkia Vau Dejës			1,972		496	4,226	21,500	195,912		224,106
Drejtoria e Pergjithshme e ASHK			12,549							12,549
Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike Tiranë						102,116				102,116
Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë	37,577								6,086	43,663
Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik	358					166,052				166,411

Subjektet e evaduara	Procedura prokurimi	Shpenzime operative	Shpenzime per paga, shperblime & sigurime shoqerore	Shpenzime të tjera	Të ardhura në urbanistikë	Të ardhura nga qiratë/ shitje/blerje/ koncesione/PPP	Të ardhura të tjera	Të ardhura nga shkelje të legjislacionit në qeverisjen lokale	Zbatim punimesh	Total
DVASHK Kamëz-Vorë						2,191				2,191
Hekurudha Shqiptare SHA			2,372	334,317					11,208	347,896
Ministri i Shtetit për Rininë dhe Fëmijët dhe Agjencia Kombëtare e Rinisë									15,508	15,508
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural						481,859			68,379	550,238
Ministria e Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale			38,935							38,935
Operatori i Shperndarjes se Energjise Elektrike	9,650		1,023,401	281,360						1,314,411
Operatori i Sistemit të Transmetimit	35,450									35,450
Porti Detar Sarandë SHA	2,926		14,111	25						17,061
Projekti: Mirembajtje dhe siguri rrugore bazuar në				21,034					65,803	86,837

Subjektet e evaduara	Procedura prokurimi	Shpenzime operative	Shpenzime per paga, shperblime & sigurime shoqerore	Shpenzime të tjera	Të ardhura në urbanistikë	Të ardhura nga qiratë/ shitje/blerje/ koncesione/PPP	Të ardhura të tjera	Të ardhura nga shkelje të legjisacionit në qeverisjen lokale	Zbatim punimesh	Total
rezultate, në Autoritetin Rrugor Shqiptar										
Qendra Kombëtare e Urgjencës Mjekësore	1,875								63,250	65,125
Spitali Universitar i Traumës	542,481	9,275		22,606					278	574,641
Tirana Parking, Bashkia Tiranë	12,815									12,815
Ujësjiellës-Kanalizime Durrës SHA	3,181								27,609	30,790
Ujësjiellës-Kanalizime Tirane SHA	1,742								3,672	5,414
Autoriteti i Mediave Audio Vizive			7,653				21,600			29,253
Total	1,678,387	11,416	1,236,675	7,488,574	274,442	992,736	127,205	2,328,334	579,035	14,716,804

Tabela 4.5: Vlera e mangësive në aktivitetin kontrollues tatimor/doganor me ndikim negativ në performancën e administrimit të të ardhurave tatimore/doganore, në `000 lekë

Subjektet e evaduara	Penalite të vlerësuara	Detyrime të vlerësuara	Total
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës	52,087	81,254	133,342
Total	52,087	81,254	133,342

ANEKS 5: MASA DISIPLINORE DHE ADMINISTRATIVE

Tabela 5: Masa disiplinore dhe administrative sipas llojit

Lloji i masës	Masa Administrative	Masa Disiplinore	Total
Dënim me Gjobë	30		30
Kompetencë të Titullarit	10	287	297
Largim nga puna		8	8
Për punonjës të larguar nga puna		78	78
Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë		24	24
Vërejtje		127	127
Vërejtje me Paralajmërim		15	15
Zgjidhje Kontratës së Punës	1	3	4
Total	41	542	583

Tabela 5.1: Masa disiplinore sipas kuadrit ligjor përkatës

Lloji i masës	Ligji nr. 142/2013 dt.30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil” Neni 58, shkronjat (a,b,c ç)	Me Kodin e Punës dhe Kontratën Kolektive apo Individuale të Punës	Total
Kompetencë të Titullarit	141	146	287
Vërejtje	74	53	127
Vërejtje me Paralajmërim	-	15	15
Largim nga puna	1	10	11
Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë	24	-	24
Për punonjës të larguar nga puna	16	62	78
Total	256	286	542

Tabela 5.2: Masa disiplinore dhe administrative sipas llojit dhe subjektit

Lloji i masës sipas subjekteve	Masa Administrative	Masa Disiplinore	Total
Dënim me Gjobë	30		30
Albpetrol SHA Patos	27		27
Autoriteti i Mediave Audio Vizive	1		1
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	2		2
Kompetencë të Titullarit	10	287	297
Agjencia e Trajtimit të Pronave		5	5
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri		5	5
Agjencitë Rajonale të Mjedisit Lezhë, Shkodër, Kukës		1	1
Agjencia Kombëtare e Teknologjisë së Informacionit		1	1
Albpetrol SHA Patos		7	7
Autoriteti i Mediave Audio Vizive		1	1
Autoriteti Rrugor Shqiptar		1	1
Bashkia Cërrik		6	6
Bashkia Dimal		9	9
Bashkia Dropull		13	13

Lloji i masës sipas subjekteve	Masa Administrative	Masa Disiplinore	Total
Bashkia Fier		23	23
Bashkia Finiq		10	10
Bashkia Gramsh		16	16
Bashkia Has		1	1
Bashkia Himarë		1	1
Bashkia Kamëz		13	13
Bashkia Kavajë	10		10
Bashkia Konispol		5	5
Bashkia Patos		1	1
Bashkia Vau i Dejës		1	1
Drejtoria e Pergjithshme e ASHK		1	1
Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Bashkia Tiranë		31	31
Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik		19	19
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz-Vorë		9	9
Hekurudha Shqiptare SHA, Durrës		1	1
Ministri i Shtetit për Rininë dhe Fëmijët dhe Agjencia Kombëtare e Rinisë		1	1
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural		1	1
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale		14	14
Njësia Administrative Dajt		1	1
Njësia Administrative Farkë		1	1
Njësia Administrative Kashar		1	1
Njësia Administrative Petrelë		1	1
Njësia Administrative Vaqarr		1	1
Njësia Administrative Zall-Herr		1	1
Njësia Administrative Zall-Bastar		1	1
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike		30	30
Operatori i Sistemit të Transmetimit		1	1
Porti Detar Sarandë SHA		1	1
Qendra Kombëtare e Urgjencës Mjekësore		15	15
Spitali Universitar i Traumës		30	30
Tirana Parking, Bashkia Tiranë		1	1
Ujësjellës-Kanalizime Durrës SHA		4	4
Ujësjellës-Kanalizime Tiranë SHA		1	1
Largim nga puna		8	8
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Jug		6	6
Bashkia Dimal		1	1
Bashkia Kavajë		1	1
Për punonjës të larguar nga puna		78	78
Agjencia e Trajtimit të Pronave		7	7
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Jug		17	17
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri		10	10
Albpetrol SHA Patos		8	8
Bashkia Fier		7	7
Bashkia Gramsh		2	2

Lloji i masës sipas subjekteve	Masa Administrative	Masa Disiplinore	Total
Bashkia Kamëz		5	5
Bashkia Kavajë		7	7
Bashkia Mallakastër		1	1
Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik		3	3
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz-Vorë		10	10
Projekti: Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate, në Autoritetin Rrugor Shqiptar		1	1
Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë		24	24
Bashkia Berat		5	5
Bashkia Kavajë		1	1
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës		18	18
Vërejtje		127	127
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri		19	19
Bashkia Belsh		8	8
Bashkia Berat		9	9
Bashkia Kavajë		9	9
Bashkia Kolonjë		8	8
Bashkia Kuçovë		25	25
Bashkia Mallakastër		22	22
Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike Tiranë		7	7
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz-Vorë		13	13
Ujësjetës-Kanalizime Durrës SHA		7	7
Vërejtje me Paralajmërim		15	15
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Jug		12	12
Albpetrol SHA Patos		1	1
Bashkia Berat		2	2
Zgjidhje e Kontratrës së Punës	1	3	4
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike	1		1
Spitali Universitar i Traumës		3	3
Total	41	542	583



Rruga "Abdi
Toptani" Nr.1 Tiranë



klsh.org.al



+355 4 2247294



klsh@klsh.org.al