



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport përfundimtar i auditimit të përputhshmërisë pranë Institutit të Sigurimeve Shoqërore**

## **RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**

**“Mbi auditimin e përputhshmërisë në Institutin e Sigurimeve Shoqërore”**

**Tiranë, tetor 2025**

| <b>Nr.</b> | <b>Përmbajtja</b>                                                                                                                                        |         |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>I.</b>  | <b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>                                                                                                                            | 3-3     |
| 1.         | Përshkrim i shkurtër i rezultateve të auditimit                                                                                                          | 4-5     |
| 2.         | Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve                                                                                                          | 5-7     |
| 3          | Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinioni i auditimit                                                                                                      | 7-7     |
| <b>II</b>  | <b>HYRJA</b>                                                                                                                                             | 7-7     |
| 1.         | Objektivat dhe qëllimi                                                                                                                                   | 7-8     |
| 2.         | Identifikimi i çështjes                                                                                                                                  | 8-8     |
| 3          | Përgjegjësitë e strukturave drejtuese                                                                                                                    | 8-8     |
| 4.         | Përgjegjësitë e audituesve                                                                                                                               | 8-8     |
| 5.         | Kriteret e vlerësimit                                                                                                                                    | 9-9     |
| 6.         | Standartet e auditimit                                                                                                                                   | 9-9     |
| 7.         | Metodat e auditimit                                                                                                                                      | 10-10   |
| 8.         | Dokumentimi i auditimit                                                                                                                                  | 10-10   |
| <b>III</b> | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>                                                                                                                            | 10-10   |
| 1          | Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim                                                                                                    | 10-10   |
| 2          | Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit.                                                                                                    | 11-139  |
| 2.1        | Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.                                                                                   | 11-16   |
| 2.2        | Auditimi i administrimit të sigurimeve shoqërore dhe politikave të pensioneve, në drejtim të mbulimit të popullsisë me elemente të sigurimeve shoqërore. | 16-26   |
| 2.3        | Auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit të sigurimeve shoqërore, për vitin 2024.                                                              | 26-61   |
| 2.4        | Auditimi i funksionimit të strukturave të kontrollit, në drejtim të inspektimit të pensioneve.                                                           | 61-83   |
| 2.5        | Auditimi i hedhjes së kartelave të pensioneve dhe llogaritjes online të pensioneve në sistemin CMIS.                                                     | 83-87   |
| 2.6        | Auditimi i menaxhimit dhe administrimit të burimeve njerëzore.                                                                                           | 87-111  |
| 2.7        | Mbi procedurat e prokurimit me fonde publike dhe zbatimin e kontratave.                                                                                  | 111-117 |
| 2.8        | Auditimi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe auditin e brendshëm.                                                                            | 117-131 |
| <b>IV</b>  | <b>REKOMANDIME</b>                                                                                                                                       | 132-147 |

## **I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**

### **I.1. Përshkrim i shkurtër i institucionit.**

Instituti i Sigurimeve Shoqërore është një institucion publik i pavarur, organizimi dhe funksionimi i të cilit rregullohet me dispozitat e ligjit nr.7703, datë 11.05.1993, "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar. Bazuar në nenin 71, të këtij ligji misioni i Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH) i cili administron sigurimet shoqërore në përgjithësi dhe politikat e pensioneve në veçanti, konsiston tek vendosja e personave të siguruar dhe përmirësimi i shërbimit ndaj tyre në qendër të veprimtarisë së këtij institucioni, mbulimi i popullsisë me elemente të sigurimeve shoqërore në çdo vend dhe kohë kur lind kjo e drejtë, rritja e numrit të kontribuesve dhe grumbullimi i të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të siguruarit vullnetar, përmirësimi i efektivitetit në menaxhimin e fondeve të sigurimeve shoqërore, i fondeve përkohësisht të lira dhe fondit rezervë, mbulimi i të gjithë popullsisë me element të sigurimeve shoqërore dhe akordimi i përfitimeve për pension, paaftësi të përkohshme në punë, barre lindje, aksidente në punë dhe sëmundje profesionale e përfitime suplementare në momentin e lindjes të së drejtës dhe nevojës për to.

Objektivat: Garantimi i mbulimit sa më të plotë të popullsisë së vendit me elementë të sigurimeve shoqërore të detyrueshme, të mbajtura në nivele të pranueshme. Zbatimit të një sistemi sigurimesh shoqërore që i përgjigjet më mirë stadit të arritur në zhvillimin ekonomik e social të vendit ;Përsosjes së menaxhimit të skemës së sigurimeve shoqërore, sidomos të mbledhjes të ardhurave kontributeve dhe shpërndarjes sa më të drejtë të tyre në formën e përfitimeve, aty dhe atëherë kur lind e drejta. Përmirësimi i qëndrueshmërisë financiare të skemës së sigurimeve shoqërore, duke synuar rritjen graduale më të shpejtë të kontributeve në krahasim me rritjen e përfitimeve si dhe duke minimizuar subvencionet buxhetore.

### **b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.**

Auditimi i këtij institucioni ka rëndësi, duke i kushtuar vëmendje të posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e aktivitetit të saj, si administrimin e sigurimeve shoqërore në përgjithësi, politikave të pensioneve në veçanti, vendosja e personave të siguruar dhe përmirësimi i shërbimit ndaj tyre. Gjithashtu në qendër, të vëmendjes është rritja e numrit të kontribuesve dhe grumbullimi i të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të siguruarit vullnetarë, përmirësimi i efektivitetit në menaxhimin e fondeve për administrimin e sistemit të sigurimeve shoqërore, i fondeve përkohësisht të lira dhe fondit rezervë.

### **c. Qëllimi i auditimit.**

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Sigurimeve Shoqërore, për periudhën 01.01.2024-31.12.2024. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga subjekti i audituar.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

-Ligjshmëria e hartimit dhe zbatimit të buxhetit,

-Auditimi i administrimit të sigurimeve shoqërore dhe politikave të pensioneve, në drejtim të mbulimit të popullsisë me elemente të sigurimeve shoqërore.

-Auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit të sigurimeve shoqërore, për vitin 2024.

-Auditimi i funksionimit të strukturave të kontrollit, në drejtim të inspektimit të pensioneve.

- Mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin buxhetit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2024

-Auditimi i menaxhimit dhe administrimit të burimeve njerëzore.

-Mbi procedurat e prokurimit me fonde publike dhe zbatimin e kontratave.

-Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe auditin e brendshëm.

- Auditimi i funksionimit të strukturave të kontrollit, në drejtim të inspektimit të pensioneve.

- Mbi përputhshmërinë e procedurave të kryera në përlllogaritjen dhe pagesat e pensioneve.

#### **d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes së të dhënave.**

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është në varësi të çështjeve të auditimit, ku janë përdorur veçmas metodat dhe teknikat e mëposhtme: verifikimi i buxhetit, prokurimeve publike, llogaritjen e pensioneve etj.

#### **e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.**

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë, për të cilat grupi i auditimit ka konstatuar 27 gjetje dhe ka dhënë 31 rekomandime, nga të cilat 24 masa organizative dhe 3 masa efekt finansiare; përfitime të padrejta në vlerën 321,415. Lekë, tarifa përmbartimore në shumën 97,873 lekë, si dhe fonde të dëmtuara të pa arkëtuara në shumën 36,304,350 lekë.

#### **f. Paraqitja e gjetjeve kryesore.**

Nga auditimi në ISSH, u konstatuan disa nga gjetjet kryesore janë:

-Nga analiza e planifikimit dhe realizimit të treguesve për vitin 2024, rezulton se ISSH nuk ka kryer një ndarje të drejtë të planit të të ardhurave, duke përfshirë në realizimin faktik edhe të ardhurat jo tatimore në shumën 1,852,974 mijë lekë. Të ardhurat tatimore të realizuara janë 137,584,157 mijë lekë, krahasuar me planin prej 137,367,563 mijë lekësh. Mungesa e këtij detajimi ka ndikuar në saktësinë e analizës së realizimit.

-Raportimi i realizimit të të ardhurave sipas Ministrisë së Financave dhe Institutit të Sigurimeve Shoqërore është në vlerën 134,295,143,017 lekë, e raportuar në sistemin Oracle, si dhe të rakorduar me Akt rakordimin nr. 1273/1, datë 27.01.2025.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka raportuar në Ministrinë e Financave vlerën 134,295,636,937 lekë, si realizim të të ardhurave., nga krahasimi midis këtyre dy burimeve ka dalë diferenca negative në vlerën **493,920 lekë**, që janë rimbursime të skemës së sigurimeve shoqërore.

-Nga auditimi rezulton se të ardhurat tatimore të realizuara, janë **137,584,157 mijë lekë**. ISSH nuk ka kryer një ndarje të drejtë të planit të të ardhurave duke përfshirë në realizimin faktik edhe të ardhurat jo tatimore.

-Gjendja e debitorëve që ndiqen nga DPT në vitin 2024 e krahasuar me vitin 2023, ka pasur ndryshime të dukshme në sektorët publik dhe privat. Nga auditimi konstatohet rritje e numrit total të subjekteve debitorë me 10,705 (sektori publik dhe privat), si dhe e vlerës së debisë me 1,769,534 mijë lekë.

-Nga ISSH vijnë të evidentohen problematika në transmetimin e liste pagesave të formatit elektronik si: Raste të vendosjes së gabuar të Numrit Personal; Problematika e subjektit Drejtoria Arsimore Rajonale Elbasan, Ës e Fier. Drejtoritë arsimore të këtyre rajoneve kanë një problematikë të mbartur të viteve 2013 e 2014; Në sistemin CMIS nuk shfaqen akoma liste pagesat e periudhave të personave gjyq fitues, pasi DPT nuk lejon që për personat gjyq fitues të bëhet liste pagese individuale, për t'u përcjellë më pas në bazën elektronike të ISSH; Në rastet kur subjektet kryejnë pagesa pjesore për punëmarrës të veçantë, të dhënat e kontributeve të paguara nuk shfaqen në sistemin CMIS.

-Nga dosjet të përgjdhura për auditim për 9 raste është konstatuar se përfituesit në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe kanë vazhduar aktiv duke përfituar pension edhe pse ishin të punësuar, çka do të thotë se përfituesi kanë vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar.

-Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) nuk ka inspektuar të gjitha dosjet e paraqitura për kontroll, duke devijuar nga plani i miratuar vjetor si dhe nga detyrimet ligjore në fuqi. Ky veprim bie në kundërshtim me parashikimet e nenit 62, pika 3 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë".

Nga auditimi rezultoi se ka akoma dosje përfitimi, DRSSH/DSSH nuk kanë zbatuar afatet e përcaktuara sipas Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, neni 62, pika 2.

Nga auditimi u konstatua se ka dosje të pa shqyrtuara nga ana e Drejtorisë së Inspektimit të Përfitimeve, sipas të përcaktimeve ligjore.

-Nga auditimi i kryer mbi hedhjen e kartelave në sitemin PAMC dhe CMIS si dhe krahasimi ndërmjet dy sistemeve informatike në përdorim, u konstatua se ekziston një numër i konsiderueshëm rastesh që kërkojnë sistemim, të cilat kanë ardhur si shkak të mospërputhjeve të krijuara nga hedhja manuale e të dhënave në sistem, si dhe nga mosidentifikimi në kohë i rasteve të dy punësimit, pas certifikimi të pensioneve.

#### **h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:**

Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

- Strukturat drejtuese dhe Drejtoria e Financës në ISSH-së në detajimin e planit të ardhurave nga kontributet dhe të realizimit të tyre, të mos përfshijnë të ardhurat jo tatimore (Të tjera DPT dhe ISSH), në zbatim të klasifikimit të të ardhurave tatimore dhe jo tatimore, sipas Treguesve të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit, pjesë e ligjit dhe akteve normative.

Titullari i ISSH dhe Drejtoria e Financës, të marrin masa që në bashkëpunim me Ministrinë e Financave të shqyrtojnë mospërputhjet me Treguesit e Fiskalë të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit, për sa i përket fondeve për ISSH,

-ISSH të kërkojë reagimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve në kuadër të marrëveshjes së bashkëpunimit mes tyre, si dhe nga Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit në lidhje me rritjen e detyrimeve të prapambetura të kontributeve të sigurimeve shoqërore, ku për shkak të këtyre detyrimeve, ISSH nuk mund të administrojë listëpagesat mujore përkatëse dhe për rrjedhojë një numër i konsiderueshëm individësh të punësuar në këto subjekte, nuk mund të përfitojnë shërbime nga skema e sigurimeve shoqërore.

-Instituti i Sigurimeve Shoqërore të marrë masa në përditësimin e të dhënave për listëpagesat e munguara për kontributet e sigurimeve shoqërore, me qëllim plotësimin e fondit të arkivës dhe përfitimin e qytetarëve nga skema e sigurimeve shoqërore.

-ISSH-së, DRSSH të marrin masa që të ndryshohet masa e ndalesës së pensioneve për rastet e shpallura debitor në 50% duke aplikuar në përpjestim të drejtë me indeksimin (rritjen) e pensionit, përjashtimisht kështu të fundit.

-Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve të zbatojë me përpikëri planin vjetor të inspektimeve dhe detyrimet ligjore në fuqi, duke garantuar kontrollin e plotë të dosjeve dhe ndërmarrjen e masave në kohë për rikuperimin e përfitimeve të padrejta brenda afateve ligjore.

-ISSH për të minimizuar riskun dhe për të rritur efikasitetin në menaxhimin e sistemeve duhet të marrin masa për ndërtim të një sistemi të integruar të përbashkët ndërmjet ISSH dhe Drejtorisë së Tatimeve, me qëllim sinjalizime automatike në rastet kur një individ rezulton me dy punësime, cili e bën të mundur verifikim në kohë reale të statusit të punësimit për çdo aplikant, si dhe të sigurojë përputhshmëri të të dhënave midis dy palëve.

- Drejtori i Përgjithshëm, të hartojë plan masash me afate, për të mundësuar certifikimin e dosjeve të pa certifikuar, brenda afatit 3-vjeçar.

-Titullarët e DRSSH/DSSH-ve, të marrin masa dhe të sigurohen që dosjet e konstatuara me problematikë nga Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve, të rishqyrtohen brenda afateve të përcaktuara në Rregulloren e DIP dhe të përcaktimeve ligjore.

#### **I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit**

##### **Baza për opinionin e përputhshmërisë:**

Në kemi audituar veprimtarinë e subjektit Instituti i Sigurimeve Shoqëror për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024, në zbatim të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*", ISSAI 4000 dhe ISSAI 100, paragrafi 42. Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së, si dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAI-s); me parimet INTOSAI-PI, "*Deklarata e Limës*"; INTOSAI P-10, "*Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t*", ISSAI-n 4000 "*Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë*. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 217, datë 15.11.2024, të Kryetarit të KLSH-së. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në

institucionet publike, KLSH është e pavarur nga Instituti i Sigurimeve Shoqërore dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa.

#### **Opinion i kualifikuar<sup>1</sup>**

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të cilësuar në paragrafin e “Baza për opinionin e kualifikuar” subjekti i audituar, Instituti i Sigurimeve Shoqërore, ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit Ligji 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në RSH” VKM nr.77, datë 28.01.2015, “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, gjatë ushtrimit të veprimtarisë së saj.

#### **Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar:**

Ne e kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për dhënien e këtij opinionit. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar Instituti i Sigurimeve Shoqërore, në disa raste nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në disa çështje të audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nënpopullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të mëposhtëm:

#### **Përshkrimi i çështjeve kryesore:**

Nga analiza e planifikimit dhe realizimit të treguesve për vitin 2024, rezulton se ISSH nuk ka kryer një ndarje të drejtë të planit të të ardhurave, duke përfshirë në realizimin faktik edhe të ardhurat jo tatimore. Nga auditimi rezultoi se transferimi në Buxhetin e Shtetit i rezultateve financiare të ISSH nuk është kryer sipas Ligjit nr. 97/23 “Për buxhetin e vitit 2024”, duke përdorur pjesën e mbartur nga vitet e mëparshme dhe jo rezultatin e vitit, çka ka mbivlerësuar treguesit e të ardhurave dhe nuk ka rritur fondin rezervë të skemës.

Nga auditimi mbi saktësinë e të ardhurave të rakorduara dhe raportuara në Ministrinë e Financave rezultoi një diferencë negative prej 493,920 lekësh midis të dhënave të ISSH dhe DPT-së, si dhe një mospërputhje prej 5 milionë lekësh me të dhënat e sistemit të Fondit Special të Sigurimeve Shoqërore, duke treguar mangësi në raportimin dhe rakordimin e të ardhurave.

Auditimi mbi debitorët për kontributet e sigurimeve shoqërore evidentoi një rritje të numrit dhe vlerës së borxheve, veçanërisht nga sektori privat, me rritje të borxhit të papaguar mbi 9,763 milionë lekë, duke reflektuar vështirësi në mbledhjen e detyrimeve dhe rrezik për qëndrueshmërinë e skemës.

Nga shqyrtimi i listëpagesave të sigurimeve shoqërore rezultoi mungesë bashkëpunimi midis ISSH dhe DPT, probleme në transmetimin e të dhënave elektronike dhe mangësi të vazhdueshme në mbledhjen e listëpagesave të periudhave të mëparshme.

Nuk janë planifikuar inspektime në disa DRSSH me numër të konsiderueshëm përfituesish, nuk janë inspektuar të gjitha dosjet përkatëse, dhe nuk janë zbatuar rekomandimet për ndalimin e pagesës së përfitimeve në përputhje me ligjin, duke krijuar vonesa në rikuperimin e shpenzimeve të paguara padrejtësisht. Auditimi i dosjeve të përzgjedhura tregoi raste përfituesish ekonomikisht aktivë që kanë vazhduar të marrin pensione, si dhe shkelje të afateve për caktimin e pensioneve dhe mospërputhje të të dhënave midis sistemeve informatike PAMC dhe CMIS.

Nga auditimi i mbledhjeve të Këshillit Administrativ u konstatua se njoftimet dhe dokumentimi i mbledhjeve nuk janë respektuar sipas Statutit të ISSH-së, duke cënuar transparencën dhe llogaridhënien.

Nga auditimi i VKA-ve të ISSH u konstatua, mospërputhje ndërmjet ligjit dhe statutit të ISSH-së mbi nivelin e fondit rezervë.

Gjithashtu, u konstatua se përzgjedhja e muajit gusht 2024 si bazë për përlllogaritjen e indeksit ka ndikuar në mënyrë të drejtpërdrejtë në uljen e përqindjes së indeksimit për përfituesit e skemës.

<sup>1</sup> Opinioni i modifikuar, i cilësuar/kualifikuar: Audituesi duhet të shprehë një opinion të cilësuar, kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura.

## **II. HYRJA**

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Kontrollin e Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.429/1 prot., datë 14.04.2024, me objekt “Mbi auditimin e përputhshmërisë”, nga data 14.04.2025-18.07.2025, në Institutin e Sigurimeve Shoqërore, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, u krye auditimi nga grupi i guditimit me përbërje:

- 1.V. B,      Përgjegjëse Grupi
- 2.I. F,      Audituese
- 3.F. D,      Auditues
- 4.A. Ç,      Auditues
- 5.E. B,      Audituese

## **OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA**

**Objektivat dhe qëllimi i auditimit.** Dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e aktivitetit me kuadrin ligjor në fuqi të Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe Drejtorisë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Berat, lidhur me vlerësimin e nivelit të zbatimit të kriterëve referuar kuadrin ligjor në fuqi si, Ligji 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në RSH”, me ndryshime, si dhe akteve të tjera ligjore dhe nënligjore të cilat rregullojnë fushën e sigurimeve shoqërore në RSH. Dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe Drejtorisë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Berat, dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur mbi shkallën e zbatimit nga subjektet e audituara ligjeve dhe akteve nënligjore, gjatë veprimtarisë së tij.

Mbi bazën e akt-konstatimeve, diskutimeve me zyrtarët e subjektit të audituar vërejtjeve dhe sugjerimeve në takimin përmbyllës në terren, si dhe observacioneve të sjella mbi akt-konstatimet dhe mbi Projekt Raportin e Auditimit.

### ***Identifikimi i çështjes***

Nëpërmjet këtij auditimi kërkohet të identifikojmë dhe të analizojmë riskun, në fazën e planifikimit dhe auditimit në terren, ku u identifikuan fushat me risk më të lartë. Gjithashtu, sigurojmë që vlerësimi fillestar i riskut në fazën e planifikimit

Sa më sipër, fushat me risk të lartë u përcaktuan si drejtimit e auditimit të miratuara me Programin e Auditimit nr.429/1 prot., datë 14.04.2025 deri në datë 18.07.202 si më poshtë:

-Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

-Auditimi i administrimit të sigurimeve shoqërore dhe politikave të pensioneve, në drejtim të mbulimit të popullsisë me elemente të sigurimeve shoqërore.

-Auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit të sigurimeve shoqërore, për vitin 2023.

-Auditimi i funksionimit të strukturave të kontrollit, në drejtim të inspektimit të pensioneve.

-Mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin buxhetit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2023.

-Auditimi i menaxhimit dhe administrimit të burimeve njerëzore.

-Mbi procedurat e prokurimit me fonde publike dhe zbatimin e kontratave;

-Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe auditin e brendshëm.

-Mbi përputhshmërinë e procedurave të kryera në përllogaritjen dhe pagesat e pensioneve, në Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Berat.

### **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar:**

Strukturat drejtuese të ISSH, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit), për fushat e veprimtarisë së ISSH në drejtim të administrimit të sigurimeve shoqërore dhe politikave të pensioneve, mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, planifikimit dhe realizimit të buxhetit të sigurimeve shoqërore, përcaktimit të masës së pensioneve për përfituesit dhe inspektimin e tyre.

### **Përgjegjësitë e audituesve:**

Përgjegjësia jonë është që nëpërmjet auditimit të realizuar:

-Të vlerësojmë nëse, informacionet mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale janë në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi. Masa e ndjekjes nga subjekti i audituar i rregullave, legjislacionit dhe akteve normative, politikave, kodeve të miratuara apo kushtet e përcaktuara (ISSAI 4100 ), nuk paraqesin devijime materiale nga kriteret e vlerësimit, si pasaktësi apo gabime dhe janë në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtrohet veprimtaria e subjektit të audituar. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), bazuar në këto standarde ne aplikojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese;

-Të vlerësojmë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe nëse bazuar në këtë evidence ai mund të formojë konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300);

-Të kryejmë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të objektivit.

Ne jemi të pavarur e theksuar kjo në ISSAI-n 10 “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 30 “Kodi Etik”, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Ne i përmbushim përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin dhënien e opinionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë në veprimtarinë e subjektit të audituar.

Auditimi është kryer, në përputhje me Kodin Etik dhe Standardet duke përfshirë testimet dhe procedurat që ne menduam se ishin të nevojshme, për të dhënë një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, të saktë, të plotë e të qartë për zbatimin e ligjshmërisë së procesit të legalizimit dhe rregullshmërisë së veprimtarisë.

### **Kriteret e vlerësimit:**

Në të gjitha fazat e auditimit, sipas programit të detajuar, në përshtatje me Standardet e Auditimit dhe në referencë me problematikat e trajtuara, janë marrë në konsideratë si kriter vlerësues,

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;

-Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

- Rregullore e Brendshme të Organizimit dhe Funksionimit Administrativ të KLSH-së, miratuar me Vendimin të Kryetarit të KLSH nr. 58, datë 08.04.2022;

- Ligji nr.7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”

-Ligji nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”;

- Ligji nr.10383, datë 24.02.2011 “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në Republikën e Shqipërisë”;

- Ligji nr.8097, datë 21.3.1996, i ndryshuar “Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit”;

-Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”;

-Ligji 162/2020 “Për prokurimin publik”;

-Ligji nr.44/2015 “Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë”;

-Ligji nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”;

-Ligji nr.10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”;

-Ligji nr.7961, datë 12.07.1995“Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”;

-Ligji nr.97/23 “Për buxhetin e vitit 2024”, me ndryshimet përkatëse, etj..

-VKM nr.77, datë 28.01.2015, “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, ndryshuar me VKM 653 dt. 22.07.2015, VKM 551 dt. 27.07.2016, VKM Nr. 660 dt.10.10.2019, VKM Nr. 720 dt. 16.09.2020, VKM nr. 604, datë 14.09.2022“Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi” VKM nr. 187 datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabinetëve, në kryeministri, aparatet e

ministrive të linjës” VKM nr.396, datë 28.06.2007 “Për përcaktimin e sëmundjeve profesionale”; VKM nr. 604, datë 14.9.2022 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”; VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, me ndryshimet përkatëse etj.

### **Standardet e auditimit**

Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në: Nivelin e parë “Parimet INTOSAI-t” ku përfshihet: ISSAI-P-1 “Deklarata e Limës”, ISSAI-P-10 “Deklarata e Meksikos”; si dhe udhëzimeve dhe rregullave të nxjerra në zbatim të tyre; Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, Rregulloren e Procedurave të Auditimit nr.07, datë 17.01.2024, Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI.

### **Metodat e auditimit**

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit në bazë të vlerësimit të riskut.

Në këtë auditim janë përzgjedhur metoda, metodologji apo teknika auditimi dhe shtrirje të procedurave të auditimit, për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- Intervistimi* - duke komunikuar dhe marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;

- Raporte dhe informacione* - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;

- Verifikimi në sistemet IT të ministrisë* - me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

- Teknikat me ndihmën e kompjuterit* - për procedura të programuara, për të bërë testimet ose për nxjerrjen të dhënave për testim të mëtejshëm;

- Verifikim transaksionesh* – me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

- Të kombinuara*, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

### **Dokumentimi i auditimit**

Auditimi është mbështetur në kërkesat e Manualit të përputhshmërisë, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “Dokumentimi i Auditimit”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

### **III-PËRSHKRIMI I AUDITIMIT**

#### **1. Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.**

Instituti i Sigurimeve Shoqërore është një institucion publik i pavarur, organizimi dhe funksionimi i të cilit rregullohet me dispozitat e ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 25/2017, datë 09.03.2017. Bazuar në nenin 71, të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Misioni i Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH) është administrimi i sigurimeve shoqërore në përgjithësi dhe i politikave të pensioneve në veçanti; vendosja e personave të siguruar dhe përmirësimi i shërbimit ndaj tyre në qendër të veprimtarisë së këtij institucioni; mbulimi i popullsisë me elementë të sigurimeve shoqërore në çdo vend dhe kohë kur lind kjo e drejtë; rritja e numrit të kontribuuesve dhe grumbullimi i të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të siguruarit vullnetarë; përmirësimi i efikasitetit të menaxhimit të fondeve të sigurimeve shoqërore, i fondeve përkohësisht të lira dhe fondit rezervë.

Objektivat e përgjithshme të ISSH-së:

- Vazhdimi të punës për implementimin e skemës së reformuar të pensioneve;
- Zbatimi të politikave të Qeverisë për rritjen e të ardhurave të pensionistëve nëpërmjet rritjes së masës së pensioneve, nëpërmjet indeksimit të tyre;
- Përmirësimi të administrimit të buxhetit të ISSH-së dhe cilësisë së shërbimeve ndaj qytetarëve;
- Vazhdimi të punës për krijimin e një baze të plotë, të informatizuar të të dhënave, siç janë periudhat kontributive të personave, zbatimi i plotë i një sistemi të informatizuar të autorizimit dhe pagesave të pensioneve në mënyrë online, si për pagesat në zonat urbane ashtu dhe ato rurale;
- Përmirësimi rrënjësor të praktikave të punës së inspektimit dhe të kontrollit të brendshëm, fokusimin e tij në luftën kundër informalitetit, duke zbatuar standardet e përcaktuara.

Instituti i Sigurimeve Shoqërore drejtohet nga:

- Këshilli Administrativ i Institutit të Sigurimeve Shoqërore;
- Drejtori i Përgjithshëm i Institutit të Sigurimeve Shoqërore.

Këshilli Administrativ i Institutit të Sigurimeve Shoqërore është organi më i lartë ekzekutiv dhe përbëhet nga 12 anëtarë.

#### **2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit**

##### **2.1. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.**

###### **Kriteret e vlerësimit:**

- Ligji 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Manuali për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 67, datë 23.06.2020.

###### **Dokumentacioni i shqyrtuar:**

- Shkresa përcjellëse e Raportit dhe Vendimit të Kryetarit të KLSH-së;
- Plani i masave 20 ditor i dërguar në KLSH;
- Raportimi 6 mujor mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dërguar në KLSH;
- Dokumentacion i subjektit mbi zbatimin e rekomandimeve.

Auditimi mbi “Përputhshmërinë” është zhvilluar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, për periudhën nga data 01.01.2023 deri në datën 31.12.2023, me Programin e Auditimit nr. 476/1 prot., datë 15.04.2024, i ndryshuar, “Mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Institutit të Sigurimeve Shoqërore” për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 476/10 prot., datë 03.10.2024, protokolluar në subjektin ISSH me shkresën nr. 4263/6 prot., datë 07.10.2024.

###### **Nga auditimi ka rezultuar:**

Në lidhje me hartimin e “Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH” dhe dërgimin e tij në KLSH, bazuar në nenin 15, gërma (j) dhe neni 30, pika 1 dhe 2 të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, konstatohet se Instituti i Sigurimeve Shoqërore ka kthyer përgjigje në Kontrollin e Lartë të Shtetit brenda afatit

20 ditore nga marrja e RPA, nëpërmjet shkresës nr. 4263/7 prot., datë 25.10.2024 “Dërgohet programi i masave në zbatim të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, dërguar me shkresën nr. 476/10 prot., datë 03.10.2024 “Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet të auditimit të ushtruar në Institutin e Sigurimeve Shoqërore dhe në Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Durrës”. Me shkresën nr. 4263/9 prot., 02.04.2025, ka kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor, nga marrja e RPA.

Nga grupi i auditimit u verifikua realizimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm dhe nga shqyrtimi i plan veprimit, përgjigjeve të subjektit në lidhje me masat e marra, dokumentacionit përkatës, ka rezultuar se niveli i pranimit është në masën 95.5% dhe i realizimit në masën 52.4%.

Tabela nr. 1.1 “Statusi i zbatimit të rekomandimeve”

| Lloji i masave                                                                                                                                                 | Masa të dhëna (numër) | Statusi i zbatimit të rekomandimeve |                    |                   |            | Pranuar   | Pranuar pjesërisht |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------|------------|-----------|--------------------|
|                                                                                                                                                                |                       | Zbatuar plotësisht                  | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |           |                    |
| Propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi                                                                                              | 1                     |                                     |                    |                   | 1          | 1         |                    |
| Masa organizative                                                                                                                                              | 19                    | 10                                  | 3                  | 4                 | 2          | 18        | 1                  |
| Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në admin. e fondeve publike dhe menaxh. me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike. | 1                     |                                     | 1                  |                   |            | 1         |                    |
| Masa disiplinore                                                                                                                                               | 1                     | 1                                   |                    |                   |            | 1         |                    |
| <b>Totali</b>                                                                                                                                                  | <b>22</b>             | <b>11</b>                           | <b>4</b>           | <b>4</b>          | <b>3</b>   | <b>21</b> | <b>1</b>           |

Burimi: ISSH, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së

**Konkluzion:** Nga KLSH, në auditimin e mëparshëm janë dhënë 22 rekomandime, nga të cilët janë pranuar plotësisht 21 dhe 1 është pranuar pjesërisht. Janë zbatuar plotësisht 11 rekomandime, janë zbatuar pjesërisht 4 rekomandime, janë në proces zbatimi 4 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 3 prej tyre.

- 1 “Masë për propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi” e dhënë me Rekomandimin nr. 1.1, rezulton e pa zbatuar;

- Nga 19 “Masa organizative” janë zbatuar pjesërisht 3 Rekomandime: nr. 1.1, 11.1, 14.1; janë në proces zbatimi 4 Rekomandime: nr. 3.1, 4.1, 6.1, 13.1; si dhe nuk janë zbatuar 2 Rekomandime: nr. 2.1, 18.1;

- 1 “Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara” e dhënë me Rekomandimin nr. 1.1, rezulton i zbatuar pjesërisht.

Në mënyrë të detajuar rekomandimet e zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi, si dhe të pa zbatuara, paraqiten si më poshtë:

#### **A. Masa për propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi.**

**1.1 Rekomandimi:** Këshilli Administrativ, të propozojë në strukturat përkatëse përmirësimin e nenit 62, pika 2 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, ku minimalisht të përmbajë një klasifikim të masës së penaltetit në varësi të shkëljes, duke parashikuar ose kufij maksimalë dhe minimalë të vlerës së gjobës ose aplikimin e penaltetit të kategorizuar me fasha.

#### **Përgjigja e subjektit:**

Këshillit Administrativ të ISSH, i është paraqitur informacioni me lëndë: “Informacion në lidhje me problematikat e konstatuara për zbatimin e nenit 62, të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, i ndryshuar, për klasifikim të masës së penaltetit në varësi të shkëljes. Nga Këshilli Administrativ u vendos që, për këtë përmirësim do diskutohet dhe vendoset në mbledhjet që do zhvillojnë në vijim.

#### **Komenti i grupit të auditimit:**

Nga evidencat e vëna në dispozicion grupit të auditimit, konstatohet se Këshilli Administrativ i ISSH, ka kryer dy mbledhje (përkatësisht më datë 19.11.2024 dhe 30.12.2024) pas lënies së Raportit Përfundimtar të Auditimit, por nuk ka marrë ende një Vendim.

#### **Statusi: I pa zbatuar**

**1.1. Rekomandimi:** Titullari i Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe Drejtoria e Financës, të marrin masa që në bashkëpunim me Ministrinë e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit të

shqyrtojnë mospërputhjet me Treguesit Fiskalë të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit, përsa i përket fondeve për ISSH, të raportuara në Kapitullin II “Të ardhurave tatimore”; II.3.1 “Të ardhura nga Fondet Speciale” (ISSH) dhe në Kapitullin I “Shpenzimet korrente”, pika 5 “Shpenzimet për fondet speciale” (ISSH). Instituti i Sigurimeve Shoqërore në vijimësi të mundësojë rritjen e të ardhurave dhe numrin e kontribuuesve, të cilat do të sjellin uljen e deficitit të skemës së pensioneve, zvogëlimin e subvencionet nga buxheti i shtetit dhe përmirësimin e raportit kontribute me prodhimin e brendshëm bruto (PBB).

#### ***Përgjigjja e subjektit:***

Instituti i Sigurimeve Shoqërore nëpërmjet Drejtorisë së Financës rakordon çdo muaj dhe fundviti, të dhënat fiskale me Ministrinë e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit, Ministrinë e Financave, Bankën e Shqipërisë, Postën Shqiptare, Fondin e Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve para raportimit fiskal dhe mbylljes së Pasqyrave Financiare të vitit. Zhvillon punë sistematike për realizimin dhe rritjen e të ardhurave nga skema e të vetëpunësuar vë në bujqësi dhe realizimit të numrit të kontribuuesve fermerë. Ndjek realizimin dhe rritjen e të ardhurave nga skema e sigurimit vullnetar dhe realizimin e numrit të kontribuuesve vullnetarë. Komunikon në vazhdimësi me të gjitha Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore për rritjen e të ardhurave për të vete punësuarit në bujqësi dhe kontribuuesit vullnetar, si dhe rritjen e numrit të kontribuuesve fermerë dhe vullnetarë.

Drejtoria e Kontributeve ka monitoruar dhe vlerësuar procesin e mbledhjes së kontributeve në vazhdimësi me qëllim koordinimin dhe ecurinë e punës pranë Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore. Vijon bashkëpunimi i përvitshëm me AZHBR-në, për rritjen e numrit të të vetëpunësuar vë në bujqësi, që përfitojnë nga grantet e qeverisë për zhvillimin rural.

Me shkresat nr. 2206 prot., datë 28.02.2024 dhe nr. 10389 prot., datë 11.10.2024, janë përgatitur Programe pune “Për ecurinë e realizimit të ardhurave për të vete punësuarit në bujqësi për vitin 2024”, si dhe me shkresën nr. 2205 prot., datë 28.02.2024 Program pune “Për ecurinë e realizimit të të ardhurave për sigurimin vullnetar”. Realizimi i planit të të ardhurave kontributeve dhe realizimi i numrit të kontribuuesve është proces pune në vazhdimësi dhe në fokus të Drejtorisë së Kontributeve.

#### ***Komenti i grupit të auditimit:***

Për zbatimin e këtij rekomandimi janë paraqitur evidenca bazuar në gjetjen e auditimit, por nga auditimi për veprimtarinë e ISSH për vitin 2024, rezultoi se ka mospërputhje, midis të dhënave të raportuara nga ISSH dhe atyre të Tabelës së Treguesve të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit në faktin e të ardhurave; Gjatë vitin 2024 deficitin financiar i sistemit u përmirësua lehtë, duke zbritur në -17,724 milionë lekë ose -0.71% i PBB, krahasuar me -18,358 miliardë lekë në vitin 2023, me një përmirësim prej 634.1 milionë lekë ose 0,03% të PBB. Përmirësimi i deficitit për vitin 2024, ka qenë kryesisht si rezultat i rritjes së të ardhurave për shkak të rritjes së pagave mesatare dhe i rritjes së numrit të kontribuuesve. Rekomandim rezultoi i zbatuar pjesërisht.

#### ***Statusi: Zbatuar pjesërisht***

**2.1.Rekomandimi:** Strukturat drejtuese të ISSH-së, në vijim, në detajimin e planit të të ardhurave nga kontributet dhe të realizimit të tyre të kenë parasysh klasifikimin e të ardhurave tatimore dhe jo tatimore, sipas Treguesve të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit, pjesë e ligjit dhe akteve normative pa përfshirë të ardhurat jo tatimore (Të tjera DPT dhe ISSH).

#### ***Përgjigjja e subjektit:***

Në raportimin e Pasqyrave Financiare dërguar në Ministrinë e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit dhe Ministrinë e Financave, janë ndarë të ardhurat e realizuara në zëra të veçantë, sipas llogarive kontabile që i përkasin. Si dhe është evidentuar veprimtaria ekonomiko-financiare e Institutit të Sigurimeve Shoqërore në përputhje të plotë me standartet e kontabilitetit publik dhe me qëllim pasqyrimin e detajuar të veçorive e specifikave të aktivitetit financiar të sistemit të sigurimeve shoqërore.

#### ***Komenti i grupit të auditimit:***

Nga evidencat e paraqitura, rezultoi se ISSH edhe për vitin 2024, nuk ka kryer detajimin e planit të të ardhurave nga kontributet dhe të realizimit të tyre sipas Treguesve të Konsoliduar të Buxhetit

të Shtetit, pasi në fakt ka përfshirë si realizim i të ardhurave edhe të ardhura jo tatimore (nga gjrobat, kamatat, interesat).

**Statusi: I pa zbatuar**

**3.1. Rekomandimi:** Instituti i Sigurimeve Shoqërore në bashkëpunim me Ministrinë e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit, Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të marrë masat për zgjidhjen e problematikave të mbartura midis tyre në lidhje me arkëtimin e detyrimeve të prapambetura për kontributet e sigurimeve shoqërore nga 110,129 subjektet publike dhe private, në vlerën 18,4 miliardë lekë.

**Përgjigjja e subjektit:**

Me shkresën nr. 9189 prot., datë 03.09.2024, ISSH i është drejtuar DPT-së dhe Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit me objekt problematikën që lindin nga detyrimet e prapambetura për kontributeve të sigurimeve shoqërore. Ky proces është ndjekur dhe ndiqet me përparësi në vijimësi, duke bashkëpunuar me këto institucione.

**Komenti i grupit të auditimit:**

Për zbatimin e tij, ISSH paraqiti evidencë bazuar në gjetjen e auditimit dhe duke qenë se është proces pune e cila ndiqet në vijimësi, rekomandimi rezulton në proces zbatimi.

**Statusi: Në proces zbatimi**

**4.1. Rekomandimi:** Instituti i Sigurimeve Shoqërore, Drejtoria e Arkivit Qendror dhe Sektori i Arkivës në Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, të marrin masa për përditësimin e të dhënave për listëpagesat e munguara për kontributet e sigurimeve shoqërore, për subjektet buxhetore, jo buxhetore, biznes i madh, biznes i vogël, me qëllim plotësimin e fondit të arkivës dhe përfitimin e qytetarëve nga skema e sigurimeve shoqërore. ISSH për personat “Të vetëpunësuar që kanë edhe të punësuar të tjerë”, që rezultojnë të kenë derdhur kontribute, të vijojë me njoftime dhe sensibilizime, me qëllim maksimizimin e grumbullimit të listë pagesave të kësaj kategorie.

**Përgjigjja e subjektit:**

Mungesa e listëpagesave të subjekteve publike, biznes i madh privat dhe biznes i vogël deri më 31.12.2023, kanë qenë 1,483,347, gjatë vitit 2024 janë mbledhur 7,574 listëpagesa. Nga strukturat përgjegjëse në ISSH kryhet komunikim i vazhdueshëm me Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore për të vijuar grumbullimin e listëpagesave të munguara. Ky proces është ndjekur dhe ndiqet me përparësi në vijimësi, duke bashkëpunuar me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, si dhe institucionet respektive.

**Komenti i grupit të auditimit:**

Për zbatimin e tij, ISSH paraqiti evidencë bazuar në gjetjen e auditimit. Rekomandimi rezulton në proces zbatimi.

**Statusi: Në proces zbatimi**

**6.1. Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm, të hartojë plan masash me afate, për të mundësuar certifikimin e dosjeve të pa certifikuara, duke vlerësuar të angazhojë edhe Drejtorinë e Përfitimeve në ISSH, e cila ka në përbërje të saj specialistë të fushës së lidhjes së pensioneve. Gjithashtu, të marrë masa për inspektimin dhe certifikimin e të gjitha dosjeve të përfituesve brenda afatit 3-vjeçar.

**Përgjigjja e subjektit:**

Me shkresën nr. 651 prot., datë 18.01.2024, Drejtori i Përgjithshëm ka miratuar “Planifikimin vjetor të punës së Drejtorisë së Inspektimit të Përfitimeve, për vitin 2024” me qëllim kryerja e inspektimit dhe certifikimit të përfitimeve të caktuara, brenda afatit 3-vjeçar. Me shkresën nr. 12360 prot., datë 11.12.2024, është bërë një ndryshim i planifikimit vjetor të punës në këtë drejtori, për shkak të reduktimit të kapaciteteve inspektuese.

Me shkresën nr. 3575 prot., datë 01.04.2025, Drejtori i Përgjithshëm i ISSH ka nxjerrë urdhrin nr. 4, datë 01.04.2025 “Për ngarkimin e dy specialistëve të Drejtorisë së Përfitimit, në procesin e certifikimit të dosjeve të pacertifikuara”.

**Komenti i grupit të auditimit:**

Me shkresën nr. 12360 prot., datë 11.12.2024 të titullarit të ISSH, është ndryshuar planifikimi

vjetor, duke u hequr nga kontrolli, DRSSH Elbasan për shkak të reduktimit të stafit inspektues. Rekomandimi konsiderohet në proces deri në inspektimin dhe certifikimin e të gjitha dosjeve të përfituesve brenda afatit 3-vjeçar.

**Statusi: Në proces zbatimi**

**11.1. Rekomandimi:** Titullari i Institutit të Sigurimeve Shoqërore të zbatojë menjëherë masat korrigjuese për të rregulluar shkëlqen e procedurave të blerjeve me vlerë të vogël nëpërmjet shqyrtimit të detajuar të proceseve të blerjes për rastet e mëparshme, një rivlerësim të dokumentacionit dhe procedurave të përdorura për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara, për të siguruar përputhshmërinë me ligjin dhe rregulloret në fuqi të sektorit publik.

**Përgjigjja e subjektit:**

Drejtori i Përgjithshëm i ISSH ka nxjerrë urdhërat për ngritjen e komisioneve të veçanta në përputhshmëri me ligjin dhe rregulloret në fuqi, si dhe janë marrë masat për rivlerësimin e dokumentacionit të procedurave të kryera më parë. Sektori i Administratës dhe Prokurimeve ka kryer trajnime tek ASPA.

**Komenti i grupit të auditimit:**

Për zbatimin e këtij rekomandimi u paraqitën observacionet e dërguara nga Sektori i Administratës dhe Prokurimeve grupit të auditimit të KLSH-së, si dhe evidenca mbi trajnimet e kryera. Për sa më sipër, rekomandimi është pranuar pjesërisht dhe zbatuar pjesërisht.

**Statusi: I pranuar pjesërisht dhe zbatuar pjesërisht.**

**13.1. Rekomandimi:** Autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit të mallrave/shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo aplikim për kriteret e veçanta të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosja dhe vlerësimi i çdo kriteri duhet të jetë i argumentuar dhe i dokumentuar.

**Përgjigjja e subjektit:**

Njësia e prokurimit ka marrë masa që kriteret e veçanta të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

**Komenti i grupit të auditimit:**

Për sa argumenton Njësia e Prokurimit dhe nga dokumentet që ka vënë në dispozicion grupit të auditimit, ky është një proces që duhet të kihet në konsideratë dhe të zbatohet për çdo aplikim për kriteret e veçanta, prandaj rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.

**Statusi: Në proces zbatimi**

**14.1. Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm i ISSH dhe Drejtori i Administrimit të Përgjithshëm të marrin masa për plotësimin e pozicioneve vakante në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm. Drejtori i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, të marrë masa për planifikimin e auditimit të sistemeve IT.

**Përgjigjja e subjektit:**

Gjatë vitit 2024, janë plotësuar 3 vendet vakante në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm, por gjatë këtij viti është larguar 1 (një) punonjës (dalje në pension). Me shkresën nr. 6167/1 prot., datë 28.05.2024, Drejtori i Përgjithshëm ka miratuar Program Angazhimi të Auditimit të IT në Drejtorinë e Burimeve të Informacionit në ISSH.

**Komenti i grupit të auditimit:**

Sipas evidencave të vëna në dispozicion, në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm rezultojnë përsëri 2 vende vakante.

**Statusi: Zbatuar pjesërisht**

**18.1. Rekomandimi:** Këshilli Administrativ të shqyrtojë dhe të analizojë në veçanti zbatimin e rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm, të zbatuara pjesërisht dhe përshejtimin e atyre në proces zbatimi.

**Përgjigjja e subjektit:**

U shqyrtua në bordin e drejtorëve të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, si dhe në mbledhjen e ardhshme do i paraqitet një informacion i detajuar, Këshillit Administrativ.

### ***Komenti i grupit të auditimit:***

Për sa më sipër, nuk u paraqitën evidenca mbi shqyrtimin dhe analizimin nga KA, e rekomandimeve të zbatuara pjesërisht dhe si përshpejtimin e atyre në proces zbatimi të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm.

### ***Statusi: I pa zbatuar***

### **C. Masa për eleminimin e efekteve negative**

**1.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Inspektimit të marrë masa që të rikontrollojë dhe të evidentojë, përfitimet e llogaritjes së gabuar nga Njësitë e Përfitimeve, më qëllim arkëtimin e tyre.

### ***Përgjigja e subjektit:***

Drejtoria e Inspektimit të përfitimeve ka kryer kontrole për secilën dosje dhe në varësi të problematikës i'u dërgon orientimet respektive rajoneve, të cilët kanë marrë masa për zbatimin e tyre.

### ***Komenti i grupit të auditimit:***

Për sa konstatohet nga shkresat e vëna në dispozicion grupit të auditimit, Drejtoria e Inspektimit për vitin 2024 ka marrë masa me kontrollin e dosjeve të konstatuara me parregullsi, por nuk është kryer ende arkëtimi i shumës prej 322,379 lekë. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

### ***Statusi: Zbatuar pjesërisht***

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Instituti i Sigurimeve Shoqërore janë paraqitur observacionet me shkresën nr. 4089/2 prot., datë 25.07.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 429/2 prot., datë 28.07.2025.

### ***Pretendimet e subjektit:***

1. Për Rekomandimin nr. 7.1, në përgjigje të shkresës nr. 3566/1 prot., datë 28.03.2025, të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, DRSSH-të përkatëse kanë kthyer përgjigje mbi masat e marra në zbatim të rekomandimit të lënë nga KLSH, në auditimin e mëparshëm.

Me shkresën nr. 8811/2 prot, datë 07.05.2025 Drejtoria e Financës së DRSSH Tiranë ka kthyer përgjigje në ISSH mbi identifikimin e saktë të masave debitorë për secilin rast, si dhe janë bërë sistemimet nga masa 20% në 50%. Me shkresën nr. 5369/1 prot., datë 08.04.2025, Dega e Përfitimeve e DRSSHs ka kthyer përgjigje në ISSH, pasi ka kryer sistemimet e debisë së mbetur nga masa 20% në 50%. Me shkresën nr. 7396 port., datë 15.04.2025, Dega e Përfitimeve në DRSSH Elbasan ka kthyer përgjigje pas identifikimit të 5 rasteve dhe sistemit të masës së ndalesës nga 20% në 50%. Me shkresën nr. 3566/1 prot., datë 28.05.2025 Drejtoria Rajonale Shkodër ka njoftuar ISSH mbi masat e marra në sistemin e ndalesës nga 20% në 50%. Me shkresën nr. 3652/2 port., datë 10.04.2025, Dega e Përfitimeve në DRSSH Berat ka kthyer përgjigje pas identifikimit të 3 rasteve dhe sistemit të masës së ndalesës nga 20% në 50%.

2. Për Rekomandimin nr. 8.1, në përgjigje të shkresës nr. 11721 prot., datë 19.11.2024, të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, Dega e Përfitimeve në DRSSH Durrës- ka marrë masat dhe ka kthyer përgjigje në ISSH, me shkresën nr.21640 prot., datë 10.12.2024.

3. Për Rekomandimin nr. 9.1, në përgjigje të shkresës nr. 245 prot., datë 13.01.2025, të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, DRSSH kanë paraqitur njoftimet mbi zbatimin e rekomandimeve të paraqitura në Raportet përfundimtare, në përfundim të inspektimeve të kryera gjatë vitit 2024, nga Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve.

4. Për Rekomandimin nr. 10.1, në përgjigje të shkresave nr. 10809 – 10809/13 prot., datë 23.10.2024, si dhe nr. 11205 prot., datë 04.11.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, DRSSH/DSSH kanë kthyer përgjigje me shkresat përkatëse 4332 prot., datë 06.12.2024, 2161/1 prot., datë 20.12.2024, 6850 prot., datë 13.03.2025 mbi masat që kanë marrë dhe dërgimin e informacionit në ISSH.

5. Për Rekomandimin nr. 13.1, Njësia e prokurimit argumenton se, gjatë vitit 2024 është zhvilluar vetëm një procedurë prokurimi “E hapur e thjeshtuar”, ku njësia e prokurimit ka zbatuar me përpikmëri Ligjin për Prokurimi Publik dhe ka vendosur kritere në përputhje me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, e cila është e dokumentuar dhe me proces verbalin e argumentimit dhe miratimit të specifikimeve teknike dhe kriteret e veçanta për kualifikim.

*Gjithashtu edhe në procedurat e tjera që janë kontrolluar nga grupi i auditimit, proceduara me vlerë të vogël, janë zbatuar rregullat dhe ligjshmëria sipas përcaktimeve të Prokurimit Publik.*

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:**

- 1. Në lidhje me Rekomandimin 7.1, ISSH ka përcjellë në KLSH, shkresat mbi masat e marra nga DRSSH-të përkatëse, në zbatim të rekomandimit të lënë nga KLSH, në auditimin e mëparshëm. Observacioni merret në konsideratë dhe do të trajtohet në Projekt Raportin e Auditimit.*
- 2. Në lidhje me Rekomandimin 8.1, ISSH ka përcjellë në KLSH, shkresën mbi masat e marra nga DRSH Ës. Observacioni merret në konsideratë dhe do të trajtohet në Projekt Raportin e Auditimit.*
- 3. Në lidhje me Rekomandimin 9.1, ISSH ka përcjellë në KLSH, shkresat e DRSSH mbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të paraqitura në Raportet përfundimtare, në përfundim të inspektimeve të kryera gjatë vitit 2024, nga Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve. Observacioni merret në konsideratë dhe do të trajtohet në Projekt Raportin e Auditimit.*
- 4. Në lidhje me Rekomandimin 10.1, ISSH ka përcjellë në KLSH, shkresat e DRSSH mbi masat e marra, në zbatim të rekomandimit të lënë nga KLSH. Observacioni merret në konsideratë dhe do të trajtohet në Projekt Raportin e Auditimit.*
- 5. Për sa ka argumentuar Njësia e Prokurimit në ISSH, observacioni merret pjesërisht në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.2. Auditimi i administrimit të sigurimeve shoqërore dhe politikave të pensioneve, në drejtim të mbulimit të popullsisë me elemente të sigurimeve shoqërore.**

Për auditimin e këtij drejtimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Shpenzimet totale të ISSH;
- Financimi nga Buxheti i Shtetit;
- Marrëveshjet e bashkëpunimit të ISSH me institucionet homologe përgjatë vitit 2024;
- Shpenzimet për programe të veçanta shtetërore;
- Investim i i Fondit Rezervë përgjatë 2024.

Nga auditimi ka rezultuar:

Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë, sipas nenit 71 të Ligjit Nr. 7703, datë 11.05.1993, “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar drejtohen dhe administrohen nga Instituti i Sigurimeve Shoqërore (ISSH, këtu e në vijim).

Misioni i ISSH, është përcaktuar në Rregulloren e miratuar më 15.03.2018, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore” ndryshuar me rregulloren nr.556/2 datë 07.10.2024 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”, detyrat për realizimin e këtij objekti janë: “Administrimi i sigurimeve shoqërore në përgjithësi dhe i politikave të pensioneve në veçanti, vendosja e personave të siguruar dhe përmirësimi i shërbimit ndaj tyre në qendër të veprimtarisë së këtij institucioni, mbulimi i popullsisë me elementë të sigurimeve shoqërore në çdo vend dhe kohë kur lind kjo drejtë, rritja e numrit të kontribuuesve dhe grumbullimi i të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të siguruarit vullnetar, përmirësimi i evidencës në menaxhimin e fondeve të sigurimeve shoqërore, i fondeve përkohësisht të lira dhe fondit rezervë”.

**Elementet e sigurimeve shoqërore**

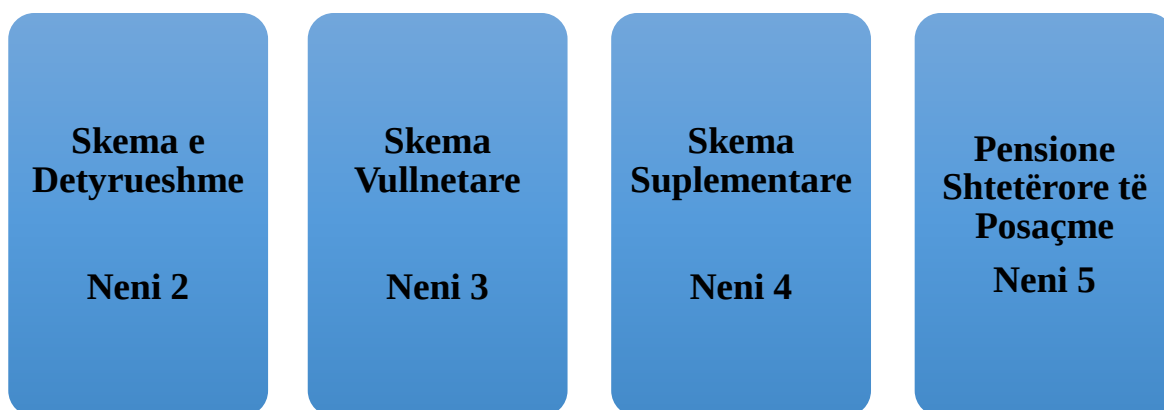
Shtyllat kryesore të mbulimit të sigurimeve shoqërore, dhe ato administrohen nga Instituti i Sigurimeve Shoqërore (ISSH) në Shqipëri, paraqiten si më poshtë;

1. sigurimi për pleqëri;
2. Sigurimi për invaliditet;
3. Sigurimi për aksidentet në punë dhe sëmundjet profesionale;
5. Sigurimi për papunësinë;
6. Sigurimi për barrëlindje dhe mëmësi.

*Skemat e sigurimeve;*

- *Një skemë sigurimesh shoqërore e detyrueshme* që administrohet nga Instituti i Sigurimeve Shoqërore dhe mbulon të punësuarit në shtet dhe në sektorin privat dhe të vete punësuarit në zonat urbane dhe rurale, me kusht që ata të kenë kontribuar për një kohë të përcaktuar në skemë.
- *Një skemë vullnetare* që përfshin ata që nuk janë më të siguruar, që kanë qenë dhe duan të vazhdojnë të jenë si edhe ata që nuk janë të mbuluar nga ligji përfshirë dhe studentët e universitetit.
- *Një skemë suplementare* për funksionet e larta kushtetuese, shërbimin civil dhe ushtarakët e punësuar në ushtri, në polici dhe në shërbimin informativ. Pensionet suplementare financohen drejtpërdrejt nga buxheti i shtetit.
- *Pensione të veçanta* për ata që kanë marrë pjesë në luftë, që kanë tituj në fushën e kulturës, arteve, ekonomisë dhe politikës si edhe të përndjekurit nga regjimi totalitar. Pensionet e veçanta financohen gjithashtu drejtpërdrejt nga buxheti i shtetit.

#### SISTEMI I SIGURIMEVE SHOQËRORE



Në kuadër të strategjive kombëtare në fushën e mbulimit social ISSH duhet në mënyrë të vazhdueshme të sigurojë ruajtjen dhe përmirësimin e standardeve të jetesës për pensionistët dhe të moshuarit nëpërmjet:

-Zbatimit të kuadrit rregullator për fondet e pensioneve, sipas indeksit të çmimeve të konsumit;

Ka rezultuar se gjatë vitit 2024, mbulimi me pensione sociale të personave mbi 70 vjeç, që nuk kanë mundur të kontribuojnë në skemën e pensioneve;

-Mbrojtjes së shtetasve shqiptarë dhe personave pa shtetësi, ish -shtetas shqiptarë, që janë jashtë shtetit, në përputhje me konventat, marrëveshjet dy paleshe dhe Rregulloren e Institutit të Sigurimeve Shoqërore;

-Zbatimit të kuadrit rregullator për zhvillimin e kompensimeve në varësi të ndryshimeve të çmimit të energjisë elektrike për pensionistët dhe kompensime të tjera të rregulluara me anë të VKM-ve. Në lidhje me veprimtarinë e ISSH, në drejtim të zbatimit të pikave të mësipërme, në kuadër të realizimit të strategjisë Kombëtare në fushën e mbulimit social, përgjatë vitit 2024 ka rezultuar si më poshtë;

Me vendim nr.582 datë 18.09.2024 **“Për indeksimin e pensioneve”** Këshilli i Ministrave ka miratuar rritjen në masën 4.1% të pensioneve të kategorive sipas përcaktimeve në këtë vendim. Efektet financiare për zbatimin e këtij vendimi janë përlllogaritur në shumën 1,693,000,000 (një miliard e gjashtëqind e nëntëdhjetë e tre milionë) lekë, të cilat janë përcaktuar të përballohen nga fondi për politikat e indeksimit të pensioneve, i parashikuar në buxhetin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore të vitit, dhe janë ndarë:

-1 657 000 000 (një miliard e gjashtëqind e pesëdhjetë e shtatë milionë) lekë, për mbulimin e pagesave të përfitimeve;

-36 000 000 (tridhjetë e gjashtë milionë) lekë, për procedurat teknike të zbatimit të këtij vendimi dhe për pagesën e komisioneve të shërbimit të pagesave të pensioneve nga Posta Shqiptare sh.a., dhe bankat e nivelit të dytë.

Në vitin 2024 me Vendimin nr.736 date 27.11.2024 **“Për shpërblimin e pensionistëve për festat e fundvitit 2024”**, Këshilli i Ministrave miratoi dhënien e një shpërblimi, në masën 15 000 (pesëmbëdhjetë mijë) lekë ose në masën 10 000 (dhjetë mijë) për kategoritë e përfituesve të përcaktuar në VKM.

Vendimin nr.736 date 27.11.2024 gjithashtu ka parashikuar: Efektet financiare, prej 9 873 862 000 (nëntë miliardë e tetëqind e shtatëdhjetë e tre milionë e tetëqind e gjashtëdhjetë e dy mijë) lekësh, përballohen, si më poshtë vijon:

a) në masën 3 650 000 000 (tre miliardë e gjashtëqind e pesëdhjetë milionë) lekë, nga fondi **“Kontingjencë për bonusin e pensionistëve”**, i miratuar në buxhetin e vitit 2024;

b) në masën 2 444 000 000 (dy miliardë e katërqind e dyzet e katër milionë) lekë, nga fondi **“Për indeksimin e pensioneve”**, i miratuar në buxhetin e vitit 2024;

c) në masën 3 779 862 000 (tre miliardë e shtatëqind e shtatëdhjetë e nëntë mijë e tetëqind e gjashtëdhjetë e dy) lekë, nga buxheti i shtetit dhe buxheti i planifikuar për sigurimet shoqërore, për vitin 2024”.

Sipas Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024, Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 97/2023, **“Për buxhetin e vitit 2024”**, shuma e të ardhurave dhe shpenzimeve në vlerën 185,825 milion lekë janë reflektuar si ;

- Për skemën e detyrueshme shuma e të ardhurave dhe shpenzimeve është 169,838 milion lekë, i cili në total krahasuar me planin fillestar ka sjell efekt financiar duke shtuar kontributet në vlerën 1,000 milion lekë, dha pakësuar transferues nga buxhetit i shtetit në shumën 1,000.5 milion lekë.
- Për Skemën Suplementare janë në vlerën 8,200 milion lekë, i cili në total krahasuar me planin fillestar ka sjell efekt financiar duke shtuar kontributet në vlerën 128 milion lekë, dhe pakësuar transfertën nga buxhetit i shtetit në shumën 128.5 milion lekë.
- Në total këto ndryshime kanë sjellë pakësim të Transfertës së buxhetit në vlerën 1,128 milion lekë dhe shtim të Kontributeve në vlerën 1,129 milion lekë.

VKM nr.736 datë 27.11.2024 **“Për shpërblimin e pensionistëve për festat e fund vitit 2024”**, me efekt financiar + 9,874 milion lekë, i cili do të mbulohej nga fondi **“Kontingjente për bonusin e pensionistëve”**, i miratuar në buxhetin e vitit 2024;

në masën 2,444,000, 000 lekë, nga fondi **“Për indeksimin e pensioneve”**, i miratuar në buxhetin e vitit 2024;në masën 3 779 862 000 lekë, nga buxheti i shtetit dhe buxheti i planifikuar për sigurimet shoqërore, për vitin 2024”, duke filluar nga data 1 dhjetor e në vazhdim .

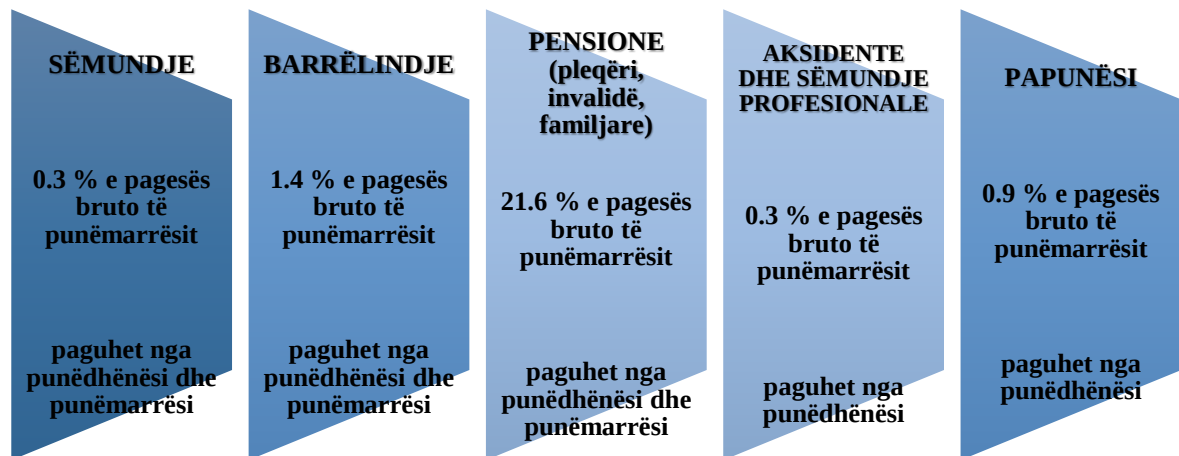
Sipas Aktit Normativ nr. 5, datë 19.12.2024, Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.97/2023, **“Për buxhetin e vitit 2024”**, shuma e të ardhurave dhe shpenzimeve në vlerën 188,825 milion lekë janë reflektuar si më poshtë:

- Për skemën e detyrueshme janë 169,658 milion lekë, i cili në total krahasuar me planin fillestar ka sjell efekt financiar duke u pakësuar më vlerën 180 milion lekë. Këto ndryshime kanë sjellë pakësim të transferuese së buxhetit në vlerën 1,180 milion lekë dhe shtim të Kontributeve në vlerë 1,000 milion lekë.
- Për Skemën Suplementare janë në vlerën 7,600 milion lekë, i cili në total krahasuar me

planin fillestar ka sjell efekt financiar duke u pakësuar më vlerën 600 milion lekë.

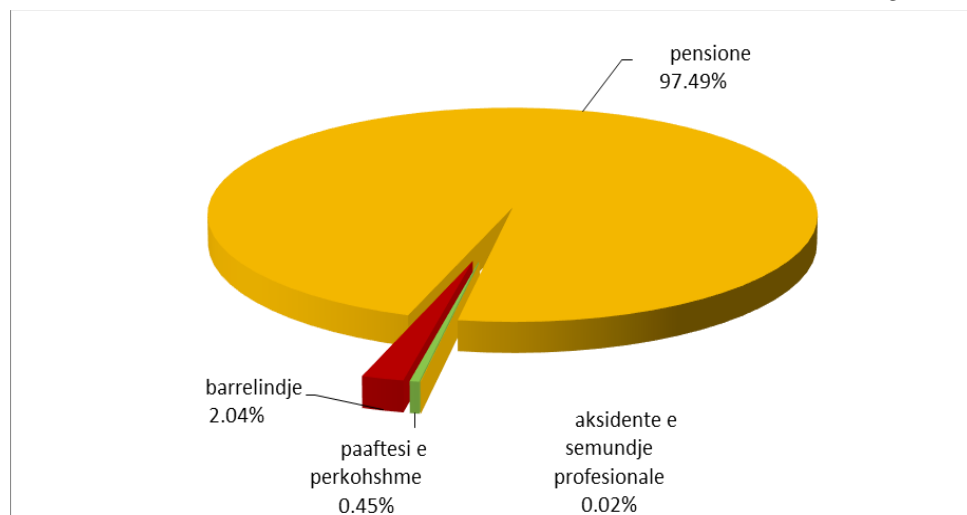
- Në total këto ndryshime kanë sjellë pakësim të Transferts së buxhetit në vlerën 728 milion lekë dhe shtim të Kontributeve në vlerën 128 milion lekë.

#### PËRQINDJA E KONTRIBUTEVE TË SIGURIMEVE SHOQËRORE SIPAS DEGËVE



Burimi: ISSH, punuar nga grupi i KLSH

#### ISSH ADMINISTRON SKEMËN E DETYRUESHME TË SIGURIMEVE SHOQËROR



Burimi ISSH. Punuar nga Grupi i KLSH –së.

ISSH bazuar në objektivin kombëtar të integritimit në BE, në nenin 70 të MSA-së që përcakton përafrimin e gjithë legjislacionit të brendshëm me atë të Bashkimit Evropian, në Planin Kombëtar të Integritimit Evropian, legjislacioni për sigurimet shoqërore në tërësi përfshirë edhe menaxhimin dhe administrimin e gjithë sistemit të sigurimeve shoqërore që ka synuar në përafrimin me legjislacionin e BE-së, Lidhur “Marrëveshjet e bashkëpunimit të ISSH me institucionet homologe përgjatë vitit 2024” si më poshtë;

- Marrëveshja për Mbrojtjen Shoqërore ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikës së Turqisë ka nisur zbatimin që nga viti 2005 ku; Gjatë vitit 2024, në total janë ndjekur 25 praktika në zbatim të marrëveshjes.
- Marrëveshja për Mbrojtjen Shoqërore ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Mbretërisë së Belgjikës e hyrë në fuqi prej datë 01.01.2016. Gjatë vitit 2024, janë ndjekur në total 158 praktika.
- Marrëveshja për Mbrojtjen Shoqërore ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Hungarisë

hyri në fuqi prej datës 01.07.2016. *Gjatë vitit 2024, janë ndjekur në total 13 praktika.*

- Marrëveshja për Mbrojtjen Shoqërore ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Dukatit të Madh të Luksemburgut, hyrë në fuqi që prej datës 01.07.2016. *Gjatë vitit 2024, janë ndjekur në total 25 praktika.*

- Marrëveshja për Mbrojtjen Shoqërore ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikës së Maqedonisë së Veriut, hyrë në fuqi prej datës 01.06.2016. *Konkretisht, për vitin 2024 janë ndjekur në total 42 praktika.*

- Marrëveshja për Mbrojtjen Shoqërore ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikës Çeke, hyrë në fuqi prej datës 01.02.2017. *Konkretisht për 2024 janë ndjekur në total 5 praktika.*

- Marrëveshja për Mbrojtjen Shoqërore ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikës Federale të Gjermanisë, ka hyrë në fuqi prej datës 01.12.2017, *gjatë vitit 2024 janë ndjekur në total 872 praktika.*

- Marrëveshja për Mbrojtjen Shoqërore ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikës së Austrisë, hyri në fuqi më 01.12.2018 dhe gjatë vitit *Janë ndjekur 284 praktika, në zbatim të marrëveshjes.*

- Marrëveshja dypalëshe për sigurimet shoqërore, ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikës së Kosovës, hyri në fuqi më 01.07.2022. *Gjatë vitit 2024 janë ndjekur 16 praktika.*

- Marrëveshja dypalëshe për mbrojtjen shoqërore, ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Kanadasë, hyri në fuqi më 01.08.2022. *Gjatë vitit 2024 janë ndjekur në total 79 praktika, në zbatim të marrëveshjes.*

- Marrëveshja ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Konfederatës Zvicerane për Mbrojtjen Shoqërore ka hyrë në fuqi më datë 01.10.2023. *Gjatë vitit 2024 janë ndjekur në total 16 praktika, në zbatim të saj.*

- Marrëveshja ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikën e Kroacisë për Mbrojtjen Shoqërore ka hyrë në fuqi më datë 01.05.2024. *Nga hyrja në fuqi deri në fund të vitit është ndjekur vetëm 1 praktikë, kërkesë për vërtetim periudhash sigurimi.*

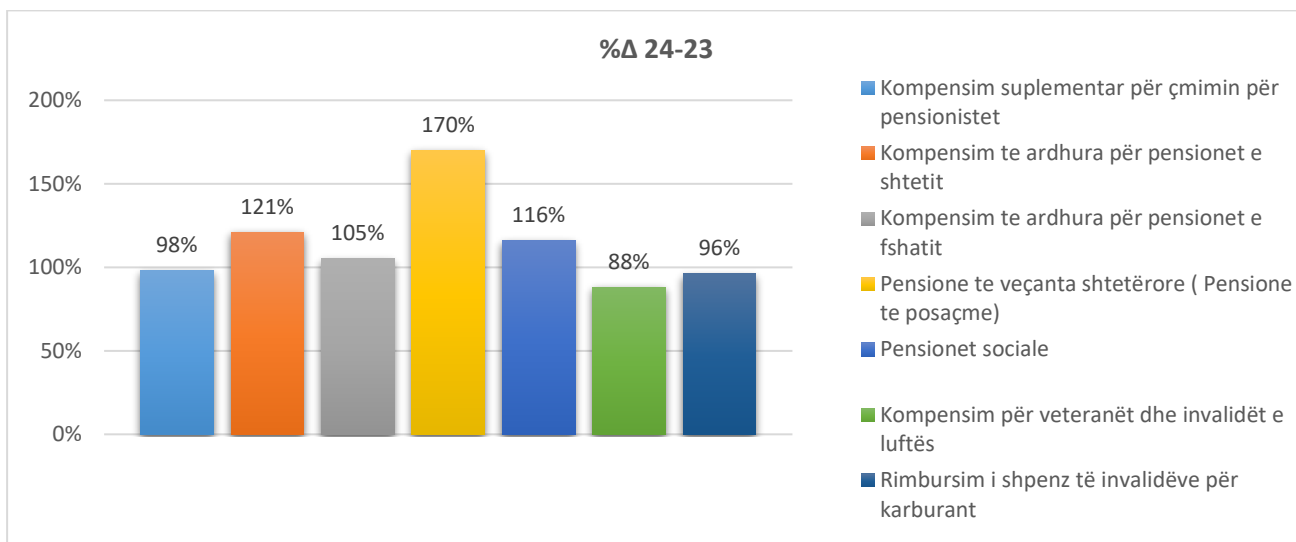
ISSH, gjatë vitit 2024 u ka siguruar mbrojtje shtresave në nevojë, duke kryer kompensime sipas VKM-ve përkatëse në lidhje me kompensimet për energjinë elektrike, për pensionet sociale, invalidët e luftës, etj., në shumën totale *18,371 lekë*, ose 99.7% kundrejt atyre të planifikuara. Shpenzimet për programe të veçanta për vitin 2024 në mënyrë të detajuar paraqiten si në tabelën më poshtë:

**Tabela nr.1 "Shpenzimet për kompensime të pensionistëve përgjatë vitit 2024"**

| Ref. E llogarisë | Përshkrimi                                            |                  |                  |                  |                      |             |
|------------------|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------|
|                  |                                                       | Plan 2024        | Fakt 2024        | Fakt 2023        | % real. Fakt/plan 24 | % e 24-23   |
|                  | <b>Shpenzime për programe të veçanta shtetërore</b>   | <b>18,446.73</b> | <b>18,371.00</b> | <b>16,107.20</b> | <b>100%</b>          | <b>114%</b> |
| 60.060.008       | Kompensim suplementar për çmimin për pensionistet     | 4,496.51         | 4,488.70         | 4,588.00         | 100%                 | 98%         |
| 60.600.081       | Kompensim te ardhura për pensionet e shtetit          | 12,933.59        | 12,874.15        | 10,680.70        | 100%                 | 121%        |
| 60.600.081       | Kompensim te ardhura për pensionet e fshatit          | 406.98           | 405.23           | 384.2            | 100%                 | 105%        |
| 6.060.009        | Pensione te veçanta shtetërore ( Pensione te posaçme) | 308.28           | 305.37           | 179.8            | 99%                  | 170%        |
| 6.060.010        | Pensionet sociale                                     | 218.89           | 217.08           | 187.6            | 99%                  | 116%        |
| 6.060.011        | Kompensim për veteranët dhe invalidët e luftës        | 36.39            | 35.81            | 40.5             | 98%                  | 88%         |

|            |                                                |       |       |      |     |     |
|------------|------------------------------------------------|-------|-------|------|-----|-----|
| 60.600.122 | Rimbursim i shpenz të invalidëve për karburant | 46.09 | 44.68 | 46.4 | 97% | 96% |
|------------|------------------------------------------------|-------|-------|------|-----|-----|

Parqitur dhe sipas Grafikut



#### Burimi i të dhënave ISSH, përpunoi Grupi i auditimit KLSH

Nga tabela si dhe grafikun më sipër rezulton se, për vitin 2024 zërat e shpenzimeve nuk kanë tejkalim të planit kjo si rezultat i planifikimit të mirë të shpenzimeve. Po të krahasojmë periudhën 2024 me 2023 kemi një rritje të shpenzimeve kjo për shkak të rritjes së numrit të përfituesve, të rritjes së përfitimeve gjatë vitit 2024 sipas VKM-ve përkatëse. Kontributet Veprimtaria e ISSH-së ka si qëllim, drejtimin e mbledhjes së të ardhurave nga kontributet e të vet punësuarve në bujqësi dhe nga të sigurvearit vullnetarë.

Misioni i ISSH-së, gjithashtu përfshin dhe; “*rritjen e numrit të kontribuuesve dhe grumbullimi i të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të sigurvearit vullnetarë*”.

Në lidhje me këto tregues, gjatë vitit 2024 ka rezultuar:

Grumbullimi i të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të sigurvearit vullnetar:

Të ardhurat kontributeve mbledhen nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Instituti i Sigurimeve Shoqërore.

ISSH mbledh të ardhura nga kontributet e fermerëve (vetëpunësuar në bujqësi) dhe të të sigurvearit vullnetar.

Për vitin 2024, kontributet e mbledhura nga ISSH, të planifikuara dhe faktik paraqiten si më poshtë:  
Tabela nr.2 “Të ardhurat sipas llojeve të kontributit, të mbledhura nga ISSH”

*Në mijë /lekë,*

| Përshkrimi                                        | 2024   |        |        | 2023   |        |        | %Δ 24-23 |
|---------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----------|
|                                                   | Plan   | Fakt   | realiz | Plan   | Fakt   | realiz | Fakt     |
| Të vete punësuarit në Bujqësi                     |        |        |        |        |        |        |          |
| Të ardhura nga kontributet e sigurimeve shoqërore | 3,490  | 3,464  | 99.26% | 2,393  | 2,901  | 121%   | 19.4%    |
| Numri fizik i kontribuuesve                       | 97,051 | 40,507 | 41.74  | 66,516 | 37,877 | 56.94  | 6.9      |
| Numri i kontribuuesve                             | 97,051 | 88,866 | 91.57% | 66,516 | 75,451 | 113%   | 17.8%    |
| Sigurimi Vullnetar                                |        |        |        |        |        |        |          |
| Të ardhura nga kontributet e sigurimeve shoqërore | 750    | 718    | 96%    | 600    | 712    | 119%   | 0.8%     |
| Numri fizik i kontribuuesve                       | 7,234  | 5,254  | 72.63  | 6,211  | 5,221  | 84.06  | 0.60     |
| Numri i kontribuuesve                             | 7,234  | 6,931  | 95.81  | 6,211  | 7,362  | 119%   | -5.9%    |

### *Burimi i të dhënave ISSH, përpunoi Grupi i auditimit KLSH*

Gjatë vitit 2024 ka rezultuar se kontributet e sigurimeve shoqërore të mbledhura nga ISSH janë 99.26% në raport me planin për të vete punësuarit në bujqësi dhe 96% për kontributet e sigurimeve vullnetare, ndërsa në krahasim me një vit më parë kontributet e sigurimeve shoqërore për të vete punësuarit në bujqësi janë rritur me 19.4%, ndërsa për të siguruarit vullnetarë me 0.8%. Numri i kontribuuesve për secilën kategori paraqitet në rritje në krahasim me një vit më parë, konkretisht për vitin 2024 rezulton se, për të vetë punësuarit në bujqësi ka pasur një rritje me 6.9 % krahasuar me vitin 2023 për numrin fizik dhe me 17.8% për numrin mesatar muaj/njerëz/kontribute.

Për kategorinë “të siguruar vullnetarë” rritja e numrit të kontribuuesve krahasuar me një vit më parë është 0.6%.

Rritja e kontributeve të mbledhura nga këto kategori ka ardhur edhe si rezultat i rritjes së pagës minimale, e cila shërben si bazë për llogaritjen e masës së këtyre kontributeve dhe numrit të kontribuuesve.

Në analizat e bëra nga grupi i auditimit të dhënat e marra nga ISSH në lidhje me këta dy tregues rezulton se, pavarësisht rritjes në numrin dhe shumën e kontributeve për të vetë punësuarit në bujqësi, situata nuk paraqitet pozitive, pasi vihet re mos interesim nga grup moshat e reja për të punuar pranë ekonomive të tyre fermerë dhe punësimi i përhershëm apo se zonal i tyre në sektorë të tjerë, po ashtu moshat mesatare e lartë e fermerëve dhe mungesa e pasardhësve të gatshëm për të vazhduar punën në bujqësi paraqet një kërcënim për fuqinë punëtore në të ardhmen e afërt.

Niveli i ulët ekonomik në zonat rurale, kryesisht ato të thella malore, ose larg zonave urbane, nuk mundëson kapacitet financiar të kësaj kategorie nga kryerja e aktivitetit bujqësor ose blegtoral, për të paguar kontributet e sigurimeve shoqërore.

Në lidhje me skemën e të vete punësuarve në bujqësi, është krijuar mentaliteti, i “skemës vullnetare” dhe jo si “skemë e detyrueshme”, çfarë ka bërë që trendi i rritjes së treguesve në lidhje me të vete punësuarit në bujqësi të ulet.

Nga grupi i auditimit, për kontributet e mësipërme, që mbledhen nga ISSH, është analizuar si ka ndikuar në shumën e kontributeve të mbledhura, niveli i pagës minimale dhe rritja e numrit të kontribuuesve, konkretisht gjatë vitit 2024, niveli i pagës minimale nuk ka ndryshuar, - për periudhën Prill 2023 e në vazhdim paga minimale është 40,000 lekë.

Gjatë vitit 2024 numri fizik i kontribuuesve “të vetëpunësuar në bujqësi”, ka pësuar një rritje me 6.9% krahasuar me vitin 2023, dhe numri mesatar (muaj/njerëz/kontribute) për këtë kategori kontribuueses ka një rritje prej 17.8% krahasuar me vitin 2023.

Rritja e numrit të kontribuuesve ka ndikuar ndjeshëm në masën e të ardhurave të mbledhura nga ISSH, nga kontributet e drejtpërdrejta të cilat krahasuar me një vit më parë janë rritur me 19.4%.

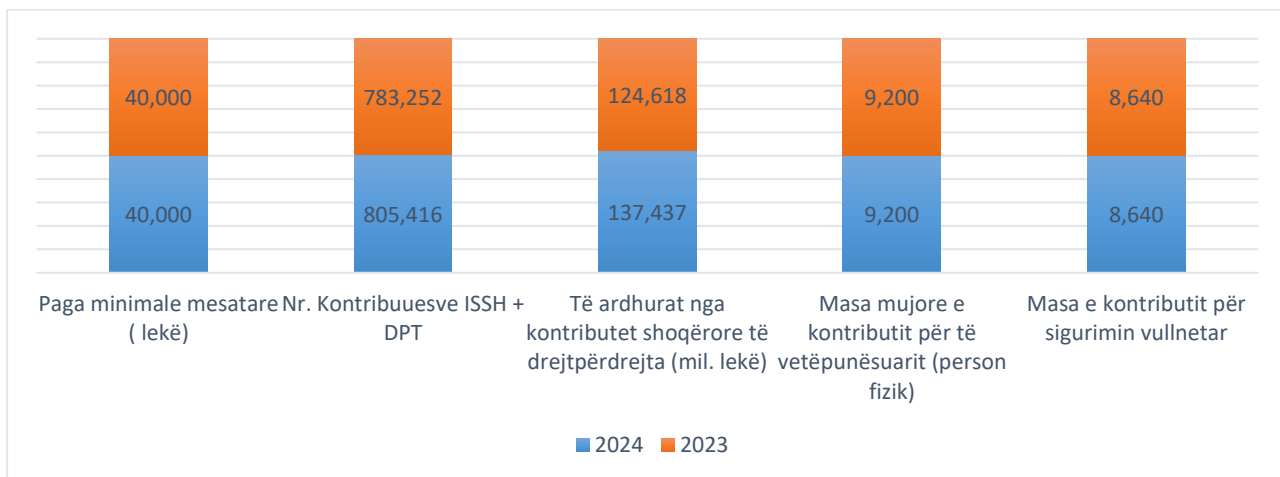
Në mënyrë të detajuar treguesit e mësipërm paraqiten si në tabelën në vijim:

*Tabela nr. 3 “Treguesit e pagës minimale, numër kontribuueses dhe të ardhura të drejtpërdrejta nga kontributet e drejtpërdrejta në ISSH për periudhën 2023-2024”*

| Përshkrimi                                                               | 2024    | 2023    | %Δ 24-23 |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|
| Paga minimale mesatare ( lekë)                                           | 40,000  | 40,000  |          |
| Nr. Kontribuuesve ISSH + DPT                                             | 805,416 | 783,252 | 2.8%     |
| Të ardhurat nga kontributet shoqërore të drejtpërdrejta (mil. lekë)      | 137,437 | 124,618 | 10.3%    |
| Masa mujore e kontributit për të vete punësuarit ( <b>person fizik</b> ) | 9,200   | 9,200   |          |
| Masa e kontributit për sigurimin vullnetar                               | 8,640   | 8,640   |          |

### *Burimi i të dhënave ISSH, përpunoi Grupi i auditimi KLSH*

*Shprehur edhe sipas grafikut.*



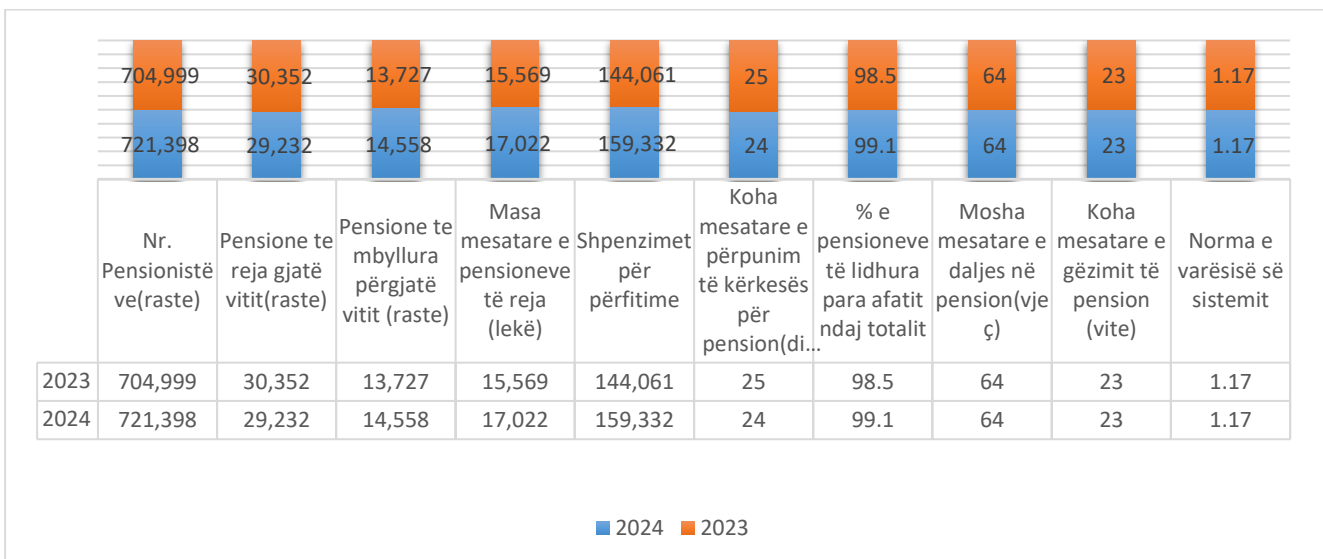
Nga tabela më sipër rezulton, se rritja e numrit të kontribuuesve prej 22,164 kontribuues ka reflektuar në rritjet e të ardhurave prej 10.3% krahasuar me vitin 2023.

Administrimi i skemës së pensioneve përgjatë vitit 2024, është analizuar bazuar në një set treguesish, të cilat paraqesin situatën e sigurimeve shoqërore përgjatë vitit 2024, të cilët paraqiten si më poshtë:

*Tabela nr. 4 “Treguesit e situatës së sigurimeve shoqërore për vitin 2024”*

| Përshkrimi                                             | 2024    | 2023    | %Δ 24-23 |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|----------|
| Nr. Pensionistëve(raste)                               | 721,398 | 704,999 | 2.30%    |
| Pensione te reja gjatë vitit(raste)                    | 29,232  | 30.352  | -3.7%    |
| Pensione te mbyllura përgjatë vitit (raste)            | 14558   | 13727   | 6%)      |
| Masa mesatare e pensioneve të reja (lekë)              | 17,022  | 15,569  | 9.3%     |
| Shpenzimet për përfitime                               | 159,332 | 144,061 | 10.6%    |
| Koha mesatare e përpunim të kërkesës për pension(ditë) | 24      | 25.2    |          |
| % e pensioneve të lidhura para afatit ndaj totalit     | 99,1    | 98.5    | 0.6%     |
| Mosha mesatare e daljes në pension(vjeç)               | 63.9    | 63.6    | 0.30%    |
| Koha mesatare e gëzimit të pension (vite)              | 22.8    | 22.9    | 0.4%     |
| Norma e varësisë së sistemit                           | 1.17    | 1.17    |          |

Burimi i të dhënave ISSH, përpunoi Grupi i auditimit KLSH  
Shprehur edhe sipas grafikut.



Burimi i të dhënave ISSH, përpunoi Grupi i auditimit KLSH

Referuar të dhënave të tabelës së sipërme rezultojnë se:

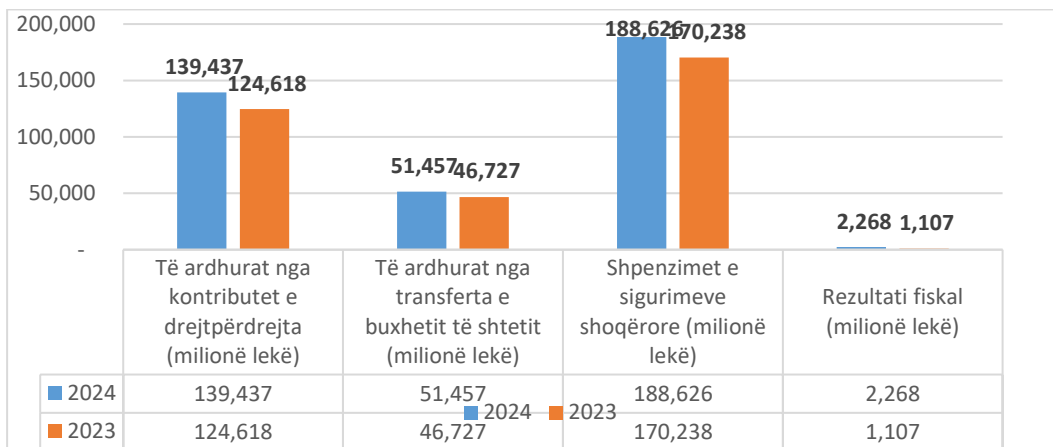
- Numri i pensioneve përgjatë vitit 2024 ka pësuar një rritje me 2.3% krahasuar me një vit më parë, Masa mesatare e pensioneve të reja është rritur me 9.3% krahasuar me 2023 kjo si rezultat i rritjes së periudhës kontributeve në lidhje me këtë kategori dhe kontributeve të derdhura që sjellin një bazë të vlerësuar më të lartë, por dhe pensionet ekzistuese janë rritur si rezultat i indeksimit ç’ ka sjellë shpenzime totale për përfitime më të larta në masën 10.6%, krahasuar me një vit më parë.
- ISSH përgjatë vitit 2024, ka përpunuar më shpejt kërkesat për pension, koha mesatare e përpunimit të kërkesës për pension nga 25.2 ditë që ishte në vitin 2023 ka rezultuar në 24 ditë, gjithashtu përqindja e pensioneve të lidhura para afatit, ndaj totalit të pensioneve të lidhura përgjatë vitit është rritur me 0.6%, ç’ ka treguar se kërkesat për pension janë administruar më mirë përgjatë vitit 2024.
- Mosha mesatare e daljes nuk ka ndryshuar krahasuar me një vit më parë, koha mesatare e gëzimit të pensionit është rritur me 0.4%, kjo për shkak të rritjes së jetëgjatësisë mesatare ( sipas INSTAT, mosha mesatare:74,4 vjeç për meshkujt dhe 78,7 vjeç për femrat) ç’ ka nënkupton më shumë shpenzime për përfitime.
- Norma e varësisë së sistemit (numër mesatar i kontribuuesve/numër mesatar i pensioneve) nuk ka ndryshuar krahasuar me vitin 2023. Në 2024 për një pension nevojiten 1.17 kontribuues për pensionist.
- Në nivel sistemi ISSH përgjatë vitit 2024, ka realizuar të ardhura nga kontributet në masën 137,437 milionë lekë ose 10.3% më shumë se një vit më parë, të ardhurat nga transferuar nga buxhetit të shtetit ka qenë 51.457 milionë lekë ose 26 % më pak se viti 2023, shpenzimet totale të ISSH, që përfshijnë shpenzime për përfitime, për paga dhe të tjera administrative të ISSH-së kanë rezultuar në masën 181,080 milionë lekë ose 6.3% më shumë se një vit më parë, ndërsa rezultati fiskal i vitit 2024 ka rezultuar 2.268 milionë lekë ose 104.9% më pak se një vit më parë, në terma të treguesve financiarë situata e sigurimeve shoqërore paraqitet pozitive dhe me tregues financiarë në rritje. Në mënyrë të detajuar treguesit financiarë të performancës së ISSH-së paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 5 “Treguesit e situatës së sigurimeve shoqërore për vitin 2024”

| Përshkrimi                                                       | 2024         | 2023         | %Δ 24-23      |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Të ardhurat nga kontributet e drejtpërdrejta (milionë lekë)      | 139,437      | 124,618      | 11.9%         |
| Të ardhurat nga transferata e buxhetit të shtetit (milionë lekë) | 51,457       | 46,727       | 10.1%         |
| Shpenzimet e sigurimeve shoqërore (milionë lekë)                 | 188,626      | 170,238      | 10.8%         |
| <b>Rezultati fiskal (milionë lekë)</b>                           | <b>2,268</b> | <b>1,107</b> | <b>104.9%</b> |

Burimi i të dhënave ISSH, përpunoi Grupi i auditimit KLSH

E paraqitur dhe në grafik



Burimi i të dhënave ISSH, përpunoi Grupi i auditimit KLSH

### Konkretisht:

Duke u bazuar në analizën e auditimit, disa aspekte të rëndësishme të zhvillimeve të vitit 2024 në sistemin e sigurimeve shoqërore, janë sfida që janë të lidhura me rritjen e shpenzimeve dhe efekteve për periudhat e ardhshme.

Shpenzimet për pensione janë vazhdimisht në rritje, për shkak të dy faktorëve kryesorë: rritja e numrit të pensionistëve dhe periudha më e gjatë e përfitimit të pensione.

Treguesi i varësisë (raporti midis kontribuuesve dhe përfituesve) është gjithashtu një indikator kyç që tregon sa efikas është një sistem i sigurimeve shoqërore. Një tregues i ulët i varësisë do të thotë se ka shumë më shumë kontribuues sesa përfitues dhe anasjelltas.

Pavarësisht përmirësimeve të mundshme në administrimin e kërkesave për pension, rritja e numrit të pensionistëve dhe ulja e numrit të kontribuuesve ka rritur ndjeshëm varësinë e sistemit nga buxheti shtetëror dhe kjo do të bëjë që shpenzimet të rriten ndjeshëm.

*Faktorët demografikë, si plakja e popullsisë dhe ulja e lindshmërisë*, janë dukshëm të lidhura me trendet që po shihen në sistemin e sigurimeve shoqërore. Me një popullsi të plakuar, numri i pensionistëve është në rritje dhe po ndikon negativisht në stabilitetin e sistemit.

*Gjithashtu rritja e kontributeve nga sektorët e tjerë*, ndërkohë që sektori publik ka një rritje të ngadaltë të kontribuuesve, fokusi mbetet në rritjen e numrit të të sigurve në sektorë të tjerë, përfshirë ata që janë të vetëpunësuar.

*Marrëdhëniet me bizneset e vogla*, Mekanizma për bizneset e vogla për të kontribuar në sistemin e sigurimeve shoqërore, duke i mbështetur për t'u integruar në sistem..

**Në përfundim**, pavarësisht përpjekjeve pozitive që janë bërë në administrimin e kërkesave për pension dhe treguesve financiarë, sfidat demografike dhe financiare që paraqiten kërkojnë një qasje më të thellë dhe të planifikuar mirë për të ruajtur qëndrueshmërinë e sistemit të sigurimeve shoqërore për të ardhmen.

### 2.3. Auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit të sigurimeve shoqërore, për vitin 2024.

Për auditimin e këtij drejtimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Rakordimet me institucionet MF dhe DPT;
- Pasqyrat financiare të ISSH të vitit 2024;
- Raporte vjetore të ISSH të vitit 2024;
- Raporte statistikore të ISSH dhe analiza statistikore të vitit 2024, etj.

#### 2.3.1. Planifikimi i të ardhurave dhe ndryshimet me Aktet Normative, për vitin 2024.

Plani fillestar i të ardhurave nga kontributet për skemën e sigurimeve shoqërore dhe financimi nga buxheti i shtetit për ISSH, është miratuar me Ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2024”, në shumën totale **185,825 milionë lekë**. Kjo shumë përbëhet nga 136,239 milionë lekë të ardhura nga kontributet (133,059 mijë lekë nga skema e sigurimit të detyrueshëm + 3,180 milionë lekë nga skema suplementare), me vlerën 41,799 milionë lekë transferimet nga buxheti i shtetit, vlerën 4,137 milionë lekë transferta për indeksimin e pensione, si dhe vlerën 3,650 milionë

lekë, bonusi i pensionistëve.

Gjatë vitit 2024, janë bërë disa ndryshime me Aktin Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 dhe Aktin Normativ nr. 5, datë 19.12.2024 (AN) të Këshillit të Ministrave, të cilat në raport me planin fillestar kanë efekt në rritjen e planit të të ardhurave nga kontributet me 1,128 milionë lekë dhe nga bonusi i pensionistëve me 6,224 milionë lekë, si dhe uljes së Transfertës për indeksimin e pensioneve me 2,444 milionë lekë dhe së Transfertës nga buxheti i shtetit me 1,908 milionë lekë. I përmbledhur plani i ISSH-së me ndryshimet e buxhetit në Skemën e Sigurimeve Shoqërore, sipas ligjit vjetor të buxhetit dhe akteve normative, si dhe realizimi faktit 2023, paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 3.1 “Plani i të ardhurave me ndryshime, për viti 2024 dhe realizimi faktit 2023”

Në milionë lekë

| Buxheti i Sigurimeve Shoqërore (Në milion lekë)                      | Fakt 2023      | Ligji nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024” Neni 4 | AN nr. 3, datë 29.08.2024 | AN nr. 5, datë 19.12.2024 | Ndryshimet në vlerë, Plan fillest/përfund. |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
| <b>I. Të ardhura (Skema e sigurimit të detyrueshëm)</b>              | <b>164,454</b> | <b>169,838</b>                                       | <b>169,838</b>            | <b>169,658</b>            | <b>(180)</b>                               |
| Kontributet                                                          | 122,650        | 133,059                                              | 134,059                   | 134,059                   | 1,000                                      |
| Transferimet nga buxheti i shtetit                                   | 34,700         | 36,779                                               | 35,779                    | 35,599                    | (1,180)                                    |
| Transferta për indeksimin e pensioneve                               | 3,083.5        |                                                      |                           |                           | -                                          |
| Bonusi i pensionistëve                                               | 4,020.5        |                                                      |                           |                           | -                                          |
| <b>Shpenzimet gjithsej</b>                                           | <b>163,810</b> | <b>169,838</b>                                       | <b>169,838</b>            | <b>169,658</b>            | <b>(180)</b>                               |
| <b>II. Të ardhura (Skema e sigurimit suplementar)</b>                | <b>6,890.5</b> | <b>8,200</b>                                         | <b>8,200.00</b>           | <b>7,600</b>              | <b>(600)</b>                               |
| Kontributet                                                          | 1,967.50       | 3,180                                                | 3,308.00                  | 3,308                     | 128                                        |
| Transferimet nga buxheti i shtetit                                   | 4,823          | 5,020                                                | 4,892.00                  | 4,292                     | (728)                                      |
| Transferta për indeksimin e pensioneve                               | 100            |                                                      |                           |                           | -                                          |
| Bonusi i pensionistëve                                               |                |                                                      |                           |                           | -                                          |
| <b>Shpenzime gjithsej</b>                                            | <b>6,428</b>   | <b>8,200</b>                                         | <b>8,200</b>              | <b>7,600</b>              | <b>(600)</b>                               |
| <b>III. Totali i të ardhurave (I+II)</b>                             | <b>171,345</b> | <b>178,038</b>                                       | <b>178,038</b>            | <b>177,258</b>            | <b>(780)</b>                               |
| Kontributet                                                          | 124,617.5      | 136,239                                              | 137,367                   | 137,367                   | 1,128                                      |
| Transferimet nga buxheti i shtetit                                   | 39,523         | 41,799                                               | 40,671                    | 39,891                    | (1,908)                                    |
| Transferta për indeksimin e pensioneve (VKM nr. 582 datë 18.09.2024) | 3,183.5        | 4,137                                                | 4,137                     | 1,693                     | (2,444)                                    |
| Bonusi i pensionistëve (VKM nr. 736 datë 27.11.2024)                 | 4,020.5        | 3,650                                                | 3,650                     | 9,874                     | 6,224                                      |
| <b>Totali sipas MF</b>                                               | <b>171,345</b> | <b>185,825</b>                                       | <b>185,825</b>            | <b>188,825</b>            | <b>3,000</b>                               |
| <b>Të Ardhura dhe Shpenzime gjithsej sipas ISSH</b>                  | <b>170,238</b> |                                                      |                           | <b>188,825</b>            | <b>-</b>                                   |
| <b>Diferenca ISSH-MF (ndryshime të buxhetit sipas VKM)</b>           | <b>-1107</b>   |                                                      |                           | <b>-</b>                  | <b>-</b>                                   |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Në analizë të të ardhurave për Skemën e Sigurimit të Detyrueshëm fakt 2023 me planin fillestar 2024, konstatohet se.

Në vitin 2024, sipas planifikimit të miratuar me Ligjin nr. 97/2023, ka një rritje të përgjithshme e të ardhurave dhe shpenzimeve të skemës së sigurimit të detyrueshëm krahasuar me faktin e vitit 2023.

-Të ardhurat gjithsej për këtë skemë në planin fillestar janë parashikuar të arrijnë në 169,838 milionë lekë, nga 164,454 milionë lekë të realizuara në vitin 2023, duke shënuar një rritje prej 5,384 milionë lekë. Kjo rritje vjen kryesisht si rezultat i rritjes së kontributeve;

-Kontributet që përbëjnë pjesën më të madhe të të ardhurave, janë planifikuar të rriten me 10,409 milion lekë ose rreth 8.5% më shumë se në vitin 2023, e cila tregon pritshmëri për:

- Formalizim më të lartë të tregut të punës;
- Rritje të pagave;
- Rritje të numrit të të punësuarve që paguajnë sigurime;

-Transferimet nga buxheti i shtetit janë parashikuar të jenë 36,779 milionë lekë, që përbën një rritje prej 2,079 milionë lekë. Kjo gjë tregon, se shteti vijon të ketë një rol subvencionues për të garantuar që skema të jetë e qëndrueshme financiarisht, por rritja e barrës financiare është më shumë te kontribuesit;

-Shpenzimet gjithsej janë parashikuar të jenë në të njëjtin nivel me të ardhurat, 169,838 milionë lekë, që është 6,028 milionë lekë më shumë se në vitin 2023. Kjo rritje përfshin indeksim të pensioneve dhe pagesa të tjera sociale që i përkasin kësaj skeme.

-Për Skemën e Sigurimit Suplementar paraqitet një rritje nga realizimi faktik 2023 me planin fillestar 2024, me një shtim prej mbi 60%, e cila tregon zgjerim të kësaj skeme nga 1,967.5 në 3,180 milionë lekë, duke treguar një rritje të vlerës së kontributeve.

**Konkluzion:** Rritja në planifikim të të ardhurave në Skemën e Sigurimit të Detyrueshëm për vitin 2024, pasqyron përmirësim të pritshëm ekonomik, rritje të nivelit të formalitetit në tregun e punës dhe përgjegjësi më e lartë nga ana e punëdhënësve dhe punëmarrësve për të kontribuar në sistemin e sigurimeve shoqërore.

Ndërsa rritja e shpenzimeve tregon se ka nevojë për fonde shtesë për të përballuar detyrimet ndaj pensionistëve dhe përfituesve të tjerë të sistemit.

Vlera totale e financimeve me Vendim të Këshillit të Ministrave për programe të veçanta, është detajuar si më poshtë:

Tabela nr. 3.2 “Financimet me VKM, gjatë vitit 2024”:

Në

mijë lekë

| Nr. | VKM                                                             | Përfshirë në AN nr. 5, datë 19.12.2024 | Shuma e financuar sipas (VKM) | Shuma sipas (AN)  | Ndryshimet në Buxhetin e ISSH |
|-----|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 1   | VKM nr. 582, datë 18.09.2024                                    | VKM nr. 582, datë 18.09.2024           | 1,693,000                     | 1,693,000         | -                             |
| 2   | VKM nr. 736, datë 27.11.2024 e ndarë:                           | VKM nr. 736, datë 27.11.2024           | 9,873,862                     | 9,873,862         | -                             |
| a   | Financim buxheti i shtetit                                      |                                        |                               | 3,000,000         | -                             |
| b   | Buxheti i planifikuar për sig.shoqërore                         |                                        |                               | 779,862           | -                             |
| c   | Buxheti i planifikuar për sig.shoqërore (indeksim pensione)     |                                        |                               | 2,444,000         | -                             |
| d   | Buxheti i planifikuar për sig.shoqërore (bonus i pensionistëve) |                                        |                               | 3,650,000         | -                             |
|     | <b>Totali</b>                                                   |                                        | <b>11,566,862</b>             | <b>11,566,862</b> | -                             |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Gjatë vitit 2024 janë miratuar dy VKM, të cilat kanë sjellë financime në ISSH, në vlerën totale prej 11,566,862 mijë lekë. Konkretisht:

-VKM nr. 582, datë 18.09.2024 “Për indeksimin e pensioneve” efektet financiare në shumën 1,693,000 mijë lekë, do të mbulohen nga fondi për politikat e indeksimit të pensioneve të parashikuara në buxhetin e ISSH të vitit 2024.

-VKM nr. 736, datë 27.11.2024 “Për shpërblimin e pensionistëve për festat e fundvitit 2024”, efektet financiare në shumën 9,873,862 mijë lekë, do të mbulohen:

a) në masën 3,650,000 mijë lekë nga fondi “Kontigjencë për bonusin e pensionistëve”, i miratuar në buxhetin e vitit 2024;

b) në masën 2,444,000 mijë lekë nga fondi “Për indeksimin e pensioneve” i miratuar në buxhetin e vitit 2024;

c) në masën 3,779,862 mijë lekë, (3,000,000 mijë lekë nga buxheti i shtetit dhe 779,862 mijë lekë nga buxheti i planifikuar për sigurimet shoqërore) për vitin 2024.

Këto VKM janë reflektuar në AN nr. 5, datë 19.12.2024 dhe janë zbatuar plotësisht, duke mos sjellë nevojën për ndryshime shtesë në buxhetin e ISSH, si dhe brenda kuadrit të parashikuar në AN përkatës.

### **Rezultati fiskal vjetor për vitin 2024, sipas ISSH,**

Për vitin 2024, ISSH ka planifikuar të ardhura në total në shumën 188,825,385 mijë lekë;

Të ardhura nga kontributet, ka planifikuar në shumën 400,000 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën **959,692 mijë lekë**. Pra **559,692 mijë lekë më shumë** se plani, ose në masën **240% nga plani i parashikuar**. Ky zë është planifikuar nga ISSH në këtë nivel duke pasur parasysh që politikat e qeverisë për likuiditetin e lirë (bankat e nivelit të dytë), në momente të caktuara të ishin në nivele minimale. Tejkalimi i “të ardhurave të tjera jo tatimore” në masën 240%, ka ardhur si pasojë e të ardhurave nga interesat e depozitave dhe investimet e letrave me vlerë për vitin 2024, nga të cilat janë arkëtuar në shumën 707,112 mijë lekë. Në krahasim me vitin 2023, ka pakësim të tyre në shumën 66,148 mijë lekë;

Shuma 51,457,822 mijë lekë, përfaqëson vlerën e transfertës nga buxheti i shtetit, për mbulimin e disa skemave të pensioneve. Nga auditimi konstatohet se ISSH nuk ka kërkuar ulje të financimit, pavarësisht se projeksionet kanë qenë më të ulëta. Kjo është argumentuar me faktin se transfertë nga buxheti i shtetit, e cila përfaqëson një subvencion, për vitin 2024 është 4,730,587 mijë lekë më e lartë krahasuar me vitin 2023. Gjithashtu, bonusi i vitit 2024 është 5,854 milionë lekë më i lartë se ai i vitit 2023. Kjo nënkupton se transfertë nga buxheti duhet të ishte rritur edhe më shumë, për të mbuluar këtë diferencë. Megjithatë, në të kundërt, transfertë është ulur me 1,100 milionë lekë.

Tabela nr. 3.3 “Të ardhura dhe shpenzime plan/fakt 2024, krahasuar me fakt 2023”

Në mijë lekë

| Nr.        | Emërtimi                                             | Gjithsej           |                    |                    | Diferenca F/P 2024 | Realizim i në % |
|------------|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
|            |                                                      | Fakt 2023          | Plan 2024          | Fakt 2024          |                    |                 |
| <b>I</b>   | <b>Të ardhurat</b>                                   | <b>124,618,101</b> | <b>137,367,563</b> | <b>139,437,131</b> | <b>2,069,568</b>   | <b>102</b>      |
| 1          | DPT të ardhura                                       | 119,979,210        | 132,727,563        | 134,295,143        | 1,567,580          | 101             |
| 2          | ISSH kontribute të tjera                             | 1,025,840          | 400,000            | 959,692            | 559,692            | 240             |
| 3          | ISSH të ardhura                                      | 3,613,051          | 4,240,000          | 4,182,296          | (57,704)           | 99              |
| <b>II</b>  | <b>Financime nga buxheti</b>                         | <b>46,727,235</b>  | <b>51,457,822</b>  | <b>51,457,822</b>  | <b>-</b>           | <b>100</b>      |
| <b>III</b> | <b>Totali të ardhurave (I+II)</b>                    | <b>171,345,336</b> | <b>188,825,385</b> | <b>190,894,953</b> | <b>2,069,568</b>   | <b>101</b>      |
|            | <b>Shpenzimet</b>                                    |                    |                    |                    |                    |                 |
| <b>I</b>   | <b>Transferta për buxhetet familjare e individët</b> | <b>166,940,791</b> | <b>185,020,748</b> | <b>185,248,710</b> | <b>227,962</b>     | <b>100</b>      |
| 1          | Shpenzime për përfitime                              | 144,059,900        | 159,027,824        | 159,331,590        | 303,766            | 100             |
| 2          | Shpenzime për programe te veçanta shtetërore         | 16,107,171         | 18,446,729         | 18,371,004         | (75,725)           | 100             |
| 3          | Shpenzime për programe e skema suplementare          | 6,773,720          | 7,546,195          | 7,546,116          | (79)               | 100             |
| <b>II</b>  | <b>Shpenzime administrative</b>                      | <b>3,297,383</b>   | <b>3,804,637</b>   | <b>3,377,770</b>   | <b>(426,867)</b>   | <b>89</b>       |
| <b>III</b> | <b>Totali i shpenzimeve (I+II)</b>                   | <b>170,238,174</b> | <b>188,825,385</b> | <b>188,626,480</b> | <b>(198,905)</b>   | <b>100</b>      |
|            | <b>Rezultati fiskal</b>                              |                    |                    | <b>2,268,473</b>   |                    |                 |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër, rezulton se ky vit është mbyllur me rezultat fiskal pozitiv, me tepricë të të hyrave mbi shpenzimet, në shumën 2,268,473 mijë lekë.

### 3.2. Të ardhurat për vitin 2024

Me Vendimin nr. 12, datë 28.12.2023, të Këshillit Administrativ janë miratuar të ardhurat dhe shpenzimet e ISSH, plan dhe fakt për vitin 2024. Skema e të ardhurave, për mbulimin e shpenzimeve të skemës së sigurimeve shoqërore përbëhet nga dy grupe kryesore: *Të ardhura nga kontributet dhe Financimi nga buxheti i shtetit*. Realizimi i të ardhurave nga kontributet sipas ISSH, bazuar në rakordimin me DPT, MF-ve dhe llogarinë e të ardhurave të ISSH-së, për kontributet e derdhura në ISSH (të vetëpunësuar në bujqësi dhe sigurim vullnetar), paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 3.4 Realizimi i të ardhurave nga kontributet viti 2024/2023, si dhe plan/fakt 2024

Në mijë lekë

| Nr.        | Të ardhurat                                | Fakti 2023         | VITI 2024          |                    |                |            |
|------------|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------|
|            |                                            |                    | Plan               | Fakt               | Realizimi në % |            |
|            |                                            |                    |                    |                    | 2024/2023      | F/P 2024   |
| <b>I</b>   | <b>Spektori Publik</b>                     | <b>45,410,885</b>  | <b>50,027,739</b>  | <b>50,777,615</b>  | <b>11.8</b>    | <b>102</b> |
|            | Buxhetore                                  | 38,678,142         | 42,235,271         | 42,868,344         | 10.8           | 102        |
|            | Jo Buxhetore                               | 6,732,743          | 7,792,468          | 7,909,271          | 17.4           | 102        |
| <b>II</b>  | <b>Spektori privat</b>                     | <b>72,038,841</b>  | <b>79,391,823</b>  | <b>80,581,843</b>  | <b>11.8</b>    | <b>102</b> |
|            | Bisnes i madh                              | 68,165,264         | 75,472,433         | 76,603,704         | 12.3           | 102        |
|            | Biznesi i Vogël                            | 3,873,577          | 3,919,390          | 3,978,139          | 2.7            | 102        |
| <b>III</b> | <b>Sigurim Suplementar</b>                 | <b>1,968,328</b>   | <b>3,308,000</b>   | <b>2,296,035</b>   | <b>16.6</b>    | <b>69</b>  |
| <b>IV</b>  | <b>Të tjera DPT</b>                        | <b>561,156</b>     | <b>-</b>           | <b>639,650</b>     | <b>14</b>      | <b>-</b>   |
|            | <b>DPT (I+II+III+IV)</b>                   | <b>119,979,210</b> | <b>132,727,563</b> | <b>134,295,143</b> | <b>11.9</b>    | <b>101</b> |
| <b>IV</b>  | <b>Vullnetar</b>                           | <b>711,898</b>     | <b>750,000</b>     | <b>718,480</b>     | <b>0.9</b>     | <b>96</b>  |
| <b>V</b>   | <b>Të vetëpunësuar në bujqësi</b>          | <b>2,901,153</b>   | <b>3,490,000</b>   | <b>3,463,816</b>   | <b>19</b>      | <b>99</b>  |
| 1          | Kontribute                                 | 2,715,504          | 3,490,000          | 3,209,290          | 18.2           | 92         |
| 2          | Nga e cila penalitete sipas TSA            | 185,649            | 0                  | 254,525            | 37.1           |            |
| <b>VI</b>  | <b>Të ardhura tjera ISSH (jo tatimore)</b> | <b>994,121</b>     | <b>400,000</b>     | <b>958,799</b>     | <b>(3.6)</b>   | <b>240</b> |
| <b>VII</b> | <b>Derdh në llog e sig (tatimore)</b>      | <b>1,025,840</b>   | <b>0</b>           | <b>893</b>         | <b>(97.2)</b>  |            |
|            | <b>ISSH (IV+V+VI)</b>                      | <b>3,613,051</b>   | <b>4,640,000</b>   | <b>5,141,095</b>   | <b>11.6</b>    | <b>111</b> |
| <b>A</b>   | <b>Gjithsej sigurime</b>                   | <b>124,618,101</b> | <b>137,367,563</b> | <b>139,437,131</b> | <b>11.9</b>    | <b>102</b> |
| <b>B</b>   | <b>Financime nga buxheti</b>               | <b>46,727,235</b>  | <b>51,457,822</b>  | <b>51,457,822</b>  | <b>-</b>       | <b>100</b> |
|            | <b>Totali të Ardhura (A+B)</b>             | <b>171,345,336</b> | <b>188,825,385</b> | <b>190,894,953</b> | <b>11.4</b>    | <b>101</b> |
|            | <b>Fakt/Plan 2024</b>                      |                    |                    | <b>2,069,568</b>   |                |            |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

- Të ardhura nga kontributet

Nga auditimi i të dhënave mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve për kontributet e sigurimeve shoqërore për vitin 2024, rezultoi se, ISSH nuk ka detyrim ligjor të përfshihet në programimin dhe planifikimin e të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore për subjektet në përgjegjësi të organeve tatimore. Planifikimi i të ardhurave kryhet në total nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve i cili nuk është i detajuar sipas kategorive të biznesit (buxhetor, jo buxhetor, biznes i madh, biznes i vogël, sigurime suplementare), sepse të dhënat për programimin buxhetor përgatiten dhe dërgohen në këtë format nga Ministria e Financave.

Kontributet e sigurimeve shoqërore, të derdhura nga subjektet fizike dhe juridike, publike e private, kontribuesit në sektorin e bujqësisë dhe ata vullnetarë, së bashku me të ardhura të tjera jo tatimore, si dhe derdhur në llogari të sigurimeve, kanë arritur në shumën **139,437,131 mijë lekë** për vitin 2024. Kjo përfaqëson një **rritje prej 14,819,030 mijë lekë ose 11.9% më shumë**, krahasuar me realizimin faktik të vitit 2023. Ndërsa realizimi faktik për vitin 2024, është realizuar për 2,069,568 mijë lekë ose në masën 1% më shumë, në krahasim me planifikimin përfundimtar. Nga shuma totale **139,437,131 mijë lekë**:

- **134,295,143 mijë lekë** (ose **96%** e totalit) janë mbledhur nga **Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT)**, të cilat përbëhen nga të ardhura nga derdhja e kontributeve (të ardhura tatimore) në shumën 133,655,493 mijë lekë dhe të ardhura të tjera (jo për kontribute për sigurime shoqërore), nga gjoba dhe kamatëvonesa në shumën 639,650 mijë lekë, sipas rakordimit të ISSH me MF;
- **50,777,615 mijë lekë kontribute nga sektori publik janë realizuar për 5,366,730 mijë lekë ose në masën 11.8%** më shumë në krahasim me realizimin faktik të vitit 2023; rezultojnë edhe me realizim në shumën 749,876 mijë lekë ose **në masën 2%** më shumë në krahasim me planifikimin e bërë;
- **80,581,843 mijë lekë kontribute nga sektori publik janë realizuar për 8,543,002 mijë lekë ose në masën 11.8%** më shumë në krahasim me realizimin faktik të vitit 2023; rezultojnë edhe me realizim në shumën 1,190,020 mijë lekë ose **në masën 2%** më shumë në krahasim me planifikimin e bërë;
- **2,296,035 mijë lekë kontribute sigurime suplimentare janë realizuar për 327,707 mijë lekë ose në masën 16.6%** më shumë në krahasim me realizimin faktik të vitit 2023; ndërsa në krahasim me planifikimin, rezulton me mosrealizim në shumën 1,011,965 mijë lekë ose në masën 31%, më pak;
- **5,141,988 mijë lekë** (ose **4%** e totalit) janë mbledhur nga **Instituti i Sigurimeve Shoqërore (ISSH)**, të cilat përbëhen nga kontribute vullnetarë, të vetëpunësuar në bujqësi, të ardhura të tjera (jo tatimore), si dhe derdhur në llogari të sigurimeve (tatimore). Për vitin 2024 janë mbledhur **534,816 mijë lekë më shumë** në kontribute, krahasuar me vitin e mëparshëm, që përfaqëson një **rritje prej 11.6%**;
- **718,480 mijë lekë kontribute vullnetare janë realizuar për 6,582 mijë lekë ose 1%** më shumë në krahasim me realizimin faktik të vitit 2023; por rezultojnë me mosrealizim në vlerën 31,520 mijë lekë ose **4%** më pak në krahasim me planifikimin e bërë në 2024;
- **3,463,816 mijë lekë janë kontribute nga të vetëpunësuar në bujqësi, ku janë përfshirë kontribute në shumën 3,209,290 mijë lekë dhe të ardhura të tjera (jo nga kontributet) nga kamatëvonesa/penalitete në shumën 254,525 mijë lekë.** Kontributet nga të vetëpunësuar në bujqësi janë realizuar për 493,786 mijë lekë ose **18%** më shumë në krahasim me realizimin faktik të vitit 2023, por rezultojnë me mosrealizim në vlerën 280,710 mijë lekë (duke përfshirë të ardhura të tjera jo nga kontributet) ose **8%** më pak në krahasim me planifikimin e bërë;
- të ardhura të tjera (jo tatimore) në shumën 958,799 mijë lekë, sipas llogarive përkatëse në Pasqyrat Financiare të ISSH për vitin 2024 janë përfshirë:

Llog. 765 “Të ardhura nga interesat e depozitave” në shumën 707,112 mijë lekë;

Llog. 711 “Të ardhura nga komisionet për shërbime ndaj të tretëve” në shumën 869.4 mijë lekë;

Llog. 710 “Të ardhura nga qeraja e ndërtesës” në shumën 21.6 mijë lekë si dhe të ardhura nga qira e pajisjeve në shumën 25.5 mijë lekë;

Llog. 719 “Arkëtimet nga debitorët e përfitimeve” në shumën 250,683 mijë lekë;

Llog. 711 “Të ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme në shumën 87.9 mijë lekë, të realizuar në masën 240 % më shumë se sa planifikimi vjetor dhe në masën 3.6% më pak se viti 2023.

Nga ISSH, llogaria “Të ardhura të tjera (jo tatimore)” është planifikuar në total dhe jo në zëra të veçanta, si dhe në këtë nivel, duke pasur parasysh që politikat e qeverisë për likuiditetin e lirë (bankat e nivelit të dytë), në momente të caktuara të ishin në nivele minimale.

- Kontributet e tjera, në shumën 893 mijë lekë përfaqësojnë kontribute për gratë e diplomatëve.

*Nga auditimi konstatohet se nga ana e ISSH-së, në realizimin faktik të të ardhurave janë përfshirë edhe “të ardhura të tjera”, të cilat sipas klasifikimi buxhetor, janë të ardhura jo nga kontributet ose “Të tjera DPT dhe ISSH” gjithsej në shumën 1,852,974 mijë lekë, nga të cilat DPT 639,650 mijë lekë dhe ISSH 1,213,324 mijë lekë, e përbërë nga (penalitetet 254,525 mijë lekë + të ardhura të tjera jo tatimore 958,799 mijë lekë).*

**Konkluzion:** Nga analiza e planifikimit dhe realizimit të treguesve për vitin 2024, rezulton se ISSH nuk ka kryer një ndarje të drejtë të planit të të ardhurave, duke përfshirë në realizimin faktik edhe të ardhurat jo tatimore në shumën 1,852,974 mijë lekë. Të ardhurat tatimore të realizuara janë 137,584,157 mijë lekë, krahasuar me planin prej 137,367,563 mijë lekësh. Mungesa e këtij detajimi ka ndikuar në saktësinë e analizës së realizimit.

#### - Financimi nga buxheti i shtetit

Financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2024, për mbulimin e disa skemave të pensioneve, rezultoi në shumën **51,458 milionë lekë**. Ky financim përfshin grantet për mbulimin e shpenzimeve të këtyre skemave, si dhe fondet për mbulimin e deficitit të skemës së pensioneve. Plani nga transferta e buxhetit sipas Ligjit nr. 97/2023, ka qenë në shumën 49,586 milion lekë. Si pasojë e ndryshimeve ligjore me AN nr. 3, datë 29.08.2024 dhe nr. 5, datë 19.12.2024, totali i tyre shkoi në shumën 51,458 milion lekë, pra rezulton me rritje në shumën 1,872 milion lekë ose në masën 3.8% kundrejt planit fillestar.

Në lidhje me financimin nga buxheti i shtetit, ISSH ka rakorduar me Degën e Thesarit Tiranë për shumën 51,457,822 mijë lekë, sipas Akt rakordimit, nr. 101, datë 07.01.2025, referuar Ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2024” dhe në vijim të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, për periudhën 12 mujore të vitit 2024. Nga verifikimi i të dhënave rezulton se plani i të ardhurave dhe plani i shpenzimeve të ISSH-së është i rakorduar me Treguesit Fiskalë të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit për vitin 2024, të raportuar nga Ministria e Financave. Konkretisht:

- Plani përfundimtar i të ardhurave nga kontributet/të ardhurat tatimore është i përputhur me shumën prej 137,367 milion lekë, siç pasqyrohet në Kapitullin II.3/1 “Të ardhurat nga fondet speciale”;
- Plani i shpenzimeve është në përputhje me shumën 177,258 milion lekë, të raportuar në Kapitullin I.5 “Totali i shpenzimeve”.

Tabela nr. 3.5 “Të dhëna analitike mbi financimin nga buxheti i shtetit, fakt 2023 & viti 2024”

Në lekë

| Llog. | Përshkrimi                                                 | Fakti Viti 2023 | Plani Fillestar 2024 | Plani Përfundimtar 2024 | Fakti Viti 2024 | Diferenca fakt 2024/2023 | Diferenca në plan fill/përf 2024 |
|-------|------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|----------------------------------|
| 755   | Kontribute te buxhetit per                                 | 4,771,702,486   | 5,449,293,009        | 5,449,293,009           | 5,449,293,009   | 677,590,523              | -                                |
|       | Sig.shoq. Per ushtaret                                     | -               | -                    | -                       | -               | -                        | -                                |
|       | Sig.shoq.per te papunet                                    | 919,632,000     | 1,081,919,999        | 1,081,919,999           | 1,081,919,999   | 162,287,999              | -                                |
|       | Sig.shoq.per ushtarake ne reforme e pension te parakohshem | 201,607,954     | 204,649,892          | 204,649,892             | 204,649,892     | 3,041,938                | -                                |
|       | Sig.shoq.per police ne ref dhe pension te parakohshem      | 122,062,464     | 123,904,192          | 123,904,192             | 123,904,192     | 1,841,728                | -                                |
|       | Sig.shoq.per ish-funksionaret                              | 27,118,058      | 26,838,562           | 26,838,562              | 26,838,562      | (279,496)                | -                                |

|     |                                                             |                       |                       |                       |                       |                      |                      |
|-----|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
|     | Sig.shoq.per ushtarake ne reforme e pension te parakohshem  | 2,682,101,000         | 3,048,238,000         | 3,048,238,000         | 3,048,238,000         | 366,137,000          | -                    |
|     | Sig. Shoq. Per gra te pensionuara                           | 794,945,810           | 935,230,365           | 935,230,365           | 935,230,365           | 140,284,555          | -                    |
|     | Sig.shoq.per punonj e industrise ushtarake+ minierave       | 24,235,200            | 28,511,999            | 28,511,999            | 28,511,999            | 4,276,799            | -                    |
| 720 | Grant nga buxheti per pagesa te posacme                     | 16,055,514,000        | 8,558,508,000         | 17,656,588,000        | 17,656,588,000        | 1,601,074,000        | 9,098,080,000        |
|     | Grande per koms e rritjes se pens + cmimit energj elek      | 4,793,871,000         | 4,665,235,000         | 4,665,235,000         | 4,665,235,000         | (128,636,000)        | -                    |
|     | Shperblimi i pensionisteve Prill 2023                       | 3,536,735,000         |                       |                       |                       | (3,536,735,000)      |                      |
|     | Rezistenca sociale dhjetor                                  | -                     |                       |                       | -                     | -                    | -                    |
|     | Bonusi pensionisteve                                        | 3,530,000,000         |                       | 9,094,362,000         | 9,094,362,000         | 5,564,362,000        | 9,094,362,000        |
|     | Bonusi invalideve                                           | 490,500,000           |                       |                       |                       | (490,500,000)        | -                    |
|     | Kompensim cmimesh dhe te ardhurash                          | 3,523,912,000         | 3,534,260,000         | 3,534,260,000         | 3,534,260,000         | 10,348,000           | -                    |
|     | Grande per pensione shteterore te posacme                   | 96,503,000            | 297,844,580           | 300,796,580           | 300,796,580           | 204,293,580          | 2,952,000            |
|     | Grande per shtesa te parashikuara per veteranet             | 49,113,000            | 14,927,420            | 15,223,420            | 15,223,420            | (33,889,580)         | 296,000              |
|     | Grande per shtesa te parashikuara per invalidet e punes     | 34,880,000            | 46,241,000            | 46,711,000            | 46,711,000            | 11,831,000           | 470,000              |
| 720 | Grant nga buxheti per trajtime te vecanta                   | 5,728,950,000         | 4,876,412,000         | 4,956,105,000         | 4,956,105,000         | (772,845,000)        | 79,693,000           |
|     | Grande per shtesa te parashikuara per ushtarakeve te tjere  | 2,407,944,000         | 1,983,634,000         | 2,025,035,000         | 2,025,035,000         | (382,909,000)        | 41,401,000           |
|     | Sigurim suplementar per ish-ushtaraket                      | -                     |                       |                       | -                     | -                    | -                    |
|     | Perfitime per policine e shtetit                            | 249,404,000           | 260,378,000           | 260,378,000           | 260,378,000           | 10,974,000           | -                    |
|     | Perfitime per ushtaraket e nendetseve ne pension.           | 12,890,000            | 11,951,000            | 12,065,000            | 12,065,000            | (825,000)            | 114,000              |
|     | Grande per pagesa kalimtare e pensione te ish funks.        | 530,254,259           | 293,267,000           | 305,954,000           | 305,954,000           | (224,300,259)        | 12,687,000           |
|     | Grande per pagesa per shtesa te parashikuara per deshmoret  | 28,449,000            | 27,185,000            | 27,437,000            | 27,437,000            | (1,012,000)          | 252,000              |
|     | Grande per pagesa per shtesa te parashikuara per minatoret  | 1,701,263,000         | 1,601,321,000         | 1,620,195,000         | 1,620,195,000         | (81,068,000)         | 18,874,000           |
|     | Grande per pagesa per shtesa te parashikuara per pilotet    | 100,591,000           | 85,060,000            | 85,868,000            | 85,868,000            | (14,723,000)         | 808,000              |
|     | Grande per pagesa per shtesa te parashikuara per ind. Usht. | 76,782,000            | 71,117,000            | 71,794,000            | 71,794,000            | (4,988,000)          | 677,000              |
|     | Per shpenzime varrimi                                       | 219,495,741           | 168,019,000           | 168,019,000           | 168,019,000           | (51,476,741)         | -                    |
|     | Perfitime per statusin e profesorit                         | 169,298,000           | 131,148,000           | 133,500,000           | 133,500,000           | (35,798,000)         | 2,352,000            |
|     | Pensione sociale                                            | 232,579,000           | 243,332,000           | 245,860,000           | 245,860,000           | 13,281,000           | 2,528,000            |
| 720 | Grant nga buxheti per mbulimin e deficitit                  | 20,171,068,514        | 22,915,246,991        | 23,395,835,991        | 23,395,835,991        | 3,224,767,477        | 480,589,000          |
|     | Diference kontributi per fermeret                           | 5,298,965,880         | 6,019,865,128         | 6,146,116,482         | 6,146,116,482         | 847,150,602          | 126,251,354          |
|     | Grant per mbulim dificitit                                  | 14,872,102,634        | 16,895,381,863        | 17,249,719,509        | 17,249,719,509        | 2,377,616,875        | 354,337,646          |
|     | <b>Totali</b>                                               | <b>46,727,235,000</b> | <b>41,799,460,000</b> | <b>51,457,822,000</b> | <b>51,457,822,000</b> | <b>4,730,587,000</b> | <b>9,658,362,000</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër, financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2024, është rritur në planin fillestar në shumën 4,730,587 mijë lekë ose në masën 10% më shumë, krahasuar me realizimin faktit të viti të kaluar.

**Zëri 755 “Kontributet në buxhet”** financime nga buxheti i shtetit, përfshin kontributet për grupe të caktuara si të papunët, ushtarakët në reformë, ish-funksionarët, gra të pensionuara, etj; i cili në realizimin e vitit 2024 paraqitet në shumën 5,449,293 mijë lekë dhe ka një rritje prej rreth 14.2%, në krahasim me shumën 4,771,702 mijë lekë të vitit 2023.

**Zëri 720 “Grant nga buxheti për pagesa të posaçme”** paraqitet në realizimin faktin e vitit 2024, për 17,656,588 mijë lekë, me një rritje prej 1,601,074 mijë lekë ose në masën 10% më shumë, në krahasim me faktin 2023. Rritja lidhet kryesisht me **shtimin e bonusit të pensionistëve dhe kompensimeve të reja**, por sidomos rritja më e dukshme, bonusi për pensionistët në 2024 (nga 3,650 milionë lekë në mbi 9,800 milionë lekë). Kjo vjen në dukje si një **angazhim më i madh social i shtetit** për të përballuar efektet e inflacionit dhe për të mbështetur kategoritë në nevojë.

Por gjatë vitit 2024, transferta nga buxheti i shtetit për indeksimin e pensioneve u ul nga 4,137 milionë lekë, në 1,693 lekë ( me -2.444 milionë lekë diferencë). Pra, rritja e bonusit të pensioneve ka kompesuar uljen e vlerës së indeksimit të pensioneve.

**Zëri 720 “Grant nga buxheti per mbulimin e deficitit”** paraqitet me nje rritje prej 3,224,767 mijë lekë ose në masën 16% më shumë nga realizimi faktik 2023. Kjo tregon se shteti është dashur të **shtojë ndjeshëm mbështetjen për balancimin financiar të skemës së sigurimeve shoqërore**, për shkak të rritjes së përfitimeve dhe nevojave të sistemit.

ISSH ka rakorduar me Degën e Thesarit Tiranë për fondet e alokuara nga buxheti i shtetit në shumën 51,457,822 mijë lekë, sipas akt rakordimit, ku në shkresën përcjellëse nr. 101 prot., datë 07.01.2025 të akt rakordimit është cilësuar: “Mbështetur në Ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2024” dhe në vijim të Udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, bashkëlidhur shkresës dërgojmë akt rakordimin për financimin e Buxhetit të Shtetit sipas grupit, titullit, artikullit dhe llogarisë ekonomike për periudhën 12 mujore të vitit 2024”.

Tabela nr. 3.6 “Financim i nevojshëm nga buxheti i shtetit”

Në mijë lekë

|   | Emërtimi                             | Fakt 2023         | Plan 2024   | Fakt 2024         | Fakt 2024/2023   | P/F në % |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|------------------|----------|
| 1 | Totali të ardhura                    | 171,345,336       | 188,825,385 | 190,894,953       | 19,549,617       | 99       |
| 2 | Totali i shpenzimeve                 | 170,238,174       | 188,825,385 | 188,626,480       | 18,388,306       | 100      |
| 3 | <b>Rezultati fiskal (1-2)</b>        | <b>1,107,162</b>  |             | <b>2,268,473</b>  | <b>1,161,311</b> |          |
| 4 | Financimi i planifikuar dhe tërhequr | 46,727,235        | 51,457,822  | 51,457,822        | 4,730,587        | 100      |
| 5 | <b>Financimi i nevojshëm (4-3)</b>   | <b>45,620,073</b> |             | <b>49,189,349</b> |                  |          |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

**Konkluzion:** Nga analiza e të dhënave të mësipërme konstatohet se, në vitin 2024 financimi nga buxheti i shtetit është rritur për shumën 4,730,587 mijë lekë ose në masën 10% më shumë, në krahasim me vitin 2023. Por, nevoja për përdorimin e këtij financimi ka qenë në shumën 49,189,349 mijë lekë, për shkak të rezultatit fiskal pozitiv ose 2,268,473 mijë lekë më pak, se financimi i tërhequr.

#### **Mbi rakordimin e të ardhurave të realizuara**

Të ardhurat e realizuara janë konfirmuar nga dy institucionet, Ministria e Financave me Akt rakordimin nr. 1273/1 prot., datë 27.01.2025 dhe Instituti i Sigurimeve Shoqërore me Akt rakordimin nr. 855 prot., datë 27.01.2025 “Mbi rakordimin e të ardhurave të realizuara nga kontributet për sigurimet shoqërore nga DPT për vitin 2024”.

Tabela nr. 3.7 “Rakordimi i të ardhurave të realizuara me MF”

Në mijë lekë

| Përshkrimi                                             | ISSH               | MF                 |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Gjendja në 01.01.2024                                  | 1,652,101          | 1,652,101          |
| Tatimore (Klasa 7, llog 75)                            | 133,655,493        | 133,655,493        |
| Jo tatimore (Klasa 7, llog.711), gjoba                 | 402,169            | 402,169            |
| Jo tatimore (Klasa 7, llog.709), kamatëvonesa sig shoq | 237,481            | 237,481            |
| <b>Total të ardhura</b>                                | <b>134,295,143</b> | <b>134,295,143</b> |
| Transferuar nga TSA <sup>2</sup> progresive            | 133,862,000        | 133,862,000        |
| Gjendja më datë 31.12.2024                             | 2,085,244          | 2,085,244          |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Sipas Akt rakordimit, gjendja e të ardhurave cash më 01.01.2024, është 1,652,101 lekë. Të ardhurat e realizuara nga DPT rezultojnë në total 134,295,143 mijë lekë nga e cila:

- Në skemën e sigurimit të detyrueshëm + të ardhurat në skemën suplementare rezultojnë 133,655,493 mijë lekë, të cilat zënë 99,5% të realizimit gjithsej të të ardhurave nga DPT;
- Të ardhurat jo tatimore (gjoba & kamatë vonesa) rezultojnë në total 639,650 mijë lekë (402,169 mijë lekë + 237,481 mijë lekë), të cilat zënë 0,5% të realizimit gjithsej të të ardhurave nga DPT;

<sup>2</sup> Llogaria e unifikuar e thesarit “Depozitë qeverie” llogari e personalizuar në BSH që menaxhohet nga MF për Fondin e Sigurimeve Shoqërore.

- Sipas MF të ardhurat e transferuara në llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie” pranë Bankës së Shqipërisë janë në vlerën 133,862,000 mijë lekë;
- Gjendja e të ardhurave cash në fund të vitit më 31.12.2024, është 2,085,244 mijë lekë, e cila mbartet dhe transferohet në vitin 2025, si dhe paraqitet në Aktiv të Pasqyrave Financiare vjetore në llog. 44 “Institucione të tjera publike”.

#### **Mbi rakordimin me Treguesit Fiskal të Konsoliduar të Buxhetit**

Tabela nr. 3.8 “Raportimi i realizimit të të ardhurave dhe diferencat në raportim”

Në lekë

| Nr. | Emërtimi            | Vlerat e DPT-së raportuar në MF | Vlerat e ISSH-së rakorduar me MF, Akt Rakordimi 1273/1 datë 27.01.2025 | Diferenca (rimbursime) |
|-----|---------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1   | Llog. 75 ORACLE MF  | 133,655,885,457                 | 133,655,492,996                                                        | (392,461)              |
| 2   | Llog. 711 ORACLE MF | 402,259,023                     | 402,169,023                                                            | (90,000)               |
| 3   | Llog. 709 ORACLE MF | 237,492,4570                    | 237,480,998                                                            | (11,459)               |
|     | <b>Totali</b>       | <b>134,295,636,937</b>          | <b>134,295,143,017</b>                                                 | <b>(493,920)</b>       |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Në tabelën e mësipërme paraqitet raportimi i realizimit të të ardhurave sipas Ministrisë së Financave (MF) dhe Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH), në vlerën 134,295,143,017 lekë, të raportuara në sistemin Oracle, si dhe të rakorduara sipas Akt rakordimit nr. 1273/1, datë 27.01.2025. Si dhe vlera 134,295,636,937 lekë e cila është raportuar nga DPT në MF.

- **Llogaria 75** “Të ardhurat nga kontributet” ka një diferencë prej 392,461 lekësh më pak në raportimin Accrual të ISSH-së me atë të DPT-së në MF;
- **Llogaria 711** “Gjoha nga sigurimet shëndetësore” ka një diferencë prej 90,000 lekësh;
- **Llogaria 709** “Kamatëvonesat” ka një diferencë më të vogël, prej 11,459 lekësh.

Krahasimi midis këtyre dy burimeve ka nxjerrë diferencë negative në vlerën 493,920 lekë, që janë rimbursime të skemës së sigurimeve shoqërore. Këto rimbursime, sistemohen në sistemin Oracle nga MF. Kjo diferencë shkaktohet kryesisht nga vonesa kohore në pasqyrim.

Në llogaritë përkatëse (75,711 dhe 709) ka lëvizje në vlera për shkak të rimbursimeve, korrigjimeve të deklarimeve apo riklasifikimeve të pagesave.

**Konkluzion:** Nga krahasimi i të ardhurave të realizuara nga ISSH (kontributet/të ardhura tatimore) dhe të dhënave të Tabelës së Treguesve të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit (Kapitulli II.3 “Të ardhurat nga fondet speciale”) dhe të dhënave të sistemit Oracle, rezulton se fakti i të ardhurave nuk përputhet. Sipas të dhënave të MF, fakti nga fondet speciale “Sigurimet Shoqërore”, paraqitet në vlerën prej **139,404 milionë lekë**, ndërsa ISSH raporton **134,295 milionë lekë**, duke krijuar një **diferencë prej rreth 5 milionë lekësh**.

Të ardhurat e realizuara e të deklaruara nga ISSH janë në shumën 134,295 milionë lekë ku përfshihen të ardhurat tatimore në shumën 133,655 milionë lekë dhe të ardhura jo tatimore (jo për kontribute për sigurime shoqërore), në shumën 640 milionë lekë. Kjo diferencë është krijuar nga trajtimi i ndryshëm i të ardhurave ndërmjet institucioneve, si dhe nga vonesat kohore në pasqyrimin e arkëtimeve të pranuar në sistemin e Thesarit dhe atij të ISSH, i cili shpjegohet si më poshtë:

- **Momenti i regjistrimit të të ardhurave**, ku MF evidenton të ardhurat sipas arkëtimeve faktike të raportuara nga Thesari, ndërsa ISSH mbështetet në deklaratimet dhe evidencat e kontributeve të administruara nga organet tatimore;
- **Klasifikimi i ndryshëm i të ardhurave**, pasi ISSH, përveç të ardhurave nga kontributet (133,655 milionë lekë), përfshin edhe të ardhura jo tatimore në shumën 640 milionë lekë; **Efektet e riklasifikimeve dhe penaliteteve**.
- **Rritja e të ardhurave dhe e numrit të kontribuesve në vitin 2024 në krahasim me 2023**

Tabela nr. 3.9 “Të ardhura dhe numri i kontribuesve nga DPT 2024/2023”

Në mijë lekë

| Përshkrimi             | Të ardhura |            | Kontribues |         | Diferenca 2024/2023 |            | Ndryshimi në % 2024/2023 |            |
|------------------------|------------|------------|------------|---------|---------------------|------------|--------------------------|------------|
|                        | 2023       | 2024       | 2023       | 2024    | Të ardhura          | Kontribues | Të ardhura               | Kontribues |
| Institucione buxhetore | 38,678,142 | 42,868,344 | 143,958    | 144,553 | 4,190,202           | 595        | 10.8                     | 0.4        |
| Institucione jo        | 6,732,743  | 7,909,271  | 21,616     | 22,257  | 1,176,528           | 641        | 17.4                     | 2.9        |

|                 |                    |                    |                |                |                   |                |             |              |
|-----------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|-------------|--------------|
| buxhetore       |                    |                    |                |                |                   |                |             |              |
| Firma private   | 68,165,264         | 76,603,704         | 394,746        | 407,729        | <b>8,438,440</b>  | <b>12,983</b>  | <b>12.3</b> | <b>3.2</b>   |
| Të vetëpunësuar | 3,873,577          | 3,978,139          | 140,119        | 135,080        | <b>104,562</b>    | <b>(5,939)</b> | <b>2.6</b>  | <b>(3.6)</b> |
| <b>Totali</b>   | <b>117,449,726</b> | <b>131,359,458</b> | <b>700,439</b> | <b>709,619</b> | <b>13,909,732</b> | <b>9,180</b>   | <b>11.8</b> | <b>1.310</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Në krahasim me vitin 2023, numri i kontribuesve është rritur me 9,180 raste dhe të ardhurat me 13,909,732 mijë lekë. Duke u nisur nga kontributi mesatar vjetor për një kontribues në vitin 2023 dhe kontributi mesatar për një kontribues të vitit 2024, (Të ardhura/numër kontribues), kemi një rritje të këtij treguesi në masën 11.8 %, ndërsa numri i kontribuesve është rritur me 1.3 %.

Nga auditimi u konstatua se, faktorët që kanë ndikuar në rritjen e të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore për vitin 2024 në krahasim me vitin 2023, kanë qenë deklarimi i pagave reale dhe pagesa e rregullt e kontributeve të sigurimeve shoqërore, formalizimi i tregut të punës, si dhe përfshirja e kontribuesve të rinj në skemën e sigurimit të personave të vetëpunësuar në bujqësi.

#### **Mbi rakordimin e të ardhurave të mbledhura nga DPT**

Procedurat e detyrimit të pagesës, mbledhjes, verifikimit, transferimit dhe administrimit të kontributeve të sigurimit të detyrueshëm shoqëror, shëndetësor dhe sigurimit suplementar shtetëror, kryhen në përputhje me Ligjin nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Në zbatim të këtij ligji, në nenin nr.3, përcaktohet se: “Kontributet mbledhen nga organet tatimore për llogari të Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe të Fondit të Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve të tjera nënligjore”.

Në lidhje me realizimin e të ardhurave nga kontributet me shkresën nr. 1409 prot., datë 29.01.2025 të DPT, protokolluar në ISSH me nr. 1118 prot., datë 31.01.2025, janë dërguar treguesit e sigurimeve shoqërore për periudhën janar-dhjetor 2024, të cilët përputhen me Treguesit e Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit dhe që paraqiten si më poshtë:

- Kontribute ISSH, 133,655,885 mijë lekë (të ardhura tatimore);
- Gjoha dhe kamatëvonesa ISSH në shumën 639,751 mijë lekë (të ardhura jo tatimore)
- **Totali: 134,295,636 mijë lekë.**

Tabela nr. 3.10 “Të ardhura të realizuara për ISSH sipas DPT”

Në mijë lekë

| Nr.        | Përshkrimi                                         | Treguesit sipas DPT 2023 | Treguesit sipas DPT 2024 | Në %      |
|------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| <b>I</b>   | <b>Kontribute sigurime shoqërore</b>               | <b>119,419,349</b>       | <b>133,655,885</b>       | <b>12</b> |
| 1          | Sektori buxhetor                                   | 38,679,436               | 42,868,344               | 11        |
| 2          | Sektori jo buxhetor                                | 6,732,743                | 7,909,271                | 17        |
| 3          | Sektori Privat                                     | 68,165,264               | 76,603,704               | 12        |
| 4          | Të vetëpunësuarit                                  | 3,873,577                | 3,978,531                | 10        |
| 5          | Kontributi suplementar                             | 1,968,328                | 2,296,035                | 17        |
|            | <b>Totali (1+2+3+4+5)</b>                          | <b>119,419,349</b>       | <b>133,655,885</b>       | <b>12</b> |
| <b>II</b>  | <b>Kontribute kujdesi shëndetësor</b>              | <b>18,787,612</b>        | <b>21,065,360</b>        | <b>12</b> |
| <b>III</b> | <b>Totali kontribute (I+II)</b>                    | <b>138,206,961</b>       | <b>154,721,245</b>       | <b>12</b> |
| <b>IV</b>  | <b>Të ardhura jo tatimore (shoqërore)</b>          | <b>561,156</b>           | <b>639,751</b>           | <b>14</b> |
| 1          | Gjoha sigurime shoqërore                           | 385,458                  | 402,259                  | 10        |
| 2          | Kamatëvonesa sigurime shoqërore                    | 175,697                  | 237,492                  | 35        |
| <b>V</b>   | <b>Totali kontribute sigurime shoqërore (I+IV)</b> | <b>119,980,505</b>       | <b>134,295,636</b>       | <b>12</b> |
|            | <b>Total kontribute (I+II)</b>                     | <b>138,206,961</b>       | <b>154,721,245</b>       | <b>12</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Për periudhën janar - dhjetor 2024, sipas raportimit nga DPT, të ardhurat e realizuara në skemën e detyrueshme të sigurime shoqërore rezultojnë në total 133,655,885 mijë lekë ose krahasuar me vitin 2023, janë realizuar më shumë në vlerën 14,236,536 mijë lekë ose në masën 12% më shumë.

Tabela nr. 3.11 “Të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore, sipas rakordimeve”

Në mijë lekë

| Nr.      | Përshkrimi                  | Treguesit sipas DPT | Treguesit sipas ISSH | Treguesit e Buxhetit të Shtetit në Llogarinë e Unifikuar (TSA) | Diferenca |
|----------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I</b> | <b>Kontribute shoqërore</b> |                     |                      |                                                                |           |
| 1        | Sektori Buxhetor            | 42,868,344          | 42,868,344           |                                                                | -         |
| 2        | Sektori jo buxhetor         | 7,909,271           | 7,909,271            |                                                                | -         |
| 3        | Sektori Privat              | 76,603,704          | 76,603,704           |                                                                | -         |
| 4        | Të vetë punësuarit          | 3,978,531           | 3,978,139            |                                                                | 392       |

|           |                                           |                    |                    |                    |              |
|-----------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 5         | Kontributi suplementar                    | 2,296,035          | 2,296,035          |                    | -            |
| <b>I</b>  | <b>Totali</b>                             | <b>133,655,885</b> | <b>133,655,493</b> | <b>133,655,493</b> | <b>392</b>   |
| <b>II</b> | <b>Të ardhura jo tatimore (shoqërore)</b> | <b>639,751</b>     | <b>639,650</b>     | <b>639,650</b>     | <b>101</b>   |
| 1         | Gjaba sigurime shoqërore                  | 402,259            | 402,169            | 402,169            | 90           |
| 2         | Kamatëvonesa sigurime shoqërore           | 237,492            | 237,481            | 237,481            | 11           |
|           | <b>Totali (I+II)</b>                      | <b>134,295,636</b> | <b>134,295,143</b> | <b>134,295,143</b> | <b>493.5</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Nga analiza e tabelës së mësipërme u evidentua një diferencë prej 493.5 mijë lekë, e cila është krijuar nga disa mospërputhje midis treguesve të DPT dhe ISSH:

1. Te kontributet e sigurimeve shoqërore

Diferenca shfaqet vetëm te “Të vetëpunësuarit”, ku ISSH raporton 3,978,139 mijë lekë, ndërsa DPT 3,978,531 mijë lekë, duke krijuar një diferencë prej 392 mijë lekësh. Kjo diferencë lidhet me vonesë kohore ose korrigjime në pasqyrimin e pagesave të këtij sektori.

2. Te të ardhurat jo tatimore (shoqërore)

Totali i këtij zëri ka një diferencë prej 101 mijë lekësh ku:

- Gjaba sigurime shoqërore kanë diferencë 90 mijë lekë;
- Kamatëvonesa sigurime shoqërore kanë diferencë 11 mijë lekë.

Këto diferenca lidhen me afrime teknike në regjistrimin e gjobave e kamatëvonesave ndërmjet sistemeve.

**Konkluzion:** Referuar shkresës së MF nr. 1273/1, datë 27.01.2025 “Mbi rakordimin e të ardhurave të realizuara nga kontributet për Sigurimet Shoqërore nga DPT për vitin 2024”, midis të dhënave të DPT, si dhe të dhënave të rakorduara midis ISSH me Ministrinë e Financave mbi të ardhurat nga kontributet për sigurimet, rezulton një diferencë në shumën 493,920 lekë, i cili është pakësim i të ardhurave në debi të llog.75. Ky sistemim i rakorduar midis ISSH dhe MF, nuk është reflektuar në të dhënat e DPT-së.

Sa më sipër, rezulton se të ardhurat të mbledhura nga DPT janë në shumën 133,655,493 mijë lekë dhe të ardhura të tjera jo tatimore (gjoba, kamatë vonesa) në shumën 639,650 mijë lekë.

**Listëpagesat e formatit elektronik nga periudha 2012 e në vijim**

Marrëdhëniet e Institutit të Sigurimeve Shoqërore me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve janë të mbështetura në Marrëveshjen e Bashkëpunimit nr. 11422, datë 19.05.2017 dhe nr. 4473/1, datë 23.05.2017.

Tabela nr. 3.12 “Ecuria e transmetimit të Listëpagesave sipas formatit elektronik në vitet 2012 – 2024”

| Nr.             | Viti | Listëpagesat elektronike deri më 31.12.2023 | Listëpagesat elektronike deri më 31.12.2024 | Diferenca e Listëpagesave të plotësuara gjatë vitit 2024 |
|-----------------|------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1               | 2012 | 859,701                                     | 863,948                                     | 4,247                                                    |
| 2               | 2013 | 1,040,491                                   | 1,044,508                                   | 4,017                                                    |
| 3               | 2014 | 962,745                                     | 975,151                                     | 12,406                                                   |
| 4               | 2015 | 1,196,744                                   | 1,198,955                                   | 2,211                                                    |
| 5               | 2016 | 1,390,510                                   | 1,392,745                                   | 2,235                                                    |
| 6               | 2017 | 1,343,531                                   | 1,346,641                                   | 3,110                                                    |
| 7               | 2018 | 1,358,772                                   | 1,363,341                                   | 4,569                                                    |
| 8               | 2019 | 1,365,552                                   | 1,373,723                                   | 8,171                                                    |
| 9               | 2020 | 1,395,807                                   | 1,407,410                                   | 11,603                                                   |
| 10              | 2021 | 1,432,806                                   | 1,450,037                                   | 17,231                                                   |
| 11              | 2022 | 1,452,291                                   | 1,490,246                                   | 37,955                                                   |
| 12              | 2023 | 1,374,078                                   | 1,475,583                                   | 101,505                                                  |
| 13              | 2024 | 0                                           | 1,323,015                                   | 0                                                        |
| <b>Gjithsej</b> |      | <b>15,173,028</b>                           | <b>16,705,303</b>                           | <b>209,260</b>                                           |

Burimi: Drejtoria e Kontributeve në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër, rezulton se për periudhën 2012 – 2024, DPT ka dërguar në ISSH gjithsej 16,705,303 listë pagesa të formatit elektronik. Gjatë vitit 2024 janë plotësuar gjithsej 209,260 liste pagesa më shumë e krahasuar me vitin 2023.

DPT dërgon në ISSH listë pagesat për çdo NIPT, me të dhënat e detajuara sipas rubrikave për çdo subjekt tatimpagues dhe individ, duke përfshirë numrin e identifikimit dhe shumën e derdhura plotësisht. Pas marrjes zyrtare të këtyre të dhënave në mënyrë koherente dhe online, ato

transferohen në regjistrin elektronik të historikut individual kontributi dhe pozicionohen në kartelën individuale të secilit kontribuues.

Edhe pse është nënshkruar Marrëveshja e Bashkëpunimit ndërmjet ISSH dhe DPT me nr. 11422, datë 19.05.2017 dhe 4473/1, datë 23.05.2017, referuar Kreut II të saj, ISSH raporton se vijnë në evidencë problematika në transmetimin e listë pagesave, si:

\* Raste të vendosjes së gabuar të Numrit Personal (NID), çka ka sjellë problematika, pasi edhe pse gabimi është korrigjuar pas konstatimit, si dhe është reflektuar për periudhat pasuese, mbetet i pazgjidhur reflektimi për periudhat para konstatimit. Si pasojë, nuk verifikohet identiteti i personit për ato periudha dhe rrjedhimisht, as shumat përkatëse të kontributeve sipas viteve dhe periudhave përkatëse;

\* Problematika e subjektit Drejtoria Arsimore Rajonale Tiranë, Elbasan, Ës, Fier. Drejtoritë arsimore të këtyre rajoneve kanë një problematikë të mbartur të viteve 2013 e 2014, të mungesës së listëpagesave elektronike në bazën e të dhënave CMIS që ISSH, administron.

Kjo problematikë po **ndiqet** nga Drejtoria e Kontributeve, degët përkatëse të kontributeve pranë DRSSH-ve dhe drejtoritë arsimore me qëllim **sistemimin e listëpagesave** për periudhën e munguar. Në muaji qershor 2025, DAR Tiranë ka përfunduar sistemimin e listëpagesave me problematikë, të periudhës;

\* Ndryshimet në CMIS për E-SIG 25. Në sistemin CMIS nuk shfaqen akoma listëpagesat e periudhave të personave gjyqfitues. DPT nuk lejon që për personat gjyqfitues të bëhet listëpagesë individuale, për t'u përcjellë më pas në bazën elektronike të ISSH;

\* Në rastet kur subjektet kryejnë pagesa pjesore për punëmarrës të veçantë, të dhënat e kontributeve të paguara nuk shfaqen në sistemin CMIS. Kur pagesa e kryer (e cila mund të bëhet pjesore) do të likujdojë të gjithë shumën e listëpagesës që është deklaruar në organet tatimore, në këtë moment bëhet i mundur transferimi i listëpagesës në sistemin elektronik që ISSH administron; Në sistemin elektronik CMIS të administruar nga ISSH, në periudha të mëparshme, mungonte informacioni mbi datën e ndryshimeve në listëpagesën E-SIG 25, duke e bërë të vështirë interpretimin e saktë të kushteve të përfitimit për qytetarët. Që nga muaji maji 2025, është bërë e mundur shfaqja e datës së ndryshimit të një listëpagese në CMIS, një element i domosdoshëm për të interpretuar kushtet e përfitimit afatshkurtër apo afatgjatë për qytetarët që u ka lindur e drejta për përfitim.

### Listëpagesat e munguara të formatit letër 2006-2012

Sektori i Marrëdhënieve me Tatimet dhe Administrimit të të Dhënave në ISSH, i cili merret me administrimin e listëpagesave të subjekteve paguese, ka trajtuar problemin e mungesave të listëpagesave në formatin letër, për periudhat kohore 2006 – 2012. Të ndara sipas drejtorive rajonale të Sigurimeve Shoqërore, situata e mungesave të listëpagesave, format letër të periudhës 2006-2012, si dhe listë pagesat e munguara të marra gjatë vitit 2024, paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Për rajonin e Tiranës, procesi i sistemimit të të dhënave të ardhura nga DPT, lidhur me pagesat e të vetëpunësuar vë të vetëm, vijon ende. Si rrjedhojë, të dhënat mbi mungesat në listë pagesat e subjekteve fizike në këtë rajon nuk janë ende përfundimtare dhe mund të ndryshojnë në vazhdimësi.

Tabelë nr. 3.13 “Listëpagesa të munguara deri më 31.12.2023, Listëpagesa të munguara e marra në dorëzim deri 31.12.2024”

| DRSSH   | Listëpagesa të munguara gjithsej deri më 31.12.2023 |                  |                      |                | Listëpagesa të marra në dorëzim Janar - Dhjetor 2024 |                   |                      |                | Listëpagesa të munguara gjithsej deri më 31.12.2024 |                   |                      |                |
|---------|-----------------------------------------------------|------------------|----------------------|----------------|------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------|-----------------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------|
|         | Gjithsej                                            | Subjekte Publike | Biznes i Madh Privat | Biznes i Vogël | Gjithsej                                             | Subjekt e Publike | Biznes i Madh Privat | Biznes i Vogël | Gjithsej                                            | Subjekt e Publike | Biznes i Madh Privat | Biznes i Vogël |
| Berat   | 543                                                 | -                | 41                   | 502            | 44                                                   | -                 | -                    | 44             | 499                                                 | -                 | 41                   | 458            |
| Dibër   | 58,308                                              | 317              | 2,797                | 55,194         | 228                                                  | -                 | 20                   | 208            | 58,080                                              | 317               | 2,777                | 54,986         |
| Ës      | 17,753                                              | 367              | 2,499                | 14,887         | 1,473                                                | 63                | -                    | 1,410          | 16,280                                              | 304               | 2,499                | 13,477         |
| Elbasan | 9,645                                               | 365              | 2,203                | 7,077          | 217                                                  | 3                 | 8                    | 206            | 9,428                                               | 362               | 2,195                | 6,871          |

|              |                  |              |               |                  |              |              |              |              |                  |              |               |                  |
|--------------|------------------|--------------|---------------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------|--------------|---------------|------------------|
| Fier         | 13,862           | 102          | 3,137         | 10,623           | 295          | 6            | 25           | 264          | 13,567           | 96           | 3,112         | 10,359           |
| Gjirokastrë  | 24,372           | 817          | 3,496         | 20,059           | 39           | -            | 7            | 32           | 24,333           | 817          | 3,489         | 20,027           |
| Korçë        | 6,761            | 237          | 1,408         | 5,116            | 822          | 116          | 259          | 447          | 5,939            | 121          | 1,149         | 4,669            |
| Kukës        | 9,615            | 426          | 1,792         | 7,397            | 71           | 6            | -            | 65           | 9,544            | 420          | 1,792         | 7,332            |
| Lezhë        | 3,529            | 53           | 873           | 2,603            | 16           | 1            | -            | 15           | 3,513            | 52           | 873           | 2,588            |
| Shkodër      | 3,869            | 214          | 1,460         | 2,195            | 28           | 20           | 8            | -            | 3,841            | 194          | 1,452         | 2,195            |
| Tiranë       | 1,275,223        | 2,605        | 41,931        | 1,230,687        | 4,278        | 1,040        | 1,385        | 1,853        | 1,270,945        | 1,565        | 40,546        | 1,228,834        |
| Vlorë        | 59,867           | 474          | 11,192        | 48,201           | 63           | -            | 63           | -            | 59,804           | 474          | 11,129        | 48,201           |
| <b>Total</b> | <b>1,483,347</b> | <b>5,977</b> | <b>72,829</b> | <b>1,404,541</b> | <b>7,574</b> | <b>1,255</b> | <b>1,775</b> | <b>4,544</b> | <b>1,475,773</b> | <b>4,722</b> | <b>71,054</b> | <b>1,399,997</b> |

Burimi: Sektori i Marrëdhënieve me Tatimet dhe Administrimit të të dhënave në ISSH, përpunuar nga KLS

\*Në vitin 2024, u konstatua një ulje e lehtë e numrit të listëpagesave të munguara të formatit letër për periudhën 2006-2012. Numri i listëpagesave të munguara u reduktua nga **1,483,347** në fund të vitit 2023, në **1,475,773** në fund të vitit 2024, duke shënuar një ulje prej **7,574 listëpagesash** në total.

Në disa DRSSH ka pasur përmirësime si:

- Tirana: ulje me rreth 4,278 listëpagesa;
- Ësi: ulje me 1,473 listëpagesa;
- Korça: ulje me 822 listëpagesa;
- Fieri: ulje me 295 listëpagesa;
- Dibër: ulje me 228 listëpagesa. Ndërsa në DRSSH Berat, Gjirokastrë, Lezhë dhe Shkodër ndryshimet janë minimale, duke treguar nevojën për ndjekje të mëtejshme administrative.

\*Gjatë vitit 2024, rezultojnë se janë marrë në dorëzim 7,574 listëpagesa të mungura:

- 1,255 nga subjekte publike (buxhetorë dhe jo buxhetorë);
- 1,775 nga biznesi i madh;
- 4,544 nga biznesi i vogël.

\*Nga 1,475,773 listëpagesa të munguara gjithsej deri më 31.12.2024:

- 4,722 janë nga subjekte publike (buxhetorë dhe jo buxhetorë) ose në masën 0.4% të listëpagesave totale;
- 71,054 janë nga biznesi i madh ose në masën 4.8% të listëpagesave totale;
- 1,399,997 janë nga biznesi i vogël ose në masën 94.8% të listëpagesave totale.

Në zbatim të shkresës nr. 2835 prot., datë 13.04.2018, “Për grumbullimin e listëpagesave të munguara të formatit letër të subjekteve aktive buxhetore dhe jo buxhetore për periudhën tatimore Janar 1994-Dhjetor 2012”, është hartuar një plan veprimi nga Drejtoria e Kontributeve dhe degët pranë DRSSH-ve për evidentimin dhe njoftimin e subjekteve buxhetore lidhur me dorëzimin e listëpagesave të munguara për këtë periudhë. Megjithatë mungesa e koordinimit në kohë, me degët rajonale të arkivit për sigurimin e listës së subjekteve dhe periudhave përkatëse problematike, ka vijuar të mbetet një sfidë edhe gjatë vitit 2024.

**Konkluzion:** Në vitin 2024, ka pasur një ulje të përgjithshme të listëpagesave të munguara të formatit letër për periudhën 2006-2012, me 0.5%, por për një numër të konsiderueshëm DRSSH-sh, problematika mbetet pothuajse e pandryshuar, duke kërkuar ndërhyrje më të fortë institucionale.

### **Mbi rakordimin e të ardhurave të mbledhura nga ISSH**

Për mbledhjen, evidentimin dhe kontabilizimin e të ardhurave që janë në përgjegjësi të Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH), menaxhimi dhe përpunimi i tyre bëhet në ndarje sipas këtyre kategorive:

- Kontributet e personave të vetëpunësuar në sektorin e bujqësisë;
- Kontributet e personave të siguruar në mënyrë vullnetare;
- Të ardhura dhe kontribute të tjera të ndryshme.

Tabela nr. 3.14 “Realizimi i të ardhurave nga ISSH të vitit 2024”

Në mijë lekë

| Nr. | Burimi | Plan | Fakt | Diferenca (F/P) | Realizimi në % |
|-----|--------|------|------|-----------------|----------------|
|-----|--------|------|------|-----------------|----------------|

|     |                                                                               |                  |                  |                |            |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------|
| I   | Kontribute të vetëpunësuarve në bujqësi                                       | 3,490,000        | 3,463,816        | (26,184)       | 99         |
| II  | Kontribute të siguruarve vullnetarë                                           | 750,000          | 718,480          | (31,520)       | 96         |
| III | Të ardhura dhe kontribute të tjera<br>(Të Tjera + Derdhur në llogari të ISSH) | 400,000          | 959,692          | 559,692        | 240        |
|     | <b>Totali (ISSH)</b>                                                          | <b>4,640,000</b> | <b>5,141,988</b> | <b>501,988</b> | <b>111</b> |

*Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Të ardhurat e realizuara nga strukturat e Sigurimeve Shoqërore kanë arritur vlerën prej 5,141,988 mijë lekë, krahasuar me 4,640,000 mijë lekë të planifikuara, duke shënuar një tejkalim prej 501,988 mijë lekë ose në masën 111% të planit. Kjo shumë është e shpërndarë sipas kategorive të mëposhtme:

- Të ardhurat nga “Të vetëpunësuarit në bujqësi” janë realizuar në shumën 3,463,816 mijë lekë, kundrejt planit prej 3,490,000 mijë lekë ose në masën 99%, duke rezultuar në një mosrealizim prej 26,184 mijë lekësh;
- Të ardhurat nga “Sigurimi shoqëror vullnetar” janë realizuar në shumën 718,480 mijë lekë, kundrejt planit prej 750,000 mijë lekë ose në masën 96%, duke rezultuar në një mosrealizim prej 31,520 mijë lekësh;
- Të ardhurat nga “Kontribute të tjera” janë realizuar në shumën 959,692 mijë lekë, nga të cilat:

958,799 mijë lekë përfaqësojnë të ardhurat nga interesat e depozitave, pagesa shërbimesh ndaj të tretëve, arkëtimet nga debitorët e përfitimeve, të ardhura nga qira ndërtesë;

893 mijë lekë përfaqësojnë kontribute për gratë e diplomatëve.

#### **Kontributet e të vetëpunësuarve në bujqësi**

Në rritjen e të ardhurave kontributive të vetëpunësuarve në bujqësi dhe të numrit të kontribuesve për vitin 2024 krahasuar me vitin 2023, kanë ndikuar disa faktorë:

Sipas përcaktimeve ligjore të VKM nr. 77, datë 28.01.2015, e ndryshuar, kreu IV, pika 12, “Personat e vetëpunësuar në bujqësi, të cilët nuk i kanë paguar kontributet e sigurimeve shoqërore për periudhat e kaluara, mund t’i paguajnë kontributet për këto periudha. Në këtë mënyrë përveç periudhës koherente, individët paguajnë edhe për vitet pararendëse me kuotën e vitit kur kryhet pagesa (aktuale);

-Veprime avantazhuese nëpërmjet përfshirjes në skemat mbështetëse të qeverisë për zhvillimin e bujqësisë përgjatë vitit 2024, dhanë impaktin e tyre në derdhjen e kontributeve shoqërore nga fermerët e vetëpunësuar në bujqësi;

-Përfshirja e grave të vetëpunësuar në bujqësi për të përfituar nga grantet IPARD III dhe mundësi të barabarta për akses në pagesat e drejtpërdrejta;

-Numri i hyrësve të rinj në skemën e bujkut, veçanërisht në rritjen e numrit të grave dhe nënave të reja të vetëpunësuar në bujqësi që paguajnë rregullisht detyrimet kontributive, për t’u futur në kushte për përfitimin e të ardhurës për barrë lindje, periudhë e cila llogaritet si vjetërsi pune;

-Ndërgjegjësimi i fermerëve për avantazhet e skemës në lidhje me kuotat më të ulëta të sigurimit shoqëror kundrejt të vetëpunësuarve në qytet. Në kontekstin e kontributeve të paguara dhe përfitimeve nga legjislacioni i sigurimeve shoqërore për të vetëpunësuarit në bujqësi, janë kategori e avantazhuar, në krahasim me të vetëpunësuarit në qytet;

-Ratifikimi i marrëveshjes me shtetin Italian për skemën e sigurimeve shoqërore, ndikoi pozitivisht gjatë vitit 2024, për sigurimin e individëve për periudhat e mëparshme për të cilat i kanë pasur kushtet e sigurimit me qëllim shtrirjen dhe rritjen e periudhës kontributive totale në të dy shtetet për efekt përfitimi pensioni.

#### **Disa nga vështirësitë që hasen në rritjen e numrit të kontribuesve në skemën e të vetëpunësuarve në bujqësi janë:**

- Ekonomia rurale, bujqësore dhe blegtorale vijon të mbetet kryesisht informale, çka vështirëson identifikimin dhe përfshirjen e fermave të vogla në skemën e sigurimeve shoqërore;
- Mungesa e të dhënave zyrtare për aktivitetin ekonomik bujqësor krijon hapësirë për evazion kontributiv;

- Në skemën e personave të vetëpunësuar në bujqësi, sipas përcaktimeve ligjore, nuk futet e gjithë popullsia rurale aktive në forcat e punës;
- Tranzicioni demografik, migrimi i brendshëm dhe emigracioni i lartë po ndikojnë ndjeshëm në tkurrjen e popullsisë rurale, duke rrezikuar seriozisht fuqinë punëtore në bujqësi;
- Rënia e numrit të kontribuesve në skemën e të vetëpunësuarve lidhet me lëvizjet e shpeshta të fermerëve, mosinteresimin e të rinjve për të punuar në bujqësi, veçanërisht të meshkujve, dhe moshën e lartë mesatare të fermerëve;
- Mosha mesatare e lartë e fermerëve dhe mungesa e pasardhësve të gatshëm për të vazhduar punën në bujqësi, paraqet një kërcënim për fuqinë punëtore në të ardhmen e afërt;
- Niveli i ulët ekonomik në zonat rurale, kryesisht ato të thella malore, ose larg zonave urbane, nuk mundëson kapacitet financiar të kësaj kategorie nga kryerja e aktivitetit bujqësor ose blegtoral, për të paguar sigurimet shoqërore.

Tabela nr. 3.15 “Realizimi i të ardhurave (sig shoq + kamata) nga të vetëpunësuarit”

Në mijë lekë

| Nr. | Rajonet       | VITI 2024 |           |           |           |
|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|     |               | Plan      | Fakt      | Në %      | Diferenca |
| 1   | <b>Totali</b> | 3,490,000 | 3,463,816 | <b>99</b> | (26,184)  |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Tabela nr. 3.16 “Realizimi i të ardhurave (sig shoq + kamata) nga të vetëpunësuarit”

Në mijë lekë

| Nr | Rajoni        | I Vetëpunësuarit në Bujqësi |                  |                  |                |           |
|----|---------------|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|-----------|
|    |               | Plan                        | Gjithsej         | Sig shoq         | Kamatë         | %         |
| 1  | Berat         | 248,724                     | 238,520          | 222,541          | 15,979         | 96        |
| 2  | Dibër         | 213,332                     | 195,000          | 178,736          | 16,264         | 91        |
| 3  | Ës            | 170,076                     | 162,669          | 149,114          | 13,555         | 96        |
| 4  | Elbasan       | 456,159                     | 449,547          | 417,712          | 31,835         | 99        |
| 5  | Fier          | 605,588                     | 606,243          | 562,425          | 43,818         | 100       |
| 6  | Gjirokastrë   | 176,958                     | 171,165          | 160,493          | 10,672         | 97        |
| 7  | Korçë         | 351,949                     | 341,090          | 320,685          | 20,405         | 97        |
| 8  | Kukës         | 92,411                      | 90,204           | 82,797           | 7,407          | 98        |
| 9  | Lezhë         | 207,433                     | 221,037          | 202,677          | 18,360         | 107       |
| 10 | Shkodër       | 271,335                     | 271,944          | 250,681          | 21,263         | 100       |
| 11 | Tiranë        | 316,558                     | 308,376          | 284,412          | 23,964         | 97        |
| 12 | Vlorë         | 379,477                     | 408,021          | 377,018          | 31,003         | 108       |
|    | <b>Totali</b> | <b>3,490,000</b>            | <b>3,463,816</b> | <b>3,209,291</b> | <b>254,525</b> | <b>99</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Sipas rakordimit të të ardhurave të realizuara dhe rakorduara me DRSSH ka rezultuar se, për vitin 2024, të ardhurat nga kontributet e të vetëpunësuarve në bujqësi janë realizuar gjithsej në shumën 3,463,816 mijë lekë (3,209,291 mijë lekë të ardhura + 254,525 mijë lekë kamatë vonesa), kundrejt shumës 3,490,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 99%, me mosrealizim të planit në shumën 26,184 mijë lekë.

Tabelat nr. 3.17 dhe 3.17/1 “Realizimi i të ardhurave dhe nr. të kontribuesve i të vetëpunësuarve në bujqësi sipas rajoneve të ISSH”, ku janë pasqyruar treguesit për numrin fizik dhe numrin mesatar të kontribuesve të vetëpunësuar në bujqësi dhe të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe kamatëvonesa, ndodhen në *Aneksin nr. 1*, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit)..

Siç evidentohet nga të dhënat krahasuese në të dy tabelat (3.17 dhe 3.17/1), për vitet 2023 - 2024 ka rritje në të ardhurat kontributive 19.3%, si dhe për numrin e kontribuesve 6.9 %, në total. Për të ardhurat kontributive për vitin 2024, çdo rajon ka rritje pozitive me një normë përqindje nga 9.8% - 29.6%. Për numrin e kontribuesve rritja në përqindje për çdo rajon, varion nga 0.5% - 17.4%, përveç se rajoni i Kukësit, ku numri i kontribuesve paraqitet në përqindje negative (5.8%) në vitin 2024, krahasim me 2023.

Kjo tendencë në rritjen e të ardhurave në përqindje më shumë se në numër fizik (19.3% me 6.9%) për vitin 2024, tregon se individët nuk derdhen kontribut vetëm për periudhën koherente, por edhe për vitet e mëparshme.

Kontributi mesatar për vitin 2023, në kuotën 35,990 lekë, u përftua nga raporti i të ardhurave vetëm në sigurimin shoqëror, 2,715,504,000 lekë/numrin mesatar të kontribuesve 12 muaj/njerëz kontribute 75,451 kontribues.

Kontributi mesatar për vitin 2024, në kuotën 36,114 lekë, u përftua nga raporti i të ardhurave vetëm në sigurimin shoqëror 3,209,290,000 lekë/numrin mesatar të kontribuesve 12 muaj/njerëz kontribute 88,866 kontribues.

#### ***Të ardhurat e kontributeve nga sigurimi vullnetar***

Nga auditimi i realizimit të të ardhurave nga sigurimi vullnetar për vitin 2024, rezultoi se të ardhurat të programuara janë realizuar në shumën 718,480 mijë lekë ose në masën 96 %. Pra, ka mosrealizim të planit, në shumën 31,520 mijë lekë.

Të dhënat për skemën e sigurimit vullnetar, janë regjistruar në programin informatik CMIS për të gjithë periudhën 2024. Procedurat janë informatizuar dhe kryhen në kohë reale si pritja e dokumentacionit, përpunimi i të dhënave dhe pajisja e kontribuesve me dokumentet e parashikuara e të kërkuara prej tyre dhe shfaqen në portalin unik qeveritar e-Albania, në llogarinë individuale të historikut kontributiv. Në tabelat nr. 3.18 dhe 3.19 paraqiten realizimi i të ardhurave nga sigurimi vullnetar, sipas DRSSH, si dhe duke e krahasuar me vitin 2023.

Tabela nr. 3.18 “Realizimi i të ardhurave nga kontributet vullnetare sipas rajoneve plan/fakt“ *Në mijë lekë*

| Nr. | Rajoni        | Viti 2024      |                |           |                    |
|-----|---------------|----------------|----------------|-----------|--------------------|
|     |               | Plan           | Fakt           | Në %      | Diferenca në vlerë |
| 1   | Berat         | 35,000         | 36,714         | 105       | 1,714              |
| 2   | Dibër         | 3,000          | 2,782          | 93        | -218               |
| 3   | Ës            | 81,000         | 80,067         | 99        | -933               |
| 4   | Elbasan       | 49,000         | 36,901         | 75        | -12,099            |
| 5   | Fier          | 57,000         | 53,578         | 94        | -3,422             |
| 6   | Gjirokastrë   | 22,000         | 20,382         | 93        | -1,618             |
| 7   | Korçë         | 50,000         | 48,137         | 96        | -1,863             |
| 8   | Kukës         | 3,000          | 2,134          | 71        | -866               |
| 9   | Lezhë         | 17,000         | 19,874         | 117       | 2,874              |
| 10  | Shkodër       | 33,000         | 35,390         | 107       | 2,390              |
| 11  | Tiranë        | 328,000        | 305,388        | 93        | -22,612            |
| 12  | Vlorë         | 72,000         | 77,133         | 107       | 5,133              |
|     | <b>Totali</b> | <b>750,000</b> | <b>718,480</b> | <b>96</b> | <b>-31,520</b>     |

*Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Tabela nr. 3.19 “Realizimi i të ardhurave nga kontributet vullnetare 2024/2023”

*Në mijë lekë*

| Nr. | Rajonet       | 2023         |                | 2024         |                | Diferenca |              |
|-----|---------------|--------------|----------------|--------------|----------------|-----------|--------------|
|     |               | Numër        | Vlerë          | Numër        | Vlerë          | Numër     | Vlerë        |
| 1   | Berat         | 246          | 32,532         | 298          | 36,714         | 52        | 4,182        |
| 2   | Dibër         | 16           | 2,481          | 22           | 2,782          | 6         | 301          |
| 3   | Ës            | 531          | 76,929         | 468          | 80,067         | (63)      | 3,138        |
| 4   | Elbasan       | 294          | 45,434         | 290          | 36,901         | (4)       | -8,533       |
| 5   | Fier          | 335          | 54,057         | 353          | 53,578         | 18        | -479         |
| 6   | Gjirokastrë   | 152          | 19,443         | 148          | 20,382         | (4)       | 939          |
| 7   | Korçë         | 342          | 46,811         | 343          | 48,137         | 1         | 1,326        |
| 8   | Kukës         | 23           | 2,304          | 21           | 2,134          | (2)       | -170         |
| 9   | Lezhë         | 115          | 14,984         | 119          | 19,874         | 4         | 4,890        |
| 10  | Shkodër       | 244          | 30,510         | 293          | 35,390         | 49        | 4,880        |
| 11  | Tiranë        | 2,445        | 317,192        | 2,399        | 305,388        | (46)      | -11,804      |
| 12  | Vlorë         | 478          | 69,221         | 501          | 77,133         | 23        | 7,912        |
|     | <b>Totali</b> | <b>5,221</b> | <b>711,898</b> | <b>5,255</b> | <b>718,480</b> | <b>34</b> | <b>6,582</b> |

*Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Gjatë vitit **2024**, në krahasim me **2023**, është shënuar një **rritje e lehtë si në numër kontributesh ashtu edhe në vlerë totale**. Numri i kontributdhënësve u rrit me **34 persona**, nga **5,221 në 2023**, në **5,255 në 2024**. **Vlera totale e të ardhurave nga kontributet vullnetare është rritur me 6,582 mijë lekë**, nga **711,898 mijë lekë në vitin 2023**, në **718,480 mijë lekë në vitin 2024**. Rajonet me rënie në vlerë janë:

- **Tirana:** -11,804 mijë lekë me rënien më të madhe;
- **Elbasani:** -8,533 mijë lekë;
- **Fieri dhe Kukësi** shënuan gjithashtu rënie të vogla, me nga 479 dhe 170 mijë lekë.

**Konkluzion:** Edhe pse rritja është e moderuar, ajo tregon një **qëndrueshmëri në skemën e kontributeve vullnetare**, me përmirësim në disa rajone, ndërsa nevojitet **vëmendje e shtuar në**

**rajonet ku ka rënie, sidomos në Tiranë dhe Elbasan.**

### ***Të ardhura të tjera***

Këto të ardhura për vitin 2024, janë realizuar në shumën 958,799 mijë lekë, nga 400,000 mijë lekë të planifikuara dhe përbëhen nga:

Tabela nr. 3.20 “Të ardhura të tjera” Në mijë lekë

| Nr. | Përshkrimi                                           | Shuma          |
|-----|------------------------------------------------------|----------------|
| 1   | Të ardhura nga interesat e depozitave                | 707,112        |
| 2   | Të ardhura nga arkëtimet nga debitorët e përfitimeve | 250,683        |
| 3   | Të ardhura nga komisione për shërbime                | 869.4          |
| 4   | Të ardhura nga qira pajisjeje                        | 25.5           |
| 5   | Të ardhura nga qiraja                                | 21.6           |
| 6   | Të tjera të ardhura nga shitja e aktiveve            | 87.9           |
| 7   | Të tjera                                             | 893            |
|     | <b>Totali</b>                                        | <b>959,692</b> |

*Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Sa më sipër, konstatohet që peshën më të madhe të të ardhurave e zënë të ardhurat nga interesat në masën 73.7% dhe të ardhurat e tjera në masën 26.3%.

### ***Kontributet nga interesat dhe nga ankandet e titujve***

**Politikat e investimit të Fondit Rezervë të Sigurimeve Shoqërore** mbështeten në parimin e sigurisë dhe kujdesit në menaxhimin e aseteve. Investimet janë orientuar drejt instrumenteve financiare publike, të cilat ofrojnë siguri të lartë dhe një nivel të përshtatshëm kthimi, duke mbajtur një balancë optimale ndërmjet riskut të marrë dhe përfitimit të mundshëm. Strategjia e investimit synon diversifikimin e aseteve përmes krijimit të një portofoli të përqendruar në tituj shtetërorë, të emetuar ose të garantuar nga Banka e Shqipërisë.

Portofoli i investimit të fondit Rezervë përbën asetin më të rëndësishëm financiar në pasqyrat financiare të ISSH-së. Kjo edhe për shkak të rëndësisë që ky portofol investimi përfaqëson, konkretisht rezerva apo kursimi i të ardhurave të ISSH-së për të bërë të mundur shlyerjen e pagesave për pensione për një muaj, i cili është detyrim që buron nga neni 70, i ligjit 7703, datë 11.05.1993 i ndryshuar me ligjin 104/2014, datë 31.07.2014, “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”. Ky portofol përbëhet nga:

-Bono thesari me afat maturimi 3-12 mujor;

-Obligacione me maturim 2 vjeçar.

Portofoli i investuar i fondit rezervë në ISSH, ka pësuar ndryshime dhe rritje nga vitit 2015 e deri në fund të vitit 2024. Këto ndryshime kanë ardhur si pasojë e ndryshimeve të ligjit të Sigurimeve Shoqërore dhe rritjes së shpenzimeve të ISSH-së si rezultat i indeksimit të pensioneve çdo vit, gjë e cila ka sjellë rritjen e përvitshme të fondit rezervë dhe të portofolit të investuar të saj. Më konkretisht portofolin e investimeve të fondit rezerve të ISSH-së për periudhën 2015-2024, paraqitet në tabelën nr. 3.21 “Portofoli i investimit të fondit rezerve të ISSH-së ndër vite”, në Aneksin nr. 1, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit)..

Për sa më sipër rezulton se, portofoli i investuar i fondit rezervë ka pësuar rritje, por edhe diversifikim në përbërjen e tij, pra shuma e investuar në Obligacione ka ardhur duke u rritur si në njësi investimi ashtu edhe në vlerë.

Tabela nr. 3.22 Portofoli i investimit të fondit rezerve vitet 2023-2024 Në lekë

| Portofoli i investimit |               |               |                |
|------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Periudha               | Bono Thesari  | Obligacion    | Totali         |
| 2023                   | 8,593,780,000 | 6,652,900,000 | 15,246,680,000 |
| 2024                   | 9,196,230,000 | 4,900,000,000 | 14,096,230,000 |

*Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Për vitet 2023-2024 vendimet e Këshillit Administrativ dhe shtesat e fondit rezervë paraqiten më poshtë:

Tabela nr. 3.23 Fondit rezerve sipas VKA vitet 2023-2024 Në lekë

| Vitet                      | 2023           | 2024           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| <b>Fondi Rezervë</b>       | 14,059,078,373 | 14,765,704,759 |
| <b>Shtesa me Vendim KA</b> | 757,214,912    | 706,626,386    |

*Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Me Vendimin nr. 4, datë 09.07.2024 të Këshillit Administrativ të ISSH-së, është bërë miratimi i normativës së fondit rezervë në fund të vitit 2023, në shumën 14,059,078,373.43 lekë, për mbulimin e pagesave të përfitimeve të paktën për një muaj. Si dhe miratimi i plotësimit të normativës së fondit rezervë nga rezultati financiar i vitit 2023, në shumën prej 757,214,912.34 lekë.

Me Vendimin nr. 5, datë 12.06.2025 të Këshillit Administrativ është bërë miratimi i fondit rezervë në fund të vitit 2024, në shumën 14,765,704,759 lekë, për mbulimin e pagesave të përfitimeve të paktën për një muaj, si dhe miratimi i plotësimit të fondit rezervë nga rezultati financiar i vitit 2024, në shumën prej 706,626,386 lekë. Pas miratimit të rezultatit financiar dhe shpërndarjes së tij, në bilancin financiar fondi rezervë evidentohet në shumën 14,765,704,759 lekë.

Nga auditimi konstatohet se me ligjin nr. 97/2023 *“Për buxhetin e vitit 2024”* të ndryshuar, në nenin 4, pika 3, është përcaktuar se *“Rezultati pozitiv në fund të vitit buxhetor derdhet në të ardhurat e buxhetit të shtetit të vitit pasardhës, pas miratimit të pasqyrave financiare, por jo më vonë se muaji prill 2024”* dhe kjo është reflektuar në zërin *“Rezultati financiar i ISSH”* në grupin e të ardhurave tatimore në shumën 7,900 milionë lekë në tabelën 4 të ligjit, Treguesit Fiskalë sipas Buxhetit të Konsoliduar. Referuar rezultateve faktike të kësaj tablele, konstatohet se është realizuar në shumën 7,916 milionë lekë. Realizimi i këtij treguesi buxhetor është kryer në vijim të shkresës nr. 4776/1 prot. datë 25.04.2024 të ISSH *“Kërkesë për transferim të likuiditeteve të krijuara nga rezultati financiar pozitiv i ISSH”*, ku është kërkuar transferimi më datë 25.04.2024 të shumës 7,916,259,945 lekë të gjendjes së likuiditetit të krijuar në Llogarinë Speciale të ISSH, në llogarinë me përfitues Ministria e Financave. Nga auditimi konstatohet se referuar Kapitullit V *“Fondi i Sigurimit Shoqëror”* të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 *“Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”*, të ndryshuar, nuk është përcaktuar në asnjë nen transferimi i rezultatit të vitit në Buxhetin e Shtetit pas krijimit të gjendjes së fondit rezervë në nivelin e një muaji të shpenzimeve të skemës.

Konstatohet se nuk përmbush kushtet për t’u klasifikuar si e ardhur buxhetore, referuar përcaktimeve të bëra në pikën 18, të nenit 3, të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 *“Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* ku përcaktohet që *“E ardhur” është rritja e pasurisë neto, e cila realizohet në formën e arkëtimeve, qofshin ato kapitale apo korrente dhe mund të jenë me ose pa detyrim për t’u kthyer në të ardhmen*”. Gjithashtu, nuk plotësohen kushtet për njohjen si të ardhur, pasi nuk kemi një rritje të pasurisë neto nga veprimet e mësipërme të parashikuar, por vetëm një lëvizje nga llogaria në llogari. Për më tepër, ISSH nuk hyn në kategorinë e mjeteve të përcaktuara në nenin 9, të ligjit të buxhetit për derdhjen e mjeteve në buxhet. Sipas parashikimit të ligjit nr. 97/2023 *“Për buxhetin e vitit 2024”*, të ndryshuar, në nenin 4 të tij është përcaktuar që *“Rezultati pozitiv në fund të vitit buxhetor derdhet në të ardhurat e buxhetit të shtetit të vitit pasardhës, pas miratimit të pasqyrave financiare, por jo më vonë se muaji prill 2024”*.

Sipas relacionit shoqërues të Aktit Normativ 1, datë 21.02.2024 është përcaktuar që *“Shuma prej 7.9 miliardë lekësh përbën rezultatin financiar të akumuluar të ISSH-së, të krijuar si rrjedhojë e tejkalimit të të ardhurave kontributive dhe transfertës buxhetore të miratuar në ligjin e buxhetit përkatës. Mbështetur në nenin 2, të ligjit të buxhetit 2024, rezultati financiar i akumuluar i ISSH-së do të transferohet në buxhetin e shtetit, pasi është plotësuar rezerva ligjore e skemës”*, ndërkohë që neni 2, i ligjit të buxhetit të vitit 2024 nuk ka asnjë përcaktim për rezultatin financiar të ISSH. Nga auditimi konstatohet se megjithëse është kërkuar përdorimi i rezultatit të akumuluar financiar, me ligj është miratuar vetëm rezultati financiar pozitiv në fund të vitit buxhetor, dhe jo rezultati i akumuluar ndër vite.

Nga MF me shkresën nr. 5158 prot., datë 17.04.2024 i është kërkuar ISSH-së **derdhja e rezultatit financiar të vitit 2023**, duke përcaktuar derdhjen në buxhetin e shtetit të fitimit të rezultuar nga viti 2023. Në përgjigje të kësaj shkrese, ISSH ka bërë kërkesë për transferim të likuiditeteve të krijuara nga rezultati financiar pozitiv i ISSH. Sipas VKA të ISSH nr. 4, datë 09.07.2024 *“Për miratimin e rezultatit financiar të sigurimeve shoqërore për vitin 2023”* është miratuar rezultati financiar pozitiv për vitin 2023 në shumën 1,107,162,055 lekë, duke destinuar 757,214,912 lekë

për shtesën e fondit rezervë (nga 13,301,863,461 lekë në 14,059,078,373 lekë) dhe pjesën tjetër prej 349,947,142 lekë për kalim në rezultat të mbartur.

Përsa më sipër, konstatohet se nuk është transferuar pjesa e rezultatit të vitit të ISSH, por rezultati i mbartur dhe nga llogaritjet e paraqitura nga ISSH konstatohet se gjatë vitit 2024, është transferuar në buxhetin e shtetit pjesa e rezultatit të mbartur nga vitet 2021 (3,502,042,169 lekë) dhe 2022 (4,414,217,785 lekë).

Gjithashtu konstatohet se këto të ardhura nuk kanë shkuar për rritjen e fondit rezervë të ISSH apo financimin e shpenzimeve të skemës, në kushtet kur skema e sigurimeve shoqërore paraqitet me deficit dhe mbështetet me transferta nga buxheti i shtetit. Kjo nuk është shoqëruar së paku me pakësimin e transfertave buxhetore për mbulimin e skemave të sigurimit shoqëror, duke mbivlerësuar treguesit e të ardhurave dhe në të njëjtën kohë ka shkuar për t'u përdorur për financimin e shpenzimeve të tjera buxhetore.

### 3.3. Shpenzimet për vitin 2024

#### - Programimi dhe realizimi i shpenzimeve, në nivel ISSH dhe struktura rajonale

Për vitin 2024, ISSH kishte planifikuar që shpenzimet e buxhetit të sigurimeve shoqërore të arrinin në shumën totale prej **188,825,385 mijë lekë**, e cila përfaqëson një **rritje prej 18,587,211 mijë lekësh**, ose **10.9%, më shumë** krahasuar me faktin e vitit 2023.

Tabela nr. 3.24 “Plani dhe fakti i shpenzimeve për vitin 2024”

Në mijë lekë

| Nr.       | Shpenzimet                                           | Fakt 2023          | Plan 2024          | Fakt 2024          | Diferenca Fakt 2024/2023 | Diferenca F/P 2024 | Realizimi në % |
|-----------|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|----------------|
| <b>I</b>  | <b>Transferta për buxhetet familjare e individët</b> | <b>166,940,791</b> | <b>185,020,748</b> | <b>185,248,710</b> | <b>18,307,919</b>        | <b>227,962</b>     | <b>100</b>     |
| 1         | Shpenzime për përfitime                              | 144,059,900        | 159,027,824        | 159,331,590        | 15,271,690               | 303,766            | 100            |
| 2         | Shpenzime për programe te veçanta shtetërore         | 16,107,171         | 18,446,729         | 18,371,004         | 2,263,833                | -75,725            | 99.5           |
| 3         | Shpenzime për programe e skema suplementare          | 6,773,720          | 7,546,195          | 7,546,116          | 772,396                  | -79                | 100            |
| <b>II</b> | <b>Shpenzime administrative</b>                      | <b>3,297,383</b>   | <b>3,804,637</b>   | <b>3,377,770</b>   | <b>80,387</b>            | <b>-426,867</b>    | <b>89</b>      |
|           | <b>Totali (I+II)</b>                                 | <b>170,238,174</b> | <b>188,825,385</b> | <b>188,626,480</b> | <b>18,388,306</b>        | <b>-198,905</b>    | <b>99.9</b>    |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Në analizë të të dhënave të mësipërme konstatohet se, totali i shpenzimeve për vitin 2024 paraqitet 188,626,480 mijë lekë dhe është rritur ndjeshëm, në vlerën 18,388,306 mijë lekë ose në masën 10.8%, në krahasim me vitin 2023. Kjo tregon për një zgjerim të anagazhimeve buxhetore, mundësisht për rritjen e përfitimeve dhe zgjerimin e skemave sociale.

Tabela nr. 3.25 “Realizimi i shpenzimeve analitikisht viti 2024”

Në mijë lekë

|           | SHPENZIMET                                                      | Fakt 2023          | Plan 2024          | Fakt 2024          | Diferenca F/P  | Në%         |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-------------|
| <b>A</b>  | <b>Transferta per buxhetet familjare e individet (I+II+III)</b> | <b>166,940,791</b> | <b>185,020,747</b> | <b>185,248,710</b> | <b>227,962</b> | <b>100%</b> |
| <b>I</b>  | <b>Shpenzime per perfitime</b>                                  | <b>144,059,900</b> | <b>159,027,824</b> | <b>159,331,590</b> | <b>303,765</b> | <b>100%</b> |
| 1         | Kompensim per paaftesi te perkohshme per shkak te semundjes     | 684,730            | 763,706            | 764,538            | 833            | 100%        |
| 2         | Kompensim per leje lindje                                       | 299,655            | 313,387            | 318,188            | 4,801          | 102%        |
|           | Barre lindje qytet                                              | 4,161,843          | 4,719,201          | 5,029,005          | 309,804        | 107%        |
|           | Barre lindje fshat                                              | 426,491            | 281,074            | 279,714            | -1,360         | 100%        |
| 3         | Totali shpenzimeve per pensione                                 | 138,464,123        | 152,917,786        | 152,907,541        | -10,245        | 100%        |
|           | Pensione qyteti                                                 | 125,889,280        | 139,975,080        | 139,964,662        | -10,418        | 100%        |
|           | Pensione fshati                                                 | 12,574,844         | 12,942,707         | 12,942,879         | 172            | 100%        |
| 4         | Kompensim per paaftesi t. Per shkak te demtimit ne pune         | 23,058             | 32,671             | 32,603             | -68            | 100%        |
| <b>II</b> | <b>Shpenzime per programe te veçanta shtetërore</b>             | <b>16,107,171</b>  | <b>18,446,729</b>  | <b>18,371,004</b>  | <b>-75,725</b> | <b>100%</b> |
| 1         | Kompensim supl. Per çmimet per pensionistet                     | 15,652,834         | 17,837,080         | 17,768,070         | -69,011        | 100%        |
|           | Kompensim supl. Per çmimet per pensionistet qytet               | 14,889,267         | 17,072,821         | 17,009,033         | -63,788        | 100%        |
|           | Kompensim supl. Per çmimet per pensionistet fshat               | 763,567            | 764,260            | 759,037            | -5,223         | 99%         |
| 2         | Pensione te vecanta shtetërore                                  | 179,839            | 308,284            | 305,370            | -2,913         | 99%         |
| 3         | Pensione sociale (ishte-kompensim per ish te persekutuariat)    | 187,633            | 218,889            | 217,078            | -1,811         | 99%         |
| 4         | Kompensim per veteranet e luftes                                | 40,458             | 36,385             | 35,806             | -579           | 98%         |
| 5         | Kompensim suplementar per cmimin e karburantit                  | 46,407             | 46,090             | 44,679             | -1,411         | 97%         |

|            |                                                                         |                  |                    |                    |                 |             |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------|
| <b>III</b> | <b>Shpenzime per programe e skema suplementare</b>                      | <b>6,773,720</b> | <b>7,546,195</b>   | <b>7,546,116</b>   | <b>-78</b>      | <b>100%</b> |
| 1          | Sigurim suplementar per ish-ushtaraket                                  | 4,006,898        | 4,490,470          | 4,489,121          | -1,349          | 100%        |
| 2          | Perfitime per policine e shtetit                                        | 18,910           | 11,813             | 11,809             | -4              | 100%        |
| 3          | Trajtime te vecanta per pilotet                                         | 78,151           | 86,155             | 81,657             | -4,498          | 95%         |
| 4          | Perfitime per ushtaraket e nendetseve ne pension.                       | 12,492           | 12,229             | 13,131             | 902             | 107%        |
| 5          | Shpenzime per statusin e deshmor i atdheut                              | 34,986           | 33,343             | 28,851             | -4,492          | 87%         |
| 6          | Trajtime te vecanta per punonjesit e industrise ushtarake               | 69,814           | 70,580             | 70,271             | -309            | 100%        |
| 7          | Transferta te tjera tek individet (shpenzime per statusin e profesorit) | 215,155          | 257,963            | 267,122            | 9,159           | 104%        |
| 8          | Sigurim suplementar shtetor per ish funksionaret                        | 1,001,051        | 1,147,897          | 1,146,278          | -1,619          | 100%        |
| 9          | Pagesa te parakohshme per minatoret                                     | 600,043          | 637,727            | 635,342            | -2,385          | 100%        |
| 10         | Pagesa te parakohshme per naftetarin                                    | 510,612          | 578,202            | 578,113            | -89             | 100%        |
| 11         | Pagesa te parakohshme per metalurgun                                    | 75,337           | 60,094             | 57,730             | -2,364          | 96%         |
| 12         | Transferta te tjera tek individet (shpenzime funerali)                  | 150,272          | 159,722            | 166,691            | 6,969           | 104%        |
| <b>B</b>   | <b>Shpenzime administrative</b>                                         | <b>3,297,383</b> | <b>3,804,637</b>   | <b>3,377,770</b>   | <b>-426,867</b> | <b>89%</b>  |
| 1          | Paga,shperblime, dhe shpenz.tjera personeli                             | 1,427,645        | 1,650,523          | 1,540,708          | -109,814        | 93%         |
| 2          | Kontribute per sigurime shoqerore e shendetesore                        | 226,880          | 256,049            | 245,719            | -10,330         | 96%         |
| 3          | Mallra dhe sherbime te tjera                                            | 1,307,216        | 1,525,887          | 1,455,560          | -70,327         | 95%         |
| 4          | Shpenzime per rritjen e aktiveve te qendrueshme te trupezuara           | 335,642          | 372,178            | 135,783            | -236,396        | 36%         |
|            | <b>Totali (A+B)</b>                                                     |                  | <b>188,825,384</b> | <b>188,626,479</b> | <b>-198,905</b> | <b>100%</b> |
| <b>C</b>   | <b>Rezultati fiskal (Fakt-Plan)</b>                                     |                  |                    | <b>2,268,473</b>   |                 |             |
| <b>D</b>   | <b>Financimi i planifikuar dhe terhequr</b>                             |                  | <b>51,457,822</b>  | <b>51,457,822</b>  | <b>-</b>        | <b>100</b>  |
| <b>E</b>   | <b>Financimi i nevojshem (D-C)</b>                                      |                  |                    | <b>49,199,349</b>  |                 |             |

*Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

#### Vlerësim i realizimit të shpenzimeve buxhetore

Rezultoni se gjatë vitit 2024, janë tejkaluar shpenzimet në krahasim me ato të planifikuara për dy programe dhe nuk janë realizuar dy programe të tjera:

- Programi “Transferta për buxhetet familjare e individët” është tejkaluar mbi planin në vlerën 227,962 mijë lekë ose në masën 12%, çka tregon rritje të presionit mbi buxhetin social dhe nevojë për përmirësim në parashikimin e nevojave sociale;

- Programi “Shpenzime për përfitime” është tejkaluar mbi planin në vlerën 303,766 mijë lekë ose në masën 19%. Ky tejkalim kryesisht është në zërin “Shpezime për barrë lindje qytet”, i cili ka një tejkalim të planit në masën 309,804 mijë lekë, i cili mund të jetë rritur për disa arsye:

1. Rritja e pagës minimale në vitin 2023, pasi për përllogaritjen e përfitimit të barrë lindjes merret si bazë paga e një viti më parë, e cila ndikon në rritjen e shpenzimeve;

2. Indeksi dhe rritja e pagave. Përfitimet e barrë lindjes llogariten si një përqindje e pagës mujore të personit të siguruar, pra nëse rriten pagat, shpenzimet për barrë lindje rriten në përpjestim;

3. Rritja e numrit të përfituesve, më shumë gra të punësuar që kanë përfituar nga skema e sigurimeve shoqërore;

4. Deklarimi i pagës reale rrit bazën e kontributeve, më shumë punonjës janë deklaruar me pagën e tyre reale (dhe jo minimale);

5. Përveç kësaj, ndikim ka patur edhe zbatimi i politikave të qeverisë për uljen e informalitetit në deklarimin e pagave, më shumë të rinj të deklaruar;

6. Rritja e pagës mesatare në sektorin publik ashtu edhe në sektorin privat, rritja e bazës së vlerësuar etj.

- Programi “Shpenzime për programe te veçanta shtetërore” paraqitet me mos realizim nga plani për vlerën 75,725 mijë lekë, ose në masën 0.5%, i cili mund të konsiderohet brenda kufijve të pranueshëm;

- Programi “Shpenzime për programe e skema suplementare” është realizuar në vlerën 7,546,116 mijë lekë, në masën 100%, duke reflektuar një menaxhim të mirë të këtij segmenti buxhetor;

- Programi “Shpenzime administrative” paraqetitet me mos realizim në vlerën 426,867 mijë lekë ose në masën 11% të planit. Krahasuar me faktin e vitit 2023, që është në vlerën 3,297,383 mijë lekë, ka një parashikim në vlerë në shumën 80,387 mijë lekë më shumë për vitin 2024.
- Programi “Shpenzime administrative” ka shënuar një mosrealizim më të ndjeshëm, 426,867 mijë lekë ose 11%, gjë që kërkon analizë më të thelluar për të identifikuar arsyet konkrete të mosshfrytëzimit të fondeve të planifikuara, pavarësisht një parashikimi më të lartë se viti 2023.

**Konkluzion:** Të dhënat për vitin 2024, tregojnë për një tendencë në rritje të kërkesave dhe shpenzimeve sociale, të nxitura nga zhvillimet ekonomike pozitive (rritja e pagave, formalizimi i punësimit), por edhe nga politikat qeveritare për uljen e informalitetit. Megjithatë, këto zhvillime duhet të shoqërohen me një rishikim më të kujdesshëm të parashikimeve buxhetore dhe një analizë të thelluar të shpenzimeve administrative, për të shmangur tejkalimet apo mosrealizimet në të ardhmen dhe për të garantuar një përdorim sa më efikas të fondeve publik.

#### ***Kontrolli i pagesave të kryera nga ISSH***

Një ndër detyrat kryesore që lidhet me administrimin e shpenzimeve është kontrolli i plotë i të gjithë pagesave që kryhen, për çdo muaj dhe në mënyrë të veçantë gjendja e pagesave të kryera në momentin e mbylljes së një përfitimi, kryesisht për shkak të vdekjeve. Ky është një kontroll i plotë i përmuajshëm dhe si proces, krahas zbulimit të menjëhershëm, duhet edhe marrja e masave për evadimin e dëmit.

Spektori i Kontrollit të Pagesave në ISSH gjatë kontrolleve të kryera kanë konstatuar shkelje të natyrave të ndryshme si: dublim pagesash, pagesa pas vdekjes, pagesa marrë tepër ose jashtë afatit, të cilat sipas natyrës për vitin 2024 janë:

- 5 raste dublim pagese, në shumën 88,449 lekë;
- 780 raste pagesa pas vdekjes, në shumën 35,994,428 lekë, këto raste kanë të bëjnë vetëm me shkeljet që kanë ndodhur kur tërheqja e pensionit është bërë pas datës së vdekjes, e cila pasqyrohet në momentin kur familjarët kanë bërë ç'regjistrimin në gjendjen civile;
- 36 raste pagesë tepër dhe jashtë afatit në shumën 836,463 lekë.

Për të gjitha rajonet janë konstatuar fonde të dëmtuara, të cilat janë shuma të përfituara në mënyrë të gabuar, të pajustificuar ose të paligjshme nga fondet e sigurimeve shoqërore, në 821 raste për shumën 36,919,340 lekë. Nga këto janë arkëtuar deri më datë 31.12.2024 në shumën 29,059,735 lekë. Kjo shumë është arkëtuar në: 4,479,368 lekë nga komisionet e postës; 19,119,020 lekë me mandate arkëtimi në bankë; si dhe 5,461,347 lekë me urdhër - xhirim nga posta. Rezultojnë ende fonde të dëmtuara të pa arkëtuara në shumën **7,859,605 lekë**. Tabela e detajuar mbi arkëtimin e fondeve të dëmtuara, sipas rajoneve përkatëse, ndodhet në *Aneksin nr. 1*, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Raste të tjera shkeljeje janë zbuluar në rajonin e Shkodrës, kur pagesa nuk është e rregullt (mandate pa firmën e pensionistit) gjithsej 46 raste. Nga këto, 33 raste janë nga sistemi TIMS në shumën **13,299,538 lekë** dhe 13 raste janë pagesa të pa rregullta në shumën **418,447 lekë**.

#### ***Mbi pagesat e kryera pas vdekjes për vitin 2024***

Nga kontrolli i kryer nga Spektori i Kontrollit për rastet që kanë përfitur të ardhura pas vdekjes progresivisht, për periudhën Janar - Dhjetor 2024, është konstatuar një dëm financiar prej **11,030 raste** me vlerë **114,885,368 lekë**, (ku përfshihen të gjitha rastet e tërheqjes pas datës së vdekjes, gjithashtu edhe rastet kur përfituesi i pensionit e ka tërhequr vetë pensionin, por ka ndërruar jetë në po atë muaj. Meqënëse pensioni është një pagesë që merret paradhënie, pjesa pas datës së vdekjes duhet mbajtur nga granti), të raportuar për të gjitha rajonet nga Gjendja Civile, ku krahasuar me vitin 2023, ka pësuar një ulje prej 1,171 rastesh me vlerë 157,697 lekë.

- ✓ Nga 11,030 raste në total:
- 232 raste, janë pa efekte financiare;
- 10,798 raste, janë me efekte financiare;
- ✓ 10,151 raste, janë arkëtuar deri më datë 31.12.2024, në shumën **100,158,608 lekë**.

Nga këto:

- 108 raste, janë arkëtuar me postë në shumën 3,673,277 lekë;
- 592 raste, janë arkëtuar me bankë në shumën 23,846,892 lekë;
- 9,451 raste, janë arkëtuar nga shpenzime granti në shumën 72,638,439 lekë;
- 647 raste, janë në proces arkëtimi në shumën **14,726,760 lekë**.

**Konkluzion:** Nga Sektori i Kontrollit të Pagesave në ISSH, vazhdon kontrolli për rikthimin e fondeve të dëmtuara, por ende mbeten fonde të pa arkëtuara në vlerën **36,304,350 lekë** të cilat kërkojnë vëmendje të shtuar, për t'u shlyer plotësisht.

### 3.4 Rezultati fiskal vjetor, deficitit buxhetor dhe mbulimi tij

#### -Rezultati fiskal vjetor

Politikat buxhetore të sistemit të sigurimit shoqëror zbatohen nëpërmjet 3 programeve kryesore: “Sigurimi i detyrueshëm” që zë 84.4 % të fondit të përgjithshëm, “Sigurimi suplementar” zë 4 % dhe “Programet kompensuese dhe trajtimet e veçanta” zënë 9.7 % të fondit të përgjithshëm të sigurimit shoqëror, i cili për vitin 2024, ishte 188,626 milion lekë.

Për vitin 2024, teprica e të ardhurave mbi shpenzimet, sipas degëve të sigurimeve shoqërore dhe programeve të veçanta dhe suplementare, është përdorur për të mbuluar deficitin të degës së pensioneve.

Rezultati fiskal vjetor përlogaritet si diferencë midis të ardhurave faktike dhe shpenzimeve faktike. Për vitin 2024 rezulton në shumën 2,268,473 mijë lekë, i cili paraqitet në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 3.26 “Të ardhura dhe shpenzime plan/fakt 2024, krahasuar me fakt 2023”

Në mijë lekë

| Nr.        | Emërtimi                                             | Gjithsej           |                    |                    | Diferenca F/P<br>2024 | Realizim<br>i në % |
|------------|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|            |                                                      | Fakt 2023          | Plan 2024          | Fakt 2024          |                       |                    |
| <b>I</b>   | <b>Të ardhurat</b>                                   | <b>124,618,101</b> | <b>137,367,563</b> | <b>139,437,131</b> | <b>2,069,568</b>      | <b>102</b>         |
| 1          | DPT të ardhura                                       | 119,979,210        | 132,727,563        | 134,295,143        | 1,567,580             | 101                |
| 2          | ISSH kontribute të tjera                             | 1,025,840          | 400,000            | 959,692            | 559,692               | 240                |
| 3          | ISSH të ardhura                                      | 3,613,051          | 4,240,000          | 4,182,296          | (57,704)              | 99                 |
| <b>II</b>  | <b>Financime nga buxheti</b>                         | <b>46,727,235</b>  | <b>51,457,822</b>  | <b>51,457,822</b>  | <b>-</b>              | <b>100</b>         |
| <b>III</b> | <b>Totali të ardhurave (I+II)</b>                    | <b>171,345,336</b> | <b>188,825,385</b> | <b>190,894,953</b> | <b>2,069,568</b>      | <b>101</b>         |
|            | <b>Shpenzimet</b>                                    |                    |                    |                    |                       |                    |
| <b>I</b>   | <b>Transferta për buxhetet familjare e individët</b> | <b>166,940,791</b> | <b>185,020,748</b> | <b>185,248,710</b> | <b>227,962</b>        | <b>100</b>         |
| 1          | Shpenzime për përfitime                              | 144,059,900        | 159,027,824        | 159,331,590        | 303,766               | 100                |
| 2          | Shpenzime për programe të veçanta shtetërore         | 16,107,171         | 18,446,729         | 18,371,004         | (75,725)              | 100                |
| 3          | Shpenzime për programe të skema suplementare         | 6,773,720          | 7,546,195          | 7,546,116          | (79)                  | 100                |
| <b>II</b>  | <b>Shpenzime administrative</b>                      | <b>3,297,383</b>   | <b>3,804,637</b>   | <b>3,377,770</b>   | <b>(426,867)</b>      | <b>89</b>          |
| <b>III</b> | <b>Totali i shpenzimeve (I+II)</b>                   | <b>170,238,174</b> | <b>188,825,385</b> | <b>188,626,480</b> | <b>(198,905)</b>      | <b>100</b>         |
|            | <b>Rezultati fiskal</b>                              |                    |                    | <b>2,268,473</b>   |                       |                    |
|            | <b>Financimi i nevojshëm (II-IV)</b>                 |                    |                    | <b>49,189,349</b>  |                       |                    |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër konstatohet se, nevojat për financimin e shpenzimeve të vitit, janë ulur në vlerën 198,905 mijë lekë. Gjatë vitit 2024, nuk ka rezultuar tejkalim i shpenzimeve, por paraqiten me realizim në masën 100%.

Gjithashtu, konstatohet tejkalim i realizimit të të ardhurave nga kontributet, të cilat ishin planifikuar në shumën 137,367,563 mijë lekë dhe u realizuan në shumën 139,437,131 mijë lekë, me një tejkalim në shumën 2,069,568 mijë lekë më shumë.

**Konkluzion:** Teprica e të ardhurave prej 2,069,568 mijë lekë dhe e shpenzimeve të pakryera prej 198,905 mijë lekë, rezultuan në një rezultat fiskal pozitiv për vitin 2024, në shumën 2,268,473 mijë lekë.

#### - Deficiti buxhetor dhe mbulimi tij për vitin 2024

Bazuar në normën e kontributeve sipas degëve të sigurimit, kontributi për degën e pensioneve dhe degët e tjera, për vitin 2024, paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 3.27 “Kontributet sipas skemave, viti 2024”

Në mijë lekë

| Emërtimi | NORMA<br>%               | Sëmundje           | Barrë lindje     | Pensione         | Aksidente          | Papunësi         | Pension<br>Supl  |
|----------|--------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
|          |                          | 0.3                | 1.4              | 21.6             | 0.3                | 0.9              |                  |
| <b>A</b> | <b>Sigurimi Shoqëror</b> | <b>137,141,095</b> | <b>1,559,771</b> | <b>7,716,428</b> | <b>121,625,811</b> | <b>1,559,771</b> | <b>4,679,314</b> |
|          | buxhetorë                | 42,868,344         | 524,918          | 2,449,620        | 37,794,132         | 524,918          | 1,574,755        |
|          | jobuxhetorë              | 7,909,271          | 96,848           | 451,958          | 6,973,072          | 96,848           | 290,545          |
|          | firma                    | 76,603,704         | 938,005          | 4,377,355        | 67,536,327         | 938,005          | 2,814,014        |

|          |                                                              |                    |                  |                  |                    |                  |                  |                  |
|----------|--------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
|          | individë                                                     | 3,978,139          |                  | 242,148          | 3,735,991          |                  |                  |                  |
|          | të ardhura të tjera                                          | 1,853,867          |                  |                  | 1,853,867          |                  |                  |                  |
|          | të siguruar vullnetarisht                                    | 718,480            |                  |                  | 718,480            |                  |                  |                  |
|          | të vetëpunësuar në bujqësi                                   | 3,209,290          |                  | 195,348          | 3,013,942          |                  |                  |                  |
| <b>B</b> | <b>Kontribute të Buxhetit të Shtetit</b>                     | <b>5,449,293</b>   | <b>0</b>         | <b>273,135</b>   | <b>5,176,158</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |                  |
|          | për të papunët                                               | 1,081,920          |                  | 65,856           | 1,016,064          |                  |                  |                  |
|          | për ushtarakët në reformë                                    | 204,650            |                  | 12,457           | 192,193            |                  |                  |                  |
|          | për policët në reformë                                       | 123,904            |                  | 7,542            | 116,362            |                  |                  |                  |
|          | për ish funksionarët                                         | 26,839             |                  |                  | 26,839             |                  |                  |                  |
|          | për ushtarakët në reformë të pensioneve të parakoshme        | 3,048,238          |                  | 185,545          | 2,862,693          |                  |                  |                  |
|          | gra të pensionuara në vitin planifikues                      | 935,230            |                  |                  | 935,230            |                  |                  |                  |
|          | punonjësit e industrisë ushtarake dhe minierave              | 28,512             |                  | 1,736            | 26,776             |                  |                  |                  |
| <b>C</b> | <b>Diferencë kontributi për të vetëpunësuarit në bujqësi</b> | <b>6,601,626</b>   |                  | <b>401,838</b>   | <b>6,199,788</b>   |                  |                  |                  |
|          | <b>Totali i të Ardhurave për Sigurimin e Detyrueshëm</b>     | <b>149,192,014</b> | <b>1,559,771</b> | <b>8,391,402</b> | <b>133,001,757</b> | <b>1,559,771</b> | <b>4,679,314</b> |                  |
| <b>E</b> | <b>Kontribute për Sigurimin Suplementar</b>                  | <b>2,296,035</b>   |                  |                  |                    |                  |                  | <b>2,296,035</b> |
|          | <b>TOTALI</b>                                                | <b>151,488,049</b> | <b>1,559,771</b> | <b>8,391,402</b> | <b>133,001,757</b> | <b>1,559,771</b> | <b>4,679,314</b> | <b>2,296,035</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Sipas përcaktimeve të nenit 8, të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, periudha kur individ i përfiton pagesa nga sigurimet shoqërore për shkak të sëmundjes, barrë lindjes, aksidentit në punë, sëmundjeve profesionale apo papunësisë konsiderohet si **periudhë sigurimi** për efekt pensioni. Skema e detyrueshme e sigurimit shoqëror jep përfitime për **5 degë kryesore**: sëmundje, barrë lindje, pensione (pleqëri, invaliditet, familjar), aksidente e sëmundje profesionale, dhe papunësinë, e cila menaxhohet nga **Shërbimi Kombëtar i Punës**.

Për arsye se buxheti i sigurimeve shoqërore subvencionohet nga buxheti i shtetit, për deficitin e planifikuar të degës së pensioneve, kontributi i mbledhur për sigurimin e papunësisë mbetet në buxhetin e ISSH, ndërkohë shpenzimet për përfitimet e papunësisë financohen nga buxheti dhe disbursohen për shërbimin kombëtar të punës. Kontributet me destinacion transferohen në buxhetin e sigurimeve shoqërore nga buxheti i shtetit, si program i Ministrisë së Financave dhe disbursohen çdo muaj nga dega e thesarit Tiranë. Ato evidentohen në raportin mujor dhe progresiv të ISSH dhe në bilancin financiar. Të dhënat për numrin e kontribuesve nxirren nga evidenca e përfituesve nga këto programe dhe janë të evidentuara në raportin statistikor përmbljedhës sipas raporteve dhe përfituesve të evidentuar në çdo njësi rajonale.

#### **Rezultati financiar i skemës së sigurimit të detyrueshëm shoqëror**

Shpenzimet klasifikohen sipas degëve të sigurimit dhe aktiviteteve të skemës së detyrueshme, si një skemë e cila principalisht duhet të mbulohet me kontribute.

#### **1. Skema e qytetit**

Kontributet në total, kontributet sipas degëve të sigurimit dhe shpenzimet për skemën e sigurimit të detyrueshëm të qytetit paraqiten në tre tabelat në vijim:

Tabela nr. 3.28 “Kontributet në total”

Në mijë lekë

| Emërtimi                                            | 2022               | 2023               | 2024               | Ndryshimi 2024-2023 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| I. Kontribute të personave juridikë dhe fizikë      | 98,228,246         | 115,760,918        | 129,252,491        | 13,491,573          |
| II. Kontribute me destinacion nga buxheti i shtetit | 4,411,815          | 4,771,702          | 5,449,293          | 677,591             |
| <b>Gjithsej</b>                                     | <b>102,640,062</b> | <b>120,532,620</b> | <b>134,701,784</b> | <b>14,169,164</b>   |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër, të ardhurat nga **kontributet e personave juridikë dhe fizikë** kanë shënuar një rritje të vazhdueshme gjatë periudhës 2022-2024. Nga 98,228,246 mijë lekë në vitin 2022, ato u rritën në 115,760,918 mijë lekë në vitin 2023, që përbën një rritje prej rreth **17.8%**. Në vitin 2024, kontributet arritën në 129,252,491 mijë lekë, duke shënuar një rritje prej **11.7%** krahasuar me vitin 2023. Në total, rritja midis viteve 2022 dhe 2024 është **31.6%**.

**Kontributet me destinacion nga buxheti i shtetit** gjithashtu kanë regjistruar rritje gjatë kësaj periudhe. Vlera e tyre u rrit nga 4,411,815 mijë lekë në vitin 2022, në 4,771,702 mijë lekë në vitin 2023,

duke shënuar një rritje prej **8%**. Në vitin 2024, këto kontribute arritën në 5,449,293 mijë lekë, një rritje prej **14 %** krahasuar me vitin 2023. Për periudhën 2022-2024, rritja totale ishte **23.5%**. Në përmbljedhje, të dyja kategoritë e kontributeve kanë treguar tendencë rritëse, me kontributet e personave juridikë dhe fizikë me rritjen më të dukshme, si në vlerë absolute ashtu edhe në përqindje, gjatë kësaj periudhe.

Tabela nr. 3.29 “Kontributet në total, sipas degëve të sigurimit”

Në mijë lekë

| Emërtimi                       | 2022               | 2023               | 2024               | Ndryshimi 2024-2023 | Në % 2024-2023 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| <b>Kontribute sipas degëve</b> | <b>106,188,573</b> | <b>124,705,971</b> | <b>139,381,098</b> | <b>14,675,127</b>   | <b>11.8</b>    |
| sëmundje                       | 1,182,837          | 1,391,117          | 1,559,771          | 168,655             | 12             |
| barrë lindje qytet             | 5,948,819          | 6,968,074          | 7,794,215          | 826,142             | 11.9           |
| pensione qytet                 | 94,325,569         | 110,782,313        | 123,788,026        | 13,005,713          | 11.7           |
| aksidente                      | 1,182,837          | 1,391,117          | 1,559,771          | 168,655             | 12             |
| papunësi                       | 3,548,511          | 4,173,350          | 4,679,314          | 505,964             | 12             |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Gjatë periudhës 2022-2024, kontributet sipas degëve kanë shënuar rritje, ku skema e qytetit rezultoi me 139,381,098 mijë lekë në vitin 2024, që përbën një rritje prej 11.8%, krahasuar me vitin 2023. Ndërsa të destinuara për mbulimin e shpenzimeve sipas degëve, janë 134,701,784 mijë lekë ose 14,054 milion lekë më shumë, pasi përjashtohen kontributet e degës së papunësisë për të cilat nuk programohen kontributet, por vetëm realizohen pagesa.

Në nivel degësh:

- Kontributet për sëmundje janë rritur nga 1,182,837 mijë lekë në 2022, në 1,559,771 mijë lekë në 2024, duke shënuar një rritje prej 12% në vitin 2024, në krahasim me 2023;
- Kontributet barrë lindje qytet ka pësuar rritje prej 11.9%, me vlerë që është rritur nga 5,948,819 mijë lekë në 2022, në 7,794,215 mijë lekë në 2024;
- Kontributet pensione qytet mbeten degë me kontributet më të mëdha, të cilat janë rritur nga 94,325,569 mijë lekë në 2022, në 123,788,026 mijë lekë në 2024, me një rritje prej 11.7% në vitin 2024, krahasuar me 2023;
- Kontributet për aksidente janë rritur gjithashtu me 12%, duke shkuar nga 1,182,837 mijë lekë në 2022, në 1,559,771 mijë lekë në 2024;
- Kontributet papunësi ka shënuar një rritje prej 12%, me kontribute që u rritën nga 3,548,511 mijë lekë në 2022, në 4,679,314 mijë lekë në 2024.

Në përgjithësi, të gjitha degët kanë regjistruar rritje të qëndrueshme, me përqindje të rritjes që luhet midis 11.7% dhe 12% në vitin 2024, krahasuar me vitin 2023.

Tabela nr. 3.30 “Shpenzimet në total, sipas degëve të sigurimit”

Në mijë lekë

| Emërtimi                      | 2022               | 2023               | 2024               | Ndryshimi 2024-2023 | Në % 2024-2023 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| <b>Shpenzime sipas degëve</b> | <b>120,901,769</b> | <b>133,618,806</b> | <b>148,756,034</b> | <b>15,137,228</b>   | <b>11</b>      |
| sëmundje                      | 599,829            | 698,255            | 778,479            | 80,224              | 11.5           |
| barrë lindje qytet            | 3,922,930          | 4,521,217          | 5,427,621          | 906,405             | 20             |
| pensione qytet                | 116,355,362        | 128,375,821        | 142,516,736        | 14,140,915          | 11             |
| aksidente                     | 23,649             | 23,513             | 33,197             | 9,684               | 41             |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Gjatë periudhës 2022-2024, shpenzimet sipas degëve kanë shënuar rritje, duke arritur në 148,756,034 mijë lekë në vitin 2024, që përbën një rritje prej 11% krahasuar me vitin 2023.

Në nivel degësh:

- Shpenzimet për sëmundje janë rritur nga 599,829 mijë lekë në 2022, në 778,479 mijë lekë në 2024, duke shënuar një rritje prej 11.5% në vitin 2024, krahasuar me 2023;
- Barrë lindje qytet ka pësuar rritje, me një shtim prej 20%, duke u rritur nga 4,521,217 mijë lekë në 2023, në 5,427,621 mijë lekë në 2024;
- Shpenzimet për pensione qytet kanë shënuar një rritje prej 11%, nga 128,375,821 mijë lekë në 2023, në 142,516,736 mijë lekë në 2024;
- Shpenzimet për aksidente kanë pësuar rritjen më të madhe në përqindjeje, prej rreth 41%, nga 23,513 mijë lekë në 2023, në 33,197 mijë lekë në 2024, edhe pse në vlerë absolute mbeten relativisht të ulëta.

Shpenzimet janë rritur në të gjitha degët, me barrë lindjen dhe aksidentet që shfaqin rritjet më të

larta përqindjeje, ndërsa shpenzimet për pensionet mbeten me volum më të madh në vlerë, por me rritje më modeste.

Tabela nr. 3.31 “Deficiti i Degës së pensioneve qytet”

Në mijë lekë

| Vitet/Degët                             | 2022               | 2023               | 2024               | Ndryshimi 2024-2023 |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Rezultati financiar sipas degëve</b> | <b>-18,261,708</b> | <b>-13,086,185</b> | <b>-14,054,249</b> | <b>-968,064</b>     |
| semundje                                | 0                  | 0                  | 0                  | -                   |
| barrelindje                             | 0                  | 0                  | 0                  | -                   |
| pensione qytet                          | -18,261,708        | -13,086,185        | -14,054,249        | -968,064            |
| aksidente                               | 0                  | 0                  | 0                  | 0                   |
| <b>Deficiti qytet / GDP</b>             | <b>-0.85</b>       | <b>-0.55</b>       | <b>-0.56</b>       | <b>-0.04</b>        |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Në lidhje me skemën e qytetit, sa më sipër rezultojnë se:

**Deficiti i skemës së qytetit për vitin 2024, paraqitet në shumën 14,054 milionë lekë nga 13,086 milionë lekë që ishte në vitin 2023, pra është rritur me 0.04% ndaj PBB.**

Nëse do të krahasonim ritmet e rritjes së të ardhurave me ato të shpenzimeve me vitin 2023, do të shikojmë që të ardhurat janë rritur më pak se shpenzimet, për rrjedhojë kemi një rritje të deficitit të qytetit në shumën 968,064 mijë lekë.

## 2. Skema e fshatit

Tabela nr. 3.32 “Kontributet në total, sipas degëve të sigurimit”

Në mijë lekë

| Emërtimi                      | 2022             | 2023             | 2024             | Ndryshimi 2024-2023 | Në % 2024-2023 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------|
| <b>Kontribute për fshatin</b> | <b>5,510,392</b> | <b>8,014,470</b> | <b>9,810,916</b> | <b>1,796,446</b>    | <b>22</b>      |
| Barrëindje fshat              | 335,415          | 487,837          | 597,186          | 109,349             | 22             |
| Pensione fshat                | 5,174,977        | 7,526,633        | 9,213,730        | 1,687,097           | 22             |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Gjatë vitit 2024, **kontributet për skemën e fshatit** u rritën me **22%** krahasuar me 2023, duke arritur në **9,810,916 mijë lekë**. Të dyja degët përkatëse: **barrëindja në fshat** dhe **pensionet** shënuan gjithashtu një rritje të njëjtë prej **22%**, çka tregon një tendencë të qëndrueshme rritjeje në mbledhjen e kontributeve nga zonat rurale.

Tabela nr. 3.33 “Shpenzimet sipas degëve të sigurimit”

Në mijë lekë

| Emërtimi                     | 2022              | 2023              | 2024              | Ndryshimi 2024-2023 | Në % 2024-2023 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| <b>Shpenzime për fshatin</b> | <b>13,287,475</b> | <b>13,286,538</b> | <b>13,480,761</b> | <b>194,223</b>      | <b>1.5</b>     |
| Barrëindje fshat             | 600,237           | 463,319           | 301,885           | -161,433            | -35            |
| Pensione fshat               | 12,687,237        | 12,823,220        | 13,178,876        | 355,656             | 2.8            |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Gjatë vitit 2024, shpenzimet për fshatin u rritën lehtë me **1.5%** krahasuar me vitin 2023, duke arritur në **13,480,761 mijë lekë**. Kjo rritje modeste reflekton ndryshime të kundërta brenda dy degëve kryesore:

- Shpenzimet për pensione në fshat u rritën me **2.8%**, nga **12,823,220 mijë lekë** në 2023, në **13,178,876 mijë lekë** në 2024, duke ruajtur trendin e rritjes së qëndrueshme të kësaj kategorie;
- Në të kundërt, shpenzimet për barrëindje në fshat ranë ndjeshëm me **35%**, nga **463,319 mijë lekë** në 2023, në **301,885 mijë lekë** në 2024, e cila lidhet kryesisht me rënien e numrit të përfituesve, e cila është pasojë e disa faktorëve: rënia e lindshmërisë në zonat rurale, emigrimi i vazhdueshëm i popullsisë në moshë riprodhuese, si dhe zhvendosja e popullsisë drejt zonave urbane.

Tabelë nr. 3.34 “Bilanci i Skemës së fshatit”

Në mijë lekë

| Bilanci i skemës së fshatit   | 2022              | 2023              | 2024              | ndryshimi 2024-2023 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Barrëindje fshat              | -264,822          | 24,519            | 295,301           | 270,782             |
| Pension fshat                 | -7,512,260        | -5,296,587        | -3,965,145        | 1,331,441           |
| <b>Deficiti i fshatit</b>     | <b>-7,777,082</b> | <b>-5,272,068</b> | <b>-3,669,844</b> | <b>1,602,224</b>    |
| <b>Deficiti si % ndaj PBB</b> | <b>-0.36</b>      | <b>-0.22</b>      | <b>-0.15</b>      | <b>0.06</b>         |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Në lidhje me skemën e fshatit, sa më sipër rezultojnë se:

**Deficiti i skemës së fshatit për vitin 2024, paraqitet në shumën 3,670 milionë lekë nga 5,272 milionë lekë që ishte në vitin 2023, pra është ulur në shumën 1,602 milionë lekë.**

Ndër vite deficiti i skemës së pensioneve të fshatit ka ardhur duke u ulur dhe se për vitin 2024,

kjo ulje rezulton me 0.06% ndaj PBB.

Tabela nr. 3.35 “Deficiti në total për të dy skemat, qytet dhe fshat”

Në mijë lekë

| Deficiti sipas skemave                           | 2022               | 2023               | 2024               | ndryshimi 2024-2023 |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| PBB (VKM 83, dt.05.02.2025) në mln lekë          | 2,149,700          | 2,369,900          | 2,494,200          | 124,300             |
| Deficiti i PENSIONEVE në qytet në mijë lekë      | -18,261,708        | -13,086,185        | -14,054,249        | -968,064            |
| Në % ndaj PBB                                    | -0.85              | -0.55              | -0.56              | -0.04               |
| Deficiti i PENSIONEVE në fshat në mijë lekë      | -7,777,082         | -5,272,068         | -3,669,844         | 1,602,224           |
| Në % ndaj PBB                                    | -0.36              | -0.22              | -0.15              | 0.06                |
| <b>Deficiti gjithsej i SKEMËS SË DETYRUESHME</b> | <b>-26,038,790</b> | <b>-18,358,253</b> | <b>-17,724,094</b> | <b>634,160</b>      |
| <b>Në % ndaj PBB</b>                             | <b>-1.21</b>       | <b>-0.77</b>       | <b>-0.71</b>       | <b>-0.03</b>        |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër, rezulton se të ardhurat nga kontributet nuk kanë qenë të mjaftueshme për mbulimin e shpenzimeve të skemës së pensioneve qytet dhe fshat, duke pasur deficit të vazhdueshëm në vijim.

Gjatë vitit 2024, deficiti financiar i sistemit ka zbritur në -17,724 milionë lekë ose -0.71% i PBB, krahasuar me **-18,358 miliardë lekë** në vitin 2023, **me një përmirësim prej 634.1 milionë lekë ose 0.03% të PBB**. Përmirësimi i deficitit për vitin 2024, ka qenë kryesisht si rezultat i rritjes së të ardhurave për shkak të rritjes së pagave mesatare dhe i rritjes së numrit të kontribuesve. Me gjithë përmirësimet në rezultatin e vitit 2024, skema rezulton me deficit.

### 3.5 Detyrimet e papaguara

#### *Detyrimet e papaguara për subjektet në përgjegjësi të DPT*

Një subjekt identifikohet si debitor nga mospagimi i kontributeve të sigurimeve shoqërore në momentin kur pagesa e kryer është më e vogël në vlerë, se vlera e përcaktuar në Deklaratën e Listëpagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe të ardhurave nga TAP, ku afati ligjor i pagesës së tyre është data 20 e muajit pasardhës.

ISSH ka trajtuar në mënyrë analitike situatën lidhur me detyrimet e prapambetura të kontributeve të sigurimeve shoqërore, shifër e konsiderueshme në numër subjektesh debitorë, por dhe në vlerë debie, në total për të katër kategoritë e biznesit.

Me anë të shkresës nr. 9189 prot., datë 03.09.2024, Drejtori i Përgjithshëm i ISSH-së i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe për dijeni Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit, me objekt për problematikën në vazhdimësi në lidhje me rritjen e numrit të subjekteve me detyrime të prapambetura të kontributeve të sigurimeve shoqërore.

Në këtë shkresë është bërë një pasqyrim i situatës së subjekteve debitorë me status aktive, pasive si dhe “kërkesë për çregjistrim” deri në 6-mujorin e parë të vitit 2024. Në të cilën është theksuar se “*për shkak të këtyre detyrimeve, Instituti i Sigurimeve Shoqërore nuk mund të administrojë listëpagesat mujore përkatëse dhe për rrjedhojë një numër i konsiderueshëm individësh të punësuar në këto subjekte, nuk mund të përfitojnë shërbime nga skema e sigurimeve shoqërore*”. Në fund të shkresës kërkohet bashkëpunim më i gjerë ndërmjet dy institucioneve, për përmirësimin e gjendjes në mbledhjen e detyrimeve të prapambetura për të gjithë kategoritë e biznesit.

Gjendja e debitorëve që ndiqen nga DPT, sipas sektorëve (publik dhe privat), për vitin 2024 duke e krahasuar me 2023, paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 3.36 “Gjendja e debitorëve që ndiqen nga DPT, sipas sektorëve për vitin 2024/2023”

Në lekë

| Nr         | Përshkrimi             | Viti 2023      |                       | Viti 2024      |                       | Diferenca 2024/2023 |                      |
|------------|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
|            | Sektorë                | Numër          | Vlerë                 | Numër          | Vlerë                 | Numër               | Vlerë                |
| <b>I</b>   | <b>Spektori publik</b> | <b>823</b>     | <b>794,665,260</b>    | <b>724</b>     | <b>1,263,704,416</b>  | <b>-99</b>          | <b>469,039,156</b>   |
| 1          | Buxhetorë              | 511            | 410,906,855           | 439            | 480,885,240           | -72                 | 69,978,385           |
| 2          | Jo buxhetorë           | 312            | 383,758,405           | 285            | 782,819,176           | -27                 | 399,060,771          |
| <b>II</b>  | <b>Spektori privat</b> | <b>109,306</b> | <b>17,661,585,774</b> | <b>119,912</b> | <b>18,962,080,124</b> | <b>10,606</b>       | <b>1,300,494,350</b> |
| 1          | Biznes i madh          | 26,854         | 10,680,249,131        | 29,731         | 11,103,129,136        | 2,877               | 422,880,005          |
| 2          | Biznes i vogël         | 82,452         | 6,981,336,643         | 90,181         | 7,858,950,988         | 7,729               | 877,614,345          |
| <b>III</b> | <b>Totali (I+II)</b>   | <b>110,129</b> | <b>18,456,251,034</b> | <b>120,636</b> | <b>20,225,784,540</b> | <b>10,705</b>       | <b>1,769,533,506</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër, duke krahasuar gjendjen e debitorëve të vitit 2024 me 2023 rezulton se, numri i subjekteve debitorë të sektorit publik ka pësuar rënie nga 823 në 724 (-99 subjekte). Por vlera totale e debisë është rritur ndjeshëm, nga 794,665 mijë lekë, në 1,263,704 mijë lekë me një ndryshim prej rreth 469,039 mijë lekë.

- Në sektorin publik, numri i debitorëve buxhetorë është reduktuar me (-72), por vlera e tyre është rritur me 69,978 mijë lekë në vitin 2024;
- Jo buxhetorët gjithashtu kanë rënë në numër (-27), por vlera e tyre është pothuajse dyfishuar, me një rritje prej rreth 399,061 mijë lekë;

Numri i subjekteve debitorë në sektorin privat është rritur me 10,606 (nga 109,306 në 119,912). Vlera totale e debisë është rritur me rreth 1,300,494 mijë lekë. Nga 17,661,586 mijë lekë në 2023, në 18,962,080 mijë lekë në 2024;

- Biznesi i madh për vitin 2024, ka rritje të numrit të debitorëve me 2,877 subjekte dhe vlera është rritur me 422,880 mijë lekë;
- Biznesi i vogël ka rritje të numrit të debitorëve me 7,729 subjekte dhe vlera është rritur me 877,614 mijë lekë.

**Konkluzion:** Gjendja e debitorëve në vitin 2024 e krahasuar me vitin 2023, ka pasur ndryshime të dukshme në sektorët publik dhe privat. Është rritur numri total i subjekteve debitorë me 10,705 (sektori publik dhe privat). Si dhe vlera totale e debisë është rritur me 1,769,534 mijë lekë. Në sektorin publik, numri i subjekteve debitorë ka rënë, por vlera e debisë është rritur ndjeshëm, sidomos për debitorët jo buxhetorë, ku vlera është dyfishuar. Kjo tregon një rritje të detyrimeve financiare të sektorit publik, që mund të pasqyrojë një problem më të madh në menaxhimin e borxheve. Në sektorin privat, ka pasur një rritje të konsiderueshme të numrit të debitorëve, sidomos në bizneset e vogla, ku vlera e borxhit është rritur më shumë. Ky trend tregon një rritje të ndjeshme të detyrimeve i cili është një indikator i vështirësive financiare që ata po hasin.

Në tabelën 3.37, paraqiten detyrimet e papaguara për sigurimet shoqërore sipas llojit të detyrimit. Pjesën më të madhe të borxhit e përbëjnë **subjektet juridike (54.9%)** dhe **biznesi i vogël (38.9%)**, ndërsa **subjektet buxhetore dhe jo buxhetore** përbëjnë një pjesë shumë më të vogël. Totali i detyrimeve arrin në mbi **20,226 milionë lekë**, duke përfshirë detyrimin, gjrobat dhe interesat.

Tabela nr. 3.37 “Detyrimet e sigurimeve shoqërore të papaguara, sipas llojit të detyrimit”

Në lekë

| Nr. | Subjektet         | Numri i subjekteve sipas NIPT-it | Detyrimi              | Gjoba                | Interesa           | Debia                 | Në % |
|-----|-------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|------|
| 1   | Buxhetoret        | 439                              | 221,159,504           | 93,568,053           | 166,157,683        | 480,885,240           | 2.4  |
| 2   | Jo buxhetorët     | 285                              | 653,533,344           | 79,544,466           | 49,741,366         | 782,819,176           | 3.9  |
| 3   | Subjekte juridike | 29,731                           | 9,380,197,766         | 1,148,460,595        | 574,470,775        | 11,103,129,136        | 54.9 |
| 4   | Biznes i Vogël    | 90,181                           | 6,923,040,418         | 758,152,282          | 177,758,288        | 7,858,950,988         | 38.9 |
|     | <b>TOTAL</b>      | <b>120,636</b>                   | <b>17,177,931,032</b> | <b>2,079,725,396</b> | <b>968,128,112</b> | <b>20,225,784,540</b> |      |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Detyrimet e papaguara nga subjektet nën përgjegjësi të DPT-së, janë progresive dhe dërgohen në ISSH çdo 3 muaj, sipas akt marrëveshjes midis dy institucioneve. Të dhënat 3-mujore për detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore të papaguara në afat për subjektet buxhetore, jobuxhetore, biznes i madh privat dhe subjekte biznes i vogël për subjektet **aktive**, paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 3.38 “Detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore të papaguara në afat për subjektet aktive”

Në lekë

| Nr. | SUBJEKTET      | Nr. i subjekteve Aktive sipas NIPTI-it | DETYRIMI             | GJOBA              | INTERESA           | DEBIA                | Në % |
|-----|----------------|----------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|------|
| 1   | Buxhetorë      | 201                                    | 143,046,362          | 47,281,319         | 90,438,494         | 280,766,175          | 3.0  |
| 2   | Jobuxhetorë    | 150                                    | 224,748,783          | 52,108,789         | 31,743,961         | 308,601,533          | 3.3  |
| 3   | Biznes i Madh  | 13,482                                 | 4,561,505,964        | 352,806,592        | 149,249,410        | 5,063,561,966        | 54.1 |
| 4   | Biznes i Vogël | 37,820                                 | 3,441,500,278        | 212,747,184        | 44,536,600         | 3,698,784,062        | 39.6 |
|     | <b>TOTAL</b>   | <b>51,653</b>                          | <b>8,370,801,387</b> | <b>664,943,884</b> | <b>315,968,465</b> | <b>9,351,713,736</b> |      |
|     | <b>SHPK</b>    | <b>12,277</b>                          | <b>4,172,236,524</b> | <b>302,306,173</b> | <b>128,768,430</b> | <b>4,603,311,127</b> |      |

*Burimi: Sek. i Marrëdhënieve me Tatimet dhe Admin. të të Dhënave, në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Referuar të dhënave të mësipërme, subjektet **aktive** debitore rezultojnë në numër 51,653 ose rreth 42.8% të numrit gjithsej të subjekteve debitore dhe në vlerë 9,351,714 mijë lekë ose 46% të të gjithë shumës të detyrimit (detyrim+gjorbë+interesa = 20,225,785 mijë lekë).

Vetëm për nga vlera e detyrimit (pa gjorbë dhe interesa) subjektet aktive debitore zënë 48.7% të shumës totale të detyrimit.

Detyrimet e papaguara për kontributet e sigurimeve shoqërore nga **subjektet aktive**, të ndara sipas kategorive: **biznesi i madh** ka borxhin më të lartë, me **54.1%** të totalit, ndjekur nga **biznesi i vogël** me **39.6%**. **Subjektet buxhetore dhe jobuxhetore** kanë detyrime më të vogla, përkatësisht **3.0% dhe 3.3%**. Në total, borxhi i papaguar është mbi **9,352 milionë lekë**. Subjekte debitorë me formë ligjore **SHPK (shoqëri me përgjegjësi të kufizuar)** përbëjnë një pjesë të madhe të borxhit, të cilët rezultojnë në numër 12,277 dhe në vlerën mbi **4,603 milionë lekë**.

Detyrimet e papaguara nga subjektet biznesi i madh SHPK, me status aktiv për vitin 2024, rezultojnë në vlerën 656,514,568 lekë dhe përbëjnë 14.3% të vlerës totale të detyrimit të kësaj kategorie tatimpaguesish.

Të dhënat 3-mujore për detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore të papaguara në afat për subjektet buxhetore, jobuxhetore, biznesi i madh privat dhe subjekte biznesi i vogël për subjektet **pasive**, paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 3.40 “Detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore të papaguara në afat për subjektet pasive”

*Nëlekë*

| Nr. | SUBJEKTET       | Nr. i subjekteve sipas NIPTI-it | DETYRIMI             | GJOBA                | INTERESA           | DEBIA                | Në % |
|-----|-----------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|------|
| 1   | Buxhetorë       | 118                             | 62,382,395           | 42,947,251           | 72,300,822         | 177,630,468          | 1.8  |
| 2   | Jobuxhetorë     | 91                              | 61,205,557           | 15,069,518           | 14,688,350         | 90,963,425           | 0.9  |
| 3   | Biznesi i Madh  | 16,156                          | 5,332,978,116        | 817,779,275          | 439,365,202        | 6,590,122,593        | 67.6 |
| 4   | Biznesi i Vogël | 36,016                          | 2,432,890,551        | 369,635,926          | 92,447,976         | 2,894,974,453        | 29.7 |
|     | <b>TOTAL</b>    | <b>52,381</b>                   | <b>7,889,456,619</b> | <b>1,245,431,970</b> | <b>618,802,350</b> | <b>9,753,690,939</b> |      |
|     | <b>SHPK</b>     | <b>14,570</b>                   | <b>4,520,841,610</b> | <b>707,554,684</b>   | <b>381,880,703</b> | <b>5,610,276,997</b> |      |

*Burimi: Sek. i Marrëdhënieve me Tatimet dhe Admin. të të Dhënave, në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Detyrimet e papaguara për kontributet e sigurimeve shoqërore nga **subjektet pasive**, të ndara sipas kategorive: **biznesi i madh privat** ka borxhin më të lartë, me **67.6%** të totalit, ndjekur nga **biznesi i vogël** me **29.7%**. **Subjektet buxhetore dhe jobuxhetore** kanë detyrime më të vogla, përkatësisht **1.8% dhe 0.9%**. Në total, borxhi i papaguar është mbi **9,763 milionë lekë**. Subjekte debitorë me formë ligjore **SHPK** përbëjnë një pjesë të madhe të borxhit, të cilët rezultojnë në numër 14,570 dhe në vlerën mbi **5,610 milionë lekë**. Detyrimet e papaguara nga subjektet biznesi i madh SHPK, me status pasiv për vitin 2024, rezultojnë në vlerën 887,379,457 lekë dhe përbëjnë 15.8% të vlerës totale të detyrimit të kësaj kategorie tatimpaguesish.

Tabela nr. 3.39 “Me 20 subjekte aktive biznesi i madh SHPK, duke filluar me detyrimin më të lartë se 18,000 mijë lekë, të kontributeve të sigurimit shoqërore për vitin 2024”;

Tabela nr. 3.41 “Me 20 subjekte pasive biznesi i madh SHPK, duke filluar me detyrimin më të lartë se 14,000 mijë lekë, të kontributeve të sigurimit shoqërore për vitin 2024”;

si dhe Tabela “Të dhënat për detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore të papaguara në afat për subjektet aktive, pasive, kërkesë për çregjistrim, të çregjistruar, falimentuar për vitin 2024”, paraqiten në *Aneksin nr. 1*, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit)..

#### **Debitorët e mbetura në organet e sigurimeve shoqërore të ISSH-së**

Nga të dhënat e ISSH gjendja e detyrimeve në 31.12.2024, rezultojnë në shumën totale 6,125,218,329 lekë e cila zë 35.6% të totalit të detyrimit (pa gjorbë dhe interesa) të të gjithë subjekteve debitore në përgjegjësi të DPT-së, vlerë e cila rezultojnë e kuadruar me Pasqyrat Financiare të Konsoliduara në llog. ekonomike 470 “Të tjera kërkesa debitorë”.

Tabela nr.3.42 “Debitorët për kontribute për të vetëpunësuar në bujqësi në ISSH, 2023 dhe 2024” Në mijë lekë

| Përshkrimi                     | 2023    | 2024      |
|--------------------------------|---------|-----------|
| Gjendje në fillim të periudhës | 767,186 | 889,863   |
| Shtesa                         | 280,052 | 270,515   |
| Pakësimi                       | 157,374 | 145,645   |
| Gjendja në fund të vitit       | 889,864 | 1,014,733 |
| Pakësimi                       | 122,678 | 145,645   |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

**Për sa më sipër, konstatohet se** totali i borxhit për të vetëpunësuar në bujqësi është rritur nga 889,864 mijë lekë në 2023 në 1,014,734 mijë lekë në 2024, që do të thotë një rritje prej 124,870 mijë lekësh.

Debitorët ndaj ISSH-së janë **rritur nga viti në vit**, sepse **shtesat e borxhit janë më të mëdha se pakësimet**. Kjo tregon një tendencë negative në mbledhjen e detyrimeve për sigurimet shoqërore.

Tabela nr. 3.43 “Debitorët për kontribute për të vetëpunësuar në bujqësi (bujku) sipas DRSSH-ve” Në lekë

| Nr. | Rajoni        | Gjendja progresive deri në 31.12.2023 |                   |                    | Gjendja progresive deri në 31.12.2024 |                   |                      |
|-----|---------------|---------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------------|
|     |               | Shuma                                 | Shuma e k/vonesës | Total              | Shuma                                 | Shuma e k/vonesës | Total                |
| 1   | Berat         | 49,835,945                            | 435,123           | 50,271,068         | 60,926,931                            | 512,840           | 61,439,771           |
| 2   | Dibër         | 10,564,815                            | 822,176           | 11,386,991         | 7,722,854                             | 789,865           | 8,512,719            |
| 3   | Ës            | 3,419,680                             | 19,988            | 3,439,668          | 3,419,745                             | 20,529            | 3,440,274            |
| 4   | Elbasan       | 153,044,713                           | 1,549,557         | 154,594,270        | 181,605,133                           | 1,780,071         | 183,385,204          |
| 5   | Fier          | 446,738,108                           | 4,731,931         | 451,470,039        | 486,725,428                           | 5,601,138         | 492,326,566          |
| 6   | Gjirokastrë   | 201,283                               | 32,215            | 233,498            | 128,370                               | 17,211            | 145,581              |
| 7   | Korçë         | 16,322,620                            | 163,758           | 16,486,378         | 18,374,320                            | 194,560           | 18,568,880           |
| 8   | Kukës         | 3,001,572                             | 83,038            | 3,084,610          | 4,079,066                             | 155,928           | 4,234,994            |
| 9   | Lezhë         | 23,611,800                            | 263,500           | 23,875,300         | 25,545,950                            | 152,050           | 25,698,000           |
| 10  | Shkodër       | 19,347,000                            | 128,574           | 19,475,574         | 20,054,330                            | 131,073           | 20,185,403           |
| 11  | Tiranë        | 13,452,146                            | 529,728           | 13,981,874         | 14,032,000                            | 700,730           | 14,732,730           |
| 12  | Vlorë         | 140,521,147                           | 1,043,504         | 141,564,651        | 180,704,387                           | 1,359,012         | 182,063,399          |
|     | <b>Totali</b> | <b>880,060,829</b>                    | <b>9,803,092</b>  | <b>889,863,921</b> | <b>1,003,318,514</b>                  | <b>11,415,007</b> | <b>1,014,733,521</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Njëkohësisht konstatohet se janë rritur edhe **kamatëvonesat** me mbi **1,612 mijë lekë**.

Vlerësimet sipas rajoneve:

- **Fier, Elbasan dhe Vlorë** janë tre qarqet me detyrimet më të larta si dhe janë rritur dukshëm në 2024;
- Rajonet si **Berati, Tirana, Lezha, Shkodra dhe Kukësi** kanë pësuar gjithashtu **rritje të borxhit**, por në përmasa më të moderuara;
- **Dibra dhe Gjirokastra** janë të vetmet rajone ku borxhi total është **ulur** nga 2023 në 2024 (situatë e cila vjen nga lëvizjet demografike të popullsisë).

*Faktorët që ndikojnë në vështirësinë e të vetëpunësuar në bujqësi (bujkun) për të shlyer detyrimet e papaguara për kontributet e sigurimit të detyrueshëm shoqëror:*

\* Niveli i ulët ekonomik në zonat rurale, kryesisht ato të thella malore, ose larg zonave urbane, nuk mundëson kapacitetin financiar të kësaj kategorie nga kryerja e aktivitetit bujqësor ose blegtoral, për të paguar sigurimet shoqërore;

\*Mosha mesatare e lartë e fermerëve dhe mungesa e pasardhësve të gatshëm për të vazhduar punën në bujqësi, paraqet një kërcënim për fuqinë punëtore në të ardhmen e afërt dhe si pasojë pamundësinë për të paguar detyrimet e prapambetura;

\*Bujqësia po humbet gradualisht fuqinë punëtore, norma vjetore e rritjes së punësimit në bujqësi është më e ulët në krahasim me sektorët e tjerë ekonomikë, veçanërisht të rinjtë, duke kërcënuar të ardhmen e tregut të punës dhe rritur boshllëkun në numrin e kontribuesve të vetëpunësuar në bujqësi, çfarë ka sjellë dhe rritjen e detyrimeve të papaguara për kontributet e sigurimit të detyrueshëm shoqëror.

Tabela nr. 3.44 “Mbi gjendjen debitore në 31.12.2023, sipas llojit të përfitimeve”

Në lekë

| Nr. | Lloji i Përfitimit | Gjendja në fillim të vitit |               | Shtuar gjatë vitit |             | Pakësuar gjatë vitit |             | Gjendja në fund të vitit |               |
|-----|--------------------|----------------------------|---------------|--------------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------------|---------------|
|     |                    | Nr.                        | Shuma         | Nr.                | Shuma       | Nr.                  | Shuma       | Nr.                      | Shuma         |
| 1   | Pensione Pleqërie  | 6,551                      | 3,862,446,661 | 1,056              | 128,144,810 | 1,231                | 250,546,807 | 6,376                    | 3,740,044,664 |

|   |                       |               |                      |              |                    |              |                    |               |                      |
|---|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------|----------------------|
| 2 | Pensione Invaliditeti | 932           | 160,682,395          | 279          | 13,203,603         | 323          | 24,746,179         | 888           | 149,139,819          |
| 3 | Pensione familjare    | 1,054         | 321,354,848          | 409          | 24,473,563         | 359          | 22,816,683         | 1,104         | 323,011,728          |
| 4 | Trajtime te veçanta   | 2,800         | 778,950,255          | 904          | 55,887,512         | 956          | 98,540,925         | 2,748         | 736,296,843          |
| 5 | Kompensime            | 96            | 24,633,760           | 49           | 2,682,544          | 38           | 5,163,150          | 107           | 22,153,154           |
| 6 | Te tjera              | 744           | 22,224,854           | 22           | 622,874            | 31           | 665,693            | 735           | 22,182,035           |
|   | <b>Shuma</b>          | <b>12,177</b> | <b>5,170,292,773</b> | <b>2,719</b> | <b>225,014,906</b> | <b>2,938</b> | <b>402,479,437</b> | <b>11,958</b> | <b>4,992,828,242</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Tabela nr. 3.44/1 “Mbi gjendjen debitore në 31.12.2024, sipas llojit të përfitimeve”

Në lekë

| Nr. | Lloji i Përfitimit    | Gjendja në fillim të vitit |                      | Shtuar gjatë vitit |                    | Pakësuar gjatë vitit |                    | Gjendja në fund të vitit |                      |
|-----|-----------------------|----------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|
|     |                       | Nr.                        | Shuma                | Nr.                | Shuma              | Nr.                  | Shuma              | Nr.                      | Shuma                |
| 1   | Pensione Pleqërie     | 6,382                      | 3,743,022,638        | 1,132              | 222,562,371        | 1,492                | 391,548,037        | 6,022                    | 3,574,036,972        |
| 2   | Pensione Invaliditeti | 897                        | 148,503,463          | 274                | 43,188,859         | 233                  | 26,440,234         | 938                      | 165,252,088          |
| 3   | Pensione familjare    | 1,106                      | 322,921,945          | 990                | 129,657,641        | 303                  | 35,205,461         | 1,793                    | 417,374,125          |
| 4   | Trajtime te veçanta   | 2,736                      | 739,854,657          | 995                | 264,118,470        | 627                  | 105,283,564        | 3,104                    | 898,689,563          |
| 5   | Kompensime            | 102                        | 16,343,505           | 46                 | 6,192,336          | 8                    | 960,544            | 140                      | 21,575,297           |
| 6   | Te tjera              | 735                        | 22,182,035           | 119                | 13,988,639         | 50                   | 2,613,913          | 804                      | 33,556,761           |
|     | <b>Shuma</b>          | <b>11,958</b>              | <b>4,992,828,242</b> | <b>3,556</b>       | <b>679,708,316</b> | <b>2,713</b>         | <b>562,051,753</b> | <b>12,801</b>            | <b>5,110,484,805</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-s

Tabela nr. 3.45 “Mbi gjendjen debitore për përfitime sipas DRSSH-ve”

Në lekë

| Nr. | Rajoni        | Gjendja progresive deri në 31.12.2023 |                      | Gjendja progresive deri në 31.12.2024 |                      |
|-----|---------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|
|     |               | Nr.                                   | Shuma                | Nr.                                   | Shuma                |
| 1   | Berat         | 157                                   | 47,549,205           | 186                                   | 53,178,522           |
| 2   | Dibër         | 533                                   | 260,251,522          | 673                                   | 282,591,411          |
| 3   | Ës            | 477                                   | 240,529,203          | 670                                   | 267,091,272          |
| 4   | Elbasan       | 354                                   | 78,550,953           | 427                                   | 81,979,262           |
| 5   | Fier          | 632                                   | 119,412,333          | 559                                   | 114,086,228          |
| 6   | Gjirokastrë   | 157                                   | 27,696,164           | 249                                   | 38,538,739           |
| 7   | Korçë         | 379                                   | 126,053,041          | 423                                   | 123,608,580          |
| 8   | Kukës         | 947                                   | 617,041,351          | 969                                   | 592,137,530          |
| 9   | Lezhë         | 331                                   | 109,555,240          | 386                                   | 122,795,192          |
| 10  | Shkodër       | 798                                   | 387,330,054          | 846                                   | 386,977,812          |
| 11  | Tiranë        | 213                                   | 61,402,056           | 374                                   | 84,076,501           |
| 12  | Vlorë         | 6980                                  | 2,917,457,120        | 7039                                  | 2,963,423,756        |
|     | <b>Totali</b> | <b>11958</b>                          | <b>4,992,828,242</b> | <b>12801</b>                          | <b>5,110,484,805</b> |

Burimi: ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Nga informacioni i vënë në dispozicion grupit të auditimit rezulton se, **shtesat e debitorëve** për kontributet të vitit 2024 krahasuar me vitin 2023, janë në vlerën **454,693,410 lekë**. Këto shtesa kanë ardhur për shkak:

1. të punësimit në vlerën 309,990,872 lekë;
2. të rishqyrtimeve të Kontrollit Audit dhe Certifikimi në vlerën 60,527,590 lekë;
3. të përllogaritjes së kompesimeve në kundërshtim me ligjin në vlerën 3,217,574 lekë të ardhjes së dosjeve me debi nga rajonet e tjera në vlerën (5,374,170 lekë);
4. rillogaritje nga Dega e Përfitimeve DRSSH në vlerën 86,331,544 lekë.

**Pakësimet e debitorëve** të vitit 2024 krahasuar me vitin 2023 janë në vlerën **159,572,316 lekë**.

Këto pakësime kanë ardhur për shkak të:

1. mbajtur debia nga sistemi në vlerën (17,172,365 lekë);
2. me Vendim Gjykatë në vlerën 27,651,191 lekë;
3. me Vendim të ISSH-së, Auditit dhe Kontrolleve në vlerën 30,946,256 lekë;
4. të transferimit të dosjeve në vlerën 17,991,956 lekë;
5. arkëtuar në Postë ose në Bankë në vlerën 3,033,420 lekë;
6. falje nga Ligji 72/2017-156/2020 në vlerën (329,447 lekë);
7. falje nga Ligji 46/16-167/2020 në vlerën (244,560 lekë);
8. sisteme nga financa (debitorë minatorë kalojnë në familjarë) në vlerën 88,065,999

lekë;

9. rishqyrtime nga dega e përfitimeve në vlerën 9,629,866 lekë.

**Konkluzion:** Nga analiza e të dhënave të mësipërme rezultojnë se në vitin 2024, ka një rritje neto të debitorëve për kontribute në vlerën **295,121,094 lekë** krahasuar me vitin 2023. Kjo rritje është kryesisht rezultat i punësimeve të reja dhe rilogaritjeve nga institucionet përkatëse, ndërsa pakësimet janë ndikuar kryesisht nga sistemit, vendimet gjyqësore dhe faljet ligjore. Nga strukturat përgjegjëse kërkohet forcimi i kontrollit dhe ndjekjes së debitorëve për të shmangur akumulimin e detyrimeve të reja.

Tabela nr. 1 dhe 1.1 “Detajimet për shtesat dhe pakësimet e debitorëve për kontributet e sigurimeve shoqërore për vitin 2024, paraqiten në *Aneksin nr. 1*, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### ***3.6 Mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2024.***

Në bazë të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligjit nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024” si dhe aktet nënligjore të dalë gjatë vitit mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e buxhetit të shtetit, u shqyrtua dokumentacioni më poshtë:

1. Çelja e buxhetit të vitit 2024, si dhe detajimi i shpenzimeve administrative sipas programeve dhe produkteve;
2. Shkresat për rishikimet e buxhetit (rialokime, shtesa /pakësime) gjatë vitit 2024;
3. Urdhri i titullarit për hartimin e projektbuxhetit për periudhën 01.01.2024-31.12.2024;
4. Programi Buxhetor Afatmesëm i miratuar për periudhën 2024-2026, me ndryshimet përkatëse dhe shkresat përcjellëse për periudhën 01.01.2024-31.12.2024;
5. Raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit të vitit 2024
6. Urdhrat për ngritjen e Ekipit të Menaxhimit të Programeve buxhetore, etj.

### **Programimi PBA 2024-2026 (fazat), si dhe programimi i buxhetit të vitit 2024, nga ISSH.**

Përgatitja e buxhetit të ISSH-së ka kaluar në tre faza:

1. Faza I- strategjike;
2. Faza II- teknike;
3. Faza III përfundimtare

#### **Faza I – Strategjike**

**Faza e parë PBA 2024-2026**, për programimin e përgjithshëm të të ardhurave, si dhe ngarkesa e kontributeve të sigurimeve shoqërore të subjekteve të mbledhura nga DPT, është përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme Makroekonomike në Ministrinë e Financave dhe ISSH harton programimin brenda limitit të përcaktuar nga MF. Programimi sipas kësaj faze është përfunduar brenda afateve ligjore dhe është dërguar për shqyrtim dhe diskutim të mëtejshëm në Ministrinë e Financave, me shkresën nr. 2174/2, datë 28.4.2023 “Dërgohet programi i Financimeve të Sigurimeve Shoqërore për vitet 2024-2026 (Faza e parë)”.

Me shkresën nr. 2174/1 prot., datë 05.04.2023, të Drejtorit të Përgjithshëm janë ngritur ekipet e menaxhimit të programeve buxhetore (EMP) sipas programit 10220 “Sigurimi Shoqëror” dhe 10270 “Sigurimet Suplementare të ushtarakëve”.

Programimi Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2024-2026, është bazuar në VKM nr. 195, datë 05.04.2023 “Për miratimin e tavanave përgatitore të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024–2026”, si dhe në udhëzimin e MF nr. 5, datë 10.03.2023 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2024-2026.

Në hartimin e programit buxhetor të ISSH-së për periudhën 2024-2026, evidentohen shpenzimet e programit “Sigurime Shoqërore” në variantin pasiv për vitet 2024, 2025, 2026, duke marrë parasysh edhe ndikimin afatgjatë të rritjes së pensioneve për çdo vit në nivelet e inflacionit të vendosura nga qeveria nga data 1 prill për secilin vit, si për qytetin ashtu edhe për fshatin.

Me shkresën nr. 3891/4, datë 20.04.2023 të MF “Dërgohen për njohje dhe zbatim tavanet përgatitore të PBA 2024-2026”, ku përcaktohen shpenzimet e programit “Sigurime Shoqërore”, përkatësisht sipas viteve janë si më poshtë:

Tabela nr. 3.6.1 Tavanet e programit “Sigurime Shoqërore” sipas MF Në milionë lekë

| Emërtimi               | 2024    | 2025    | 2026    |
|------------------------|---------|---------|---------|
| Shpenzimet e Programit | 174,838 | 183,186 | 192,715 |
| Tavanet e Shpenzimeve  | 174,838 | 181,838 | 190,238 |
| Diferenca me Tavanin   | 0       | -1,348  | -2,477  |

Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër, paraqitet një rritje e shpenzimeve të ISSH-së, të programuara kundrejt tavanit të shpenzimeve sipas MF-së për vitet 2025-2026 dhe konkretisht për vitin 2025 kërkohet një shtesë prej 1,348 milionë lekë dhe për vitin 2026 një shtesë prej 2,477 milion lekë.

Tavanet e propozuara nga ISSH, për shpenzimet e programit “Sigurime Shoqërore” përkatësisht sipas viteve janë si më poshtë:

Tabela nr. 3.6.2 Shpenzimet e programit “Sigurime Shoqërore” në variantin pasiv, sipas ISSH-së

Në milionë lekë (faza e I-rë)

| Emërtimi                    | 2024    | 2025    | 2026    |
|-----------------------------|---------|---------|---------|
| Shpenzimet e Programit      | 174,838 | 183,186 | 192,715 |
| Politika të reja pensionesh | 4,353   | 4,763   | 4,853   |

Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

## Faza II – Faza Teknike

Në vijim të shkresës së MF nr. 12840/2 prot., datë 13.07.2023, “Për njohje dhe zbatim Udhëzimi plotësues nr. 22, datë 07.07.2023 i Ministrisë të Financave “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për vitin 2024-2026”, dërguar nga MF me shkresën nr. 14200/1 datë 11.08.2023, “Dërgohen tavanet përfundimtare të shpenzimeve të PBA-së 2024-2026” të miratuara me VKM nr. 436, datë 19.07.2023, është përgatitur Programi PBA 2024-2026.

Me shkresën nr. 6342/2 prot, datë 29.08.2023 të ISSH-së, “Dërgohet Programi i Financimeve të Sigurimeve Shoqërore për vitet 2024-2026”, Faza e II-të, e cila bashkëlidhur ka:

*Deklarata e Politikës së Programit “Sigurime Shoqërore”;*

*Pema e produkteve dhe aktivitetëve;*

*Formulari F2, me treguesit financiar të PBA-së 2024-2026, i nxjerrë nga sistemi AFMIS;*

*Formatet e raporteve të PBA-së 2024-2026;*

*Pasqyra shtesë për buxhetin 2024-2026;*

*Relacioni shoqëruar, i procesit të programimit të fazës së II-të sipas formatit standard të sistemit AFMIS, të cilat janë reflektuar në variantin pasiv, pra pa efektin financiar vjetor të politikave të rritjes së pensioneve. Faza e dytë e hartimit të treguesve të buxhetit vjetor dhe atij afatmesëm kryhet e përqendruar në Drejtorinë e Përgjithshme të ISSH, si dhe në njësitë shpenzuese.*

Për fazën e dytë të përgatitjes së PBA-së, janë marrë në konsideratë të dhënat faktike të gjashtëmujorit të parë të vitit 2023 dhe realizimi i pritshëm i vitit 2023.

Konkretisht, për vitin 2024-2026 shpenzimet e programit “Sigurime Shoqërore” janë si më poshtë:

Tabela nr. 3.6.3 Shpenzimet dhe të ardhurat e programit në variantin pasiv Në milionë lekë

| Emërtimi               | 2024    | 2025    | 2026    |
|------------------------|---------|---------|---------|
| Shpenzimet e Programit | 174,838 | 181,838 | 190,238 |
| Kontigjenca            | 4,353   | 4,763   | 4,853   |
| Bonusi i pensionistit  | 3,650   | 3,750   | 3,800   |

Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Si rezultat, totalët e financimeve për programin e sigurimeve shoqërore.

Tabela 3.6.4 Totali financimeve Në milionë lekë:

| Emërtimi           | 2024   | 2025   | 2026   |
|--------------------|--------|--------|--------|
| Financimi në total | 58,638 | 59,626 | 61,496 |
| Financimi i MF     | 53,438 | 54,426 | 56,296 |
| Financimi i MM     | 5,200  | 5,200  | 5,200  |

Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Gjatë hartimit të buxhetit të sigurimeve shoqërore, janë parashikuar rritja e numrit të përfituesve të pensioneve të pleqërisë, suplementare shtetërore, suplementare të ushtarakëve, si dhe reduktimi i numrit të pensionistëve femra për shkak të rritjes graduale të moshës së pensionimit etj., krahasuar me vitet e mëparshme.

## Faza III – Faza përfundimtare

## Shkresa hyrëse

Ligji nr.97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”

Tavanet indikative të PBA 2024-2026

## Shkresa dalëse

Shkresa përcjellëse me nr 10757 prot., datë 22.12.2023, Dërgohet detajimi i Buxhetit të “Programit Sigurime Shoqërore”, për vitet 2024-2026”, Faza e III-të, e cila bashkëlidhur ka:Formulari F2, me treguesit financiar të PBA-së 2024-2026, i nxjerrë nga sistemi AFMIS

## Procedura në fazën përfundimtare të PBA 2024-2026

Në kuadër të finalizimit të fazës III të PBA 2024-2026, janë hedhur në sistem tavanet buxhetore në përputhje me ligjin nr. 97/2023, date 07.12.2023 “Për buxhetin e vitit 2024”.

Në këtë fazë, reflektohen ndryshimet më të fundit të sugjeruara brenda tavanëve finale të programuara për programin “Sigurime Shoqërore” në lidhjen me të ardhurat, shpenzimet, si dhe financimet e sigurimeve shoqërore për periudhën afatmesme 2024-2026.

Konkretisht, për periudhën 2024-2026 shpenzimet e programit “Sigurime Shoqërore janë si më poshtë:

Tabela 3.6.5 Shpenzimet e programit për 2024-2026

Në milionë lekë

|                               | 2024           | 2025           | 2026           |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Shpenzimet e Programit</b> | 178,038        | 186,838        | 197,238        |
| <b>Kontigjenca</b>            | 4,137          | 4,463          | 4,853          |
| <b>Bonusi i pensionistit</b>  | 3,650          | 3,750          | 3,800          |
| <b>Totali i shpenzimeve</b>   | <b>185,825</b> | <b>195,051</b> | <b>205,891</b> |

Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Tabela 3.6.6 Të ardhurat e programit për 204-2026

Në milionë lekë

| Emërtimi                    | 2024    | 2025    | 2026    |
|-----------------------------|---------|---------|---------|
| Të ardhurat e Sig.Shoqërore | 136,239 | 143,555 | 151,438 |

Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Si rezultat i këtij programimi, janë llogaritur dhe totalët e financimeve për programin e sigurimeve shoqërore në pasiv në milionë lekë:

| Nr.      | Emërtimi                        | 2024          | 2025          | 2026          |
|----------|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>I</b> | <b>Financimi në total (1+2)</b> | <b>41,799</b> | <b>43,283</b> | <b>45,800</b> |
| 1        | Financimi i MF                  | 36,599        | 38,082        | 40,600        |
| 2        | Financimi i MM                  | 5,200         | 5,200         | 5,200         |
| 3        | Kontigjenca                     | 4,137         | 4,463         | 4,853         |
| 4        | Bonusi i pensionistit           | 3,650         | 3,750         | 3,800         |

Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së

Pas përgatitjes së fazës përfundimtare të PBA 2024-2026, me Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 12, datë 29.12.2023, janë miratuar treguesit e detajuar të Buxhetit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2024, pra Buxheti Vjetor 2024.

Në variantin aktiv tavanet për shpenzimet e vitit 2024 janë në shumën **185,825 milionë lekë**, prej së cilës është parashikuar indeksimi i pensioneve dhe kontigjenca për bonusin e fund vitit, ndërsa totali i të ardhurave është i ndarë në:

Shuma e transfertës buxhetore (604) në vlerën **49,586 milionë lekë**;

- Transfertë nga buxheti 41,799 milionë lekë;

- Indeksimi i pensioneve 4,137 milionë lekë;

- Shpërblimi i fundvitit 3,650 milionë lekë;

Të ardhura nga sigurimet shoqërore, në vlerën **136,239 milionë lekë**.

## Shpenzimet administrative të ISSH dhe DRSSH-ve në rrethe.

Shpenzimet administrative të ISSH-së për periudhën Janar-Dhjetor 2024, paraqiten në mënyrë analitike sipas çeljes, ndryshimeve si dhe realizimi e tyre, në vijim.

Konstatohet se të gjitha DRSSH-të kanë mbajtur nën kontroll kryerjen e shpenzimeve administrative, brenda kufijve të planifikuar (të ndryshuar) për vitin 2024.

## Çelja e Buxhetit 2024

Referuar Ligjit nr. 97/2023, datë 07.12.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2024” programi i skemës së sigurimeve shoqërore për të ardhurat dhe shpenzimet i miratuar me VKA nr.12, datë 29.12.2023 “Për buxhetin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2024” si dhe Aktet

Normative që kanë ndryshuar gjatë vitit, është si më poshtë:

Tabela nr.3.6.4 Çelja dhe ndryshimet e shpenzimeve administrative sipas zërave, viti 2024

*Në mijë lekë*

| Llog. ekonomike                 | E m ë r t i m i                                               | Plani Fillestar  | VKM nr. 582 dt. 18.09.2024 | VKM nr. 736 dt. 27.11.2024 | Plani Përfundimtar |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| <b>Shpenzime administrative</b> |                                                               | <b>3,700,000</b> | <b>36,000</b>              | <b>68,637</b>              | <b>3,804,637</b>   |
| 600                             | Paga, shpërblime dhe shpenzime të tjera personeli             | 1,650,523        |                            |                            | 1,650,523          |
| 601                             | Kontribute për Sig. Shoqërore dhe Shëndetësore                | 256,049          |                            |                            | 256,049            |
| 602                             | Mallra dhe shërbime të tjera                                  | 1,419,150        | 36,000                     | 68,637                     | 1,523,787          |
| 605                             | Shpenzime për organizatat ndërkomb. dhe të tjera              | 2,100            |                            |                            | 2,100              |
| 230                             | Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara | 200,000          |                            |                            | 200,000            |
| 231                             | Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara | 172,178          |                            |                            | 172,178            |

*Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Çelja e planit fillestar të shpenzimeve administrative është 3,700,000 mijë lekë dhe ndryshimet gjatë vitit kanë ndikuar në rritjen e planit fillestar në shumën 104,637 mijë lekë ose në masën 2.8%.

Konkretisht plani është parashikuar rreth 250 milionë lekë më shumë se plani fillestar i vitit 2023 (i cili ka qenë 3,450 milionë lekë), të cilat zënë 2.03 % të totalit të shpenzimeve, nga 5% të shpenzimeve që parashikohet si limit në pikën 3, të nenit 67, të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në RSH” i ndryshuar. Plan i fillestar i shpenzimeve administrative rezulton 402,617 mijë lekë më shumë se fakti i vitit 2023 ose 12% më shumë. Realizimi i vitit 2024 rezulton më shumë se realizimi i vitit 2023, në vlerën 80,387 mijë lekë ose në masën 2%.

Nga shqyrtimi i të dhënave të mësipërme rezulton se buxheti i shpenzimeve administrative ka pësuar ndryshime sipas VKM nr. 582 datë 18.09.2024, “Për indeksimin e pensione” dhe VKM nr. 736 datë 27.11.2024 datë, “Për shpërblimin e pensionistëve për festat e fundvitit”.

- Shpenzimet për pagat (600), shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore (601), shpenzimet për rritjen e aktiveve të trupëzuara dhe të trupëzuara (230+231), nuk kanë ndryshuar gjatë vitit 2024.
- Janë rritur shpenzimet për mallra dhe shërbime të tjera (602) në shumën 104,637 mijë lekë ose në masën 10.7%, si pasojë e rritjes së shpenzimeve për kryerjen e pagesave të përfitimeve për Postën dhe Bankat e Nivelit të dytë. Gjithashtu janë parashikuar shpenzimet e pjesshme të vitit për përmirësimet në Sistemin IT të ISSH, sipas VKM-së nr.673 datë 22.11.2021 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar.
- Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara (230) rezulton me mosrealizim në shumën 177,920 mijë lekë ose në masën 11%, krahasuar me planin fillestar si pasojë e mosrealizimit të shpenzimeve të parashikuar për përmirësimin e Sistemit të IT në ISSH (parashikuar nga zbatimi i VKM-së nr. 673 datë 22.11.2021).
- Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara (231) janë rritur në shumën 6,012 mijë lekë ose në masën 4%, si pasojë e mbetjes së investimeve në proces (mobilim në DRSSH Berat, rikonstrukcion dhe mobilim DRSSH Dibër, Aparati i ISSH).

Plani për realizimin e shpenzimeve për investime në fillim të vitit është mbajtur në llogarinë e buxhetit të përgjithshëm dhe në bazë të kërkesave të argumentuara për shtesë fondi, edhe si pasojë e mbetjes së investimeve në proces, për DRSSH Berat, Dibër, Durrës, DAQ. Plan i është çelur në fillim të vitit 2024, me shkresën nr. 228 prot., datë 09.01.2024, “Dërgohet buxheti i vitit 2024” dhe më pas, është bërë rialokim i fondeve përkatësisht në drejtoritë rajonale të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i ISSH.

Tabela nr.3.6.7 Shpenzimet administrative për ISSH, viti 2024

Në mijë lekë

| Nr. | Emërtimi                                                | Fakti 2023       | Plani Fillestar 2024 | Plani Përfund. 2024 | Fakt 2024        | Fakt/Plan Perf 2024 | Në % F/Pp  | Fakt 2024/2023 |
|-----|---------------------------------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------|----------------|
| I.  | <b>Totali i Shpenzimeve Administrative</b>              | <b>3,297,383</b> | <b>3,700,000</b>     | <b>3,804,637</b>    | <b>3,377,770</b> | <b>-426,867</b>     | <b>99%</b> | <b>80,387</b>  |
| 1   | Paga, Shpërblime dhe Shpenzime të tjera personeli (600) | 1,427,645        | 1,650,523            | 1,650,523           | 1,540,708        | -109,814            | 93%        | 113,063        |
| 2   | Kontribute për sigurimet shoqërore shëndetësore (601)   | 226,880          | 256,049              | 256,049             | 245,719          | -10,330             | 96%        | 18,839         |
| 3   | Mallra dhe shërbime të tjera (602)                      | <b>1,307,216</b> | <b>1,419,150</b>     | <b>1,523,787</b>    | <b>1,453,960</b> | <b>-69,827</b>      | <b>95%</b> | <b>146,744</b> |
| 3/1 | Komisione të Pagesës së Përfitimeve                     | 997,755          | 975,500              | 1,080,137           | 1,070,330        | -9,807              | 99%        | 72,575         |
| 4   | Shpenzime për org. ndërkombëtare dhe të tjera (605)     | 1,853            | 2,100                | 2,100               | 1,599            | -501                | 76%        | -254           |
| 5   | Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara (230)          | 259,639          | 200,000              | 200,000             | 22,080           | -177,920            | 11%        | -237,559       |
| 6   | Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara (231)          | 76,003           | 172,178              | 172,178             | 113,703          | -58,476             | 66%        | 37,700         |

*Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Plani fillestar i shpenzimeve administrative është parashikuar në shumën 3,700,000 mijë lekë, ose rreth 250,000 mijë lekë, më shumë se plani fillestar i vitit 2023, i cili ka qenë 3,450,000 mijë lekë dhe zënë 2.03 % të totalit të shpenzimeve, nga 5% të shpenzimeve që parashikohet si limit në pikën 3, të nenit 67, të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në RSH” i ndryshuar. Plani fillestar i shpenzimeve administrative rezultoi 402,617 mijë lekë më shumë se fakti i vitit 2023 ose në masën 12% më shumë. Realizimi i vitit 2024, rezultoi më shumë se realizimi i vitit 2023, në vlerë 80,387 mijë lekë ose në masën 2.4%.

-Shpenzimet për “Paga dhe shpenzime të tjera personeli” (600), janë realizuar në masën 93%, pra ka një mosrealizim për 109,814 mijë lekë nga plani fillestar dhe përfundimtar;

-Shpenzime për “Kontribute për sigurimet shoqërore shëndetësore” (601), janë realizuar në masën 96%, me një mosrealizim për 10,330 lekë nga plani fillestar dhe përfundimtar;

- Shpenzimet për “Mallra dhe shërbime të tjera” (602) janë realizuar në masën 95%, ka mosrealizim nga plani përfundimtar për 69,827 mijë lekë;

-Shpenzimet për org. ndërkombëtare dhe të tjera (605), rezultoi me mosrealizim për 501 mijë lekë ose 23% më pak se plani fillestar ose atij përfundimtar;

- Parashikimi i fondit në planin fillestar për zërin “AQ të trupëzuara (230)”, është bërë i bazuar në shkresën e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit nr. 4372 prot., datë 25.08.2023 “Ri inxhinierizimi dhe rregullimi i shërbimeve publike dhe proceseve të punës”, drejtuar Institutit të Sigurimeve Shoqërore, për “Digjitalizimin e Arkivës fizike të ISSH-së”, në të cilën kërkohej alokimi i fondeve buxhetore. Mosrealizimi për këtë zë ka ardhur si rezultat i mospërfundimit të procedurave nga ana Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit.

Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara (230), rezultoi me mosrealizim në shumën 177,920 mijë lekë ose në masën 11%, kundrejt planit fillestar.

- Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara (231) ka mosrealizim nga plani përfundimtar për 58,476 mijë lekë dhe po në këtë masë edhe nga plani fillestar, pasi shpenzimet për rritjen e aktiveve nuk kanë ndryshuar nga plani fillestar;

-Shpenzimet administrative të ISSH-së për vitin 2024, janë realizuar më pak se plani i ndryshuar me 426,867 mijë lekë ose në masën 11% më pak. Ndryshimet e bëra gjatë vitit nga plani fillestar në atë përfundimtar në shumën 104,637 mijë lekë janë argumentuar si shtime shpenzimesh për komisione bazuar në VKM nr 582, datë 18.09.2024, “Për indeksimin e pensioneve” dhe VKM nr 736, datë 27.11.2024 “Për shpërblimin e pensionistëve për festat e fundvitit.

**Konkluzion:** Në vitin 2024, plani i shpenzimeve administrative u rrit në 3,700,000 mijë lekë, një rritje prej 402,617 mijë lekë krahasuar me 2023. Megjithatë, realizimi i shpenzimeve ishte 11% më i ulët se plani përfundimtar, me një diferencë prej 426,867 mijë lekë, duke treguar një planifikim të paqartë dhe jo të duhur për vitin 2024.

### Zbatimi i Buxheti.

Realizimi i shpenzimeve administrative sipas rajoneve, paraqitet tek tabela më poshtë:

Tabela nr. 3.6.8 Realizimi i shpenzimeve administrative sipas DRSSH-ve, viti 2024,

Në mijë lekë

| Nr. | Emërtimi           | Fakt 2023        | Plan fillestar 2024 | Plan përfundimtar 2024 | Fakt 2024        | Ndryshimi Fakt/Plan 2024 | Në %       |
|-----|--------------------|------------------|---------------------|------------------------|------------------|--------------------------|------------|
|     | <b>Totali ISSH</b> | <b>3,297,383</b> | <b>3,700,000</b>    | <b>3,804,637</b>       | <b>3,377,770</b> | <b>-426,867</b>          | <b>99%</b> |
| 1   | Berat              | 169,788          | 164,232             | 156,132                | 143,359          | -12,773                  | 92%        |

|    |                |         |         |         |         |          |       |
|----|----------------|---------|---------|---------|---------|----------|-------|
| 2  | Dibër          | 132,898 | 179,689 | 182,409 | 173,745 | -8,664   | 95%   |
| 3  | Durrës         | 199,130 | 204,798 | 220,198 | 216,651 | -3,547   | 98%   |
| 4  | Elbasan        | 253,562 | 269,222 | 275,142 | 269,817 | -5,325   | 98%   |
| 5  | Fier           | 259,286 | 264,736 | 281,936 | 277,101 | -4,835   | 98%   |
| 6  | Gjirokastrë    | 117,267 | 124,698 | 129,908 | 122,162 | -7,746   | 94%   |
| 7  | Korçë          | 225,776 | 235,521 | 247,051 | 233,078 | -13,973  | 94%   |
| 8  | Kukës          | 94,954  | 111,125 | 109,325 | 103,018 | -6,306   | 94%   |
| 9  | Lezhë          | 121,014 | 135,392 | 137,372 | 129,482 | -7,890   | 94%   |
| 10 | Shkodër        | 160,195 | 172,774 | 182,648 | 178,112 | -4,536   | 98%   |
| 11 | Tiranë         | 516,911 | 503,841 | 580,833 | 568,155 | -12,678  | 98%   |
| 12 | Vlorë          | 232,703 | 232,269 | 246,553 | 242,749 | -3,804   | 98%   |
| 13 | DAQ            | 172,153 | 202,911 | 209,511 | 193,098 | -16,413  | 92%   |
| 14 | Brendshëm      | 641,609 | 477,569 | 597,199 | 526,762 | -70,437  | 88%   |
| 15 | B.Përgjithshëm | 138     | 421,222 | 248,419 | 479     | -247,940 | 0.20% |

*Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Në analizë të realizimit të shpenzimeve administrative sipas Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore (DRSSH) për vitin 2024, të dhënat tregojnë një ulje të përgjithshme të shpenzimeve krahasuar me planet fillestare dhe përfundimtare për vitin 2024, si dhe në krahasim me vitin 2023. Shpenzimet totale për ISSH në 2024, ishin realizuar për 3,377,770 mijë lekë, që është 426,867 mijë lekë më pak se planifikimi përfundimtar, duke realizuar në masën 89% të planit.

Disa DRSSH: Tiranë, Shkodër, Fier, Elbasan dhe Durrës, kanë realizuar shpenzimet me pak ndryshim nga planifikimi, duke arritur nivele realizimi në masën 98%. DRSSH Berat, Gjirokastrë, Korçë, Lezhë, DAQ, Buxheti i brendshëm, kanë realizuar shpenzime më të ulëta, me realizim nga 92% deri në masën 95% të planit.

### Aparati i ISSH

Aparati i ISSH si njësi varësie e këtij institucioni, harton dhe ndjek treguesit buxhetor vjetor të përcaktuar sipas dispozitave ligjore dhe nënligjore për hartimin e buxhetit të ISSH-së dhe udhëzimeve të Drejtorisë së Përgjithshme, të miratuar nga Këshilli Administrativ.

Programimi i zërave buxhetorë, bëhet nga Përgjegjësi i Sektorit të Buxhetit të Brendshëm, bazuar në realizimin e faktit të shpenzimeve të vitit paraardhës.

Për buxhetin e brendshëm të Aparatit, plani fillestar, ndryshimet gjatë vitit 2024, realizimi i zërave të shpenzimeve, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.3.6.9. Realizimi i shpenzimeve administrative të Aparatit të ISSH, viti 2024

*Në mijë lekë*

| Nr.      | EMËRTIMI                                                | Fakt 2023      | Plan fillestar 2024 | Plan përfundimtar 2024 | Fakt 2024      | Ndryshimi Fakt-Plan Perf. | Ndryshimi në % |
|----------|---------------------------------------------------------|----------------|---------------------|------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| <b>I</b> | <b>Totali i Shpenzimeve Administrative</b>              | <b>641,609</b> | <b>479,669</b>      | <b>597,199</b>         | <b>526,762</b> | <b>-70,437</b>            | <b>88%</b>     |
| 1        | Paga, Shpërblime dhe Shpenzime të tjera personeli (600) | 228,553        | 264,116             | 264,566                | 255,563        | -9,003                    | 97%            |
| 2        | Kontribute për sigurimet shoqërore shëndetësore (601)   | 34,309         | 42,171              | 41,771                 | 38,832         | -2,938                    | 93%            |
| 3        | Mallra dhe shërbime të tjera (602)                      | 81,136         | 171,282             | 172,058                | 152,898        | -19,160                   | 89%            |
| 3.1      | Nga këto - Komisione të Pagesës së Përfitimeve          | 99             | 240                 | 240                    | 122            | -118                      | 51%            |
| 4        | Shpenzime për org. ndërkombëtare dhe të tjera (605)     | 1,853          | 2,100               | 2,100                  | 1,599          | -501                      | 76%            |
| 5        | Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara (230)          | 259,639        | 0                   | 22,080                 | 22,080         | 0                         | 100%           |
| 6        | Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara (231)          | 36,119         | 0                   | 94,624                 | 55,790         | -38,834                   | 59%            |

*Burimi: Drejtoria e Financës në ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH-së*

Çelja e buxhetit të Aparatit për vitin 2024 në total rezulton në vlerën 479,669 mijë lekë, e miratuar me VKA nr.12, datë 29.12.2023 “Për buxhetin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2024”.

Gjatë vitit janë bërë ndryshime (shtesa) në buxhetin e shpenzimeve administrative të Aparatit të ISSH, të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm, në vlerën prej 119,630 mijë lekë, ose shtuar në masën 2.5% të planit fillestar, si më poshtë:

- Paga, Shpërblime dhe Shpenzime të tjera personeli (600) shtuar 450 mijë lekë;
- Kontribute për sigurime shoqërore (601), pakësuar për 400 mijë lekë;
- Mallra e shërbime të tjera (602), shtuar për 2,876 mijë lekë, ndërsa rezulton me kursim në shumën 19,160 mijë lekë, që vjen kryesisht nga kursimi i realizimit të procedurave të

prokurimeve me vlerë të vogël. Për këtë zë konstatohet se shtesa është e pajustificuar pasi realizimi është më pak se plani fillestar për 18,384 mijë lekë dhe për 19,160 mijë lekë se plani përfundimtar.

- Shpenzimet për rritjen e investimeve (230+231) nuk çelen që në fillim të vitit të Njësia e Aparatit, por ato çelen në Buxhetin e Përgjithshëm (të parashikuara në PBA e njësisë) dhe alokohen gjatë vitit me miratim të Drejtorit të Përgjithshëm, sipas kërkesave të argumentuara.
- Shpenzimet për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (230), edhe pse nuk është parashikuar asnjë fond në planin fillestar (sepse plani i këtij zëri është parashikuar tek Buxheti i Përgjithshëm, përmirësim i Sistemit të IT në ISSH), është realizuar për vlerën 22,080 mijë lekë ose në masën 100%.
- Shpenzimet për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (231), edhe pse nuk është parashikuar asnjë fond në planin fillestar (sepse plani i këtij zëri është parashikuar tek Buxheti i përgjithshëm), ky zë është realizuar për vlerën 55,790 mijë lekë ose në masën 59 %.

Nga analiza dhe auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit të Aparatit rezultoi se, shpenzimet janë realizuar brenda fondit limit të miratuar në buxhetin e vitit 2024, pra shpenzimet janë realizuar në masën 88% kundrejt planit përfundimtar.

### **Monitorimi i Buxhetit**

Referuar Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Qendrore” ISSH ka hartuar tre Raporte të monitorimit të performancës/produkteve të programit Sigurime Shoqërore. Raporti për 4 mujorin I, i është përcjellë Ministrisë së Financave me shkresën nr. 5833 prot., datë 20.05.2024;

Raporti për 8-mujorin 2024 është përcjellë me shkresën nr. 9537 prot. datë 17.09.2024 dhe Raporti vjetor 2024 është përcjellë me shkresën nr. 1690 prot. datë 13.02.2025. Raportet janë dorëzuar brenda afateve të përcaktuara në udhëzim.

Për sa më sipër, është mbajtur Akt konstami nr. 3, datë 18.07.2025, protokolluar në ISSH me nr. 6961/3 datë 18.07.2025. Për trajtimin e këtij drejtimi, nga institucioni i audituar nuk janë paraqitur observacione.

### **Zbatim të pikës 2.4. Auditimi i funksionimit të strukturave të kontrollit, në drejtim të inspektimit të pensioneëve.**

Në zbatim të drejtimit nr.4, të programit auditimit, mbi auditimin e funksionimit të strukturave të kontrollit në drejtim të inspektimit të pensioneëve, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Evidenca dhe statistika të proceseve të inspektimit për vitin 2024;
- Dokumentat e punës të mbajtura nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve për inspektimet e kryera;
- Plani vjetor;
- Raporti vjetor (analiza vjetore);
- Gjendja e dosjeve të pa inspektuara;
- Rregulloret mbi të cilat funksionon Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve;
- Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 62.

Drejtorja e Inspektimit të Përfitimeve është krijuar si strukturë e Institutit të Sigurimeve Shoqërore në zbatim të Vendimit të Këshillit Administrativ nr.6, datë 20.07.2010, si dhe Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm nr.146, datë 01.12.2010. Objekti i veprimtarisë është kontrolli i përfitimeve të caktuara në zbatim të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, si dhe të përfitimeve suplementare të caktuara në zbatim të ligjeve të veçanta që rregullojnë marrëdhëniet në fushën e përfitimeve suplementare. Me ndryshimet strukturore të miratuara, sipas Vendimit nr 2, datë 18.03.2022 të Këshillit Administrativ të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, si dhe urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm nr.4540 prot., datë 30.06.2022, Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve, gjatë vitit 2024 ka funksionuar sipas strukturës së mëposhtme:

➤ *Drejtores e Drejtorisë*

- *Përgjegjësi i sektorit të inspektimit të pensioneve të pleqërisë;*
  - 12 (11) specialistë
- *Përgjegjësi i sektorit të inspektimit të pensioneve të invaliditetit, familjare dhe sociale;*
  - 2 specialistë
- *Përgjegjësi i sektorit të inspektimit të përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta.*
  - 2 (1) specialistë

Sa më sipër, konstatohet se: gjatë vitit 2024 DIP është plotësuar me kapacitetet inspektuese, pra ka funksionuar me strukturë të plotë.

Bazuar në informacionin dhe të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve, rezulton se;

Me Vendimin nr. 5, datë 25.07.2022, Këshilli Administrativ i Institutit të Sigurimeve Shoqërore të Shqipërisë (ISSH) miratoi rregulloren “Për përcaktimin e parimeve dhe rregullave bazë për funksionimin e Drejtorisë së Inspektimit të Përfitimeve”. Kjo rregullore përcakton strukturën, përgjegjësitë dhe procedurat e inspektimit të përfitimeve nga ana e DIP.

Drejtori i Përgjithshëm i ISSH-së me shkresën nr. 651 prot., datë 18.01.2024, ka miratuar Planin Vjetor të Njesisë së Inspektimit të Përfitimeve për vitin 2024. Ky plan përcakton objektivat dhe burimet e nevojshme për realizimin e inspektimeve të përfitimeve gjatë vitit 2024, duke siguruar përputhshmërinë me rregulloret dhe ligjet në fuqi. Ky plan është bazuar në numrin e përfitimeve të caktuara objekt kontrolli për vitet 2020-2022 si dhe burimet njerëzore në dispozicion të Njesisë së Inspektimit të Përfitimeve. Sipas këtij plani, çdo specialist inspektimi ishte i ngarkuar me inspektimin e 15 dosjeve përfitimi në ditë. Në fund të vitit 2024, plani u ndryshua me shkresën nr. 12360 prot., datë 11.12.2024, për arsye të zvogëlimit të kapaciteteve inspektuese, si rezultat i plotësimit të moshës për pension pleqërie të disa specialistëve ose largimit të tyre. Çdo specialist i Njesisë së Inspektimit të Përfitimeve kryen kontrollin e dosjes së përfitimit, duke verifikuar:

- Kushtet ligjore të përfitimit.
- Dokumentacionin mbi të cilin është caktuar përfitimi.
- Mënyrën e llogaritjes së përfitimit.
- Kryerjen e ballafaqimit me të dhënat e sistemit PCAMS për çdo dosje përfitimi, si dhe në rubrikën “Komente të auditit”, specialisti bën komentin përkatës.

Përfitimet që rezultojnë të caktuara në përputhje me dispozitat ligjore certifikohen, ndërsa për ato që kanë gabime ose moszbatim të dispozitave ligjore, mbahet akt konstatimi për secilin rast.

#### ▪ **Inspektimi i përfitimeve afatgjata.**

Nga auditimi rezulton se nga Sektori i Inspektimit të Përfitimeve Afatgjata gjatë vitit 2024, janë kryer inspektimet sipas programit vjetor, gjithashtu përveç programeve të inspektimit të planifikuara, kanë përfunduar programin e inspektimit në Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Durrës dhe në Drejtorinë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Elbasan, inspektime të cilat ishin planifikuar në programin vjetor të vitit 2023, afati i inspektimit për DRSSH-në Durrës ishte 25.09.2023-02.02.2024 dhe për DRSSH-në Elbasan ishte 25.09.2023-09.02.2024. Rezultatet e inspektimit për këtë DRSSH nuk janë raportuar në të dhënat e vitit 2023, prandaj bëhen pjesë e raportimeve për vitin 2024.

Sipas programit vjetor të vitit 2024, si dhe në vijim të programit vjetor të vitit 2023, Sektori i inspektimit të pensioneve të pleqërisë, ka planifikuar për të kryer 10 inspektimet në DRSSH-të, të ndara në 8 inspektime për vitin 2024 dhe 2 inspektime vijnë të mbartura sipas programit të vitit 2023, si më poshtë:

*Tabela nr.1: Realizimi i inspektimeve sipas planifikimit të programit vjetor.*

| Nr. | DRSSH/DSSH | Përfitimet e caktuara në periudhën kohore | Afati kontrollit        | Programi nr/Datë                                                                 |
|-----|------------|-------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Durrës     | 01.01.2020-31.12.2021                     | 25.09.2023 - 02.02.2024 | Nr. 7310 prot., datë 08.09.2023                                                  |
| 2   | Elbasan    | 01.01.2020-31.12.2021                     | 25.09.2023 – 09.02.2024 | Nr. 7326 prot., datë 08.09.2023                                                  |
| 3   | Gjirokastr | 01.01.2020-31.12.2022                     | 07.02.2024 – 21.03.2024 | Nr. 1139 prot., datë 31.01.2024                                                  |
| 4   | Vlorë      | 01.01.2020-31.12.2022                     | 27.03.2024 – 09.07.2024 | Nr. 3746/2 prot., datë 27.06.2024                                                |
| 5   | Sarandë    | 01.01.2020-31.12.2022                     | 27.03.2024 – 09.07.2024 | Nr. 3747 prot., datë 19.03.2024/ ndryshim programi, Nr. 3746/2 Prot., 27.06.2024 |

|    |         |                       |                         |                                  |
|----|---------|-----------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 6  | Korçë   | 01.01.2020-31.12.2022 | 10.07.2024 – 13.09.2024 | Nr. 7504 prot., datë 05.07.2024  |
| 7  | Dibër   | 01.01.2020-31.12.2022 | 17.09.2024 – 15.10.2024 | Nr. 9197 prot., datë 04.09.2024  |
| 8  | Kukës   | 01.01.2020-31.12.2022 | 21.10.2024 – 30.10.2024 | Nr. 10484 prot., datë 15.10.2024 |
| 9  | Tropojë | 01.01.2020-31.12.2022 | 21.10.2024 – 30.10.2024 | Nr. 10485 prot., datë 15.10.2024 |
| 10 | Shkodër | 01.01.2020-31.12.2022 | 04.11.2024 – 31.12.2024 | Nr. 11163 prot., datë 01.11.2024 |

*Burimi: të dhëna nga DIP në ISSH, përpunuar nga grupi auditimit.*

Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP), gjatë vitit 2024 nuk ka planifikuar inspektime pranë Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore (DRSSH): Tiranë, Fier, Lezhë dhe Berat, pavarësisht faktit se këto DRSSH-të, kanë një numër të konsiderueshëm përfituesish nga skema e detyrueshme e sigurimeve shoqërore, përfshirë pensionet afatgjata, përfitimet e invaliditetit, familjare dhe sociale, këto veprime kanë krijuar një boshllëk në kontrollin dhe mbikëqyrjen e rregullt të veprimtarisë së këtyre strukturave. Gjithashtu këto veprime bien në kundërshtim me parashikimet e nenit 62, pika 3 të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, pasi mungesa e inspektimeve brenda afateve të përcaktuara mund të ndikojë negativisht në garantimin e rregullsisë dhe ligjshmërisë së përfitimeve të dhëna, si dhe në rikuperimin në kohë të shumave të marra në mënyrë të pa drejtë ose të paguara në mënyrë të pasaktë

Rezultatet e inspektimeve të kryera gjatë vitit 2024, sa i takon përfitimeve të pensionit të pleqërisë, janë pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

*Tabela nr.2: rezultatet e gjetjeve të konstatuara nga grupi inspektimit;*

*000 mijë lekë*

| Rajonet                                               | DRSSH Elbasan            | DRSSH Ës                 | DRSSH Gjirokastrë        | DRSSH Vlorë              | DSSH Sarandë             | DRSSH Korçë              | DRSSH Dibër              | DRSSH Kukës              | DSSH Tropojë             | DRSSH Shkodër            | TOTALI |
|-------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|
| Periudha Kontrolluar                                  | 01.01.2020<br>01.01.2021 | 01.01.2020<br>31.12.2021 | 01.01.2020<br>31.12.2022 | 01.01.2020<br>31.12.2022 | 01.01.2020<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022 | 01.01.2020<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022 |        |
| Afati i Kontrollit                                    | 25.09.2023<br>09.02.2024 | 25.09.2023<br>02.02.2024 | 07.02.2024<br>21.03.2024 | 27.03.2024<br>09.07.2024 | 27.03.2027<br>09.07.2024 | 10.07.2024<br>13.09.2024 | 17.09.2024<br>15.10.2024 | 21.10.2024<br>30.10.2024 | 21.10.2024<br>30.10.2024 | 04.11.2024<br>31.12.2024 |        |
| Dosje për kontroll                                    | 6,343                    | 6,961                    | 4,676                    | 7,224                    | 3,792                    | 7,112                    | 3,415                    | 756                      | 326                      | 5,713                    | 46,318 |
| Dosje të paraqitura                                   | 6,257                    | 6,903                    | 4,532                    | 7,129                    | 3,740                    | 7,000                    | 3,178                    | 739                      | 311                      | 5,668                    | 45,457 |
| Dosje të munguara                                     | 86                       | 58                       | 144                      | 95                       | 52                       | 112                      | 237                      | 17                       | 15                       | 45                       | 861    |
| Nga këto (Kmcap Epror+Kq a)                           |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          | 0      |
| (Transferuar, mbyllur, Kal.Pens. Tje)                 | 76                       | 54                       | 132                      | 76                       | 48                       | 108                      | 200                      | 17                       | 14                       | 45                       | 770    |
| Aktive në sistem (Pa Arsye)                           | 10                       | 4                        | 12                       | 19                       | 4                        | 4                        | 37                       |                          | 1                        |                          | 91     |
| Dosje të çertifikuara                                 | 5,863                    | 6,634                    | 4,278                    | 6,778                    | 3,553                    | 6,809                    | 3,000                    | 678                      | 275                      | 5,524                    | 43,392 |
| Dosje me problematike                                 | 394                      | 269                      | 254                      | 351                      | 187                      | 191                      | 178                      | 61                       | 36                       | 144                      | 2,065  |
| % E dosjeve me problematike                           | 6.30%                    | 3.90%                    | 5.60%                    | 4.92%                    | 5%                       | 2.73%                    | 5.60%                    | 8.25%                    | 11.58%                   | 2.54%                    | 4.54%  |
| Konstatime të kontrollit                              |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          | 0      |
| Pezullime                                             | 2                        |                          |                          |                          | 1                        | 1                        |                          |                          |                          | 1                        | 5      |
| Rishqyrtime                                           | 344                      | 257                      | 228                      | 318                      | 171                      | 170                      | 157                      | 49                       | 32                       | 135                      | 1,861  |
| Rishqyrtuar gjatë kontrollit                          | 286                      | 245                      | 191                      | 248                      | 143                      | 150                      | 109                      | 27                       | 15                       | 120                      | 1,534  |
| Mbeten detyrë për rishqyrtim                          | 58                       | 12                       | 37                       | 70                       | 28                       | 20                       | 48                       | 22                       | 17                       | 15                       | 327    |
| Mbeten detyrë për plotësim /KQA                       | 48                       | 12                       | 26                       | 33                       | 15                       | 20                       | 21                       | 12                       | 4                        | 8                        | 199    |
| Gjithesj /Detyra                                      | 106                      | 24                       | 63                       | 103                      | 43                       | 40                       | 69                       | 34                       | 21                       | 23                       | 526    |
| Dosje të rezultuara Debitore/ Pezullime (Llogarituri) | 2                        |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          | 2      |
| Lekë                                                  | 616                      |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          | 616    |

|                                                       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|-------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Dosje të rezultuara Debitore/ Rishqyrtime             | 134    | 71     | 117    | 69     | 65     | 30     | 45     | 11     | 8      | 55     | 605    |
| Leke                                                  | 4,366  | 2,676  | 3,478  | 1,765  | 1,437  | 691    | 1,285  | 166    | 75     | 1,571  | 17,511 |
| Debitore (Rishq+Pez)                                  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 0      |
| Nr.Dosje                                              | 136    | 71     | 117    | 69     | 65     | 30     | 45     | 11     | 8      | 55     | 607    |
| Lekë                                                  | 4,981  | 2,677  | 3,478  | 1,765  | 1,437  | 692    | 1,285  | 166    | 74     | 1,571  | 18,127 |
| Kreditorë                                             |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 0      |
| Dosje të rezultuara kreditorë                         | 152    | 174    | 74     | 179    | 78     | 120    | 64     | 16     | 7      | 65     | 929    |
| Lekë                                                  | 3,553  | 10,031 | 1,891  | 4,347  | 1,795  | 2,491  | 2,288  | 400    | 116    | 1,211  | 28,125 |
| Nr. dosjeve të çertifikuara në përfundim të programit | 6,149  | 6,879  | 4,469  | 7,026  | 3,696  | 6,959  | 3,109  | 705    | 290    | 5,644  | 44,926 |
| % e dosjeve të çertifikuara në përfundim              | 98.31% | 99.65% | 98.61% | 98.56% | 98.82% | 99.41% | 97.83% | 95.40% | 93.25% | 99.58% | 98.83% |
|                                                       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 0      |
| Nr.dosjev e me efekte                                 | 288    | 245    | 191    | 248    | 143    | 150    | 109    | 27     | 15     | 120    | 1,536  |

Sa më sipër, rezulton se sipas inspektimeve të kryera gjatë vitit 2024, sa i takon përfitimeve të pensionit të pleqërisë, dosjet në total për t'u kontrolluar sipas programit vjetor janë gjithsej 46,318. Nga auditimi rezulton se nga DIP janë çertifikuar vetëm 43,384 dosje apo 93 % të dosjeve të kontrolluara. Janë evidentuar me probleme 2,068 dosje, ose 4.4 % e totalit të dosjeve të kontrolluara. Nga 2,068 dosje të evidentuara me problem, 1536 dosje rezultojnë me efekte financiare, ose 74 % e totalit. Në total kanë rezultuar 607 dosje debitor, me efekt financiar në shumën 18,127 mijë lekë dhe 929 dosje kreditor, me efekt financiar në shumën 28,125 mijë lekë. Një ndër pikat e programeve të inspektimit është edhe kontrolli i zbatimit të rekomandimeve të paraqitura në Raportet përfundimtare të hartuara në përfundim të programeve pararendëse të inspektimit, pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 3, rezultatet e gjetjeve të konstatuara nga grupi inspektimit

000 /mijë lekë

| Kontrolli Rekomandimeve    | DRSSH Elbasan | DRSSH Durrës | DRSSH Gjirokastrë | DRSSH Vlorë | DSSH Sarandë | DRSSH Dibër | DRSSH Kukës | DSSH Tropojë | DRSSH Shkodër | Totali |
|----------------------------|---------------|--------------|-------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|---------------|--------|
| Dosje Gjithsej             | 130           | 98           | 143               | 182         | 74           | 89          | 3           | 1            | 26            | 746    |
| Paraqitur                  | 124           | 94           | 137               | 178         | 73           | 57          | 3           | 1            | 25            | 692    |
| Pa realizuar               |               | 1            | 1                 | 3           | 2            | 2           |             |              |               | 9      |
| Transferuar/ Mbyllur       | 4             | 1            | 4                 | 2           | 1            | 7           |             |              | 1             | 20     |
| Aktive/ Pa paraqitur       | 2             | 3            | 2                 | 2           |              | 25          |             |              |               | 34     |
| Pezullime                  |               |              |                   |             |              |             |             |              |               | 0      |
| Rishq/ Pezullime /Debitore |               |              |                   |             |              |             |             |              |               |        |
| Nr. Dosje                  | 14            | 17           | 91                | 69          | 37           | 21          | 1           |              | 7             | 257    |
| Debitore                   |               |              |                   |             |              |             |             |              |               |        |
| Leke                       | 1,052         | 619          | 3,887             | 1,726       | 771          | 5,499       | 332         |              | 367           | 14,252 |
| Rishq./Kreditorë           |               |              |                   |             |              |             |             |              |               |        |
| Nr. Dosje                  | 26            | 29           | 25                | 73          | 19           | 11          | 1           | 1            | 16            | 201    |
| Kreditorë/ Leke            | 886           | 1,612        | 715               | 1,370       | 291          | 610         | 17          | 49           | 1,186         | 6,736  |
| Plotesime dokumentacioni   | 84            | 47           | 20                | 33          | 15           | 23          | 1           |              | 2             | 225    |
| Te Rregullta në fund       | 124           | 93           | 136               | 175         | 71           | 55          | 3           | 1            | 25            | 683    |
| Mbeten perseri             | 2             | 4            | 3                 | 5           | 2            | 27          | 0           | 0            | 0             | 43     |
| Pezullime                  |               |              |                   |             |              |             |             |              |               |        |
| Për rishqyrtime Nr.Dosje   | 0             | 1            |                   | 3           | 2            | 2           |             |              |               | 4      |

|                          |   |   |   |   |  |    |  |  |   |
|--------------------------|---|---|---|---|--|----|--|--|---|
| Plotes.Dok./<br>Nr.Dosje |   |   | 1 |   |  |    |  |  |   |
| Të<br>Paparqitura        | 2 | 3 | 2 | 2 |  | 25 |  |  | 9 |

Burimi: të dhëna nga DIP në ISSH.

Nga dosjet e kontrolluara, për të cilat ishin zbatuar rekomandimet e paraqitura, për 458 prej tyre, si rezultat i rishqyrtimit kanë rezultuar me efekte financiare debitoare dhe kreditore. Nga këto, 257 dosje përfitimi kanë rezultuar me efekt financiar debitor në shumën 14,252 mijë lekë, ndërsa 201 dosje përfitimi kanë rezultuar me efekt financiar kreditor në shumën 6,736 mijë lekë.

Ndërkohë, nga zbatimi i rekomandimit për 225 përfitime (plotësim me dokumentacion) ka rezultuar pa efekt financiar.

▪ **Inspektimi i përfitimeve të invaliditetit, familjare dhe sociale nga skema e detyrueshme.**

Nga auditimi rezulton se sipas programit vjetor të vitit 2024, si dhe në vijim të programit vjetor të vitit 2023, Sektori i inspektimit të pensioneve të invaliditetit, familjare dhe sociale, ka planifikuar për të kryer 10 programe inspektimi në DRSSH-të, të ndara në 8 inspektime për vitin 2024 dhe 2 inspektime vijojnë të mbartura sipas programit të vitit 2023 (inspektimi i kryer në DRSSH Elbasan është raportuar me përfundimet e vitit 2023), inspektimet në DRSSH/DSSH – të si më poshtë:

Tabela nr.4: Realizimi i inspektimeve sipas planifikimit të programit vjetor, invaliditetit, familjare dhe sociale.

| Nr. | DRSSH/DSSH | Përfitimet e caktuara në periudhën kohore | Afati kontrollit        | Programi nr/Datë                                                                   | Programi zbatimit të rekomandimeve nr/datë |
|-----|------------|-------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1   | Durrës     | 01.01.2020-31.12.2021                     | 06.12.2023-05.02.2024   | Nr. 9618 prot., datë 16.11.2023                                                    | Nr. 5696 prot., datë 15.05.2024            |
| 2   | Elbasan    | 01.01.2020-31.12.2022                     |                         | Nr. 7327 prot., datë 08.09.2023                                                    | Nr. 7375/5 port., datë 11.03.2024          |
| 3   | Gjirokastr | 01.01.2020-31.12.2022                     | 12.02.2024-13.03.2024   | Nr. 1140 prot., datë 31.01.2024, Nr. 1139/2 prot., datë 05.03.2024                 |                                            |
| 4   | Vlorë      | 01.01.2020-31.12.2022                     | 08.04.2024-20.05.2024   | Nr. 4235 prot., datë 04.04.2024                                                    |                                            |
| 5   | Sarandë    | 01.01.2020-31.12.2022                     | 10.06.2024 – 25.06.2024 | Nr. 4235 prot., datë 04.04.2024                                                    |                                            |
| 6   | Korçë      | 01.01.2020-31.12.2022                     | 01.07.2024 – 27.08.2024 | Nr. 7164 prot., datë 27.06.2024, shtesë programi nr. 7164/2 prot., datë 21.08.2024 |                                            |
| 7   | Dibër      | 01.01.2020-31.12.2022                     | 02.09.2024 – 14.10.2024 | Nr. 9054 prot., datë 27.08.2024                                                    |                                            |
| 8   | Kukës      | 01.01.2020-31.12.2022                     | 21.10.2024 – 05.11.2024 | Nr. 10266 prot., datë 08.10.2024                                                   |                                            |
| 9   | Tropojë    | 01.01.2020-31.12.2022                     | 21.10.2024 – 05.11.2024 | Nr. 10265 prot., datë 08.10.2024                                                   |                                            |
| 10  | Shkodër    | 01.01.2020-31.12.2022                     | 11.11.2024 – 31.12.2024 | Nr. 11442 prot., datë 08.11.2024                                                   |                                            |

Burimi: të dhëna nga DIP në ISSH.

Sipas programit vjetor është planifikuar edhe inspektimi i përfitimeve afatgjata të caktuara nga DRSSH Elbasan dhe Durrës, inspektim i cili ka filluar në Shtator 2023 dhe është planifikuar të përfundojë në Shkurt 2024, rezultatet e të cilave do të paraqiten për vitin 2024, me përjashtim të rezultateve të DRSSH Elbasan, për pjesën e përfitimeve të invaliditetit, familjare dhe sociale.

Kontrollet e kryera për vitin 2024, si dhe rezultatet e gjetjeve të konstatuara, nga sektori i inspektimit të përfitimeve afatgjata dhe të invaliditetit, familjare dhe sociale, janë pasqyruar si vijonë:

Tabela nr.5: rezultatet e gjetjeve të konstatuara;

000 mijë lekë

| RAJONET                              | DRSSH Elbasan                                        | DRSSH Durrës                                         | DRSSH Gjirokastrë        | DRSSH Vlorë              | DSSH Sarandë             | DRSSH Korçë              | DRSSH Dibër              | DRSSH Kukës              | DSSH Tropojë             | DRSSH Shkodër (paraprake) |               |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------|
| Periudha e kontrolluar               | 01.01.2020<br>01.01.2021                             | 01.01.2020<br>31.12.2021                             | 01.01.2020<br>31.12.2022 | 01.01.2020<br>31.12.2022 | 01.01.2020<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022 | 01.01.2020<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>01.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022  |               |
| Afati i kontrollit                   | 25.09.2023<br>09.02.2024<br>18.03.2024<br>03.04.2024 | 16.12.2023<br>05.02.2024<br>23.05.2024<br>31.05.2024 | 12.02.2024<br>13.03.2024 | 08.04.2024<br>20.05.2024 | 10.06.2024<br>25.06.2024 | 01.07.2024<br>27.08.2024 | 17.09.2024<br>15.10.2024 | 21.10.2024<br>30.10.2024 | 21.10.2024<br>30.10.2024 | 04.11.2024<br>31.12.2024  | <b>Totali</b> |
| Dosje për kontroll                   | 1,384                                                | 1,327                                                | 540                      | 972                      | 329                      | 1,190                    | 802                      | 300                      | 95                       | 936                       | 7,875         |
| Dosje të paraqitura                  | 1,363                                                | 1,320                                                | 528                      | 941                      | 318                      | 1,170                    | 679                      | 293                      | 94                       | 927                       | 7,633         |
| Dosje të munguara                    | 21                                                   | 7                                                    | 12                       | 31                       | 11                       | 20                       | 123                      | 7                        | 1                        | 9                         | 242           |
| Nga keto (KMCAP Epror + KQA)         | 16                                                   |                                                      |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                           | 16            |
| (transferuar, mbyllur, kal.pens.tje) |                                                      | 7                                                    | 12                       | 12                       | 6                        | 20                       | 44                       | 6                        |                          | 8                         | 115           |

|                                                       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|-------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Aktive në sistem/ pa arsye                            | 5      |        |        | 19     | 5      |        | 79     | 1      | 1      | 1      | 111    |
| Dosje të çertifikuara                                 | 1,301  | 1,281  | 509    | 860    | 285    | 1,092  | 620    | 254    | 82     | 883    | 7,167  |
| Dosje me problematike                                 | 62     | 39     | 19     | 81     | 33     | 78     | 59     | 39     | 12     | 44     | 466    |
| dosjeve me problematike në %                          | 4.55%  | 2.95%  | 3.60%  | 8.61%  | 10%    | 6.67%  | 8.69%  | 13.31% | 12.77% | 4.75%  | 6.11%  |
| Konstatime të kontrollit                              |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 0      |
| Pezullime                                             |        |        | 2      |        |        |        |        | 3      |        | 1      | 6      |
| Rishqyrtime                                           | 39     | 30     | 16     | 52     | 18     | 32     | 44     | 23     | 3      | 31     | 288    |
| Rishqyrtuar gjatë kontrollit                          | 28     | 21     | 5      | 11     | 9      | 16     | 28     | 13     | 1      | 23     | 155    |
| Plotësuar me dok. gjatë kontrollit                    | 10     | 1      | 1      | 7      | 7      | 11     | 11     | 6      | 3      | 5      | 62     |
| Mbeten detyrë për rishqyrtim                          | 11     | 9      | 11     | 41     | 9      | 16     | 16     | 10     | 2      | 8      | 133    |
| Mbeten detyrë për plotësim /KQA                       | 8      |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 8      |
| Probleme mjekësore                                    | 5      | 8      |        | 22     | 8      | 32     | 4      | 7      | 6      | 7      | 99     |
| GJITHSEJ / DETYRA                                     | 24     | 17     | 11     | 63     | 17     | 48     | 20     | 17     | 8      | 15     | 240    |
| dosje të rezultuara debitore/pezuillime (llogaritur)  |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 1      | 1      |
| leke                                                  |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 509    | 509    |
| dosje të rezultuara debitore/rishqyrtime              | 22     | 19     | 4      | 9      | 7      | 14     | 19     | 12     | 1      | 11     | 118    |
| leke                                                  | 1,227  | 1,543  | 533    | 1,147  | 759    | 1,246  | 1,949  | 945    | 95     | 458    | 9,902  |
| Debitore (rishq+pez)                                  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 0      |
| Nr.dosje                                              | 22     | 19     | 4      | 9      | 7      | 14     | 19     | 12     | 1      | 12     | 119    |
| Lekë                                                  | 1,227  | 1,544  | 533    | 1,147  | 758    | 1,246  | 1,949  | 945    | 95     | 968    | 10,412 |
| Kreditore                                             |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 0      |
| Dosje të rezultuara kreditore                         | 6      | 2      | 1      | 2      | 2      | 5      | 9      | 1      |        | 12     | 40     |
| Lekë                                                  | 135    | 175    | 5      | 9      | 65     | 243    | 363    | 21     |        | 329    | 1,346  |
| Nr. dosjeve të çertifikuara në përfundim të programit | 1,339  | 1,303  | 515    | 878    | 301    | 1,122  | 659    | 273    | 86     | 911    | 7,387  |
| dosje të çertifikuara në përfundim                    | 98.24% | 98.71% | 97.54% | 93.30% | 94.65% | 95.90% | 97.05% | 93.17% | 91.49% | 98.37% | 96.78% |
| Nr.dosjeve me efekte                                  | 28     | 21     | 5      | 11     | 9      | 19     | 28     | 13     | 1      | 24     | 159    |

*Burimi: të dhëna nga DIP në ISSH.*

Sa më sipër, rezultojnë se gjatë vitit 2024 janë planifikuar për kontroll gjithsej 7,875 dosje. Nga këto, janë çertifikuara 7,160 dosje, që përbëjnë 90.92% të totalit të dosjeve të kontrolluara. Ndërkohë, janë evidentuar 465 dosje me problematike, ose 5.90% e totalit. Nga dosjet me probleme, 159 prej tyre kanë rezultuar me efekte financiare, që përfaqësojnë 34.1% të këtij grupi. Konkretisht, janë identifikuar 119 dosje debitorë me një efekt financiar prej 10,412 mijë lekësh, si dhe 40 dosje kreditorë me një efekt financiar prej 1,346 mijë lekësh. Në kuadër të programeve të inspektimit, një element i veçantë i tyre ka qenë edhe verifikimi i zbatimit të detyrave të lëna nga inspektimet e mëparshme. Rezultatet e këtyre kontrolleve tregojnë për nivelin e zbatimit të rekomandimeve të parashtruara në raportet përkatëse të inspektimit, në drejtoritë rajonale të sigurimeve shoqërore (DRSSH) ku është realizuar inspektimi gjatë vitit 2024 të cilat paraqiten si më poshtë :

*Tabela nr.6: rezultatet e kontrollit të zbatimit të rekomandimeve;*

*Në mijë lekë*

| Kontrolli Detyrave         | DRSS H Elbasan | DRS H Durrës | DRSSH Gjirrokastër | DRSSH Vlorë | DRSSH Sarandë | DRSSH Korce | DRSSH Dibër | DRSSH Kukës | DSSH Tropojë | DRSS H Shkodër | Totali |
|----------------------------|----------------|--------------|--------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------------|--------|
| Dosje gjithsej             | 367            | 122          | 7                  | 65          | 15            | 1           | 39          | 4           | 1            | 49             | 670    |
| Paraqitur                  | 367            | 120          | 7                  | 62          | 15            | 1           | 18          | 2           | 1            | 49             | 642    |
| Pa realizuar               | 43             | 2            |                    | 17          |               |             | 1           | 0           |              | 3              | 66     |
| Transferuar/ mbyllur       |                |              |                    | 2           |               |             | 3           |             |              |                | 5      |
| Aktive/ pa paraqitur       |                | 2            |                    | 1           |               |             | 18          | 2           |              |                | 23     |
| Pezullime                  |                |              |                    |             |               |             |             |             |              |                | 0      |
| Rishq/ pezullime /debitore |                |              |                    |             |               |             |             |             |              |                | 0      |

|                          |       |     |    |     |     |   |     |   |   |     |       |
|--------------------------|-------|-----|----|-----|-----|---|-----|---|---|-----|-------|
| Nr. dosje                | 16    | 4   | 1  | 7   | 3   |   | 5   |   |   | 1   | 37    |
| Debitore lekë            | 1,770 | 828 | 27 | 267 | 622 |   | 791 |   |   |     | 4,306 |
| Rishq/kreditore          |       |     |    |     |     |   |     |   |   |     | 0     |
| Nr. dosje                | 12    | 8   | 2  | 3   | 3   |   |     |   |   | 4   | 32    |
| Kreditore/ lekë          | 347   | 524 | 12 | 269 | 64  |   |     |   |   | 143 | 1,360 |
| Plotësimë dokumentacioni | 296   | 106 | 4  | 35  | 9   | 1 | 12  | 1 | 1 | 41  | 506   |
| Të rregullta në fund     | 324   | 118 | 7  | 45  | 15  | 1 | 17  | 1 | 1 |     | 529   |
| Mbeten përsëri           | 43    | 4   |    | 18  | 0   | 0 | 19  | 3 |   | 3   | 90    |
| Pezullime                |       |     |    |     |     |   |     |   |   |     | 0     |

*Burimi: të dhëna nga DIP në ISSH.*

Nga dosjet e kontrolluara për të cilat janë zbatuar rekomandimet përkatëse, në 69 raste, pas rishqyrtimit, janë konstatuar efekte financiare si në drejtim debitor, ashtu edhe kreditor. Më konkretisht, 37 dosje përfitimi kanë rezultuar me efekt financiar debitor në shumën 4,306 mijë lekë, ndërsa 32 dosje kanë pasur efekt financiar kreditor në shumën 1,360 mijë lekë. Në anën tjetër, për 506 raste, zbatimi i rekomandimeve përmes plotësimit të dokumentacionit nuk ka sjellë efekte financiare.

#### ▪ **Spektori i Inspektimit të Përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta.**

Spektori i Inspektimit të Përfitimeve Suplementare dhe trajtimeve të veçanta, bazuar në planin vjetor me nr. 651 prot., datë 18.01.2024, miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm, ndryshuar me nr.12360 prot., datë 11.12.2024, gjatë vitit 2024 janë planifikuar për të kryer 5 inspektimet në DRSSH-të si më poshtë:

*Tabela nr.7: Planifikimi i programit vjetor SPS;*

| Nr. | DRSSH/DSSH | Periudha kohore       | Afati kontrollit      | Programi nr/Datë                 |
|-----|------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 1   | Dibër      | 01.01.2020-31.12.2022 | 08.01.2024-13.02.2024 | nr. 87 prot., datë 04.01.2024    |
| 2   | Tiranë     | 01.07.2020-31.12.2022 | 19.02.2024-06.09.2024 | nr. 1711 prot., datë 16.02.2024  |
| 3   | Berat      | 01.01.2021-31.12.2022 | 23.09.2024-22.10.2024 | nr. 9196 prot., datë 04.09.2024  |
| 4   | Sarandë    | 01.01.2021-31.12.2022 | 28.10.2024-11.11.2024 | nr. 10863 prot., datë 25.10.2024 |
| 5   | Vlorë      | 01.01.2021-31.12.2022 | 14.11.2024-13.12.2024 | nr. 11443 prot., datë 08.11.2024 |

*Burimi: të dhëna nga DIP në ISSH.*

Nga auditimi rezulton se për DRSSH Elbasan, për të cilën inspektimi i përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta të caktuara në periudhën kohore 01.01.2021-31.12.2022, ishte planifikuar të kryhej brenda vitit 2024, pas ndryshimit të programit vjetor (për shkak të kapaciteteve inspektuese), programi i inspektimit ka filluar në dhjetor-2024 dhe do të është objekt i planifikimit për vitin 2025.

Inspektimet e kryera për vitin 2024, si dhe rezultatet e gjetjeve të konstatuara, nga sektori i inspektimit të përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta, janë pasqyruar si vijonë:

*Tabela nr.8: rezultatet e gjetjeve nga sektori i inspektimit të përfitimeve suplementare dhe trajtimeve të veçanta; 000 mijë Lekë*

| Rajonet                                                    | DRSSH Dibër              | DRSSH Tiranë             | DRSSH Berat              | DSSH Sarandë             | DRSSH Vlorë              |               |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| Periudha E Kontrolluar                                     | 01.01.2020<br>31.12.2022 | 01.07.2020<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022 | 01.01.2021<br>31.12.2022 |               |
| Afati I Kontrollit                                         | 08.01.2024<br>13.02.2024 | 19.02.2024<br>06.09.2024 | 23.09.2024<br>22.10.2024 | 28.10.2024<br>11.11.2024 | 14.11.2024<br>13.12.2024 | <b>Totali</b> |
| Dosje per kontroll                                         | 967                      | 5,899                    | 515                      | 275                      | 679                      | 8,335         |
| Dosje te paraqitura                                        | 936                      | 5,886                    | 493                      | 266                      | 663                      | 8,244         |
| Dosje te mbyllura, transf. etj.                            | 28                       | 13                       | 11                       | 2                        | 13                       | 67            |
| Paparaqitur Pa arsye                                       | 3                        |                          | 11                       | 7                        | 3                        | 24            |
| Dosje te rregullta                                         | 847                      | 5,520                    | 463                      | 254                      | 637                      | 7,721         |
| Dosje me problematike                                      | 89                       | 366                      | 30                       | 12                       | 26                       | 523           |
| % e dosjeve me prob.                                       | 9.51%                    | 6.22%                    | 6.09%                    | 4.51%                    | 3.94%                    | 6.3%          |
| Te plotesuara dhe rishq. gjate kontrollit                  | 53                       | 302                      | 14                       | 5                        |                          | 374           |
| Te pezulluara                                              | 16                       | 46                       | 1                        | 4                        |                          | 67            |
| Te rreg.ne fund                                            | 884                      | 5,822                    | 477                      | 259                      | 634                      | 8,076         |
| Mbeten detyra                                              | 36                       | 18                       | 15                       | 3                        | 26                       | 98            |
| Konstatime te kontrollit                                   |                          |                          |                          |                          |                          |               |
| pezullime                                                  | 16                       | 46                       | 1                        |                          |                          | 63            |
| plotesime/rishqyrtime                                      | 73                       | 320                      | 28                       |                          |                          | 421           |
| Plotesuar dhe certifikuar gjate kontrollit                 | 37                       | 302                      | 14                       |                          |                          | 353           |
| rishqy. gjate kontrollit/ efekte (debi +kredi)             | 22                       | 176                      | 9                        |                          |                          | 207           |
| Plotesuar me dokumen.                                      | 15                       | 126                      | 5                        |                          |                          | 146           |
| Mbeten detyre per rishq/plot.                              | 36                       | 18                       | 14                       |                          |                          | 68            |
| Dosje me probleme te tjera.                                |                          |                          |                          |                          |                          |               |
| dosje te rezultuara debitoare/ pezullime/ llogaritur debia | 16                       | 46                       | 1                        |                          |                          | 63            |
| leke                                                       | 6,155                    | 15,639                   | 107                      |                          |                          | 21,900        |
| dosje te rezultuara debitoare/ rishqyrtime                 | 17                       | 136                      | 5                        |                          |                          | 158           |
| leke                                                       | 1,815                    | 26,002                   | 627                      |                          |                          | 28,444        |
| Dosje te Vle.Deb.Punesimi                                  |                          |                          |                          |                          |                          |               |
| Vlera e Demit                                              |                          |                          |                          |                          |                          |               |
| Debitore                                                   |                          |                          |                          |                          |                          |               |

|                                                       |        |        |        |        |        |        |
|-------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Nr.Dosje                                              | 33     | 182    | 6      |        |        | 221    |
| Leke                                                  | 7,969  | 41,641 | 733    |        |        | 50,344 |
| dosje te rezultuara kreditore                         | 5      | 40     | 4      |        |        | 49     |
| Lekë                                                  | 112    | 2,107  | 136    |        |        | 2,355  |
| Nr. dosjeve te certifikuara ne perfundim te programit | 884    | 5,822  | 477    | 259    | 637    | 8,079  |
| Dosje t e ç ertifikuara n e p erfundim n e %          | 94.44% | 98.91% | 96.75% | 97.37% | 96.08% | 97.99% |
| Dosje te mbetura per plotesim, rishqyrtim /pezullim   | 36     | 18     | 14     | 4      | 26     | 98     |
| Dosje te pezulluara                                   | 16     | 46     | 1      |        |        | 63     |
| % e dosjeve te rishqyrtuara/ pezulluara me efekte     | 4.05%  | 3.77%  | 2.03%  | 2.6%   |        | 3.28%  |

*Burimi: të dhëna nga DIP në ISSH, përpunuar nga grupi auditimit.*

Nga auditimi ka rezultuar se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve, nga 8,332 dosje të planifikuara për kontroll, janë paraqitur dhe inspektuar gjithsej 8,241 dosje, pasi 91 dosje janë transferuar ose mbyllur pa paraqitje të arsyes. Nga dosjet e inspektuara, janë çertifikuar 8,076 dosje, që përbëjnë 97.7% të totalit të dosjeve të shqyrtuara. Nga totali prej 8,241 dosjesh të inspektuara, vetëm 270 dosje kanë rezultuar me efekte financiare, që përfaqësojnë 3.27%. Prej tyre, 221 dosje kanë pasur efekt debitor në shumën 50,344 mijë lekë, ndërsa 49 dosje kanë rezultuar me efekt kreditor në shumën 2,355 mijë lekë.

Nga auditimi ka rezultuar se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve, sipas planit të miratuar për vitin 2024, kishte parashikuar inspektimin e gjithsej 62,528 dosjeve, përfshirë edhe dy Drejtori Rajonale të Sigurimeve Shoqërore (DRSSH), përkatësisht Elbasanin, të planifikuara fillimisht në vitin 2023. Gjatë vitit 2024, kjo drejtori ka realizuar inspektimin e 61,334 dosjeve. Nga këto, 60,392 dosje janë çertifikuar, 558 janë lënë me detyra për plotësim, ndërsa 942 dosje rezultojnë se nuk janë çertifikuar. Në total, nga inspektimi ka rezultuar një efekt financiar debitor në shumën 78,883 mijë lekë dhe një efekt financiar kreditor në shumën 31,826 mijë lekë. Dosje të cilat kanë qënë objekt i inspektimit për vitin 2024, që kanë mbetur për tu rishqyrtuar, për plotësim dhe të pa çertifikuara të vitit 2022 në total, janë 942 dosje.

Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP), gjatë vitit 2024 nuk ka kryer inspektime në 4 DRSSH-të, Tiranë, Lezhë, Fier dhe Berat, të cilët kanë një numër të konsiderueshëm përfitimesh, pensione afatgjata, invaliditetit, familjare dhe sociale nga skema e detyrueshme. Nga ana e Drejtorisë së Inspektimit të Përfitimeve, rezulton se këto DRSSH-të janë inspektuar dhe çertifikuar gjatë vitit 2022-2023, për periudhat e pasqyruara si më poshtë:

Tabela nr.9, DRSSH-të, Tiranë, Lezhë, Fier dhe Berat inspektuar dhe çertifikuar gjatë vitit 2022-2023.

| DRSSH  | Programi i inspektimit          | Periudha e inspektuar | Afati i inspektimit   |
|--------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tiranë | Nr. 916 prot., datë 03.02.2023  | 01.01.2020-31.12.2021 | 08.02.2023-15.09.2023 |
| Fier   | Nr. 1978 prot., date 16.03.2022 | 01.01.2019-31.12.2020 | 28.03.2022-10.06.2022 |
| Lezhë  | Nr. 4088 prot., date 13.06.2022 | 01.01.2019-31.12.2020 | 22.06.2022-22.07.2022 |
| Berat  | Nr. 6952 prot., date 18.10.2022 | 01.01.2020-31.12.2021 | 01.11.2022-03.02.2023 |

*Burimi: të dhëna nga DIP në ISSH.*

Nga ana e grupit të auditimit u kërkua informacion për arsyet e mos inspektimit, çertifikimit brenda afatit ligjor të parashikuar në nenin 62, pika 3 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, ku përcaktohet se: “*Pensionet e njohura, por të patërhequra do të paguhën në çdo kohë, por jo më shumë se për 3 vjet. Pensionet e caktuara, por të paguara më pak, jepen në çdo kohë, por jo më shumë se për tre vjet. E drejta për të kërkuar shumat e marra tepër gjatë një viti, ushtrohet jo më vonë se 3 vjet nga marrja e tyre, por jo më vonë se 6 muaj nga data e konstatimit dhe masa e ndalesës për çdo muaj është 20 për qind e kështit mujor të pensionit.*” Nga ana e subjektit të audituar në informacionin e dhënë sqaron se DRSSH-të Tiranë, Fier dhe Lezhë janë inspektuar gjatë vitit 2025, ndërsa DRSSH Berat do inspektohet në vazhdim.

### **Konkluzion:**

- Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) nuk ka inspektuar të gjitha dosjet e paraqitura për kontroll, duke devijuar nga plani i miratuar vjetor si dhe nga detyrimet ligjore në fuqi. Ky veprim bie në kundërshtim me parashikimet e nenit 62, pika 3 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, ku përcaktohet qartë se: “*Pensionet e njohura, por të patërhequra do të paguhën në çdo kohë, por jo më shumë se për 3 vjet. Pensionet e caktuara, por të paguara më pak, jepen në çdo kohë, por jo më shumë se për tre vjet. E drejta për të kërkuar shumat e marra tepër gjatë një*

viti, ushtrohet jo më vonë se 3 vjet nga marrja e tyre, por jo më vonë se 6 muaj nga data e konstatimit dhe masa e ndalesës për çdo muaj është 20 për qind e kështit mujor të pensionit”. Në përputhje me këtë dispozitë, DIP duhej të kishte ndërmarrë masa konkrete për të shmangur efekte financiare negative për Institutin e Sigurimeve Shoqërore dhe për Buxhetin e Shtetit, të cilat rrjedhin nga tejkalimi i afatit ligjor 3-vjeçar për rikuperimin e shumave të përfituara në mënyrë të padrejtë. Grupi i auditimit konstaton gjithashtu një mungesë angazhimi dhe vullneti të mjaftueshëm nga ana e strukturave përgjegjëse për përmbushjen e objektivave të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e ISSH-së, duke ndikuar negativisht në zbatimin e ligjshmërisë dhe mbrojtjen e fondeve publike.

- Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP), gjatë vitit 2024 nuk ka realizuar inspektime pranë Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore (DRSSH): Tiranë, Fier, Lezhë dhe Berat, pavarësisht faktit se këto DRSSH-të, kanë një numër të konsiderueshëm përfituesish nga skema e detyrueshme e sigurimeve shoqërore, përfshirë pensionet afatgjata, përfitimet e invaliditetit, familjare dhe sociale, këto veprime kanë krijuar një boshllëk në kontrollin dhe mbikëqyrjen e rregullt të veprimtarisë së këtyre strukturave. Gjithashtu këto veprime bien në kundërshtim me parashikimet e nenit 62, pika 3 të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, pasi mungesa e inspektimeve brenda afateve të përcaktuara mund të ndikojë negativisht në garantimin e rregullsisë dhe ligjshmërisë së përfitimeve të dhëna, si dhe në rikuperimin në kohë të shumave të marra në mënyrë të pa drejtë ose të paguara në mënyrë të pasaktë.

Nga ana e grupit të auditimit u kërkuar evidenca e debitorëve të nxjerrë për shkak të punësimit në institucione shtetërore, si dhe për përfitimet suplementare dhe trajtimeve të veçanta, e cila paraqitet sa më poshtë vijonë:

Sa më sipër, nga DIP janë konstatuar disa raste të tërheqjes së kësteve të përfitimit në kundërshtim me nenin 57 të Ligjit 7703, datë 11.05.1993 i ndryshuar, duke kërkuar shumat e përfituara padrejtësisht nëpërmjet ndalesës së pensionit në masën 50% të tij deri në shlyerjen e plotë të detyrimit.

Nga auditimi është konstatuar se masat e ndërmarra dhe rekomandimet e dhëna nga ana e Drejtorisë së Inspektimit (DIP) për Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore (DRSSH), nuk janë të plota si dhe nuk janë zbatuar plotësisht, ashtu siç parashikohet në nenin 62, pika 2, të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Ky nen, ndër të tjera, përcakton se: *“Përsoni që ka përfitur pension ose të ardhura të tjera nga sigurimet shoqërore në mënyrë të paligjshme, detyrohet të kthejë të gjithë shumën e përfitur në mënyrë të padrejtë, e cila shlyhet me mbajtje mujore prej 50 për qind të kështit të përfitimit. Përveç kësaj, personi ndëshkohet me gjobë në masën katërfish të dëmit të shkaktuar.”*

Nga auditimi konstatohet se nga ana e DIP dhe DRSSH, për asnjë nga rastet e tabelës së mësipërme nuk është vendosur masa penaltetit siç parashikohet në nenin 62, pika 2, të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar.

Nga analiza e rasteve të tërheqjes së kësteve të përfitimeve në kundërshtim me nenin 57 të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, rezulton se:

- Në 8 raste, Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore (DRSSH) kanë zbatuar ndalimin e përfitimit në masën 100%.
- Në 47 raste, ndalimi është zbatuar në përputhje me parashikimet ligjore, pra në masën 50%.
- Ndërsa në 125 raste të tjera, ndalimi është vendosur në një masë më të ulët se 50%, duke qenë kështu në kundërshtim me përcaktimet e nenit 62 të po këtij ligji.

Ky mosrespektim i përqindjes së përcaktuar ligjërisht sjell pasoja të drejtpërdrejta në procesin e rikuperimit të dëmit të shkaktuar. Në disa raste, kjo sjellje mund të vonojë ndjeshëm kthimin e shumave të përfituara padrejtësisht, ose, në rastin më negativ, ato mund të mbeten të pambledhura. Si rrjedhojë, barra financiare bie në mënyrë të padrejtë mbi Buxhetin e Shtetit.

Gjithashtu, nga debitorët progresiv rezulton se ndalesa e masës së pensionit nuk përditësohet sipas indeksimit të pensionit. Grupi i auditimit ka konstatuar se për të gjithë debitorët ndër vite, në asnjë

rast, ndalesa e pensionit nuk është aplikuar në përpjestim të drejtë me indeksimin (rritjen) e pensionit, në kundërshtim me nenin 62, pika 2, të Ligjit 7703, datë 11.05.1993 i ndryshuar. Sa më sipër mbajnë përgjegjësi, për ndalesat me 20% të masës së pensionit (kur vjen si shkak i mosdeklarimit të përfituesit), Titullari sipas Drejtorive Rajonale si dhe drejtuesit e Degëve të Përfitimeve të atakuar më sipër.

Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për verifikim 20 dosje të debitore, më vlerë debitore në 2,613,423 lekë, pasqyruar në tabelat si më poshtë:

Tabela nr.11 Dosjet e debitoreve të përzgjedhur për auditim.

| Nr. | Nr. Dosje | Përfitues |       |         | Lloji i Pensionit | Debia   | ID  | Masa e ndalesës së pensionit në % |
|-----|-----------|-----------|-------|---------|-------------------|---------|-----|-----------------------------------|
|     |           | Emër      | Atësi | Mbiemër |                   |         |     |                                   |
| 1   | P0000222  | M         | R     | T       | Pleqëri           | 41,468  | G.J | 20%                               |
| 2   | 147796    | F         | E     | R       | Pleqëri           | 269,397 | F.N | 50%                               |
| 3   | 151612    | E         | M     | Xh      | Pleqëri           | 104,231 | F.A | 50%                               |
| 4   | 151010    | Z         | H     | N       | Pleqëri           | 122,746 | F.Q | 20%                               |
| 5   | 157620    | M         | O     | M       | Pleqëri           | 100,551 | F.L | 18%                               |
| 6   | 159109    | E         | R     | M       | Pleqëri           | 720,892 | F.H | 49%                               |
| 7   | 97421     | E         | M     | C       | Pleqëri           | 214,300 | F.I | 50%                               |
| 8   | 98735     | I         | F     | S       | Pleqëri           | 75,169  | F.P | 20%                               |
| 9   | P0000995  | S         | A     | M       | Pleqëri           | 50,615  | G.M | 20%                               |
| 10  | 179785    | P         | K     | B       | Pleqëri           | 28,645  | F.T | 50%                               |
| 11  | 90474     | S         | H     | K       | Pleqëri           | 35,959  | F.L | 100%                              |
| 12  | 90615     | D         | F     | P       | Pleqëri           | 67,912  | F.S | 20%                               |
| 13  | P0000983  | R         | I     | M       | Pleqëri           | 24,030  | F.I | 20%                               |
| 14  | P0001410  | L         | M     | S       | Pleqëri           | 28,708  | G.A | 20%                               |
| 15  | 131539    | B         | X     | M       | Pleqëri           | 98,720  | F.F | 20%                               |
| 16  | 131989    | M         | S     | M       | Pleqëri           | 172,046 | F.N | 20%                               |
| 17  | 151159    | D         | M     | T       | Pleqëri           | 55,553  | F.F | 20%                               |
| 18  | 156525    | V         | R     | A       | Pleqëri           | 160,918 | F.I | 15%                               |
| 19  | 154170    | Dh        | A     | M       | Pleqëri           | 101,120 | G.K | 20%                               |
| 20  | 130922    | M         | K     | M       | Pleqëri           | 16,442  | F.G | 100%                              |

Burimi: të dhëna nga DIP në ISSH.

Nga auditimi i dosjeve të debitorëve, grupi i auditimit ka konstatuar se:

Në dosjen nr. P0000222, e cila i përket përfituesit M. R. T, ka rezultuar debitor në vlerën 41,468 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 10.07.2022-31.08.2022) pasi përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv duke përfituar pension edhe pse ishte i punësuar në administratë publike, ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore është saktë.

-Në dosjen nr. 130922, e cila i përket përfituesit M.K.M, nga DIP ka rezultuar debitor në vlerën 16,442 lekë, (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike deri me 20.05.2021) inspektuar nga specialisti E.Sh si dhe A.K. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore nuk është 16,442 lekë por 26,017 lekë, me një diferencë në masën debitore prej 9,575 lekë. Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv i punësuar në administratë publike, ç'ka do të thotë se ka qenë në kundërshtim me pikat 2 dhe 3 të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Për këtë, inspektori përfitimeve E.B, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse, duke krijuar një dëm ekonomik prej **9,575** lekë në buxhetin e shtetit.

-Në dosjen nr. 147796, e cila i përket përfituesit F.E.R, ka rezultuar debitor në vlerën 269,397 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike deri me Maj-Shtator 2020) inspektuar nga specialisti A.M. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore nuk është e saktë 269,397 lekë, por kemi një diferencë të mbajtur tepër në vlerën 69,630 lekë e cila është mbajtur në mënyrë të padrejtë. Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv i punësuar në administratë publike, ç'ka do të thotë se ka vepruar në kundërshtim me pikat 2,

dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, dukë përfituar padrejtësisht vlerën 199,767 lekë e cila është mbajtur nga ISSH. Kjo dosje është certifikuar 11.10.2023. Për këtë, inspektorja e përfitimeve I.A, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse, ky veprim ka krijuar një dëm të padrejtë ndaj përfituesit në vlerën **69,630** lekë.

-Në dosjen nr. 151612, e cila i përket përfituesit E.M.Xh, ka rezultuar debitor në vlerën 104,231 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike deri me Maj-Dhjetor 2020) inspektuar nga specialisti A.M. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore nuk është e saktë 104,231 lekë, por kemi një diferencë të përlllogaritur në vlerën 22,432 lekë e cila është përfituar si shtesë kreditore dhe pension pleqërie Maj-Dhjetor 2020 në mënyrë të padrejtë. Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv, i punësuar në administratë publike, ç'ka do të thotë se ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Për këtë, inspektorja e përfitimeve K.A, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse ky veprim ka krijuar një dëm ekonomik prej **22,432** lekë në buxhetin e shtetit.

-Në dosjen nr. 151010, e cila i përket përfituesit z.H.N, ka rezultuar debitor në vlerën 122,443 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën shtator 2022, nëntor 2022, qershor 2023 dhe korrik 2023 ) pasi përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv, i punësuar në administratë publike, ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore është saktë.

-Në dosjen nr. 157620, e cila i përket përfituesit M.O.M, ka rezultuar debitor në vlerën 100,551 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 07.02.2020-12.05.2020) ) inspektuar nga specialisti G.M certifikuar me datë 22.12.2023. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore nuk është e saktë 100,551 lekë, por kemi një përlllogaritje të gabuar pasi vlera totale përfituar si shtesë kreditore dhe pension pleqërie, në mënyrë të padrejtë nga përfituesi është 123,155 lekë. Për këtë grupi i auditimit kërkoi shpjegime për diferencat e konstatuara: *Subjekti sqaroi se masës së debisë i është zbritur diferenca kreditore e përfituar sipas nenin 33, të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, në shumë 22,604 lekë.* Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv, i punësuar në administratë publike", ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Gjithashtu nga verifikimi raportit të kontrollit të mbajtur në subjektin e inspektuar vërehet se shtesa kreditore nuk pasqyrohet në materialin e kontrollit, veprim i cili është në kundërshtim me Vendimin nr. 5, datë 25.07.2022, për miratimin e rregullores "Për përcaktimin e parimeve dhe rregullave bazë për funksionimin e Drejtorisë së Inspektimit". Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore është saktë.

-Në dosjen nr. 159109, e cila i përket përfituesit E.R.M, ka rezultuar debitor në vlerën 720,892 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 01.08.2020-31.07.2022), inspektuar nga specialisti Xh.D certifikuar me datë 23.11.2023. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore nuk është e saktë 720,892 lekë, por kemi një përlllogaritje të gabuar pasi vlera totale e përfituar si shtesë kreditore dhe pension pleqërie, në mënyrë të padrejtë nga përfituesi është 795,080 lekë. Për këtë grupi i auditimit kërkoi shpjegime për diferencat e konstatuara: *Subjekti sqaroi se masa debitore e llogaritur nga ana e Inspektoreve të përfitimeve të DRSSH Elbasan është 720,892 lekë, ku ka dalë debitore për periudhën 01.08.2020-31.07.2022, pasi ka qenë e punësuar në institucion publik, ndërkohë është trajtuar me pension pleqërie. Nga llogaritja e diferencave debitore rezulton që masa debitore duhet të jetë në shumën 792,080 lekë. Me ndryshimin e vjetërsisë në punë duke i marrë në përlllogaritje periudhën 01.08.2020-31.07.2022 që ka qenë e punësuar në Institucion Publik i janë llogaritur diferencat kreditore të nenit 33 për*

periudhën 01.08.2022-31.12.2023 që kanë rezultuar në shumën 64,188 lekë. Kjo shumë nuk i është dhënë po i është ndaluar duke ju zbritur shumës debitore (792,080 lekë – 64,188 lekë), duke ngelur masa e debisë 727,892 lekë. Rezulton që nga DRSSH Ebasan i është llogaritur më pakë masa debitore në shumën 7,000 lekë, pasi në masën e debisë nuk i është llogaritur shpërblimi i fundvitit 2020 prej 5,000 lekë dhe shpërblimi i fundvitit 2021 prej 5,000 lekë, që bëjnë gjithsej 10,000 lekë. Ndërkohë në muajin Korrik 2022 masa debitore i është llogaritur 36,337 lekë kur ajo ka qenë 33,337 lekë, pra i është llogaritur 3,000 lekë më shumë (36,337-33,337=3,000). Si përfundim në total i është llogaritur më pakë masa debitore për 7,000 lekë (727.892 lekë – 720,892 lekë. Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv, i punësuar në administratë publike, ç’ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Gjithashtu nga verifikimi raportit të kontrollit të mbajtur në subjektin e inspektuar vërehet se shtesa kreditore nuk pasqyrohet në materialin e kontrollit, veprim i cili është në kundërshtim me Vendimin nr. 5, datë 25.07.2022, për miratimin e rregullores “Për përcaktimin e parimeve dhe rregullave bazë për funksionimin e Drejtorisë së Inspektimit”. Për këtë, inspektorja e përfitimeve A.X, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse, ky veprim ka krijuar një dëm ekonomik prej **7,000** lekë në buxhetin e shtetit).

-Në dosjen nr. 97421, e cila i përket përfituesit E.M.C, ka rezultuar debitor në vlerën 214,300 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën Shtator 2020- Prill 2023), inspektuar nga specialisti E.Sh certifikuar me datë 14.02.2024. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore nuk është e saktë 214,300 lekë por kemi një përlllogaritje të gabuar pasi vlera totale e përfituar si shtesë kreditore dhe pension pleqërie, në mënyrë të padrejtë nga përfituesi është 219,300 lekë deri në momentin e certifikimit, pasi nga verifikimi në sistemin CMIS dhe sitemit PCAMS, përfituesi vijon në punë përsëri në Prill dhe Maj të vitit 2025. Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv duke përfituar pension edhe pse ishte i punësuar pranë Zyra Vendore Arsimore Tepelenë-Memalia, ç’ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Për këtë, inspektorja e përfitimeve E.B, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse deri në periudhën e certifikimit, ky veprim ka krijuar një dëm ekonomik prej 5,000 lekë në buxhetin e shtetit dhe vijon duke krijuar dem ekonomik në vazhdimësi, pasi përfituesi ka përfituar pension pleqërie edhe për periudhat që është i punësuar Prill-Maj 2025 vlera e përfitimit **50,498** lekë.

-Në dosjen nr. 98735, e cila i përket përfituesit I.F.S, ka rezultuar debitor në vlerën 75,169 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 10.07.2022-31.08.2022) pasi përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv, i punësuar në administratë publike, ç’ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore është saktë.

-Në dosjen nr. P0000995, e cila i përket përfituesit S.A.M, ka rezultuar debitor në vlerën 50,615 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 01.04.2022-05.07.2022) pasi përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv, i punësuar në administratë publike, ç’ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore është saktë

-Në dosjen nr. 179785, e cila i përket përfituesit P.K.B, ka rezultuar debitor në vlerën 28,645 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën Gusht-Shtator 2021), inspektuar nga specialisti M.M certifikuar me datë 12.08.2024. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore nuk është e saktë 28,645 lekë por kemi një përlllogaritje të gabuar pasi vlera totale e përfituar si shtesë kreditore dhe pension

pleqërie, në mënyrë të padrejtë nga përfituesi është 13,207 lekë ndryshe nga sa është konstatuar nga specialisti M.M dhe E.B. Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv, i punësuar në administratë publike, ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, pro përlllogaritja e masës debitor është e pasaktë. Për këtë, inspektori i përfitimeve E.B, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse, ky veprim ka krijuar një dëm të padrejtë ndaj përfituesit në vlerën **15,438** lekë--Në dosjen nr. 90474 e cila i përket përfituesit S.H.K, ka rezultuar debitor në vlerën 35,959 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 30.09.2021-31.10.2021), inspektuar nga specialisti G.M çertifikuar me datë 29.10.2024. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit kja konstatuar që vlera debitore nuk është e saktë 35,959 lekë por kemi një përlllogaritje të gabuar pasi vlera totale e përfituar si shtesë kreditore dhe pension pleqërie, në mënyrë të padrejtë nga përfituesi është 53,265 lekë e ndarë në 43,660 lekë pension pleqërie dhe 9,065 lekë, pension suplementar referuar ligjit nr. 10142, datë 15.09.2009, i ndryshuar. Për këtë grupi auditimit kërkoi shpjegime për diferencat e konstatuara. *Subjekti sqaroi se masës së debisë i është zbritur diferencat kreditore e përfituar sipas nenin 33 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, në shumë 7,401 lekë.* Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv, i punësuar në administratë publike", ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Gjithashtu nga verifikimi raportit të kontrollit të mbajtur në subjektin e inspektuar vërehet se shtesa kreditore nuk pasqyrohet në materialin e kontrollit, veprim i cili është në kundërshtim me Vendimin nr. 5, datë 25.07.2022, për miratimin e rregullores "*Për përcaktimin e parimeve dhe rregullave bazë për funksionimin e Drejtorisë së Inspektimit*". Për këtë, inspektorja e përfitimeve M.D, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse, ky veprim ka krijuar një dëm ekonomik prej **9,905** lekë në buxhetin e shtetit.

-Në dosjen nr. 90615 e cila i përket përfituesit D.F.P, ka rezultuar debitor në vlerën 67,912 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 01.02.2022-06.03.2022). Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv duke përfituar pension pleqërie dhe ka përfituar pension suplementar në vlerën 16,606 lekë referuar ligjit nr. 10142, datë 15.09.2009, i ndryshuar, edhe pse ishte i punësuar pranë "Bashkia Kukës", ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Për këtë, inspektori i përfitimeve Ll. D, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse, ky veprim ka krijuar një dëm ekonomik prej **16,606** lekë në buxhetin e shtetit.

-Në dosjen nr. P0000983 e cila i përket përfituesit R.I.M, ka rezultuar debitor në vlerën 24,030 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 26.08.2022-30.09.2022), inspektuar nga specialisti G.M çertifikuar me datë 27.12.2024. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore nuk është e saktë 24,030 lekë, por kemi një përlllogaritje të gabuar pasi vlera totale e përfituar si shtesë kreditore dhe pension pleqërie, në mënyrë të padrejtë nga përfituesi është 31,830 lekë. Për këtë grupi auditimit kërkoi shpjegime për diferencat e konstatuara: *Subjekti sqaroi se masës së debisë i është zbritur diferencat kreditore e përfituar sipas nenin 33, të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, në shumë 7,800 lekë.* Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv, i punësuar në administratë publike", ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Gjithashtu nga verifikimi raportit të kontrollit të mbajtur në subjektin e inspektuar vërehet se shtesa kreditore nuk pasqyrohet në materialin e kontrollit, veprim i cili është në kundërshtim me Vendimin nr. 5, datë 25.07.2022, për miratimin e rregullores "*Për*

*përcaktimin e parimeve dhe rregullave bazë për funksionimin e Drejtorisë së Inspektimit*". Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore është saktë.

Në dosjen nr. P0001410 e cila i përket përfituesit L.M.S, ka rezultuar debitor në vlerën 28,708 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 05.10.2022-31.10.2022). Nga kontrollit ka rezultuar se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv, i punësuar në administratë publike", ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore është saktë.

-Në dosjen nr. 131539 e cila i përket përfituesit B.Xh.M, ka rezultuar debitor në vlerën 98,720 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën Korrik 2022-Korrik 2023). Nga kontrollit ka rezultuar se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv duke përfituar pension edhe pse ishte i punësuar në sektorin publik, ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore në momentin e certifikimit është saktë. Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi pas certifikimit edhe pse është shpallur debitor për vlerën e përfituar padrejtësisht, ka vijuar të kryej të njejtin veprim, duke u punësuar për periudhën Tetor 2024 (verifikuar në sistemin CMIS dhe PCAMS), gjithashtu edhe duke përfituar pension pleqërie për të njëjten periudhë në vlerën 47,557 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Për këtë, inspektorja e përfitimeve A.N, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse, ky veprim ka krijuar një dëm ekonomik prej **47,557** lekë në buxhetin e shtetit.

-Në dosjen nr. 131989 e cila i përket përfituesit M.S.M, ka rezultuar debitor në vlerën 172,046 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 10.03.2021-31.12.2021). Nga kontrollit ka rezultuar se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv, i punësuar në administratë publike, ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore është përlllogaritur saktë.

-Në dosjen nr. 151159 e cila i përket përfituesit D.M.T, ka rezultuar debitor në vlerën 55,553 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën nëntor 2021 dhjetor 2021. Nga kontrollit ka rezultuar se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv, i punësuar në administratë publike, ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore është përlllogaritur saktë.

-Në dosjen nr. 156525 e cila i përket përfituesit V.R.A, ka rezultuar debitor në vlerën 160,918 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 08.05.2021-31.12.2021) inspektuar nga specialisti G.M certifikuar me datë 27.12.2024. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore nuk është e saktë 160,918 lekë, por kemi një përlllogaritje të gabuar pasi vlera totale e përfituar si shtesë kreditore dhe pension pleqërie, në mënyrë të padrejtë nga përfituesi është 165,918 lekë. Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv duke përfituar pension edhe pse ishte i punësuar pranë "Porti Detar Vlorë", ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Për këtë, inspektorja e përfitimeve S.D, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse, ky veprim ka krijuar një dëm ekonomik prej **5,000** lekë në buxhetin e shtetit.

-Në dosjen nr. 154170 e cila i përket përfituesit Dh.A.M, ka rezultuar debitor në vlerën 101,120 lekë (përfitues pensioni, njëkohësisht punonjës në administratë publike për periudhën 01.06.2022-30.09.2022), inspektuar nga specialisti Xh.D certifikuar me datë 21.05.2024. Nga

kontrollit ka rezultuar se përfituesi që në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe ka vazhduar aktiv duke përfituar pension edhe pse ishte i punësuar në sektorin publik, ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga verifikimi i kryer, grupi i auditimit ka konstatuar që vlera debitore në momentin e certifikimit është saktë. Nga grupi i auditimit u konstatua se përfituesi pas certifikimit edhe pse është shpallur debitor për vlerën e përfituar padrejtësisht, ka vijuar të kryej të njejtin veprim, duke u punësuar për periudhën 01.06.2024-30.09.2024 ( verifikuar në sistemin CMIS dhe PCAMS), gjithashtu duke përfituar pension pleqërie për të njëjten periudhë në vlerën 116,408 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Për këtë, inspektorja e përfitimeve Z.I, nuk ka kryer verifikimet e duhura në sistemet përkatëse, ky veprim ka krijuar një dëm ekonomik prej **116,408** lekë në buxhetin e shtetit.

#### **Konkluzion:**

-Nga auditimi i dosjeve të përgjedhura për auditim ka rezultuar se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) si dhe inspektorët e përfitimeve në DRSSH-të Rajonale nuk kanë përllogaritur saktë vlerën debitore. Nga grupi i auditimit është konstatuar se përfituesit në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe kanë vazhduar aktiv duke përfituar pension edhe pse ishin të punësuar, ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, këto veprime kanë krijuar një dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.

#### **Konkluzion:**

-Nga auditimi i dosjeve të përgjedhura për auditim ka rezultuar se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) si dhe inspektorët e përfitimeve në DRSSH-të Rajonale nuk kanë përllogaritur saktë vlerën debitore. Nga grupi i auditimit është konstatuar se përfituesit në momentin e lidhjes së pensionit ka qenë ekonomikisht aktiv dhe kanë vazhduar aktiv duke përfituar pension edhe pse ishin të punësuar, ç'ka do të thotë se përfituesi ka vepruar në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, këto veprime kanë krijuar një dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.

Sa më sipër, për veprimet dhe mos veprimet, mbajnë përgjegjësi specialistët e DIP dhe inspektorët e përfitimeve sipas rajoneve përkatëse:

Z.I me detyrë inspektore e përfitimeve, S.D me detyrë inspektore e përfitimeve, G.M me detyrë specialist në DIP, A.N me detyrë inspektore e përfitimeve, A.M me detyrë inspektore e përfitimeve, Ll.D me detyrë inspektore e përfitimeve, M.D me detyrë inspektore e përfitimeve, E.B, M.M me detyrë specialist në DIP, E.Sh me detyrë specialist në DIP, E.B, Xh.D me detyrë specialist në DIP, A.X, E.G, K.A, I.A, A.M me detyrë specialist në DIP, E.B, A.K me detyrë specialist në DIP.

Grupi i auditimit ka shqyrtuar për vlerësim 8 dosje të përzgjedhura në mënyrë të rastësishme nga gjithsej 25 programe inspektimi të përfunduara gjatë vitit 2024, që përbëjnë 32% të totalit. Nga këto, 4 praktika janë realizuar nga Sektori i Inspektimit të Përfitimeve Afatgjata (nga 8 gjithsej), dhe 4 të tjera nga Sektori i Inspektimit të Përfitimeve Suplementare (nga 5 gjithsej).

Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) ka funksionuar në bazë të vendimit nr. 5, datë 05.07.2022, me të cilin është miratuar Rregullorja “Për përcaktimin e parimeve dhe rregullave bazë për funksionimin e Drejtorisë së Inspektimit të Përfitimeve”. Në kreun VIII të kësaj rregulloreje përcaktohet dokumentacioni që duhet të administrohet në dosjen e inspektimit për secilin subjekt të inspektuar dhe që më pas arkivohet. Nga auditimi i kryer, rezulton se të gjitha dosjet janë të pajisura me dokumentacionin përkatës, sipas përcaktimeve të rregullores në fuqi.

Një nga elementët kyç të programeve të inspektimit të realizuara nga DIP mbetet edhe verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të përfshira në raportet përfundimtare të inspektimeve të mëparshme. Në zbatim të rekomandimeve të lëna nga Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP), janë kontrolluar gjithsej 692 dosje përfitimi, të cilat ishin subjekt i rekomandimeve të mëparshme. Nga këto, 683 dosje (ose 98.7%) janë certifikuar si të realizuara pas zbatimit të rekomandimeve, ndërsa 9 dosje (ose 1.3%) kanë mbetur të parealizuara. Nga 683 dosjet e certifikuara, në të cilat

rekomandimet janë zbatuar, 458 prej tyre (ose 45%) kanë rezultuar me efekte financiare, si debitoare ashtu edhe kreditore, si rezultat i rishqyrtimit, kanë rezultuar me efekte financiare debitoare dhe kreditore si më poshtë:

- 257 dosje (67%) përfitimi kanë rezultuar me efekt financiar debitor në shumën 14,251 mijë lekë.
- 201 dosje (29.4%) përfitimi kanë rezultuar me efekt financiar kreditor në shumën 6,736 mijë lekë.

Ndërkohë, nga zbatimi i rekomandimit për 225 dosje (55%) përfitime (plotësim me dokumentacion) ka rezultuar pa efekt financiar.

Rezultatet e kontrollit të zbatimit të rekomandimeve, në DRSSH-të sipas programeve respektive po i paraqesim në tabelën si më poshtë:

Tabela nr.12: Rezultatet e kontrollit të zbatimit të rekomandimeve:

000 mijë lekë

| Kontrolli Detyrave | DRSSH Elbasan | DRSSH Durrës | DRSSH Gjirokastrë | DRSSH Vlorë | Dssh Sarandë | DRSSH Dibër | DRSSH Kukës | Dssh Tropojë | DRSSH Shkodër | Totali |
|--------------------|---------------|--------------|-------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|---------------|--------|
| Dosje gjithsej     | 130           | 98           | 143               | 182         | 74           | 89          | 3           | 1            | 26            | 746    |
| Paraqitur          | 124           | 94           | 137               | 178         | 73           | 57          | 3           | 1            | 25            | 692    |
| Pa realizuar       | 0             | 1            | 1                 | 3           | 2            | 2           | 0           | 0            | 0             | 9      |
| Nr. Dosje          | 14            | 17           | 91                | 69          | 37           | 21          | 1           | 0            | 7             | 257    |
| Debitore leke      | 1,052         | 619          | 3,887             | 1,726       | 771          | 5,499       | 332         | 0            | 367           | 14,252 |
| Nr. Dosje          | 26            | 29           | 25                | 73          | 19           | 11          | 1           | 1            | 16            | 201    |
| Kreditore/ leke    | 886           | 1,612        | 715               | 1,370       | 291          | 610         | 17          | 49           | 1,186         | 6,736  |

Burimi: DIP në ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.

Sa më sipër, grupi i auditimit ka konstatuar se DRSSH/DSSH-të nuk kanë zbatuar afatet e përcaktuara sipas Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, neni 62, pika 2, ku ndër të tjera citohet se: “E drejta për të kërkuar shumat e marra tepër gjatë një viti, ushtrohet jo më vonë se 3 vjet nga marrja e tyre, por jo më vonë se **6 muaj** nga data e konstatimit dhe masa e ndalesës për çdo muaj është 20% e kështit mujor të pensionit”. Nga tabela e mësipërme rezulton se të paktën 462 dosje përfitimi janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara. Nga verifikimet e mëtejshme, grupi i auditimit konstatoi se dhe nga rishqyrtimet e dosjeve të përfitimeve për të cilat ishin zbatuar rekomandimet e lëna, rezultuan të ishin në tejkalim të afatit 6 mujor.

Auditimi i zbatimit të afateve në procedurat e inspektimit, bazuar në rregulloren e funksionimit të Drejtorisë së Inspektimit të Përfitimeve:

Sipas përcaktimeve të kreut VI të rregullores përcaktohet qartë se:

- pas përfundimit të inspektimit pregatitet projekt raporti jo më vonë se 45 ditë;
- kopja e konfirmuar e projektit dërgohet në ISSH brenda 15 ditëve nga subjekti inspektuar;
- zhvillohet takimi ballafaques brenda 15 ditëve nga konfirmimi i projektit;
- pas takimit brenda afatit 14 ditor dërgohet raporti përfundimtar në subjekt;

Tabela nr.13: Të dhëna mbi programet dhe afatet:

| Dosjet e auditimit sipas subjekteve                                         | Programi nr/datë | Afati i Inspektimit | Projekt raporti nr/datë | Kthimi i observacioneve pas PRA | Takimi ballafaques | Raportit Përfundimtar nr/datë | Afati nga mbajtja e aktit në terren deri në dërgimin e Projektit | Afati nga takimi ballafaques në dërgimin e Rap.Përfundimtar |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| SEKTORI I INSPEKTIMIT TE PERFITIMEVE AFATGJATA                              |                  |                     |                         |                                 |                    |                               |                                                                  |                                                             |
| DRSSH Dibër                                                                 | Nr. 9197         | 17.09.2024          | Nr. 9197/2              | Ska                             | ska                | Nr. 9197/3                    | 29 dite kalendarike                                              | Brenda afatit                                               |
|                                                                             | Datë 04.09.2024  | - 15.10.2024        | Datë 14.11.2024         |                                 |                    | Datë 11.12.2024               |                                                                  |                                                             |
| DRSSH Kukës                                                                 | Nr. 10484        | 21.10.2024          | Nr. 10484/2             | Datë                            | 07.01.2025         | Nr.10484/5                    | 25 dite kalendarike                                              | Brenda afatit                                               |
|                                                                             | Datë 15.10.2024  | - 30.10.2024        | Datë 25.11.2024         | 20.12.2024                      |                    | Datë 14.01.2025               |                                                                  |                                                             |
| DRSSH Shkodër                                                               | Nr. 11163        | 04.11.2024          | Nr. 11163/2             | Datë                            | 27.02.2025         | Nr 11163/4                    | 27 dite kalendarike                                              | Brenda afatit                                               |
|                                                                             | Datë 01.11.2024  | - 31.12.2024        | Datë 27.01.2025         | 17.02.2025                      |                    | Datë 18.03.2025               |                                                                  |                                                             |
| DRSSH Korçë                                                                 | Nr. 7504         | 10.07.2024          | Nr. 7504/1              | Datë                            | 11.11.2024         | Nr.7504/4                     | 13 dite kalendarike                                              | Brenda afatit                                               |
|                                                                             | 05.07.2024       | - 13.09.2024        | Datë 26.09.2024         | 10.10.2024                      |                    | Datë 15.11.2024               |                                                                  |                                                             |
| SEKTORI I INSPEKTIMIT TE PERFITIMEVE SUPLEMENTARE DHE TRAJTIMEVE TE VECANTA |                  |                     |                         |                                 |                    |                               |                                                                  |                                                             |

|                     |                  |                         |                 |            |            |                 |                     |                    |
|---------------------|------------------|-------------------------|-----------------|------------|------------|-----------------|---------------------|--------------------|
| <b>DRSSH Berat</b>  | Nr. 9196;        | 23.09.2024-22.10.2024   | Nr. 9196/2      | Datë       | ska        | Nr. 9196/4      | 23 ditë kalendarike | Breda afatit       |
|                     | Datë 04.09.2024; |                         | Datë 14.11.2024 | 02.12.2024 |            | Datë 11.12.2024 |                     |                    |
| <b>DRSSH Dibër</b>  | Nr. 87           | 08.01.2024 - 13.02.2024 | Nr. 87/2        | Ska        | ska        | Nr.87/4         | 36 dite kalendarike | Brenda afatit      |
|                     | Datë 04.01.2024  |                         | Datë 21.03.2024 |            |            | Datë 29.04.2024 |                     |                    |
| <b>DRSSH Tiranë</b> | Nr. 1711         | 19.02.2024 - 06.09.2024 | Nr. 1711/2      | Datë       | 04.12.2024 | Nr.1711/5       | 60 dite kalendarike | 15 dite pas afatit |
|                     | Datë 16.02.2024  |                         | Datë 06.11.2024 | 15.11.2024 |            | Datë 14.01.2025 |                     |                    |
| <b>DRSSH Vlorë</b>  | Nr.11443         | 14.11.2024 - 13.12.2024 | Nr. 11443/1     | Datë       | ska        | Nr. 11443/4     | 44 dite kalendarike | Brenda afatit      |
|                     | Datë 08.11.2024  |                         | Datë 27.01.2025 | 17.02.2025 |            | Datë 28.02.2025 |                     |                    |

Burimi: DIP në ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.

Konstatim: sipas të dhënave në tabelën më sipër rezulton se afatet nga përfundimi i inspektimit në terren deri në mbajtjen e Raportit Paraprak dhe të Raportit Përfundimtar nuk janë janë të njëjta dhe variojnë deri në 60 ditë vonesë, ky veprim bie në kundërshtim me përcaktimet e Rregullores së miratuar të DIP në kreun VI të saj.

## 2.5. Mbi auditimin e hedhjes së kartelave të pensioneve dhe llogaritjes online të pensioneve në sistemin CMIS.

U audituan si më poshtë;

*Të dhënat e marra nga Drejtoria e përfitimve dhe kontributëve;*

*Shkresat e titullarit;*

*Rakordimet nëpërmes Drejtorinsë së Përfitimeve Drejtorisë së Sherbimeve dhe Informacionit IT.*

Nga Drejtoria e përfitimeve janë marrë të dhënat mbi përfitimin e pensioneve për vitin 2024, krahasuar nme vitin 2023 .

*Tabela nr. 1 përfitimeve sipas kategorive për vitin 2024 krhasuar me vitin 2023.*

|                    | Pensione gjithsej |              | Pens/Pleqerie |              | %          | Pens/ Invaliditet |             | %         | Pens/Familjare |             | %         |
|--------------------|-------------------|--------------|---------------|--------------|------------|-------------------|-------------|-----------|----------------|-------------|-----------|
|                    | Viti 2023         | Viti 2024    | Viti 2023     | Viti 2024    |            | Viti 2023         | Viti 2024   |           | Viti 2023      | Viti 2024   |           |
| <b>Berat</b>       | 2196              | 2316         | 2047          | 2136         | 104        | 73                | 86          | 118       | 76             | 94          | 124       |
| <b>Dibër</b>       | 1334              | 1379         | 1166          | 1194         | 102        | 91                | 99          | 109       | 77             | 86          | 112       |
| <b>Ës</b>          | 3837              | 3762         | 3322          | 3264         | 98         | 238               | 276         | 116       | 277            | 222         | 80        |
| <b>Elbasan</b>     | 3891              | 3733         | 3259          | 3099         | 95         | 443               | 442         | 100       | 189            | 192         | 102       |
| <b>Fier</b>        | 5144              | 5037         | 4768          | 4666         | 98         | 194               | 177         | 91        | 182            | 194         | 107       |
| <b>Gjirokastrë</b> | 1657              | 1644         | 1521          | 1515         | 100        | 65                | 56          | 86        | 71             | 73          | 103       |
| <b>Korce</b>       | 3787              | 3692         | 3342          | 3295         | 99         | 255               | 241         | 95        | 190            | 156         | 82        |
| <b>Kukës</b>       | 730               | 682          | 573           | 552          | 96         | 104               | 84          | 81        | 53             | 46          | 87        |
| <b>Lezhë</b>       | 1733              | 1736         | 1486          | 1502         | 101        | 133               | 125         | 94        | 114            | 109         | 96        |
| <b>Shkodër</b>     | 3057              | 2841         | 2737          | 2540         | 93         | 154               | 146         | 95        | 166            | 155         | 93        |
| <b>Tiranë</b>      | 9136              | 9903         | 7961          | 8701         | 109        | 578               | 552         | 96        | 597            | 650         | 109       |
| <b>Vlorë</b>       | 3768              | 3621         | 3484          | 3362         | 96         | 127               | 116         | 91        | 157            | 143         | 91        |
| <b>Totali</b>      | <b>40270</b>      | <b>40346</b> | <b>35666</b>  | <b>35826</b> | <b>100</b> | <b>2455</b>       | <b>2400</b> | <b>98</b> | <b>2149</b>    | <b>2120</b> | <b>99</b> |

Burimi ISSH,

Nga tabela rezulton se numri i përfitueseve të pensioneve nga krahasimi i dy viteve, nuk kishte diferencë të mëdha në numër si dhe në %.

Nga auditimi i dokumentacionit si dhe verifikimi kartelave në sistem CMIS dhe PAMC, rezultoi se sistemet kishin diferencë në hedhjen e kartelave, midis sistemit CMIS dhe FMS.

Bazuar në informacionin e marrë nga DRSSH-të, në 31.12.2024 nga verifikimi i 3,487 dosjeve kanë rezultuar debitorë në sistem 1,627 dosje të cilat janë dërguar për vlerësim dhe janë në proces sakëtsimi.

Tabela me rastet e debitorë konstatuara nga përplasja e sistemeve në datë 31.12.2024

| DRSSH/DSSH    | Total Gjithsej | Total Debitoren |
|---------------|----------------|-----------------|
| Berat         | 113            | 47              |
| Diber         | 163            | 95              |
| Durres        | 321            | 164             |
| Elbasan       | 200            | 107             |
| Fier          | 134            | 56              |
| Gjirokaster   | 82             | 43              |
| Korçe         | 160            | 84              |
| Kukes         | 86             | 40              |
| Lezhe         | 152            | 77              |
| Shkoder       | 141            | 73              |
| Tirane        | 1675           | 721             |
| Vlore         | 165            | 74              |
| Sarande       | 74             | 36              |
| Tropoje       | 21             | 10              |
| <b>TOTALI</b> | <b>3487</b>    | <b>1627</b>     |

Burimi ISSH /Punuar Grupi I auditimit KLSH.

Instituti i Sigurimeve Shoqërore, me qëllim saktësimin e debitorëve në sistem kishte realizuar ballafaqimin e bazës së të dhënave shtetërore, të kalkulimit dhe pagesës së përfitimeve (PCAMS) si dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore (CMIS) ku kishte kryer verifikime nga IT dhe Dega e financës mbi ndërveprimin e sistemeve informatike **PCAMS** dhe **FMS** dhe nga ky ballafaqim i dy sistemeve kishin rezultuar problematika të përfituesve të pensioneve, të cilat kanë ardhur si shkak;

-Debi që falen nga akte normative të ndryshme.

-Debi të ndryshme të cilat rishqyrtohen.

-Likuidime me vendime gjykate.

-Debitorë të zhdukur të cilët nuk kanë ID (janë të falsifikuara), kjo ndodhur përpara periudhës së digjitalizimit të sistemit (kur certifikatat jepeshin me dorë) si dhe hedhja në mënyrë manuale e kartelave, debitorë të dy punësuar ose të nxjerrë nga rishqyrtimi i dosjeve nga ana e kontrollit të certifikimit, nga mungesa e pasqyrimin të saktë të dokumentacionit të vjetër në sistemin elektronik dhe nga ndërtimit i sistemeve në kohë të ndryshme dhe mungesës së një mekanizmi integruar automatik **për transferimin e saktë të të dhënave**.

-Nisur nga këto problematika, për adresimin dhe saktësimin e debitorëve me Urdhrin e Titullarit nr. 10878/1, datë 25.10.2024, janë ngritur grupe pune pranë DRSSH-ve, të cilat kanë nisur procesin e verifikimit manual dhe sistemit të rasteve të mosrakupuar, por ky proces është ende në vijim dhe nuk është përmbyllur në mënyrë të plotë, duke lënë hapësirë për pasaktësi në administrimin e debitorëve. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se sistemin e PAMCS dhe CMIS për të dhënat e hedhura nga përfituesit në rastet e debitorëve është akoma në proces dhe vazhdon sistemin sipas rasteve të konstatuara.

Nga analiza e të dhënave rezultoi se janë identifikuar ende shumë raste që kërkojnë sistemin, për shkak të mospërputhjeve ndërmjet sistemit të institucionit dhe atij të Drejtorisë së Tatimeve. Këto mospërputhje po shkaktojnë:

- Vonesa në verifikimin e statusit të punësimit të përfituesve;
- Rrezik për dhënie të dyfishtë përfitimesh ose përfitime të padrejta;
- Ngarkesë shtesë për stafet rajonale, që aktualisht e bëjnë verifikimin manualisht.

Shkaku kryesor, i kësaj situatë është mungesa e një mekanizmi të përbashkët për shkëmbimin automatik të të dhënave ndërmjet dy institucioneve.

**Konkluzion;** Nga auditimi i kryer mbi hedhjen e kartelave në sistemin PAMC dhe CMIS dhe krahasimi ndërmjet dy sistemeve informatike në përdorim, u konstatua se ekziston një numër i konsiderueshëm rastesh që kërkojnë sistemin, të cilat kanë ardhur si shkak të mospërputhjeve të krijuara nga hedhja manuale e të dhënave në sistem, si dhe nga mosidentifikimi në kohë të rasteve të dy punësimit pas certifikimit të pensioneve.

- Në zbatim të pikës 5.1.Në vijimësi të auditimit dhe hedhjes së kartelave në sistem CMIS,u auditua me zgjedhje Drejtoria Rajonale e Sigurimeve Shoqërore Berat,duke marrë parasysh një numër relativisht të lartë të përfitimit të pensioneve të pleqërisë. Në total numri i përfituesve gjithsej është 40,690, krahasuar me vitin 2023 është rritur me 924 përfitues. Peshën specifike më të lartë e zënë pensionet për pleqëri në masën 83% e më pas pensionet e invaliditetit në masën 6.4%, pensionet familjare zënë 3.9%, pensionet sociale zënë 0.15% dhe pensionet suplementare zënë 5.5 % të totalit të numrit të pensioneve.
- Nga 2,549 përfitime të lidhura gjithsej 11% ose 501 përfitime janë të ardhura/transferuara nga drejtori rajonale të tjera dhe 89% ose 4.082 janë përfitime të reja.
- Nga 1,625 përfitime të mbyllura gjithsej 8% ose 239 përfitime janë të transferuara në drejtori rajonale të tjera dhe 92% ose 2,771 përfitues janë mbyllur.
- Gjatë vitit 2023, kërkesat për lidhje pensionesh të cilat janë pranuar dhe refuzuar nga DRSSH Berat paraqiten sipas tabelës më poshtë;

mbi auditimn e kartelave të pensioneve si dhe llogaritjes tyre deri në përfitim të pensionit, ,praktika sipas kategorive si më poshtë:

Tabela nr.2, Pensionet sipas Llojit me ndryshimet gjatë vitit 2024;

| Lloji i pensionit     | Gjendja në fillim 01.01.2024 | Lidhur gjatë vitit dhe transferuar | Mbyllur gjatë vitit dhe transferuar | Gjendja në 31.12.2024 |
|-----------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Pension pleqërie      | 33,149                       | 2,171                              | 1,192                               | 34,128                |
| Pensione invaliditeti | 2,694                        | 100                                | 176                                 | 2,618                 |
| Pensione Familjar     | 1,615                        | 106                                | 104                                 | 1,617                 |
| Pensione social       | 64                           | 6                                  | 5                                   | 65                    |
| Pensione Suplementare | 2,244                        | 166                                | 148                                 | 2,262                 |
| <b>Totali</b>         | <b>39,766</b>                | <b>2,549</b>                       | <b>1,625</b>                        | <b>40,690</b>         |

Burimi i të dhënave: DRSSH Berat përpunuar nga Grupi auditimit KLSH.

- Nga auditimi i kërkesave për lidhje pensionesh gjatë vitit 2024 grupi i auditimit mori me zgjedhje nga, DRSSH Berat sipas numrit të apalikimeve për përfitim pensionesh sipas kategorive u audituan në dosje fizike afatet e përlllogaritjes së përfitimit si dhe hedhjes në sistem CMIS dhe PCAMS sipas tabelës më poshtë;

DRSSH Berat.

Tabela nr.3. Pensionet e lidhura dhe të refuzuara gjatë vitit 2024

| Lloji i pensionit     | Kërkesa | Caktuar | Të Refuzuara |
|-----------------------|---------|---------|--------------|
| <b>Pleqëri</b>        | 2394    | 2136    | 258          |
| <b>Invalide</b>       | 277     | 86      | 191          |
| <b>Familjare</b>      | 108     | 94      | 14           |
| <b>Suplementar</b>    | 201     | 166     | 35           |
| <b>Total Pensione</b> | 2980    | 2482    | 498          |

Burimi i të dhënave: DRSSH Berat përpunuar nga Grupi auditimit KLSH

Nga platforma e Bashkëqeverisjes, janë trajtuar 15 raste ankesash, nga të cilat vetëm 2 raste kanë rezultuar me zgjidhje në favor të qytetarit dhe kanë qenë kryesisht nga mosnjohja e vjetësisë së punës, ndërsa rastet e tjera kanë rezultuar me problematika të ndryshme dokumentacionesh.

-Nga ana e grupit të auditimit u përzgjedhën për auditimi 41 dosjeve (fizike) pensionesh, të kategorive, pleqëri, invaliditet dhe familjar, rezultoi se 34 dosje janë caktuar brenda afatit ligjor pasqyruar si më poshtë :

Tabela nr.4. Dosjeve të audituara të cilat janë caktuar brenda afatit ligjore.

| Nr. | Kategoria e Pensionit | Nr. Dosje | Data e Kërkeses per Pensioni | Nr. Vendimi | Data Vendimit per Caktim Pensioni | Afati lidhjes i pensionit | Komente       |
|-----|-----------------------|-----------|------------------------------|-------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------|
| 1   | Pleqëri               | 188398    | 26/12/2023                   | 2661        | 22/01/2024                        | 27                        | Brenda afatit |
| 2   | Pleqëri               | 860000    | 04/01/2024                   | 19          | 01/02/2024                        | 28                        | Brenda afatit |
| 3   | Pleqëri               | 266000    | 21/02/2024                   | 341         | 28/03/2024                        | 36                        | Brenda afatit |
| 4   | Pleqëri               | 262780    | 21/02/2024                   | 347         | 28/03/2024                        | 36                        | Brenda afatit |
| 5   | Pleqëri               | 339300    | 08/03/2024                   | 479         | 16/04/2024                        | 39                        | Brenda afatit |
| 6   | Pleqëri               | 470800    | 04/04/2024                   | 667         | 18/04/2024                        | 14                        | Brenda afatit |
| 7   | Pleqëri               | 348000    | 11/03/2024                   | 487         | 18/04/2024                        | 38                        | Brenda afatit |
| 8   | Pleqëri               | 506080    | 11/04/2024                   | 725         | 24/04/2024                        | 13                        | Brenda afatit |

|    |         |        |            |      |            |    |               |
|----|---------|--------|------------|------|------------|----|---------------|
| 9  | Pleqëri | 478640 | 06/04/2024 | 685  | 24/04/2024 | 18 | Brenda afatit |
| 10 | Pleqëri | 475520 | 05/04/2024 | 678  | 08/05/2024 | 33 | Brenda afatit |
| 11 | Pleqëri | 579760 | 25/04/2024 | 856  | 15/05/2024 | 20 | Brenda afatit |
| 12 | Pleqëri | 586020 | 26/04/2024 | 872  | 21/05/2024 | 25 | Brenda afatit |
| 13 | Pleqëri | 534040 | 17/04/2024 | 785  | 22/05/2024 | 5  | Brenda afatit |
| 14 | Pleqëri | 550100 | 20/04/2024 | 819  | 24/05/2024 | 34 | Brenda afatit |
| 15 | Pleqëri | 596660 | 29/04/2024 | 876  | 04/06/2024 | 36 | Brenda afatit |
| 16 | Pleqëri | 860440 | 21/06/2024 | 1311 | 10/07/2024 | 19 | Brenda afatit |
| 17 | Pleqëri | 950400 | 10/07/2024 | 1432 | 25/07/2024 | 15 | Brenda afatit |
| 18 | Pleqëri | 973840 | 16/07/2024 | 1474 | 08/08/2024 | 23 | Brenda afatit |
| 19 | Pleqëri | 924400 | 04/07/2024 | 1389 | 14/08/2024 | 41 | Brenda afatit |
| 20 | Pleqëri | 101058 | 25/07/2024 | 1530 | 19/08/2024 | 25 | Brenda afatit |
| 21 | Pleqëri | 106594 | 07/08/2024 | 1617 | 22/08/2024 | 15 | Brenda afatit |
| 22 | Pleqëri | 108056 | 11/08/2024 | 1639 | 04/09/2024 | 24 | Brenda afatit |
| 23 | Pleqëri | 126710 | 18/09/2024 | 1956 | 14/10/2024 | 26 | Brenda afatit |
| 24 | Pleqëri | 137806 | 09/10/2024 | 2149 | 23/10/2024 | 14 | Brenda afatit |
| 25 | Pleqëri | 137832 | 09/10/2024 | 2146 | 23/10/2024 | 14 | Brenda afatit |
| 26 | Pleqëri | 137096 | 08/10/2024 | 2125 | 29/10/2024 | 21 | Brenda afatit |
| 27 | Pleqëri | 141466 | 15/10/2024 | 2192 | 13/11/2024 | 29 | Brenda afatit |
| 28 | Pleqëri | 187108 | 16/12/2024 | 2706 | 29/12/2024 | 13 | Brenda afatit |
| 29 | Social  | 3849   | 23/11/2023 | 2460 | 18/01/2024 | 26 | Brenda afatit |
| 30 | Social  | 385900 | 19/03/2024 | 564  | 22/04/2024 | 34 | Brenda afatit |
| 31 | Social  | 527300 | 16/04/2024 | 775  | 14/05/2024 | 28 | Brenda afatit |
| 32 | Social  | 750900 | 29/05/2024 | 1122 | 04/06/2024 | 6  | Brenda afatit |
| 33 | Social  | 147644 | 28/10/2024 | 2297 | 07/11/2024 | 10 | Brenda afatit |
| 34 | Social  | 169686 | 29/11/2024 | 2564 | 23/12/2024 | 24 | Brenda afatit |

- Nga auditimi i afateve nga paraqitja e kërkesës nga përfituesi deri në caktimin e pensionit, rezultuan me parregullsi 7 dosje përfitimi, në kundërshtim me përcaktimet në Rregulloren Nr.1, datë 21.10.2008 “Për caktimin, administrimin dhe pagesën e pensione”, në mosrespektim me kapitullin XI “Afatet për çdo hallkë të procesit të caktimit të pensionit”, të rregullores, paraqitur në tabelën si më poshtë:

Tabela nr.5, rastet e tejkalimit të afatit të caktimit të pensionit;

| Nr. | Kategoria e Pensionit | Nr. Dosjë | Nr.Kërkese  | Data e kërkeses për caktim pensioni | Nr. Vendimi | Data e vendimit për caktim pensioni | Afati i lidhjes së pensionit | Komente       | Specialisti |
|-----|-----------------------|-----------|-------------|-------------------------------------|-------------|-------------------------------------|------------------------------|---------------|-------------|
| 1   | Familjarë             | F0000136  | 7499600000  | 14.11.2023                          | 2385        | 12.01.2024                          | 59 ditë                      | jashtë afatit | D. D.       |
| 2   | Invaliditet           | I0000149  | 6741800000  | 19.12.2023                          | 2622        | 09.02.2024                          | 52 ditë                      | jashtë afatit | Sh. I.      |
| 3   | Invaliditet           | I0000229  | 4001200000  | 23.10.2024                          | 2256        | 17.12.2024                          | 55 ditë                      | jashtë afatit | B. L.       |
| 4   | Invaliditet           | I0000225  | 3921800000  | 17.10.2024                          | 2213        | 04.12.2024                          | 48 ditë                      | jashtë afatit | B. L.       |
| 5   | Pleqëri               | P0003457  | 16870000000 | 16.11.2023                          | 2408        | 03.01.2024                          | 48 ditë                      | jashtë afatit | E. R.       |
| 6   | Pleqëri               | P0003479  | 17162400000 | 22.11.2023                          | 2442        | 08.01.2024                          | 47 ditë                      | jashtë afatit | D. D.       |
| 7   | Pleqëri               | P0003650  | 18391200000 | 16.12.2023                          | 2504        | 01.02.2024                          | 47 ditë                      | jashtë afatit | Sh. I.      |

**Burimi i të dhënave: CMIS dhe PCMAS, përpunuar nga Grupi KLSH**

Na auditimi i kryer në sistemin CMIS dhe PCMAS, në lidhje me inspektimin e pensioneve të pleqërisë të caktuara, të cilët gjatë vitit 2024 janë shpallur debitor, rezultoi se: për 3 rast, me vlerë debitorë 113,832 lekë, të pa çertifikuar, nuk është respektuar masa e ndalesës me 50% të kështit të përfitimit, por janë ndaluar në masën 20% - 44%, veprim i cili është në kundërshtim me nenin 62, pika 2, të Ligjit 7703, datë 11.05.1993 i ndryshuar, ku ndër të tjera citohet se: “*Personi, që ka përfituar pension ose të ardhura të tjera nga sigurimet shoqërore, me mënyra e mjete në kundërshtim me ligjin, detyrohet ta kthejë të gjithë shumën e marrë tepër, të cilën e shlyen duke iu mbajtur çdo muaj 50 për qind e kështit mujor të përfitimit*”. Të detajuara rastet janë si më poshtë:

Tabela nr. 6: Tabala me ndalesën më pak se 50% të kështit mujor të përfitimit;

| DRSSH Berat |            |           |       |         |                   |              |
|-------------|------------|-----------|-------|---------|-------------------|--------------|
| Nr. Rend.   | Nr. Dosje  | Përfitues |       |         | Lloji i Pensionit | Debia (Lekë) |
|             |            | Emër      | Atësi | Mbiemër |                   |              |
| 1           | PPP0000048 | E         | H     | Q       | Pleqëri           | 49,562       |
| 2           | 104939     | K         | Xh    | V       | Familjar          | 48,825       |
| 3           | 103286     | A         | I     | B       | Familjar          | 15,445       |
| Totali      |            |           |       |         |                   | 113,832      |

**Burimi i të dhënave: CMIS dhe PCMAS, përpunuar nga Grupi KLSH-së.**

Nga verifikimet e kryera në sistemin CMIS dhe PCMAS të 41 dosjeve të audituara, në lidhje me të drejtën e përfitimit për pension si dhe shtesë pensioni pleqërie, është konstatuar 1 rast përfitimi të padrejtë, pasi përfituesit për pension suplementar referuar ligjit 29/2019 ka rezultuar njëkohësisht edhe i punësuar: në 1 rast në vlerën 15,996 lekë, të ndara sipas kategorive, të pa certifikuar nga DIP, veprime në kundërshtim me pikën 2 dhe 3, të nenit 57, të Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i

ndryshuar ku citohet: “Tërheqja e kësteve të përfitimit 2. Përfituesi nuk ka të drejtë për këste përfitimi për çfarëdo periudhe, kur merr pagë ose të ardhura nga veprimtaria ekonomike si i punësuar ose i vetëpunësuar; 3. Pagesat e të ardhurave ndalohen për çdo kohë që përfituesi është punësuar ose ka qenë ekonomikisht aktiv”.

Tabela nr.7, Rastet e konstatuara pa të drejtë përfitimi për pension suplementar referuar ligjit 29/2019, të pa certifikuar nga DIP.

| Nr | Numër Dosje | Lloji i pensionit | NID        | Emer | Atësi | Mbiemer | Vlera (Lekë) | Debi | Specialisti i përfitimeve |
|----|-------------|-------------------|------------|------|-------|---------|--------------|------|---------------------------|
| 1  | P0005413    | Pleqeri           | F90328177M | A    | T     | Z       | 15,996       |      | L. B.                     |

Burimi i të dhënave: CMIS dhe PCMAS, përpunuar nga Grupi KLSH-së.

Në vijim të paraqitura dosja e konstatuara me parregullsi:

Në dosjen me nr.P0005413 e cila i përket përfituesit A.T.Z, me vendimin e KMCAP nr. 2192, i ka lindur e drejta e përfitimit dhe data e fillimit të pensionit që prej 07.09.2024, si dhe ka përfituar pension suplementar referuar ligjit 29/2019 “Për trajtimin financiar, suplementar të punonjësve që kanë punuar në miniera në nëntokë, të punonjësve të industrisë së naftës e të gazit dhe të punonjësve që kanë punuar në metalurgji”. Nga verifikimet e kryera në sistemin CMIS, grupi i auditimit ka konstatuar se nga data e përfitimit dhe në vazhdim, përfituesi ka qenë ekonomikisht aktiv. Sa më sipër, rezulton se përfituesi është paguar me pension suplementar ndërkohë që ka qenë edhe i punësuar, ky veprim bie në kundërshtim me pikën 2 dhe 3, të nenit 57, të Ligjit 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar. Nga përllogaritja e grupit të auditimit (KLSH) përfituesi, rezultonë të jetë debitor në vlerën 15,996 lekë. Sa më sipër mbajnë përgjegjësi, inspektorët e DRSSH BERAT, L.B me detyre specialiste për përpunimin e përfitimeve, E.R me detyre specialiste për përpunimin e përfitimeve, D.D me detyre specialiste për përpunimin e përfitimeve, Sh.I me detyre specialiste për përpunimin e përfitimeve, B.L me detyre specialiste për përpunimin e përfitimeve.

## 2.6. Auditimi mbi strukturat organizative, administrimin e marrëdhënieve të punës, dhe shpenzimet për paga në institucion.

Me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 30, datë 17.01.2024, “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit”, është përcaktuar se veprimtaria e Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH) kalon nën përgjegjësinë e kësaj ministrie.

Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, rregullon dhe përcakton mënyrën e drejtimit dhe të administrimit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore. Sipas këtij Ligji, sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë drejtohen dhe administrohen nga ISSH, i cili është institucion publik i pavarur, organizimi dhe funksionimi i të cilit rregullohet me këtë Ligj. ISSH drejtohet nga:

- Këshilli Administrativ;
- Drejtori i Përgjithshëm.

Këshilli Administrativ i Institutit të Sigurimeve Shoqërore është organi më i lartë ekzekutiv. Ai përbëhet nga 12 anëtarë, nga të cilët:

- 6 anëtarë, përfaqësues të Qeverisë;
- 6 anëtarë, përfaqësues të Sindikatave dhe Punëdhënësve.

Drejtori i Përgjithshëm i ISSH-së zgjidhet nga Këshilli Administrativ i Institutit të Sigurimeve.

### 6/1. Funksionimi i Këshillit Administrativ të ISSH dhe veprimtaria e tij gjatë vitit 2024.

Këshilli Administrativ i Institutit të Sigurimeve Shoqërore është organi më i lartë ekzekutiv. Ai përbëhet nga 12 anëtarë, të paraqitur në skemën e mëposhtme:



*Skema e strukturës së Këshillit Administrativ*

Nga auditimi i dokumentacionit, është konstatuar se përbërja aktuale e Këshillit Administrativ të ISSH-së përfshin përfaqësuesit nga institucionet e mësipërme si më poshtë vijon:

**Tabela nr.1** Anëtarët e Këshillit Administrativ

| Nr. | Emër | Mbiemër | Pozicioni                                                                              |
|-----|------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | O    | M       | Zv. Ministër, Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit                          |
| 2   | V    | V       | Zv. Ministër, Ministria e Financave                                                    |
| 3   | E    | Ç       | Drejtor i Përgjithshëm i Tatimeve                                                      |
| 4   | S    | Z       | Drejtor i Përgjithshëm i FSDKSH                                                        |
| 5   | E    | R       | Drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme të Kodifikimit dhe Harmonizimit të Legjislacionit |
| 6   | E    | Dh      | Drejtor i Përgjithshëm, INSTAT                                                         |
| 7   | L    | B       | President, Biznes Albania                                                              |
| 8   | N    | H       | Shoqata e Bizneseve të Ushqim-Pije                                                     |
| 9   | L    | M       | Shoqata e Ndërtuesve                                                                   |
| 10  | G    | K       | President, Bashkimi i Sindikatave të Pavarura të Shqipërisë                            |
| 11  | K    | N       | President, Konfederata e Sindikatave                                                   |
| 12  | B    | K       | President, Sindikata Autonome Ushqim, Tregtisë, Turizmit                               |

**Burimi:** ISSH, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

**Mbi veprimtarinë e Këshillit Administrativ**

a) Nga auditimi i aktivitetit të Këshilli Administrativ, u konstatua se janë zhvilluar 6 mbledhje gjithsej gjatë vitit 2024, në përputhje me nenin 15 dhe 16, të kreut V, të Statutit të ISSH-së, i miratuar me VKM nr. 161, datë 11.04.1994, “Për miratimin e statutit të ISSH”, i ndryshuar. Në këto mbledhje janë shqyrtuar çështje të përcaktuara në rendin e ditës bazuar në projektvendimet e paraqitura, si dhe të shoqëruara me relacionet përkatëse. Këshilli Administrativ ka miratuar gjithsej 15 vendime për vitin 2024.

**Tabela nr. 2:** Mbledhjet e zhvilluara nga Këshilli Administrativ (viti 2024)

| N r. | Data e Mbledhjeve | Nr. i anëtarëve në mbledhje | Procesverbalet mbajtur                          | Vendimet e Miratuara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | 13.06.2024        | 10                          | 13.06.2024<br>I firmosur nga 9 anëtarë të KA-së | <b>Vendim nr. 1</b> Për miratimin e projekt VKM “Për indeksimin e pensioneve dhe bazës së vlerësuar, për llogaritjen e pensioneve”.<br><b>Vendim nr. 2</b> “Për miratimin e Komisionit të Kontrollit të Revizionit”.<br><b>Vendim nr. 3</b> “Miratim të rendit të ditës, miratim të procesverbalit të datës 28.12.2023, miratim me të gjitha votat pro, të projektVKA e mësipërme.                                                                                                                                                           |
| 2.   | 09.07.2024        | 10                          | 09.07.2024<br>I firmosur nga KA                 | <b>Vendim nr. 4</b> “Për miratimin e Rezultatit Financiar të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2023”.<br><b>Vendimi nr. 5</b> Për disa ndryshime në VKA nr. 2 datë 23.06.2023 “Për disa ndryshime në Rregulloren nr. 3/2 datë 26.02.2008 “ Për personelin e ISSH-së” rritjen e pagave, caktimin e klasave, shkallëve të karrierës dhe koeficientet sipas klasave dhe shkallëve”.<br><b>Vendim nr. 6</b> Miratim të rendit të ditës, miratim të procesverbalit të datës 13.06.2024, miratim me të gjitha votat pro, të projekt VKA të mësipërme. |
| 3    | 30.07.2024        | 11                          | 30.07.2024<br>i firmosur nga KA                 | <b>Vendimi nr. 7</b> “Për miratimin e Projekt Ligjit Për njohjen e periudhave të punësimit në Institucionet shtetërore , në ish ndërmarrjet shtetërore, në ish ndërmarrjet bujqësore dhe në ish –kooperativat bujqësore për efekt pensioni në sistemin e sigurimeve shoqërore”.<br><b>Vendim nr. 8</b> “Miratim të rendit të ditës, miratim të procesverbalit të datës 30.07.2024, miratim me të gjitha votat pro, të projekt VKA të mësipërme.                                                                                              |
| 4    | 12.09.2024        | 12                          | 12.09.2024, i firmosur nga KA                   | <b>Vendimi nr. 9</b> “Për miratimin e projekt VKM “Për indeksimin e pensioneve”.<br><b>Vendim nr. 10</b> “Miratim të rendit të ditës, miratim të procesverbalit të datës 30.07.2024, miratim me të gjitha votat pro, të projekt VKA të mësipërme”.                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 5    | 19.11.2024        | 12                          | 19.11.2024, i firmosur nga KA                   | <b>Vendim nr. 11</b> “Për miratimin e treguesve të Projekt Buxhetit të ISSH-së për vitet 2025-2027”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 6    | 30.12.2024        | 9                           | 30.12.2024, i firmosur nga KA                   | <b>Vendimi nr. 12</b> “Për dhënien e një ndihme të menjëhershme financiare për punonjësit mbështetës të ISSH-së”.<br><b>Vendimi nr. 13</b> “Për treguesit e buxhetit të ISSH-së për vitin 2025”.<br><b>Vendimi nr. 14</b> “Për miratimin e treguesve të Projekt Buxhetit të ISSH-së për vitet 2025- 2027”.<br><b>Vendim nr. 15</b> “Miratim të rendit të ditës, miratim të procesverbalit të datës 19.11.2024, miratim me të gjitha votat pro, të projekt VKA të mësipërme”.                                                                 |

**Burimi:** ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.

Tabela e mësipërme pasqyron mbledhjet e zhvilluara nga Këshilli Administrativ gjatë vitit 2024, duke përfshirë datën e mbledhjeve, numrin e anëtarëve të pranishëm, procesverbalet dhe vendimet e miratuara.

**1-Mbledhja** e parë është zhvilluar më 13.06.2024, me pjesëmarrjen e 10 anëtarëve. Procesverbali është firmosur nga 9 anëtarë të Këshillit Administrativ. Janë miratuar tre vendime: Vendimi nr. 1 për miratimin e projekt-VKM-së për indeksimin e pensioneve dhe bazës së vlerësuar të vitit 2022; Vendimi nr. 2 për miratimin e Komisionit të Kontrollit të Revizionit; dhe Vendimi nr. 3 për miratimin e rendit të ditës dhe të procesverbalit të mbledhjes së mëparshme. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se njoftimi për mbledhjen e datës 13.06.2024 është bërë me shkresën nr. 6668 prot., datë 12.06.2024, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në nenin 17 të Statutit të ISSH-së. Në dosje administrohen Vendimi nr. 1 për miratimin e projekt-VKM-së për indeksimin e pensioneve dhe bazës së vlerësuar; Vendimi nr. 2 për miratimin e Komisionit të Kontrollit të Revizionit; dhe Vendimi nr. 3 për miratimin e rendit të ditës dhe të procesverbalit të mbledhjes së mëparshme”, procesverbali përkatës ( pa nr. prot., datë 13.06.2024) dhe relacionet shpjeguese.

**2-Mbledhja** e dytë është zhvilluar më 09.07.2024, me po aq anëtarë të pranishëm, dhe procesverbali është firmosur nga Këshilli Administrativ. Janë miratuar tre vendime: Vendimi nr. 4 për miratimin e rezultatit financiar të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2023; Vendimi nr. 5 për disa ndryshime në rregulloren për personelin e ISSH-së, përfshirë rritjen e pagave dhe përcaktimin e klasave e shkallëve të karrierës; dhe Vendimi nr. 6 për miratimin e rendit të ditës dhe procesverbalit të mbledhjes së datës 13.06.2024. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se, njoftimi për mbledhjen e datës 09.07.2024 është bërë me shkresën nr. 7552 prot., datë 08.07.2024, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në nenin 17 të Statutit të ISSH-së. Në dosje administrohen Vendimi nr. 4 për miratimin e rezultatit financiar të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2023; Vendimi nr. 5 për disa ndryshime në rregulloren për personelin e ISSH-së, përfshirë rritjen e pagave dhe përcaktimin e klasave e shkallëve të karrierës; dhe Vendimi nr. 6 për miratimin e rendit të ditës, procesverbali përkatës ( pa nr. prot., datë 09.07.2024) dhe relacionet shpjeguese.

**3-Mbledhja** e tretë është zhvilluar më 30.07.2024, me pjesëmarrjen e 11 anëtarëve. Procesverbali është firmosur nga Këshilli Administrativ. U miratuan dy vendime: Vendimi nr. 7 për miratimin e projektligjit për njohjen e periudhave të punësimit në institucione dhe ndërmarrje shtetërore për efekt pensioni; dhe Vendimi nr. 8 për miratimin e rendit të ditës dhe procesverbalit të kësaj mbledhjeje. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se, njoftimi për mbledhjen e datës 30.07.2024 është bërë me shkresën nr. 8222 prot., datë 26.07.2024, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në nenin 17 të Statutit të ISSH-së. Në dosje administrohen Vendimi nr. 7 për miratimin e projektligjit për njohjen e periudhave të punësimit në institucione dhe ndërmarrje shtetërore për efekt pensioni; dhe Vendimi nr. 8 për miratimin e rendit të ditës, procesverbali përkatës ( pa nr. prot., datë 30.07.2024) dhe relacioni shpjegues.

**4-Mbledhja** e katërt është zhvilluar më 12.09.2024, me 12 anëtarë të pranishëm. Procesverbali është firmosur nga Këshilli Administrativ. U miratuan dy vendime: Vendimi nr. 9 për projekt-VKM-në për indeksimin e pensioneve; dhe Vendimi nr. 10 për miratimin e rendit të ditës dhe procesverbalit të datës 30.07.2024. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se, njoftimi për mbledhjen e datës 12.09.2024 është bërë me shkresën nr. 9405 prot., datë 12.09.2024, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Statutin e ISSH-së. Në dosje administrohen Vendimi nr. 9 për projekt-VKM-në për indeksimin e pensioneve; Vendimi nr. 10 për miratimin e rendit të ditës dhe procesverbalit të datës 30.07.2024, procesverbali përkatës ( pa nr. prot., datë 12.09.2024) dhe relacioni shpjegues.

**5-Mbledhja** e pestë është zhvilluar më 19.11.2024, me pjesëmarrjen e 12 anëtarëve. U miratua vetëm një vendim, Vendimi nr. 11, që lidhet me miratimin e treguesve të projektbuxhetit të ISSH-së për vitet 2025-2027. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se, njoftimi për mbledhjen e datës 19.11.2024 është bërë me shkresën nr. 11719 prot., datë 19.11.2024, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Statutin e ISSH-së. Në dosje administrohen Vendimi nr. 11, që lidhet me miratimin e treguesve të projektbuxhetit të ISSH-së për vitet 2025-2027, procesverbali përkatës ( pa nr.

prot., datë 19.11.2024) dhe relacioni shpjegues. Nga auditimi i dokumentacionit të mbledhjes së KA, datë 19.11.2024, u konstatua se mungonte vendimi për miratimin e rendit të ditës, të procesverbalit të mbledhjes së datës 19.11.2024 si dhe të vendimeve përkatëse (projekt-VKA).

Në të gjitha mbledhjet e tjera të Këshillit Administrativ, është ndjekur një praktikë e konsoliduar, ku miratimi i rendit të ditës dhe i procesverbalit është bërë përmes një vendimi të veçantë të Këshillit, i cili është përfshirë në dokumentacionin zyrtar dhe është i protokolluar. Kjo praktikë garanton formalitetin, transparencën dhe vlefshmërinë e procesit vendimmarrës.

Në rastin e mbledhjes së datës 19.11.2024, ky vendim i miratimit nuk figuron në dokumentacion, duke krijuar një mospërputhje me standardin e ndjekur në mbledhjet e tjera dhe me kërkesat e mirëadministrimit institucional.

**6-Mbledhja e gjashtë** është zhvilluar më 30.12.2024, me pjesëmarrjen e 9 anëtarëve. Procesverbali është firmosur nga Këshilli Administrativ. U miratuan katër vendime: Vendimi nr. 12 për dhënien e një ndihme të menjëhershme financiare për punonjësit mbështetës të ISSH-së; Vendimi nr. 13 për treguesit e buxhetit të ISSH-së për vitin 2025; Vendimi nr. 14 për miratimin e treguesve të projektbuxhetit për vitet 2025-2027; dhe Vendimi nr. 15 për miratimin e rendit të ditës dhe procesverbalit të mbledhjes së datës 19.11.2024. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se, njoftimi për mbledhjen e datës 30.12.2024 është bërë me shkresën nr. 12991 prot., datë 27.12.2024, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Statutin e ISSH-së.

Në dosje administrohen Vendimi nr. 12 për dhënien e një ndihme të menjëhershme financiare për punonjësit mbështetës të ISSH-së; Vendimi nr. 13 për treguesit e buxhetit të ISSH-së për vitin 2025; Vendimi nr. 14 për miratimin e treguesve të projektbuxhetit për vitet 2025-2027; dhe Vendimi nr. 15 për miratimin e rendit të ditës dhe procesverbalit të mbledhjes së datës 19.11.2024 si dhe të vendimeve përkatëse (projekt-VKA), procesverbali përkatës (pa nr. prot., datë 30.12.2024) dhe relacionet shpjeguese.

#### **Si konkluzion:**

Nga auditimi i dokumentacionit të mbledhjeve të Këshillit Administrativ të ISSH-së për vitin 2024, u konstatua se njoftimet për të gjitha mbledhjet janë bërë në kundërshtim me afatin e përcaktuar në Statutin e ISSH-së. Në të gjashta rastet, njoftimi është lëshuar një ditë deri në tre ditë para datës së mbledhjes, përkatësisht me shkresat përkatëse nr. 6668 prot., 7552 prot., 8222 prot., 9405 prot., 11719 prot., dhe 12991 prot. Gjithashtu, asnjë nga njoftimet nuk është firmosur nga Kryetarja e Këshillit Administrativ, znj. O.M. Në mbledhjen e datës 19.11.2024, nuk është miratuar rendi i ditës dhe procesverbali, në kundërshtim me praktikën e ndjekur në mbledhjet e tjera.

Sipas nenit 17 të Statutit të ISSH-së, miratuar me VKM nr. 161, datë 11.04.2006, i ndryshuar, *“Mbledhja e Këshillit Administrativ njoftohet me shkrim, të paktën 10 ditë përpara, duke bërë të ditur rendin e ditës.”* Gjithashtu, njoftimi duhet të firmoset nga Kryetari i Këshillit Administrativ. Mosrespektimi i afatit dhe mungesa e firmës së Kryetares në njoftimet për mbledhje përbëjnë shkelje të kërkesave statutores dhe cenojnë ligjshmërinë dhe transparencën e procesit vendimmarrës të organit drejtues. Kjo situatë mund të ndikojë negativisht në përgatitjen e anëtarëve për shqyrtimin e rendit të ditës dhe në vlefshmërinë procedurale të vendimeve të marra. Për më tepër, mungesa e miratimit me vendim të rendit të ditës dhe procesverbalit në mbledhjen e datës 19.11.2024, çënon dokumentimin e plotë dhe zyrtar të procesit vendimmarrës të institucionit.

Nga auditimi u konstatua se deri në mbledhjen e datës 12.09.2024, përbërja e anëtarëve ka qenë e pandryshuar. Në mbledhjet pasuese janë evidentuar ndryshime në përbërjen e anëtarëve. Konkretisht, në mbledhjen e datës 19.11.2024, znj. E.Ç është zëvendësuar nga z. I.B, i cili në muajin tetor 2024 është emëruar Drejtor i Përgjithshëm i Tatimeve. Ndërkohë, në mbledhjen e datës 30.12.2024 nuk ka pasur përfaqësues nga Ministria e Financave, pas largimit të znj. V. Në lidhje me këtë mungesë, më datë 10.12.2024 është dërguar një shkresë zyrtare Ministrit të Financave për të përcaktuar përfaqësuesin përkatës nga kjo ministri.

#### **b) Mbi miratimin e VKA-së nr. 4, datë 09.07.2024**

Me Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 4, datë 09.07.2024 "Për miratimin e rezultatit financiar të sigurimeve shoqërore për vitin 2023", Këshilli Administrativ ka miratuar:

1. Rezultatit financiar pozitiv të ISSH-së për vitin 2023 prej 1,107,162,054.67 Lekë;
2. Të ardhurat, shpenzimet e vitit 2023;
3. Miratimin e normativës së Fondit Rezervë në fund të vitit 2023 në shumën 14,059,078,373,43 Lekë;
4. Miratimin e plotësimit të normativës së Fondit Rezervë nga rezultati financiar i vitit 2023 në shumën prej 757, 214,912.34 Lekë. Fondi rezervë sipas bilancit të vitit 2022 është 13,301,863,461 lekë, normativa e llogaritur batuar në shpenzimet e vitit 2023 është në shumën prej 14,059,078,373.43 Lekë. Pas miratimit të rezultatit financiar, Fondi Rezervë evidentohet në shumën 14,059,078,373.43 Lekë;
5. Të miratojë kalimin e pjesës së mbetur nga rezultati pozitiv i vitit 2023, në shumën 349,947,142.33 Lekë në llogaritë e rezultatit të mbartur.

Destinacioni përfundimtar i kësaj shume, të përcaktohet në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në Ministrinë e Financave.

#### **Nga auditimi u konstatua:**

1-Nga auditimi konstatohet se VKA-së nr. 4, datë 09.07.2024, nuk përmban **bazën ligjore**, ku mbështetet vendimmarrja në kundërshtim me kërkesat e nenit 99, pika (iv) të Ligjit nr. 44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative", i cili parashikon qartë se çdo akt administrativ i shkruar duhet të përmbajë bazën ligjore mbi të cilën mbështetet vendimmarrja. Kjo e bën aktin formalisht të paplotë dhe, në aspektin e sigurisë juridike, të kontestueshëm.

-Gjithashtu, mungesa e një relacioni teknik e ligjor që të shoqërojë këtë vendimmarrje, siç kërkohet nga "Manuali për hartimin e legjislacionit", Shtojca E, përbën shkelje të parimeve të transparencës dhe proporcionalitetit të përcaktuara në nenet 5 dhe 12 të "Kodi i Procedurave Administrative".

2-Nga auditimi konstatohet se VKA nr. 4, datë 09.07.2024, është miratuar jashtë afatit të parashikuar në nenin 4, pika 3 të Ligjit nr. 97/2023 "Për buxhetin e vitit 2024" (i ndryshuar), i cili citon se: "Rezultati pozitiv në fund të vitit buxhetor derdhet në të ardhurat e buxhetit të shtetit të vitit pasardhës, pas miratimit të pasqyrave financiare, **por jo më vonë se muaji prill 2024.**"

3- Nga auditimi konstatohet mospërputhje ndërmjet ligjit dhe statutit lidhur me Fondin Rezervë Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 "Për sigurimet shoqërore", neni 70, përcakton që: "Instituti i Sigurimeve Shoqërore krijon një fond rezervë që të mbulojë të paktën një muaj shpenzimet për pensione". Ndërsa Statuti i ISSH-së (VKM nr. 161, datë 11.04.1994, i ndryshuar), neni 5, përcakton që: "Fondi rezervë duhet të mbulojë të paktën 3 muaj shpenzime për pensione."

Kjo mospërputhje midis ligjit dhe statutit krijon paqartësi juridike. Meqenëse ligji ka fuqi më të lartë normative se statuti (sipas nenit 116 të Kushtetutës), dispozitat e statutit që bien ndesh me ligjin duhet të harmonizohen dhe përditësohen. Mungesa e këtij përditësimi çon në vendimmarrje të paqarta dhe potencialisht të gabuara.

4- Sipas Statutit të ISSH-së, miratuar me VKM nr. 161, datë 11.04.1994, i ndryshuar, ky institucion administron fondin e sigurimeve shoqërore në mënyrë të pavarur, duke synuar ruajtjen dhe rritjen e fondeve për përfitimet aktuale dhe të ardhshme. Një nga funksionet themelore të ISSH-së, sipas nenit 6 të Statutit, është investimi i fondit rezervë. Misioni dhe vizioni institucional nënvizojnë qëndrueshmërinë, menaxhimin efikas të kontributeve, rritjen e transparencës dhe përfundimin e besimit publik në skemën e sigurimeve shoqërore.

Nga auditimi i dokumentacionit të Vendimit të Këshillit Administrativ nr. 4, datë 09.07.2024, u konstatua se rezultati financiar pozitiv i vitit 2023, në vlerën 1,107,162,054.67 lekë është ndarë si vijon: 757,214,912.34 lekë për plotësimin e fondit rezervë dhe 349,947,142.33 lekë janë kaluar në llogaritë e rezultatit të mbartur, me destinacion për t'u përcaktuar në bashkëpunim me Ministrinë e Financave. Ky veprim është kryer pa një bazë ligjore të qartë dhe në mospërputhje me misionin institucional të ISSH-së si një organ financiarisht i pavarur. Përdorimi i pjesshëm i

rezultatit financiar jashtë skemës, dhe pa destinacion të përcaktuar për përfituesit e saj, përbën shmangie nga parimi i autonomisë financiare të skemës dhe objektivit të forcimit të fondit rezervë. Situata e konstatuar sjell disa pasoja thelbësore për funksionimin e skemës së sigurimeve shoqërore. Së pari, ajo cenon parimin e vetëqëndrueshmërisë dhe karakterin e mbyllur të skemës, duke devijuar nga parimi se kontributet duhet të përdoren vetëm për qëllimet e skemës.

Së dyti, mungon transparenca dhe llogaridhënia në përdorimin e fondeve që rrjedhin nga kontributet, duke krijuar pasiguri mbi destinacionin e tyre përfundimtar.

Së treti, rritet rreziku për mungesë fondesh në të ardhmen për përmbushjen e detyrimeve të skemës, për shkak të moskthimit të rezultatit financiar pozitiv në fondin rezervë.

Së fundi, situata mund të ndikojë në zbehjen e besimit publik në menaxhimin e skemës së sigurimeve shoqërore si një mekanizëm i pavarur dhe i qëndrueshëm.

Në zbatim të nenit 52 të Kushtetutës, e drejta për sigurime shoqërore duhet të garantohet nga një sistem që ka në thelb pavarësinë financiare dhe ruajtjen e fondeve për përfituesit. Ndaj, kalimi i rezultateve pozitive financiare jashtë skemës, për qëllime të papërcaktuara, përbën risk për të drejtën e kontribuesve dhe për funksionin social të sistemit të sigurimeve shoqërore.

### **c) Mbi miratimin e VKA-së nr. 9, datë 12.09.2024**

Me Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 9, datë 12.09.2024 *"Për miratimin e Projekt VKM-së "Për Indeksimin e Pensioneve"*, Këshilli Administrativ ka miratuar:

1. Miratimin dhe dërgimin për shqyrtim në Ministrinë e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit të Projekt VKM –së *"Për Indeksimin e Pensioneve"*,
2. Për ndjekjen e procedurave administrative të dërgimit për shqyrtim në Ministrinë e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit të projekt VKM, ngarkohet Drejtori i Përgjithshëm i ISSH.

Sipas projektvendimit të paraqitur nga ISSH dhe të miratuar nga Këshilli i Ministrave për indeksimin e pensioneve për vitin 2024, parashikohet që nga ky ndryshim të përfitojnë gjithsej rreth 791,257 përfitues, të cilët përfshijnë:

- 721,705 përfitues nga skema e detyrueshme e sigurimeve shoqërore;
- 68,613 përfitues nga programe të veçanta të qeverisë.

Ky numër përfshin përfituesit aktualë dhe personat që parashikohet të hyjnë në skemë deri më 31 dhjetor 2024, të cilët do të përfitojnë pensionin në masën e indeksuar sipas përqindjes së përcaktuar në vendim.

#### *Efekti financiar i zbatimit të vendimit*

Kostoja totale për zbatimin e këtij vendimi është përlllogaritur në shumën **1,693,000,000 lekë** (një miliard e gjashtëqind e nëntëdhjetë e tre milion lekë), e cila do të përballohet nga fondi për politikat e indeksimit të pensioneve, i parashikuar në buxhetin vjetor të ISSH për vitin 2024. Kjo shumë shpërndahe si më poshtë:

- 1,657,000,000 lekë (një miliard e gjashtëqind e pesëdhjetë e shtatë milion) për mbulimin e pagesave të përfitimeve të indeksuara;
- 36,000,000 lekë (tridhjetë e gjashtë milion) për shpenzimet e nevojshme teknike dhe administrative për zbatimin e vendimit, përfshirë komisionet e shërbimit për pagesën e pensioneve, të realizuara përmes Postës Shqiptare sh.a. dhe bankave të nivelit të dytë.

Nga auditimi konstatohet se, në relacionin shpjegues të projektvendimit të paraqitur për shqyrtim, qëllimi i indeksimit të pensioneve është mbajtja e vlerës reale të përfitimeve nga pensioni dhe të përfitimeve të tjera sociale, në përputhje me ndryshimet në indeksin e çmimeve të konsumit për shportën e mallrave që konsumojnë pensionistët. Institucioni përgjegjës për përlllogaritjen dhe deklarin e këtij indeksi është INSTAT, i cili raporton ndryshimet në çmimet e mallrave dhe shërbimeve që përfshihen në strukturën e konsumit të pensionistëve.

Bazuar në të dhënat e përlllogaritura dhe të dërguara nga INSTAT pranë ISSH, ndryshimet mesatare vjetore të indeksit të çmimeve të konsumit, si për shportën e plotë të mallrave, ashtu edhe për shportën specifike të pensionistëve, janë paraqitur si më poshtë:

**Tabela nr 3:** *Ndryshimet mesatare vjetore të indeksit të çmimeve të konsumit për shportën e pensionistëve dhe shportën e plotë (sipas INSTAT)*

| Periudha                                                  | IÇK | IÇK/Pensionistë |
|-----------------------------------------------------------|-----|-----------------|
| Mesatare vjetore Janar 2024 ( Shkurt 2023-Janar 2024)     | 4.4 | 5.7             |
| Mesatare vjetore Shkurt 2024 ( Mars 2023-Shkurt 2024)     | 4.1 | 5.1             |
| Mesatare vjetore Mars 2024 ( Prill 2023-Mars 2024)        | 3.8 | 4.8             |
| Mesatare vjetore Prill 2024 ( Maj 2023-Prill 2024)        | 3.6 | 4.6             |
| Mesatare vjetore Maj 2024 ( Qershor 2023-Maj 2024)        | 3.4 | 4.4             |
| Mesatare vjetore Qershor 2024 ( Korrik 2023-Qershor 2024) | 3.2 | 4.3             |
| Mesatare vjetore Korrik 2024 ( Qershor 2023-Korrik 2024)  | 3.0 | 4.2             |
| Mesatare vjetore Gusht 2024 ( Shtator 2023-Gusht 2024)    | 3.0 | 4.1             |

*Burimi: ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.*

Referuar nenit 61 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, përcaktohet se pensionet (sociale, të pleqërisë, të invaliditetit, familjare, si dhe përfitimet nga aksidentet në punë dhe sëmundjet profesionale) duhet të indeksohen çdo vit, me qëllim kompensimin e ndryshimeve në nivelin e çmimeve të mallrave dhe shërbimeve që përcaktojnë minimumin jetik të pensionistëve. Në këtë proces, Këshilli i Ministrave ngarkohet të miratojë listën e mallrave të përzgjedhura, metodologjinë e përlllogaritjes së indeksit dhe datën e zbatimit të tij.

Në zbatim të këtij parashikimi, është miratuar vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 131, datë 22.02.2017, “Për përcaktimin e listës së mallrave të zgjedhura dhe metodën e llogaritjes së indeksit”. Sipas pikës 2 të këtij vendimi, indeksimi i pensioneve dhe trajtimeve të tjera financiare duhet të kryhet mbi bazën e ndryshimit mesatar vjetor të çmimeve të mallrave dhe shërbimeve të përcaktuara. Ndërsa pika 3 parashikonte se indeksi llogaritet nga Instituti i Statistikave (INSTAT) dhe i njoftohet Institutit të Sigurimeve Shoqërore **deri më datë 10 shkurt të çdo viti.**

Kjo dispozitë është ndryshuar me VKM nr. 11, datë 11.01.2023, e cila përcakton që indeksi i ndryshimit të çmimeve të mallrave dhe shërbimeve të përzgjedhura llogaritet çdo muaj nga INSTAT dhe i dërgohet ISSH **çdo datë 10 të muajit pasardhës.**

Nga auditimi i dokumentacionit për indeksimin e pensioneve për vitin 2024, rezultoi se si referencë për përlllogaritjen e indeksit është marrë mesatarja vjetore e muajit gusht 2024 (Shtator 2023 – Gusht 2024), që sipas INSTAT ka rezultuar **4.1%** për shportën e mallrave të pensionistëve. Nga analiza krahasuese e të dhënave mujore të INSTAT për periudhën janar – gusht 2024, vlera mesatare aritmetike e indeksit për këtë periudhë rezultoi rreth **4.6%**, pra rreth 12% më e lartë sesa ajo që u përdor realisht për indeksim. Përzgjedhja e muajit gusht si muaj referencë ka ndikuar kështu në uljen e përqindjes së indeksimit për përfituesit.

Ndryshimi i metodologjisë nga përlllogaritja vjetore (sipas VKM nr. 131/2017) në përlllogaritje e cila dërgohet çdo muaj nga INSTAT, (sipas VKM nr. 11/2023) ka sjellë një efekt real në masën e përfitimeve. Për vitin 2024, niveli i indeksimit rezultoi më i ulët krahasuar me përqindjet më të larta të muajve të parë të vitit (5.7% në janar dhe 5.1% në shkurt). Si rrjedhojë, ky mekanizëm nuk garanton plotësisht ruajtjen e fuqisë blerëse të pensionistëve, nenin 65, pika 10, të ligjit nr. 9442, datë 16.11.2005 Për Ratifikimin e Konventës nr. 102 të Organizatës Ndërkombëtare të Punës “Për sigurimet shoqërore (Standardet minimale) që përcakton se: “*Masat e pagesave aktuale periodike për efekt pleqërie, dëmtimit në punë (përveç rastit të paaftësisë për punë), invaliditetit dhe vdekjes së mbajtësit të familjes, do të rishikohen në bazë të ndryshimeve të konsiderueshme në nivelin e përgjithshëm të të ardhurave, kur këto rezultojnë nga ndryshimet e konsiderueshme të kostos së jetesës*”.

Nga shqyrtimi mbi miratimet e vendimeve të Këshillit të Ministrave për indeksimin e pensioneve përgjatë periudhës 2019–2024, rezultoi se për vitet 2019, 2020, 2021 dhe 2022 aktet përkatëse janë miratuar në muajin mars të çdo viti, konkretisht:

**Tabela nr 4: VKM- të (2019-2024)**

| VENDIMET E KËSHILLIT TË MINISTRAVE PËR INDEKSIMIN E PENSIONEVE<br>(2019-2024) |                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Viti                                                                          |                                                            |
| 2019                                                                          | VKM nr. 167, datë 27.03.2019 "Për Indeksimin e Pensioneve" |
| 2020                                                                          | VKM nr. 263, datë 30.03.2020 "Për Indeksimin e Pensioneve" |
| 2021                                                                          | VKM nr. 196 datë 31.03.2021 "Për Indeksimin e Pensioneve"  |
| 2022                                                                          | VKM nr. 188, datë 30.03.2022 "Për Indeksimin e Pensioneve" |
| 2023                                                                          | VKM nr. 553, datë 28.09.2023 "Për Indeksimin e Pensioneve" |
| 2024                                                                          | VKM nr. 582, datë 28.09.2024 "Për Indeksimin e Pensioneve" |

*Burimi: ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.*

Ky ndryshim në kohën e miratimit lidhet me **ndryshimet e bëra në VKM nr. 131/2017**, të reflektuara me **VKM-në nr. 11, datë 11.01.2023**, ku u ndryshua metodologjia e përllogaritjes së indeksit, duke kaluar nga një përllogaritje vjetore (me referencë janarin e çdo viti), në një përllogaritje mujore, me të dhënat që INSTAT raporton çdo datë 10 të muajit pasardhës.

Për pasojë, indeksi i përdorur për vitin 2024 është bazuar në mesataren vjetore të muajit gusht 2024, e cila për shportën e pensionistëve ka rezultuar **4.1%**, ndërkohë që në muajt e mëparshëm të të njëjtit vit (si janar, shkurt apo mars), indekset për këtë shportë ishin më të larta, përkatësisht **5.7%, 5.1% dhe 4.8%**.

Nëse praktika e miratimit të VKM-së në muajin mars do të ishte ndjekur edhe për vitin 2024, me indeks të bazuar në të dhënat e muajit janar apo shkurt, atëherë përqindja e indeksimit do të kishte qenë më e lartë. Kjo do të kishte garantuar një rritje më të ndjeshme të përfitimeve, veçanërisht në një periudhë kur kostot e jetesës janë rritur ndjeshëm për shkak të inflacionit të lartë dhe krizave të çmimeve të ushqimeve dhe energjisë.

**Si konkluzion**, ky ndryshim në kohën e miratimit të VKM-së dhe në mënyrën e përllogaritjes së indeksit ka reflektuar **një nivel më të ulët indeksimi për vitin 2024**, në raport me mundësitë që ofronin të dhënat më të hershme të INSTAT. Për rrjedhojë, kjo ka ndikuar në mospërputhjen mes ritmit të rritjes së çmimeve dhe masës reale të përfitimeve të indeksuara, veçanërisht për kategoritë në nevojë si përfituesit e pensionit social.

#### **Organizimi i Përgjithshëm i ISSH**

Sipas vendimit të Këshillit Administrativ të Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH), drejtimi i institucionit i është deleguar Drejtorit të Përgjithshëm, i cili zgjidhet nga vetë Këshilli Administrativ. Me Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 5, datë 20.07.2010, është autorizuar Drejtori i Përgjithshëm të ndërmarrë ndryshime në organizimin e brendshëm të Drejtorisë së Përgjithshme dhe të Drejtorive Rajonale, brenda kufirit të numrit total të punonjësve të miratuar. Struktura organizative e përgjithshme e ISSH-së përbëhet nga:

- Drejtoria e Përgjithshme e ISSH-së;
- Drejtoria e Arkivës Qendrore të ISSH-së;
- 1 Drejtori Rajonale e Sigurimeve Shoqërore në Tiranë;
- 11 Drejtori Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, të cilat përfshijnë në varësi të tyre Agjenci Lokale të Sigurimeve Shoqërore të kategorisë I dhe II, nga të cilat 34 agjenci klasifikohen në kategorinë I;
- 2 Degë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore, konkretisht në Tropojë dhe Sarandë.

#### **6/2. Struktura organizative e Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH**

Struktura organizative e Drejtorisë së Përgjithshme të Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH) është e ndarë në njësi funksionale që mbulojnë fushat kyçe të administrimit dhe shërbimeve institucionale. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion, numri total i punonjësve në Drejtorinë e Përgjithshme është 150, të shpërndarë në pozicione drejtues dhe drejtoritë përkatëse të paraqitura në tabelën si më poshtë:

**Tabela nr 5: Struktura organizative e Drejtorisë së Përgjithshme të ISSH**

| Nr.  | EMËRTIMI I POZICIONIT                                            | NR.PUNONJËSVE |
|------|------------------------------------------------------------------|---------------|
| I    | <b>DREJTOR I PËRGJITHSHËM</b>                                    | 1             |
| I.1  | Zv. Drejtor i Përgjithshëm                                       | 1             |
| I.2  | Zv. Drejtor i Përgjithshëm                                       | 1             |
| I.3  | Zv. Drejtor i Përgjithshëm                                       | 1             |
| II   | Kabineti i Drejtorit të Përgjithshëm                             | 5             |
| III  | Drejtoria e Burimeve të Informacionit                            | 11            |
| IV   | Drejtoria e Financës                                             | 17            |
| V    | Drejtoria e Kontributeve                                         | 11            |
| VI   | Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm                        | 26            |
| VII  | Drejtoria e Marrëdhënieve me Publikun                            | 11            |
| VIII | Drejtoria e Përfitimeve                                          | 21            |
| IX   | Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve                           | 20            |
| X    | Drejtoria e Auditimit të Brendshëm                               | 8             |
| XI   | Drejtoria Juridike                                               | 9             |
| XII  | Drejtoria e Integritetit dhe Zbatimit të Marrëdhënieve me Jashtë | 7             |
|      | <b>TOTAL</b>                                                     | <b>150</b>    |

**Burimi:** ISSH, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Struktura organizative e Drejtorisë së Përgjithshme të Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH) është ndërtuar mbi parimin e ndarjes funksionale dhe linjës hierarkike të përgjegjësi. Në krye të strukturës qëndron Këshilli Administrativ, i cili ushtron kompetencat vendimmarrëse për çështje strategjike dhe emëron Drejtorin e Përgjithshëm.

Nën drejtimin e Drejtorit të Përgjithshëm funksionojnë:

- Kabineti i Drejtorit të Përgjithshëm – mbështet në mënyrë të drejtpërdrejtë veprimtarinë dhe komunikimin e brendshëm dhe të jashtëm të institucionit;
- Tre Zëvendësdrejtorë të Përgjithshëm – mbulojnë fusha të ndryshme të menaxhimit dhe koordinimit.

Në mënyrë të detajuar struktura paraqitet në grafikun e mëposhtëm :

**Grafiku nr. 1;** Skema e strukturës organizative të Institutit të Sigurimeve Shoqërore (150)



**Burimi:** ISSH, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion mbi strukturën organizative të Drejtorisë Qendrore të ISSH, rezultoi se për vitin 2024 janë miratuar gjithsej 150 pozicione pune. Sipas të dhënave të muajit dhjetor 2024, numri real i punonjësve të angazhuar është 141, çka tregon për një diferencë prej pesë (9) pozicioneve të paplotësuara.

**Tabela nr.6:** Struktura organizative ( plan/fakt)

| Viti 2024                                      | Plan | Fakt | Vakanca |
|------------------------------------------------|------|------|---------|
| Struktura e Institutit të Sigurimeve Shoqërore | 150  | 141  | 9       |

**Burimi:** Të dhëna të ISSH-së, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Tabela e mëposhtme paraqet pozicionet vakante në strukturën organizative të ISSH-së për vitin 2024, ku evidentohen gjithsej 9 vende të lira pune të shpërndara në njësi dhe drejtorë të ndryshme funksionale. Pozicionet përfshijnë role si Asistent i Drejtorit të Përgjithshëm, Specialistë në fusha të ndryshme si buxheti, rrjeti, auditimi dhe përfitimet, si edhe një pozicion drejtues. Vendet e lira

janë të klasifikuara sipas kategorive të pagës, bazuar në përvojën në vite, duke përfshirë nivele nga klasa II.2 deri në III.2.

**Tabela nr.7:** Pozicionet vakante (Viti 2024)

| Pozicioni në strukturën e ISSH                                                                                                       | Kategoria e pagës                                                                                                                  | Nr. vakant i punonjësve |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Asistent i Drejtorit të Përgjithshëm/Kabineti i Drejtorit të Përgjithshëm                                                            | Klasa II.2. (eksperiencë 0-6 vite punë)<br>Klasa II.3. (eksperiencë 06-12 vite punë)<br>Klasa II.4. (eksperiencë mbi 12 vite punë) | 1                       |
| Specialist /Sektori i Administrimit dhe Mirëmbajtjes së Rrjetit /Drejtoria Burimeve të Informacionit                                 | Klasa II.2. (eksperiencë 0-6 vite punë)<br>Klasa II.3. (eksperiencë 06-12 vite punë)<br>Klasa II.4. (eksperiencë mbi 12 vite punë) | 1                       |
| Specialist i buxhetit faktik/ Sektori i Buxhetit të Përgjithshëm, Thesarit, Statistikës dhe Aktuaristikës/ Drejtoria e Financës      | Klasa II.2. (eksperiencë 0-6 vite punë)<br>Klasa II.3. (eksperiencë 06-12 vite punë)<br>Klasa II.4. (eksperiencë mbi 12 vite punë) | 1                       |
| Drejtor Drejtorie/ Drejtoria e Marrëdhënieve me Publikun                                                                             | Klasa III.2                                                                                                                        | 1                       |
| Specialist Mjek/ Sektori i Ekzaminimeve Mjekësore/ Drejtoria e Përfitimeve                                                           | Klasa II.2. (eksperiencë 0-6 vite punë)<br>Klasa II.3. (eksperiencë 06-12 vite punë)<br>Klasa II.4. (eksperiencë mbi 12 vite punë) | 1                       |
| Specialist/ Sektori i Inspektimit të Përfitimeve të Pleqërisë/ Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve                                | Klasa II.2. (eksperiencë 0-6 vite punë)<br>Klasa II.3. (eksperiencë 06-12 vite punë)<br>Klasa II.4. (eksperiencë mbi 12 vite punë) | 1                       |
| Përgjegjës Sektori/ Sektori i Inspektimit të Përfitimeve Invaliditetit Familjare dhe Sociale/ Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve | Klasa II.5                                                                                                                         | 1                       |
| Specialist/ Sektori i Inspektimit të Përfitimeve Suplementare dhe Trajtimeve të Vecanta/ Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve      | Klasa II.2. (eksperiencë 0-6 vite punë)<br>Klasa II.3. (eksperiencë 06-12 vite punë)<br>Klasa II.4. (eksperiencë mbi 12 vite punë) | 1                       |
| Specialist/Auditues/ Drejtoria e Auditimit të Brendshëm                                                                              | Klasa II.2. (eksperiencë 0-6 vite punë)<br>Klasa II.3. (eksperiencë 06-12 vite punë)<br>Klasa II.4. (eksperiencë mbi 12 vite punë) | 1                       |
| <b>TOTALI</b>                                                                                                                        |                                                                                                                                    | <b>9</b>                |

*Burimi: Të dhëna të ISSH-së, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH*

Tabelat e mëposhtme pasqyrojnë gjendjen e pozicioneve të planifikuara dhe atyre të zëna në strukturën e ISSH, përfshirë Drejtorinë e Përgjithshme dhe Drejtoritë Rajonale për vitin 2024.

Referuar të dhënave të administruara, rezulton se në muajin janar 2024 janë evidentuar gjithsej 80 vende vakante, të krijuara gjatë vitit si dhe të mbartura nga viti 2023. Nga shqyrtimi i praktikës administrative është konstatuar se jo të gjitha këto pozicione janë publikuar për procedura rekrutimi, me arsyetimin se një pjesë e tyre ishin subjekt i proceseve të ristrukturimit apo suprimimit të pozicioneve përkatëse.

**Tabela nr. 8:** Pozicionet vakant në ISSH, DR

**Janar 2024**

| Viti 2024                                          | Plan        | Fakt        | Vakanca   |
|----------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| Struktura e Institutit të Sigurimeve Shoqërore, DP | 158         | 144         | 14        |
| Drejtoritë Rajonale të ISSH (DR)                   |             |             |           |
| DR Berat                                           | 56          | 50          | 6         |
| DR Dibër                                           | 61          | 58          | 3         |
| DR Durrës                                          | 81          | 80          | 1         |
| DR Elbasan                                         | 117         | 109         | 8         |
| DR Fier                                            | 109         | 104         | 5         |
| DR Gjirokastrë                                     | 53          | 48          | 5         |
| DR Korçë                                           | 102         | 96          | 6         |
| DR Kukës                                           | 59          | 53          | 6         |
| DR Lezhë                                           | 60          | 58          | 2         |
| DR Shkodër                                         | 73          | 70          | 3         |
| DR Tiranë                                          | 184         | 173         | 11        |
| DR Vlorë                                           | 100         | 96          | 4         |
| Drejtoria e Arkivit Qëndror                        | 116         | 110         | 6         |
| <b>Total</b>                                       | <b>1329</b> | <b>1249</b> | <b>80</b> |

*Burimi: Të dhëna të ISSH-së, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLS*

**Tabela nr. 8/1:** Pozicionet vakant në ISSH, DR

**Dhjetor 2024**

| Viti 2024                                          | Plan | Fakt | Vakanca |
|----------------------------------------------------|------|------|---------|
| Struktura e Institutit të Sigurimeve Shoqërore, DP | 150  | 141  | 9       |
| Drejtoritë Rajonale të ISSH (DR)                   |      |      |         |
| DR Berat                                           | 51   | 49   | 2       |
| DR Dibër                                           | 58   | 56   | 2       |
| DR Durrës                                          | 77   | 77   | 0       |
| DR Elbasan                                         | 109  | 107  | 2       |
| DR Fier                                            | 102  | 97   | 5       |

|                             |             |             |           |
|-----------------------------|-------------|-------------|-----------|
| DR Gjirokastrë              | 48          | 45          | 3         |
| DR Korçë                    | 93          | 90          | 3         |
| DR Kukës                    | 54          | 51          | 3         |
| DR Lezhë                    | 55          | 54          | 1         |
| DR Shkodër                  | 70          | 70          | 0         |
| DR Tiranë                   | 187         | 184         | 3         |
| DR Vlorë                    | 95          | 92          | 3         |
| Drejtoria e Arkivit Qëndror | 116         | 110         | 6         |
| <b>Total</b>                | <b>1265</b> | <b>1223</b> | <b>42</b> |

*Burimi: Të dhëna të ISSH-së, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH*

**Si konkluzion,** nga auditimi konstatohet se në ISSH, nga **1265 pozicione** pune të planifikuara në total, në dhjetor të vitit 2024, rezultojnë **42 vende të lira**, të shpërndara në Drejtorinë e Përgjithshme dhe në shumicën e drejtorive rajonale, me përjashtim të Durrësit dhe Shkodrës, ku nuk ka vakanca. Kjo situatë tregon për një mungesë të vazhdueshme të burimeve njerëzore në nivel qendror dhe rajonal e cila mund të ndikojë në mirëfunksionimin e punës si dhe në uljen e performancës së përgjithshme institucionale.

#### **Mbi Procedurën e Krijimit dhe Administrimin e Dosjeve të Personelit.**

-Nga dokumentacioni pjesë e dosjeve të personelit, konstatohet se, në të gjitha dosjet personelit (gjithsej 25 punonjës) **“fleta prezantuese e dosjes së të punësuarit”**, nuk është në përputhje me lidhjen nr. 2 të VKM-së nr. 833, datë 28.10.2020 “Për Rregullat e Hollësishme për Përmbajtjen, Procedurën dhe Administrimin e Dosjeve të Personelit e të Regjistrat Qendror të Personelit”.

-Nga dokumentacioni pjesë e dosjeve të personelit, konstatohet se, për punonjësit: në 25 dosje mungojnë certifikata personale dhe certifikata e gjendjes familjare; në 5 dosje nuk është përfshirë vlerësimi i performancës për vitin 2024; në 4 raste mungon kontrata e punës në tërësi, dhe në një rast kontrata është e pa nënshkruar nga palët përkatëse; Në 1 dosje mungonte diploma universitare, në 1 tjetër diploma e shkollës së mesme (dokument ky i kërkuar si kriter për pozicionin e punës) dhe në 2 raste diploma e masterit nuk është e shoqëruar me vërtetimin përkatës të notave.

**Si konkluzion,** mangësitë si dhe keqadministrimi i dosjeve të personelit, duke mos kryer përmirësimin dhe përditësimin e të gjitha elementeve përbërëse të tyre, ndikon negativisht në raportimin, zhvillimin dhe menaxhimin e proceseve të burimeve njerëzore.

Veprime këto në mospërputhje me: VKM nr. 833, datë 28.10.2020, pika II/3 “Për Rregullat e Hollësishme për Përmbajtjen, Procedurën dhe Administrimin e Dosjeve të Personelit e të Regjistrat Qendror të Personelit” sipas të cilës: *“Njësia e burimeve njerëzore në çdo institucion përgjigjet për mbajtjen, plotësimin, sistemimin dhe administrimin e dosjeve të personelit për çdo të punësuar”*, pika II/1 sipas të cilës: *“Dosja e personelit është individuale dhe përmban të dhëna të karakterit të përgjithshëm, profesional, akademik, masa disiplinore, të dhëna për vlerësimin e rezultateve në punë, si dhe të dhëna të tjera, sipas lidhjeve 1 e 2, që i bashkëlidhen këtij vendimi dhe janë pjesë përbërëse e tij”* dhe Lidhja nr. 1 e VKM-së nr. 833, datë 28.10.2020 *“Në dosjen e të punësuarit duhet të përfshihen: 1. Fleta prezantuese e dosjes së të punësuarit, e plotësuar sipas lidhjes nr. 2, bashkëlidhur.... 3. Dokumentet që duhet të përmbajë dosja e personelit e që vërtetojnë pohimin e bërë në fletën prezantuese janë, si më poshtë vijon... b) certifikatë personale dhe certifikatë e gjendjes familjare; c) dokument që vërteton përfundimin e nivelit arsimor që kërkon pozicionin e punës etj..”*

#### **Në lidhje me Kontratën e Punës**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të **25 kontratave individuale** të punës duke përfshirë kontratat me afat dhe pa afat, rezulton se nuk janë përfshirë të gjithë elementët e nevojshëm referuar përcaktimeve ligjore dhe janë të nënshkruara nga të dy palët, punëmarrësi dhe punëdhënësi.

Nga auditimi konstatohet se, kontratat individuale të punës të lidhura me punonjësit nuk janë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Kodin e Punës dhe në aktet nënligjore përkatëse. Konkretisht, kontratat nuk përmbajnë të gjitha elementet e detyrueshme të përcaktuara në nenin 21, pika 3 të Kodit të Punës, si afati i njoftimit për zgjidhjen e kontratës, kohëzgjatja e pushimeve

të paguara dhe përfshirja e qartë e të drejtave dhe detyrimeve të palëve. Këto përbëjnë mangësi të rëndësishme që çenojnë standardin ligjor të marrëdhënies së punës.

Veprime këto në mospërputhje me: Kodi i Punës, i përditësuar, Kreu IV, Neni 11, 1 (e), sipas të cilit: *“Të drejtat dhe detyrimet lidhur me marrëdhënien e punës rregullohen në mënyrë përparësie nga “Kontrata individuale e punës”, Kreu V, Neni 12, sipas të cilit: “Kontrata e punës është një marrëveshje ndërmjet punëmarrësit dhe punëdhënësit, që rregullon marrëdhëniet e punës dhe përmban të drejtat dhe detyrimet e palëve. Në kontratën e punës punëmarrësi merr përsipër të ofrojë punën ose shërbimin e vet për një periudhë të caktuar ose të pacaktuar kohe, në kuadër të organizimit dhe të urdhrave të një personi tjetër, të quajtur punëdhënësi, i cili merr përsipër të paguajë një shpërblim” dhe Neni 21, (3), sipas të cilit : “Kontrata e punës e lidhur me shkrim duhet të përmbajë sidomos.. c. përshkrimin e përgjithshëm të punës; f. kohëzgjatjen e pushimeve të paguara; g. afatin e njoftimit për zgjidhjen e kontratës”.*

Gjithashtu, u konstatua se nuk është përditësuar neni i kontratës “Koha normale e punës dhe pushimeve” në përputhje me VKM nr. 746, datë 4.12.2024 Për disa ndryshime në Vendimin nr. 568 datë 6.10.2021 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullave për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit, orët shtesë dhe kompensimin e tyre në Institucionet e Administratës Shtetërore, Institucionet e Pavarura dhe Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore”, të ndryshuar ku përcaktohet se: *Në pikën 2, togfjalëshi “... 4 (katër) javë kalendarike ...” zëvendësohet me “... 22 (njëzet e dy) ditë pune ...”. 2. Pika 3 ndryshohet, si më poshtë vijon: “3. I punësuar ka të drejtë të kërkojë kryerjen e pushimit vjetor të paguar edhe në periudha të ndryshme e të ndara”.*

Mos përfshirja e këtyre elementëve, si dhe mos përditësimi i kontratës sipas ndryshimeve të legjisllacionit nënligjor në fuqi, krijon paqartësi dhe pasiguri në marrëdhëniet e punës ndërmjet punonjësit dhe punëdhënësit. Kjo cenon sigurinë juridike të palëve, rrit rrezikun për kontestime apo konflikte ligjore, si dhe pengon zbatimin korrekt të të drejtave që burojnë nga legjisllacioni i punës, siç janë pushimet e paguara, kohëzgjatja e punës dhe procedurat e zgjidhjes së kontratës.

#### **Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë ISSH-së.**

Organizimi dhe funksionimi për të gjithë stafin e ISSH-së është rregulluar, ndër të tjera, edhe me rregulloren e brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e ISSH-së” e ndryshuar.

Bazuar në të dhënat e vendosura në dispozicion, rezulton se gjatë vitit 2024, në Drejtorinë Qendrore të ISSH-së janë emëruar 9 punonjës të rinj, ndërkohë që 5 punonjës kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës me kërkesë personale (dorëheqje). Po ashtu, 9 punonjës kanë dalë në pension, 1 punonjës është liruar nga detyra dhe 17 punonjës të tjerë kanë ndryshuar pozicionin e punës brenda strukturës. Gjatë periudhës së auditimit është evidentuar se ka 1 rast largimi nga detyra me masë disiplinore. Përveç këtyre, janë realizuar gjithashtu 3 komandime dhe 1 transferim, të paraqitura si më poshtë vijon:

**Tabela nr. 9:** Pasqyra e lëvizjeve të stafit për vitin 2024

| Emërimet, Largimet dhe lëvizjet e brendshme të stafit | Numër punonjësish |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
| Emërimet                                              | 9                 |
| Ndërprerje të marrëdhënies së punës (dorëheqje)       | 5                 |
| Dalje në pension                                      | 9                 |
| Ndryshim pozicion pune                                | 17                |
| Largim nga puna me masë disiplinore                   | 1                 |
| Lirim nga detyra                                      | 1                 |
| Komandim                                              | 3                 |
| Transferim                                            | 1                 |

**Burimi:** ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.

Procedura e rekrutimit kryhet duke u mbështetur në ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 *“Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar dhe në rregulloren për *“Për personelin e ISSH”*, ku përshkruhet mënyra e punësimit në ISSH, dokumentacioni i nevojshëm që duhet të paraqitet pranë institucionit, si dhe kriteret që duhet të plotësojnë kandidatët.

Sa më sipër, nga auditimi i dokumentacionit mbi procedurat e rekrutimeve në ISSH, për vitin 2024 janë kryer 9 procedura punësimi, nga të cilat ka rezultuar me emërimin 1 Drejtor i Drejtorisë Juridike, dhe 6 emërimet në Drejtorinë e Përgjithshme të ISSH, të pasqyruara në tabelë si më poshtë:

**Tabela nr. 10: Emërime ISSH (2024)**

| Nr. | Emër Mbiemër | Pozicioni i punës                                                      | Nr. Urdhrit | Data e emërimit |
|-----|--------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| 1   | M.Sh         | Drejtor i Drejtorisë Juridike                                          | 636/1       | 02.02.2024      |
| 2   | E.C          | Specialist Mjek Sekori Ekzaminimeve Mjekësore, Dega Përfitimeve        | 4316/1      | 03.05.2024      |
| 3   | G.D          | Specialist Auditues/ DAB                                               | 5357        | 03.05.2024      |
| 4   | E.O          | Specialist/Sektori i Administrimit të Bazës së të Dhënave              | 3182/1      | 01.04.2024      |
| 5   | K.Q          | Specialist/Sektori i Administrimit të Bazës së të Dhënave              | 3183        | 01.04.2024      |
| 6   | O.M          | Specialist/ Sektori i Administrimit të Bazës së të Dhënave             | 3183/1      | 01.04.2024      |
| 7   | E.P          | Specialist për Informimin Publik, Sektori i Marrëdhënieve Publikun/DMP | 3160/2      | 08.07.2024      |
| 8   | S.M          | Specialist i Sektorit të Zbatimit të Marrëveshjeve me Jashtë, DIZMJ    | 7374/1      | 26.08.2024      |
| 9   | A.K          | Specialist /Sektori i Administrimit dhe Mirëmbajtjes së Rrjetit/ DBI   | 8367        | 07.10.2024      |

*Burimi: Të dhëna të ISSH, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH*

Për sa më sipër, grupi i auditimit ka verifikuar respektimin e kuadrit ligjor nga ana e ISSH-së për rekrutimin (punësimin) e 5 punonjësve gjatë kësaj periudhe kohore, konkretisht:

**1-Nga auditimi i dosjes së personelit të znj. O.A,** e punësuar në pozicionin e specialistit në Sektorin e Administrimit të Bazës së të Dhënave, pranë Drejtorisë së Burimeve të Informacionit në ISSH, rezultoi se mungonte dokumentacioni që vërteton shpalljen e konkurrimit të hapur për këtë vend vakant. Me Urdhrin nr. 891, datë 04.03.2024, titullari i institucionit ka emëruar znj. A. në pozicionin e ri, ndërkohë që ajo ishte më parë e punësuar në pozicionin Specialist Operatore në Sektorin e Numerizimit të të Dhënave Dokumentare, pranë Degës së IT në DAQ, me Urdhrin nr. 73, datë 07.03.2023. Ajo ka pasur kontratë me afat të datës 11.04.2023 dhe më pas kontratë pa afat, të datës 11.07.2023.

Nga auditimi u konstatua se emërimi i znj. A. në pozicionin e specialistit është bërë në mospërputhje me kriteret e përcaktuara në Rregulloren “Për Organizimin dhe Funkcionimin e ISSH-së”, Kapitulli IV, pika 1.3.4 (b), e cila përcakton: “*Arsimi dhe eksperiencia: diplomë e nivelit të dytë (Master Profesional ose e barasvlefshme) në shkenca informatike/inxhinierike; përvojë pune prej të paktën dy vitesh në administratë publike ose sektor privat*”. Nga të dhënat e verifikuara rezultoi se në datën e emërimit, znj. A. nuk dispononte Diplomë të Nivelit (Master) dhe nuk përmbushte kriterin e përvojës dyvjeçare në profesion.

**2-Nga auditimi i dosjes së personelit të znj. K.Q,** e punësuar në pozicionin e specialistit në Sektorin e Administrimit të Bazës së të Dhënave, pranë Drejtorisë së Burimeve të Informacionit në ISSH, rezultoi se mungon dokumentacioni që vërteton shpalljen e konkurrimit të hapur për këtë vend vakant. Me Urdhrin nr. 890, datë 04.03.2024, titullari i institucionit ka emëruar znj. Qirici në pozicionin e ri, ndërkohë që ajo ishte më parë e punësuar në pozicionin Specialiste e Administrimit të të Dhënave, pranë Degës së IT në DAQ, me Urdhrin nr. 4572 prot., datë 12.06.2020.

**3-Nga auditimi i dosjes së personelit të znj. E.O,** e punësuar në pozicionin e specialistit në Sektorin e Administrimit të Bazës së të Dhënave, pranë Drejtorisë së Burimeve të Informacionit në ISSH, rezultoi se mungon dokumentacioni që vërteton shpalljen e konkurrimit të hapur për këtë vend vakant. Me Urdhrin nr. 892, datë 04.03.2024, titullari i institucionit ka emëruar znj. O në pozicionin e ri, ndërkohë që ajo ishte më parë e punësuar në pozicionin Përgjegjëse e Sektorit të Administrimit të të Dhënave, pranë Degës së IT në DAQ, me Urdhrin nr. 2406/1, datë 30.04.2021.

#### **Si konkluzion:**

Nga auditimi i dokumentacionit të personelit të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, rezulton se gjatë vitit 2024 janë realizuar 3 emërime në pozicione specialistësh në Sektorin e Administrimit të Bazës së të Dhënave pranë Drejtorisë së Burimeve të Informacionit për tre punonjës: znj. O.A, znj. K.Q dhe znj. E.O. Në të gjitha rastet, mungon dokumentacioni që vërteton zhvillimin e një procedure të hapur ose të brendshme konkurrimi për plotësimin e këtyre vendeve vakante, siç kërkohet nga aktet rregullatore të institucionit. Përveç kësaj, në rastin e znj. A, nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se në momentin e emërimit ajo nuk përmbushte kriteret e përcaktuara në Rregulloren “Për Organizimin dhe Funkcionimin e ISSH-së”, Kapitulli IV, pika 1.3.4 (b), lidhur me nivelin arsimor dhe përvojën profesionale. Konkretisht, mungonte diploma e nivelit të dytë (Master) dhe përvoja dyvjeçare në administratë publike apo sektor privat.

Mosrespektimi i procedurave të përcaktuara në aktet ligjore dhe rregullatore të institucionit ka çënuar transparencën, konkurrencën dhe barazinë në trajtim në procesin e rekrutimit, duke krijuar praktika të mbyllura e të paauditueshme në administratën publike. Për më tepër, në kushtet kur dokumentacioni që justifikon procesin e përzgjedhjes mungon, dhe kur kriteret formale nuk janë përmbushur nga personat e emëruar.

Veprime në mospërputhje me:

**Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, neni 107, pika 2**, ku përcaktohet se: “Nëpunësit në administratën publike caktohen me konkurs, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga ligji”; **Rregulloren e Personelit të ISSH-së, Kapitulli I “Rekrutimi dhe komandimi i përkohshëm në detyrë” pika 1 (a), (b)** sipas të cilës: “Vendet e lira të punës, brenda sistemit të sigurimeve shoqërore plotësohen në varësi të kategorisë dhe natyrës së vendit të punës, nëpërmjet konkurimit të brendshëm nga personeli ekzistues, për lëvizjet paralele, ngritjes në detyrë; me rekrutimin e personelit nëpërmjet konkurimit të hapur”;

**Rregulloren e Personelit të ISSH-së, Pika 2. (1) “Procedura e përzgjedhjes së kandidatëve”** sipas të cilës: “Pranimi në administratën e sigurimeve shoqërore bazohet në parimet e shanseve të barabarta, meritës, aftësive profesionale dhe mosdiskriminimit dhe kryhet nëpërmjet një procesi përzgjedhës transparent e të drejtë”;

**Rregulloren e Personelit të ISSH-së, Pika 4 (1), (2), “Shpallja e konkurimit”** sipas të cilës: “Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm iu komunikon të gjitha zyrave të sistemit të sigurimeve shoqërore shpalljen e vendeve të lira, për procedurën e konkurimit të brendshëm nga personeli ekzistues, nëpërmjet postës elektronike (e-mail) dhe në stendat e informimit publik; 2 Publikimi elektronik i të gjithë informacionit që i përket rekrutimit të personelit nëpërmjet konkurimit të hapur, realizohet në faqen zyrtare të ISSH-së dhe në stendat e informimit publik”;

**Rregulloren “Për Organizimin dhe Funkcionimin e ISSH-së”, Kapitulli IV, pika 1.3.4 (b)**

**4-Për punësimin e z. G.D**, në pozicionin e Specialist/Auditues në pranë Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, nga verifikimi i dosjes së personelit rezulton se: ISSH në datën 03.04.2024 ka kryer dhe dokumentuar shpalljen e konkurimit të hapur për vendin vakant; Për këtë pozicion shprehën interes, z. E.T, z. F.D, z. G.D. Në datën 03.04.2024 me urdhrin nr. 1008, titullari i institucionit ka ngritur komisionin për vlerësimin e kandidatëve; Në datën 25.04.2024 nga komisioni përkatës është kryer vlerësimi i kandidatëve dhe është shpallur fitues z. G.D i cili është emëruar me Urdhrin (1018) Nr.5357 prot., datë 03.05.2024 dhe ka nënshkruar kontratën e punës pa nr. datë 09.05.2024.

Grupi i auditimit vlerëson se procedura e rekrutimit të z. G.D është zhvilluar në përputhje të plotë me kriteret e përcaktuara në njoftimin për vend të lirë pune, nr. 4175/1 datë 03.04.2024.

**4-Për punësimin e znj. M.Sh**, në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë Juridike nga verifikimi i dosjes së personelit rezulton se: ISSH në datën 04.01.2024 ka kryer dhe dokumentuar shpalljen e konkurimit të hapur për vendin vakant; Për këtë pozicion shprehën interes,znj. K.B, M.Sh, M.Ç, V.R. Në datën 25.01.2024 nga komisioni përkatës është kryer vlerësimi i kandidatëve dhe është shpallur fitues z. M.Sh. e cila është emëruar me Urdhrin (31) Nr.636/1 prot., datë 02.02.2024 dhe ka nënshkruar kontratën e punës pa nr. datë 05.02.2024.

Grupi i auditimit vlerëson se procedura e rekrutimit të znj. M.Sh është zhvilluar në përputhje të plotë me kriteret e përcaktuara në njoftimin për vend të lirë pune, datë 04.01.2024.

**Në lidhje me ndërprerjen e marrëdhënieve të punës së punonjësve.**

Gjatë vitit 2024, rezulton se është ndërprerë marrëdhënia e punës për 16 punonjës gjithsej, nga të cilët 5 (pesë) janë larguar me dëshirë, 9 (nëntë) kanë dalë në pension, 1(një) lirim nga detyra dhe (1) larguar me masë disiplinore.

**Tabela nr. 11:** Ndërprerja e marrëdhënieve të punës

| Arsyeja e ndërprerjes së marrëdhënies së punës | Nr. i punonjësve |
|------------------------------------------------|------------------|
| Larguar me dëshirë                             | 5                |
| Dalë në pension                                | 9                |
| Larguar me masë disiplinore                    | 1                |
| Lirim nga detyra                               | 1                |
| <b>Totali</b>                                  | <b>16</b>        |

**Tabela nr. 12:** Punonjësit e larguar (2024)

| Nr. | Emër Mbiemër | Pozicioni i punës                                                                                                     | Arsyeja e Largimit |                  |
|-----|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| 1   | P.B          | Drejtori i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm                                                                       | 12.02.2024         | Dalje në pension |
| 2   | B.H          | Specialist/ Drejtoria e Integritetit dhe Zbatimit të Marrëveshjeve me Jashtë                                          | 29.02.2024         | Transferim       |
| 3   | E.P          | Përgjegjës Sektori i Administratës e Prokurimeve/ DAP                                                                 | 13.03.2024         | Dalje në pension |
| 4   | A.K          | Specialist statistike/ Sektori i Buxhetit Përgjithshëm                                                                | 14.03.2024         | Dalje në pension |
| 5   | H.H          | Specialist në Sektorin e Sigurimit Vullnetar/ Drejtoria e Kontributeve                                                | 12.02.2024         | Dalje në pension |
| 6   | L.T          | Specialist personeli/ Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Trajnimeve/ DAP                                                | 12.02.2024         | Dalje në pension |
| 7   | P.Z          | Specialist i Arkivit administrativ/ DAP                                                                               | 12.02.2024         | Dalje në pension |
| 8   | V.Gj         | Specialist Auditues/ Sektori i raporteve dhe menaxhimit riskut/ DAB                                                   | 12.02.2024         | Dalje në pension |
| 9   | G.H          | Specialist Sektori i Administrimit të Dhënave, DBI                                                                    | 15.01.2024         | Dorëheqje        |
| 10  | M.Z          | Përgjegjës Sektori/ Drejtoria e Marrëdhënieve me Publikun                                                             | 12.06.2024         | Dalje në pension |
| 11  | Kh.L         | Specialist/ Sektori i Inspektimit të Përfitimeve Suplementare dhe Trajtimeve/ Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve  | 30.09.2024         | Dorëheqje        |
| 12  | E.B          | Drejtor i Drejtorisë së Marrëdhënieve me publikun                                                                     | 13.09.2024         | Dorëheqje        |
| 13  | Kh.L         | Specialist Sektori i Ekzamineve Mjekësore/ Drejtoria e Përfitimeve                                                    | 01.11.2024         | Dalje në pension |
| 14  | A.R          | Përgjegjës Sektori/ Sektori inspektimit përfitimeve invaliditetit dhe familjare/ Drejtoria Inspektimit të Përfitimeve | 01.11.2024         | Dorëheqje        |
| 15  | B.M          | Zëvendës Drejtor i Përgjithshëm                                                                                       | 01.11.2024         | Dorëheqje        |
| 16  | V.E          | Administrator godine                                                                                                  | 01.11.2024         | Dalje në pension |

**Burimi:** Të dhëna të ISSH-së, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

**Në lidhje me komandimet dhe ndryshimet e marrëdhënieve të punës së punonjësve.**

Referuar Rregullores “Për Personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”, Kapitullin 1, Pikën I/11.1,2 “Komandimi i përkohshëm në detyrë” përcakton se: 11.1 Kur për nevoja operacionale, të dokumentuara, kërkohet, detyrimisht, plotësimi i menjëhershëm i një vendi të lirë pune apo i një vendi pune të sapokrijuar, atëherë mund të kryhen ngritje të përkohshme në kategori ose të kontraktohen punonjës jashtë administratës së sigurimeve shoqërore. “11.2 Komandimi si më sipër zgjat vetëm për një afat kohor, maksimumi tre muaj, gjatë të cilës administrata e sigurimeve shoqërore duhet të zbatojë procedurat përkatëse dhe aktet ligjore e nënligjore”

Në Drejtorinë Qendrore të ISSH-së, për vitin 2024, rezulton se për 3 pozicione pune janë nga punonjës të komanduar, të paraqitura në tabelën si më poshtë:

**Tabela nr. 13:** Punonjësit e komanduar (2024)

| Nr. | Emër Mbiemër | Pozicioni i punës                                                                                                           | Data e Komandimit    | Emëruar                |
|-----|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| 1   | N.B          | Specialist/auditues i raporteve dhe menaxhimit riskut/ DAB                                                                  | Nr..9924, 26.09.2024 | Nr.10392/1, 06.01.2025 |
| 2   | I.P          | Specialist /Sektori i Zbatimit të Marrëveshjeve me Jashtë /Drejtoria e Integritetit dhe Zbatimit të Marrëveshjeve me Jashtë | Nr.10392, 11.10.2024 | Nr.12714/1, 06.01.2025 |
| 3   | R.N          | Administrator godine/ Drejtoria Administrimit të Përgjithshëm                                                               | Nr.11117, 31.10.2024 | Nr.11117/1, 31.01.2025 |

**Burimi:** Të dhëna të ISSH-së, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga auditimi u konstatua se znj.N.B është komanduar në pozicionin e specialistit/audituesit në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm me Urdhrin nr. 9924, datë 26.09.2024, dhe është emëruar në këtë pozicion me Urdhrin nr. 10392/1, datë 06.01.2025. Znj. I.P është komanduar në pozicionin e specialistit në Sektorin e Zbatimit të Marrëveshjeve me Jashtë më 11.10.2024 dhe është emëruar me Urdhrin nr. 12714/1, datë 06.01.2025. Po ashtu, z. R.N. është komanduar në pozicionin e administratorit të godinës më 31.10.2024 dhe është emëruar me Urdhrin nr. 11117/1, datë 31.01.2025.

Bazuar në të dhënat e mësipërme, u konstatua se periudha ndërmjet komandimit dhe emërimit të përhershëm nuk ka tejkaluar afatin maksimal të lejuar nga rregullorja e ISSH-së, çka tregon se procedurat janë ndjekur në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Mbi ndryshimet e pozicionit të punës, rezultoi se për 17 punonjës ka ndryshime të pozicionit të punës, të paraqitura në tabelën si më poshtë vijon:

**Tabela nr. 14: Ndryshimet e pozicionit të punës së punonjësve**

| Nr. | Emër /Mbiemër | Pozicioni i punës                                                                                                           | Nr. Urdhrit | Data e emërimit |
|-----|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| 1   | E.M           | Specialist, Sektori i Burimeve Njerëzore /Drejtoria Administrimit të Përgjithshëm                                           | 607/1       | 02.02.2024      |
| 2   | E.H           | Përgjegjëse Sektori/Sektori i Protokoll-arkivi/ Drejtoria Administrimit të Përgjithshëm                                     | 3107        | 04.03.2024      |
| 3   | M.H           | Specialist-protokoll-arkivi/ Sektori Protokoll -arkivit/Drejtoria Administrimit të Përgjithshëm                             | 3011        | 04.03.2024      |
| 4   | E.D           | Përgjegjës Sektori, Sektori Kontabilitetit/ Drejtoria e Financës                                                            | 3022        | 04.03.2024      |
| 5   | D.R           | Specialist /Sektori I Sigurimit Vullnetar /Drejtoria e Kontributeve                                                         | 2990        | 04.03.2024      |
| 6   | E.T           | Specialist në Sektorin e Inspektimit të Përfitimeve /Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve                                 | 3185        | 04.03.2024      |
| 7   | L.B           | Specialist për aktuaristike/ Sektori Buxhetit të Përgjithshëm Thesarit, Statistikës dhe Aktuaristikës/ Drejtoria e Financës | 3018        | 04.03.2024      |
| 8   | B.K           | Operator/ Skanues në Sektorin e Protokoll -Arkivit/ Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm                               | 3014        | 04.03.2024      |
| 9   | V.I           | Këshilltar për problemet organizative/Shef Kabineti/ Kabineti Drejtorit të Përgjithshëm                                     | 3487        | 08.03.2024      |
| 10  | A.B           | Specialist Auditues/ Drejtoria e Auditimit të Brendshëm                                                                     | 3092        | 11.03.2024      |
| 11  | D.Ç           | Specialist Auditues/ Drejtoria e Auditimit të Brendshëm                                                                     | 4635/1      | 03.05.2024      |
| 12  | G.B           | Drejtör i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm                                                                              | 3486/2      | 20.05.2024      |
| 13  | M.C           | Specialist në Sektorin e Integritetit dhe Marrëveshjeve me Jashtë                                                           | 3103/1      | 11.06.2024      |
| 14  | S.S           | Specialist në Sektorin e Integritetit dhe Marrëveshjeve me Jashtë                                                           | 3106/1      | 11.06.2024      |
| 15  | H.R           | Përgjegjëse e Sekt. Të Marrëdhënieve me Publikun/Drejtoria e Marrëdhënieve me Publikun                                      | 8403/1      | 14.08.2024      |
| 16  | F.Gj          | Përgjegjëse e Sektorit të buxhetit të përgjithshëm, thesarit, statistikës dhe aktuaristikës, Drejtoria e Financës           | 3016/1      | 08.07.2024      |
| 17  | S.O           | Zv. Dr i Përgjithshëm                                                                                                       | 8179/2      | 30.10.2024      |

Burimi: Të dhëna të ISSH, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

### Në lidhje me procedurën e ndjekur për dhënien e masave disiplinore në ISSH

Rregullorja nr. 3/2, datë 26.02.2008 “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”, në Kapitullin V, përcakton rregullat për trajtimin e shkeljeve disiplinore, masat që merren ndaj punonjësve dhe procedurat që ndiqen në rastet kur konstatohet një shkelje. Shkeljet disiplinore ndahen në tre kategori: shumë të rënda, të rënda dhe të lehta. Për secilën kategori përcaktohen sjelljet dhe veprimet që përbëjnë shkelje, si dhe pasojat që ato shkaktojnë në përmbushjen e detyrave funksionale. Për shkeljet e konstatuara, punonjësit mund t’i nënshtrohen një prej masave disiplinore të parashikuara, të cilat variojnë nga tërheqja e vëmendjes deri në largim nga puna, duke përfshirë gjithashtu masa si vërejtje me shkrim, pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, mbajtje page apo kalim në detyrë më të ulët. Afatet e vlefshmërisë dhe të shlyerjes së masave disiplinore përcaktohen sipas llojit të masës.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me masat disiplinore të marra gjatë vitit 2024 nga ISSH dhe Drejtoritë Rajonale, rezultoi se janë dhënë gjithsej 92 masa disiplinore, të paraqitura në tabelën e mëposhtme:

**Tabela nr. 15: Masa Disiplinore ISSH (2024)**

| Nr. | RAJONET      | MASA DISIPLINORE  |                    |                          |                         |                                             |                 | TOTAL |
|-----|--------------|-------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|-----------------|-------|
|     |              | VITI 2024         |                    |                          |                         |                                             |                 |       |
|     |              | Tërheqje vëmendje | Vërejtje me shkrim | Vërejtje me paralajmërim | Pezullim ngritje detyre | Ulje në kategori ose klase (ulje në detyrë) | Largim nga puna |       |
| 1   | Berat        | 3                 | -                  | -                        | -                       | -                                           | -               | 3     |
| 2   | Dibër        | -                 | -                  | -                        | -                       | -                                           | 1               | 1     |
| 3   | Durrës       | 7                 | 3                  | -                        | -                       | -                                           | 2               | 12    |
| 4   | Elbasan      | 5                 | 2                  | -                        | -                       | -                                           | 2               | 9     |
| 5   | Fier         | -                 | 2                  | 3                        | -                       | -                                           | 1               | 6     |
| 6   | Gjirokastrër | 2                 | -                  | -                        | 1                       | -                                           | -               | 3     |
| 7   | Korçë        | 2                 | -                  | 1                        | -                       | 1                                           | -               | 4     |
| 8   | Kukës        | 3                 | 1                  | -                        | -                       | -                                           | -               | 4     |
| 9   | Tropojë      | -                 | -                  | -                        | -                       | -                                           | -               | -     |
| 10  | Lezhë        | 6                 | -                  | -                        | -                       | -                                           | -               | 6     |
| 11  | Shkodër      | 8                 | 3                  | -                        | -                       | -                                           | -               | 11    |
| 12  | Tiranë       | 21                | 1                  | -                        | -                       | -                                           | 1               | 23    |

|    |              |           |           |          |          |          |          |           |
|----|--------------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| 13 | Vlorë        | -         | 1         | -        | -        | -        | -        | 1         |
| 14 | Sarandë      | 1         | 3         | 1        | -        | 1        | -        | 6         |
| 15 | DAQ          | 3         | -         | -        | -        | -        | -        | 3         |
| 16 | ISSH         | -         | -         | -        | -        | -        | -        | -         |
|    | <b>Total</b> | <b>61</b> | <b>16</b> | <b>5</b> | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>7</b> | <b>92</b> |

**Burimi:** Të dhëna të ISSH, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

### Në lidhje me trajnimet e punonjësve të ISSH-së

Mbështetur në prioritetet e përcaktuara nga Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm për zhvillimin e kapaciteteve institucionale të stafit, si dhe në analizën e nevojave për trajnim të paraqitura nga Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore dhe drejtoritë përbërëse të ISSH-së, është vlerësuar e domosdoshme organizimi i një programi të strukturuar të trajnimeve. Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Trajnimeve ka hartuar **Planin Vjetor të Detajuar të Trajnimeve për vitin 2024**, me qëllim përvetësimin e njohurive të reja dhe përmirësimin e aftësive profesionale të punonjësve në fushat përkatëse të punës. Programi përfshin trajnimet si më poshtë:

Nga auditimi rezulton se, për vitin 2024, janë paraqitur gjithsej 19 kërkesa për realizimin e aktiviteteve trajnuese nga të gjitha drejtoritë e ISSH-së dhe degët përkatëse në nivel rajonal. Nga këto, janë realizuar 13 aktivitete trajnuese në ambientet e institucionit, me pjesëmarrjen e punonjësve të përzgjedhur nga të gjitha Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore (DRSSH), në përputhje me temat dhe grupet e përcaktuara në programin vjetor të trajnimeve të planifikuar nga Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Trajnimeve.

Gjatë këtyre aktiviteteve janë trajnuar rreth 528 punonjës të planifikuar, përfshirë edhe punonjësit e rinj të punësuar në sistemin e Sigurimeve Shoqërore. Trajnimet janë realizuar në funksion të rritjes së kapaciteteve profesionale të stafit dhe përmirësimit të cilësisë së shërbimeve të ofruara nga institucioni. Të dhënat e detajuara mbi temat, pjesëmarrësit dhe përmbajtjen e aktiviteteve trajnuese tabela e të cilave është paraqitur në *Aneksin nr. 1*.

### Mbi pagat e punonjësve, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime për udhëtime dhe dieta

Për auditimin e saktësisë dhe rregullshmërisë së kryerjes së pagesave për pagat e punonjësve, shpërblimet, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime për udhëtime dhe dieta, si dhe shpenzime të tjera personeli, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Dosjet e punonjësve (akt emërimi/diploma); Listë pagesat; Listë prezencat; Urdhër shpenzimet; Borderotë; dhe çdo informacion justifikues/vërtetues që është gjykuar i nevojshëm gjatë auditimit, vënë në dispozicion nga struktura e Financës.

### Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar u konstatua:

Marrëdhëniet e pagave të punonjësve të ISSH, rregullohen në përputhje me Kodin e Punës së Republikës së Shqipërisë, si dhe me Rregulloren “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”, të miratuar me VKA nr. 3/2 datë 26.02.2008, i ndryshuar me VKA nr. 5, datë 14.08.2020 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Rregulloren nr. 3/2, datë 26.02.2008, “Për personelin e ISSH”.

Në rregulloren “Për personelin e ISSH”, miratuar me vendimin nr. 3, datë 26.02.2008, të Këshillit Administrativ, është miratuar struktura organizative e ISSH, si dhe janë përcaktuar klasat e kategoritë e punës për personelin e Drejtorisë së Përgjithshme dhe për Drejtoritë Rajonale. Çdo punonjësi i është akorduar një klasë, e cila quhet klasa personale e punonjësit, shkallët e karrierës dhe koeficientët. Klasat e punonjësve janë paracaktuar në bazë të eksperiencës së punës, si dhe nivelit të arsimit, e cila i përcaktohet në kontratë ose në vendimin e emërimit të tij, të punës. Në bazë të kërkesave profesionale, kushteve të punës e përgjegjësisë së punës që punonjësi kryhen, përcaktohet edhe kategoria përkatëse. Shkallët e karrierës janë rezultat i vlerësimeve vjetore individuale që merr punonjësi dhe propozimet nga eprori i tij për rritje page.

Sipas ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 74, “Kompetencat e Këshillit Administrativ”, pika 1 b/1, “Përcakton e miraton strukturën dhe numrin e punonjësve të Institutit të Sigurimeve Shoqërore”.

Nga auditimi kontatohet se çdo punonjësi në ISSH i akordohet një klasë që quhet klasa personale e punonjësit. Ai kryen një detyrë/ punë që i përket një kategorie të caktuar të quajtur kategoria e

punës. Klasat e personelit, që i jepen çdo punonjësi, janë si më poshtë vijon:

**Tabela nr. 17: Klasat e personelit, ISSH (2024)**

| <b>KLASAT E SHËRBIMIT TË PËRGJITHSHËM ( Personeli Ndhmës ose KLASAT I)</b> |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I.1</b>                                                                 | Fillestar i Klasës I.; nuk ka kërkesa për arsimim                                                                                                              |
| <b>I.2</b>                                                                 | Punonjësi i Klasës I.; kërkohet eksperience në punë ose trajnim i ngjashëm i pranueshëm për punësim.                                                           |
| <b>I.3</b>                                                                 | Nëpunësi i Klasës I; kërkohet të ketë përfunduar shkollën e mesme (të ketë diplomë pjekurie të gjimnazit ose ndonjë shkolle tjetër të krahasueshme me të).     |
| <b>I.4</b>                                                                 | Nëpunësi i lartë i Klasës I; kërkohet përfundimi i arsimit të mesëm dhe të paktën 10 vjet praktikë ose një kurs kualifikimi, që dëshmon aftësitë profesionale. |
| <b>KLASAT E SHËRBIMIT PROFESIONAL ( Specialistët ose KLASAT II)</b>        |                                                                                                                                                                |
| <b>II.1</b>                                                                | Ndhmës (asistent) i Klasës II; kërkohet arsim universitar me deri në 1 vit në profesion.                                                                       |
| <b>II.2</b>                                                                | Specialist i klasës II kërkohet arsim universitar dhe 1 deri 6 vjet eksperience në profesion.                                                                  |
| <b>II.3</b>                                                                | Specialist i Klasës II; kërkohet arsim universitar dhe 6 deri 12 vjet eksperience në profesion.                                                                |
| <b>II.4</b>                                                                | Specialist i Klasës II kërkohet arsim universitar dhe mbi 12 vjet eksperiencë në profesion.                                                                    |
| <b>II.5</b>                                                                | Shef i Klasës II; kërkohet arsim universitar, mbi 6 vjet në profesion.                                                                                         |
| <b>KLASA E DREJTORËVE ose KLASAT III</b>                                   |                                                                                                                                                                |
| <b>III.1</b>                                                               | Drejtor i ri; kërkohet arsim universitar dhe me deri 2 vjet eksperiencë në drejtim.                                                                            |
| <b>III.2</b>                                                               | Drejtor i Klasës III; kërkohet arsim universitar dhe mbi 2 vjet eksperience në drejtim, Këshilltar i Drejtorit të Përgjithshëm.                                |
| <b>III.3</b>                                                               | Zv/ Drejtor i Përgjithshëm.                                                                                                                                    |

**Burimi:** ISSH, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Me Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 5, datë 09.07.2024, “Për disa ndryshime në VKA-në nr. 2, datë 23.06.2023, për disa ndryshime në Rregulloren nr. 3/2, datë 26.02.2008, të personelit të ISSH-së”, janë miratuar ndryshime që lidhen me rritjen e pagave bazë, caktimin e klasave dhe shkallëve të karrierës, si dhe koeficientët përkatës sipas klasifikimit të pozicioneve. Konkretisht, janë bërë ndryshime në pagat bazë për pozicionet e specialistëve dhe drejtuesve (klasa II dhe III), si më poshtë:

- Për Drejtorinë Qendrore, paga bazë është rritur nga 36,044 lekë në 39,648 lekë, me një rritje prej 10%;
- Për Drejtorinë Rajonale Tiranë, nga 36,681 lekë në 42,183 lekë, me një rritje prej 15%;
- Për Arkivin Qendror, nga 36,681 lekë në 42,183 lekë, me një rritje prej 15%;
- Për drejtoritë e tjera rajonale, nga 35,275 lekë në 40,566 lekë, me një rritje prej 15%.

Shpenzimet e personelit për paga, për vitin 2024, janë planifikuar në vlerën 264,566,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 255,563,000 lekë, 97% e vlerës së planifikimit. Në krahasim me vitin paraardhës, është realizimi i shpenzimeve për paga, është 255,563, 000 lekë nga 28,553,000 lekë në vitin 2023. Shpenzimet për kontributet shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2024 janë planifikuar në vlerën 41,771,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 38,832,000 lekë ose me një realizim në masën 93%. Shpenzimet për mallra dhe shërbime të tjera janë planifikuar në masën 174,158,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 154,497,000 lekë, ose 89% realizim.

Shpenzimet për dieta brenda dhe jashtë vendit janë planifikuar në vlerën 24,053,000 lekë dhe 23,046,000 lekë, pra me një realizim 96% të vlerës së planifikuar. Përqindjen më të lartë të realizimit referuar dietave, e kanë dietat brenda vendit me 100% realizim krahasuar me planifikimin ndërkohë 67% e kanë dietat jashtë vendit.

**Tabela nr. 18: Paga, Shpërbime e Shpenzime të tjera Personeli**

*Në mijë lekë*

| Llogari ekonomike | Shpenzimet                                        | Planifikim     | Realizim faktik | % e realizimit |
|-------------------|---------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 600               | Paga, Shpërblime e Shpenz. Tjera Personeli        | 264,566        | 255,563         | 97%            |
| 601               | Kontribute të Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore | 41,771         | 38,832          | 93%            |
| 602               | Mallra dhe Shërbime të tjera                      | 174,158        | 154,497         | 89%            |
| 6024              | Dieta                                             | 24,053         | 23,046          | 96%            |
| 6024100           | Brenda vendit                                     | 21,018         | 21,017          | 100%           |
| 6024200           | Jashtë vendit                                     | 3,035          | 2,028           | 67%            |
|                   | <b>TOTALI</b>                                     | <b>480,495</b> | <b>448,893</b>  | <b>93%</b>     |

**Burimi:** ISSH, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

**Tabela nr. 19: Pagat e muajve Janar-Dhjetor 2024**

| Viti 2024 | Paga Bruto | Sig shoq.punëdhënës | Sig shëndet.punëdhënës |
|-----------|------------|---------------------|------------------------|
| Janar     | 19,994,145 | 3,026,189.94        | 193,161.06             |
| Shkurt    | 19,252,452 | 2,935,683.92        | 187,384.08             |
| Mars      | 18,884,954 | 2,878,427.58        | 183,729.42             |
| Prill     | 19,131,945 | 2,909,415.62        | 185,707.38             |
| Maj       | 19,126,800 | 2,773,925           | 325,143                |

|                                            |                    |                      |                     |
|--------------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| Qershor                                    | 19,104,984         | 2,765,681            | 324,785             |
| Korrik                                     | 21,055,740         | 3,008,050.35         | 357,937.58          |
| Gusht                                      | 21,227,057         | 3,037,046.65         | 360,858.42          |
| Shtator                                    | 21,119,943         | 3,023,099            | 359,035             |
| Tetor                                      | 21,309,406         | 3,040,955            | 362,257             |
| Nëntor                                     | 20,626,416         | 2,951,058            | 350,649             |
| Dhjetor                                    | 20,544,697         | 2,942,568            | 349,262             |
| <b>Total</b>                               | <b>241,378,539</b> | <b>35,292,100.06</b> | <b>3,539,908.94</b> |
| <b>BILANC</b>                              | <b>241,378,539</b> | <b>35,292,100.06</b> | <b>3,539,908.94</b> |
| <b>DIFERENCA</b><br>(bilancë-paga faktike) | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>            |

*Burimi: ISSH, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH*

Referuar dokumentacionit justifikues për pagat nga të cilat grupi i auditimit përzgjedhi muajt Janar, Mars, Shtator, Nëntor, në dosje gjendet bashkëlidhur dokumentacioni i listë pagesave sipas numrit të identifikimit të llogarisë personale për pagën neto, lista pagesa përmbledhëse e nënshkruar nga Përgjegjësi i Burimeve Njerëzore, Përgjegjësi i Sektorit të Buxhetit të Brendshëm, Drejtori i Financës, Drejtori i Administrimit të Përgjithshëm si dhe Drejtori i Përgjithshëm. Gjithashtu, gjenden bashkëlidhur raportet mjekësore, Urdhrat e Drejtorit të Përgjithshëm për komandimet në punë, për lëvizjet paralele, daljet në pension, ngritjet në detyrë, miratimi i lejeve, etj. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se pagesat janë kryer në përputhje me pagën e pozicionit të punës për çdo punonjës. Libri i pagave për çdo punonjës, i ruajtur edhe në format elektronik që përmban ditët e punës sipas muajve, të dhëna mbi sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pagën bruto, pagën neto, tatimi dhe ndalesa në telefon. Nga shqyrtimi i informacionit mbi të dhënat në librin e pagave dhe listë pagesë rezulton se këto të dhëna përputhen, si dhe të dhënat mbi listë pagesat dhe transaksionet financiare nuk rezultojnë me diferenca.

Mbi dokumentacionin justifikues për dietat, grupi i auditimit përzgjedhi dosjet për shpenzimet e realizuar për muajt janar, shtator, nëntor 2024. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultoi se dokumentet autorizues për kryerjen e veprimeve janë bashkëlidhur për secilën nga institucionet banka ku janë kryer veprimet si “Banka Kombëtare Tregtare”, “Credins” dhe “Tirana”.

Gjithashtu, bashkëlidhur gjenden dokumentet justifikues që vërtetojnë kryerjen e shpenzimeve, veprime të cilat janë kryer në përputhje me VKM nr. 870 datë 14.11.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit” si deh me VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”.

Në lidhje me derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore të mbledhura nga punëmarrësi e punëdhënësi, si dhe tatimit mbi të ardhurat, është zbatuar ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, si dhe udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

#### **Mbi Vendimet gjyqësore që ndiqen nga ISSH**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Juridike, lidhur me vendimet gjyqësore që lidhen me largimet nga puna, rezulton se gjatë vitit 2024, janë në proces **30 çështje gjyqësore** me objekt “**Dëmshpërblim page**”. Këto çështje janë iniciuar nga ish-punonjës ose punonjës aktualë të strukturave të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, përfshirë DRSSH-të, DAQ, si dhe strukturat qëndrore të ISSH-së. Paditësit në këto procese kanë kërkuar kompensime në formën e pagave mujore, rikthim në vendin e punës, ose njohje të të drejtave që ata pretendojnë t’u jenë mohuar në mënyrë të padrejtë.

Në mënyrë të detajuar të dhënat përkatëse për secilin rast, përfshirë emrin e punonjësit, drejtorinë përkatëse, pozicionin e punës, numrin e pagave të pretenduara dhe të fituara, gjendjen aktuale të çështjes në gjykatat përkatëse, si dhe vlerën monetare të përfituar apo të pretenduar, së bashku me të dhënat identifikuese të vendimeve gjyqësore janë të paraqitura në *Aneksin nr. 1*.

Nga shqyrtimi i të dhënave të vëna në dispozicion, rezultoi se në pjesën më të madhe të rasteve, punonjësit kanë pretenduar një numër të konsiderueshëm pagash, që varion nga 12 deri në 33 paga. Megjithatë, vendimet e gjykatave kanë konfirmuar vetëm pjesërisht këto pretendime, duke

miratuar shpesh një numër më të ulët pagash, ose në disa raste duke rrëzuar paditë në tërësi. Ka edhe raste kur çështjet janë ende në proces në gjykatat e apelit ose të larta, pa një vendim përfundimtar të formës së prerë. Në disa raste, vlerat financiare të përfituara janë të konsiderueshme dhe shoqërohen me kosto financiare shtesë për institucionin.

**Si Konkluzion:** Nga analiza e 30 çështjeve gjyqësore të evidentuara, rezultoi se 18 janë ende në proces, ndërsa 3 raste kanë përfunduar me lënie në fuqi të vendimit dhe 1 rast me ndryshim vendimi (rikthim në punë). Gjithashtu, 5 padi janë rrëzuar, 1 rast është pranuar pjesërisht, 1 rast mbetet pa zbardhur, dhe në 2 raste gjykata ka vendosur rikthim në punë së bashku me pagesën e prapambetur. Auditimi i këtyre rasteve tregon një nevojë për forcimin e ndjekjes ligjore të çështjeve, mbrojtjes së interesave të institucionit dhe shmangien e shkeljeve që çojnë në humbje gjyqësore apo kompensime të panevojshme. Për një pjesë të konsiderueshme të rasteve, çështjet janë ende në shqyrtim gjyqësor dhe mbeten pa një vendim të formës së prerë.

#### **Vendimet të ekzekutuara për vitin 2024 (ISSH)**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur, rezulton se për largimet nga puna (ISSH), në vitin 2024 janë ekzekutuar 2 vendime gjyqësore me objekt “Dëmshpërblim page”. Këto vendime kanë ngarkuar institucionin me detyrime për pagesën e pagave të prapambetura dhe/ose dëmshpërblime, si dhe me mbulimin e kostove procedurale përkatëse. Të dhënat e detajuara paraqiten në tabelën si më poshtë:

**Tabela nr.21:** Vendime gjyqësore të ekzekutuara për vitin 2024

| Nr. | Pala paditëse | Ekzekutimi i vendimit            | Nr. Pagave | Vlera sipas vendimit /Lekë | Tarifa e Sh. Përmbari mor | Shpenzime Gjyqësore | Totali i shpenzimeve | Likuiduar - lekë për Vitin 2024 |
|-----|---------------|----------------------------------|------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
| 1   | E.B           | Vendimi nr. 553 datë, 10.02.2015 | 16,5 paga  | 814,853                    |                           |                     | 814,853              | 372,504                         |
| 2   | A.R           | Vendimi nr. 689, datë 09.02.2024 | 13 paga    | 903,385                    | 59,623                    | 3,000               | 966,008              | 966,008                         |

*Burimi: ISSH, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH*

Nga të dhënat e mësipërme, rezulton se gjatë vitit 2024 janë ekzekutuar vendime gjyqësore për dy raste, për të cilat ISSH ka likuiduar detyrimet përkatëse ndaj palëve paditëse në përputhje me vendimet e formës së prerë të gjykatës. Më konkretisht:

- **Rasti i znj. A.R:** Është ekzekutuar vendimi nr. 689, datë 09.02.2024, i cili ka përcaktuar kompensim në masën e 13 pagave mujore dhe 7 ditëve pune, në vlerën totale prej 966,008 lekësh. Kjo përfshin shumën kryesore prej 903,385 lekësh, tarifën përmbare prej 59,623 lekësh dhe shpenzime gjyqësore në vlerën 3,000 lekë. Vendimi është likuiduar në tërësi gjatë vitit 2024.
- **Rasti i znj. E.B:** Është ekzekutuar vendimi nr. 553, datë 10.02.2015, i cili parashikonte dëmshpërblim në masën e 16.5 pagave mujore, me një vlerë totale të detyrimit prej 814,853 lekësh. Gjatë vitit 2024 është likuiduar shuma prej 372,504 lekësh, ndërsa pjesa e mbetur vijon të jetë e pa likuiduar.

Nga auditimi konstatohet se në rastin e ekzekutimit të vendimit gjyqësor për paditësen A.R, është paguar një tarifë përmbare **në vlerën 59,623 lekë**. Ky shpenzim përbën një kosto shtesë për institucionin dhe konsiderohet **shpenzim joefektiv**, pasi nuk është zbatuar në kohë të vendimi gjyqësor nga ana e institucionit..

#### **Vendimet të ekzekutuara për vitin 2024 ISSH, DRSSH, DAQ**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur, rezulton se për largimet nga puna (ISSH, DRSSH, DAQ), në vitin 2024 janë ekzekutuar **13** vendime gjyqësore me objekt “Dëmshpërblim page”. Këto vendime kanë ngarkuar institucionin me detyrime për pagesën e pagave të prapambetura dhe/ose dëmshpërblime, si dhe me mbulimin e kostove procedurale përkatëse. Të dhënat e detajuara paraqiten në tabelën si më poshtë:

**Tabela nr.21: Vendime gjyqësore të ekzekutuara total (ISSH, DRSSH, DAQ) për vitin 2024**

| Rajoni         | N r.     | Pala paditëse | Ekzekutimi i vendimit             | Vlera sipas vendimit/Lekë | Tarifa e Sh. Përmbartimor | Shpenzi me Gjyqësore | Totali i shpenzimeve | Likuiduar - për Vitin 2024 |
|----------------|----------|---------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>Berat</b>   | <b>1</b> | M.Ç           | Vendimi nr. 829, datë 16.05.2024  | 645,816                   | -                         | -                    | 645,816              | 645,816                    |
|                |          |               | <b>BERAT</b>                      |                           |                           |                      |                      | <b>645,816</b>             |
| <b>Dibër</b>   | 1        | A.K           | Vendimi Nr. 293 datë 06.03.2024   | 993,580                   |                           |                      | 993,580              | 993,580                    |
|                | 2        | A.M           | Vendimi Nr. 986, datë 06.06.2024  | 438,598                   |                           |                      | 438,598              | 438,598                    |
|                |          |               | <b>DIBER</b>                      |                           |                           |                      |                      | <b>1,432,178</b>           |
| <b>Ës</b>      | 1        | E.P           | Vendimi Nr. 116 date 30.01.2024   | 1,670,466.00              | -                         | 3 800                | 1,674,266            | 1,674,266                  |
|                |          |               | <b>FIER</b>                       |                           |                           |                      |                      | <b>1,674,266</b>           |
| <b>Elbasan</b> | 1        | E.K           | Vendimi Nr. 981, datë 06.12.2023  | 726,900                   |                           |                      | 726,900              | 726,900                    |
|                | 2        | L.M           | Vendimi Nr. 178, datë 22.02.2024  | 473,000                   |                           |                      | 473,000              | 473,000                    |
|                | 3        | I.M           | Vendimi Nr.611, datë 19.04.2024   | 998,019                   |                           |                      | 998,019              | 998,019                    |
|                | 4        | V.H           | Vendimi Nr. 789, datë 27.10.2023  |                           |                           | 21,7 50              | 220,000              | 241,750                    |
|                |          | V.H           | Vendimi Nr. 789, datë 27.10.2023  | 375, 740                  | 9,450                     |                      | 375,740              | 375,740                    |
|                | 5        | H.M           | Vendimi Nr. 1391, datë 17.07.2024 |                           |                           |                      | 319,000              | 319,000                    |
|                |          | H.M           | Vendimi Nr. 1391, datë 17.07.2024 |                           | 28,800                    |                      | 341,648              | 341,648                    |
|                |          |               | <b>ELBASAN</b>                    |                           |                           |                      |                      | <b>3,476,057</b>           |
| <b>Kukës</b>   | 1        | F.H           | Vendimi Nr.161, datë 21.02.2024   | 1,089,482                 | -                         | -                    | 1,089,482            | 1,089,482                  |
|                |          |               | <b>KUKËS</b>                      |                           |                           |                      |                      | <b>1,089,482</b>           |
| <b>DAQ</b>     | 1        | L.D           | Vendimi Nr. 719, datë 04.10.2023  | 1,668,492                 | -                         | -                    | 1,668,492            | 1,668,492                  |
|                |          |               | <b>DAQ</b>                        |                           |                           |                      |                      | <b>1,668,492</b>           |
| <b>ISSH</b>    | 1        | A.R           | Vendimi Nr. 689, datë 09.02.2024  | 903,385                   | 59,623                    | 3,00 0               | 966,008              | 966,008                    |
|                | 2        | E.B           | Vendimi Nr. 553, datë 10.02.2015  | 814,853                   |                           |                      | 814,853              | 372,504                    |
|                |          |               | <b>ISSH</b>                       |                           |                           |                      |                      | <b>1,338,512</b>           |
|                |          |               | <b>TOTALI</b>                     |                           | <b>97,873</b>             |                      |                      | <b>11,324,803</b>          |

*Burimi: ISSH, të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH*

Tabela e mësipërme paraqet vendimet për të cilat janë kryer pagesa në rajonet Berat, Dibër, Ës, Elbasan, Kukës, DAQ dhe ISSH.

Nga auditimi u konstatua se, përgjatë vitit 2024 janë ekzekutuar një sërë vendimesh gjyqësore me objekt “Dëshmipërblim page” për largim nga puna apo çështje të tjera të lidhura me marrëdhëniet e punës. Totali i vlerës së vendimeve të ekzekutuara për të gjithë rastet është **11,324,803 lekë**, përfshirë shpenzimet gjyqësore dhe tarifat përmbartimore në disa raste.

Rajonet me vlerën më të lartë të likuiduar për vitin 2024 janë **Elbasani** me mbi 3.4 milionë lekë dhe **DAQ** me rreth 1.67 milionë lekë. Në disa raste, si ai i ISSH-së dhe Elbasanit, janë përfshirë edhe shpenzime shtesë si tarifa përmbartimore dhe shpenzime gjyqësore.

Nga auditimi u konstatua se në rastin e ekzekutimit të 3 vendimeve gjyqësore, është paguar një tarifë përmbartimore në vlerën totale **97,873 lekë**. Totali i vlerës së vendimeve të ekzekutuara për të gjithë rastet është **11,324,803 lekë**, përbën një kosto shtesë për institucionin dhe konsiderohet **shpenzim joefektiv**, pasi nuk është zbatuar në kohë të vendimi gjyqësor nga ana e institucionit.

#### **Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:**

Znj. O.M, në cilësinë e Kryetares së Këshillit Administrativ; znj. Dh.P, në cilësinë e sekretares së Këshillit Administrativ; znj. A.M, në cilësinë e Drejtoreshës së Administrimit të Përgjithshëm në ISSH; znj. L.Gj në cilësinë e Drejtoreshës së Financës në ISSH.

#### **Pretendimi i subjektit:**

Me shkresën nr429/2 prot., datë 28.07.2025 protokolluar në KLSH me nr. 4089/2 prot., datë 24.07.2025 ISSH ka përcjellë observacion në lidhje me konstatimin.

Në lidhje me pozicionet vakante, Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm në procesin e menaxhimit të burimeve njerëzore ka patur gjithmonë parasysh që ky menaxhim të jetë racional dhe eficient, për të plotësuar vendet vakante në përputhje me nevojat reale dhe jo detyrim për ti plotësuar formalisht duke ruajtur kështu dhe balancën buxhetore të pagave. Plotësimi i vendeve vakante është bërë kryesisht duke u mbështetur në kërkesat e Drejtorive të argumentuara nga ana tyre si të nevojshme për plotësim, bazuar në ngarkesën reale të punës në momentin që është krijuar vakanca dhe duke mos cenuar funksionalitetin e punës.

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e ngritur nga DAP, sqarojmë sa më poshtë:

Grupi i auditimit nuk ka vlerësuar si të pajustificuar të gjitha vendet vakante, por ka evidentuar faktin se për pozicionet e miratuara në strukturën organizative dhe të mbetura vakant për një periudhë të gjatë, nuk janë paraqitur dokumente justifikuese që të dëshmojnë qartazi analizën e nevojës dhe arsyetimin për mosplotësimin e tyre.

Argumenti i mbajtjes së balancës buxhetore është i vlefshëm, por kjo nuk e përjashton detyrimin institucional për të dokumentuar mënyrën e menaxhimit të burimeve njerëzore në përputhje me parimet e eficiencës dhe përmbushjes së objektivave funksionale të njësive përkatëse.

Për rrjedhojë, gjetja mbi ekzistencën e pozicioneve të paplotësuara në strukturë qëndron, për sa kohë që mungon dokumentacioni përkatës për vlerësimin e ngarkesës së punës dhe vendimmarrjen mbi mosplotësimin e tyre.

#### **Pretendimi i subjektit:**

*Në lidhje me procedurën e krijimit dhe administrimit të dosjeve të personelit, lidhur me fletën prezantuese të dosjes së të punësuarit, në çdo dosje pasqyrohet fleta e inventarit dhe përmban listën e dokumenteve përbërës të dosjes. Fleta prezantuese e dosjes është e pasqyruar në sistemin elektronik të administrimit të burimeve njerëzore (HRMIS), një platformë zyrtare dixhitale dhe funksionale, ku çdo veprim dhe dokument shtohet dhe përditësohet në kohë reale, Përmbajtja dhe administrimi i të dhënave në këtë platformë është në përputhje të plotë me VKM nr. 833, datë 28.1.2020. Për rastet e rastet e konstatuara me mungesë dokumentacioni po trajtohen përmes një procesi rishikimi dhe përditësimi të tyre.*

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e ngritur nga DAP, sqarojmë sa më poshtë:

Sipas përcaktimeve të VKM nr. 833, datë 28.1.2020, “Për dosjen personale të punonjësve të administratës shtetërore”, administrimi i dosjes së personelit duhet të bëhet në formë fizike dhe elektronike, ku çdo dosje fizike përmban fletën prezantuese, fletën e inventarit, si dhe dokumentet përbërëse të listuara sipas përmbajtjes së përcaktuar në këtë akt nënligjor.

Edhe pse përdorimi i sistemit elektronik HRMIS është një praktikë funksionale dhe e dobishme për administrimin në kohë reale të të dhënave, kjo nuk përjashton detyrimin për të mbajtur dhe përditësuar dosjen fizike, në përputhje me përcaktimet e mësipërme. Gjatë auditimit u konstatua se në disa dosje mungonte fleta prezantuese dhe dokumente të tjera përbërëse në versionin fizik, duke përbërë një mospërputhje me kërkesat e VKM-së. Pohimi nga vetë subjekti i audituar se disa dokumente janë në proces rishikimi dhe përditësimi përforcon vlerësimin e grupit të auditimit se mangësitë ekzistojnë dhe gjetja mbetet e vlefshme.

Për rrjedhojë, observacioni i paraqitur nga Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm nuk merret në konsideratë, pasi nuk gjen mbështetje në dispozitat ligjore në fuqi dhe nuk është shoqëruar me asnjë provë apo dokumentacion shtesë që të vërtetojë pretendimet e ngritura.

#### **Pretendimi i subjektit:**

*Lidhur me vlerësimin e performancës për 5 punonjësit sqarojmë se nuk është përfshirë në dosje pasi ata janë punësuar gjatë vitit 2024 dhe nuk kanë një vit pune kalendarike për tu kryer vlerësimi vjetor.*

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e ngritur nga DAP, sqarojmë sa më poshtë:

Auditimi është fokusuar në shqyrtimin e 25 dosjeve të përzgjedhura në mënyrë të rastësishme nga punonjës me përvojë të gjatë në institucion, të cilët kanë përmbushur periudha të plota vjetore pune dhe për të cilët duhej të ishin zhvilluar vlerësimet vjetore të performancës në përputhje me rregulloren përkatëse.

Për rrjedhojë, argumenti i dhënë nga subjekti nuk lidhet me konstatimin e bërë dhe nuk e çënon vlefshmërinë e gjetjes mbi mungesën e dokumentacionit për vlerësimin e performancës në dosjet e punonjësve me periudhë të plotë pune.

#### **Pretendimi i subjektit:**

*Lidhur me trajtimin e emërimeve në ISSH, për 3 punonjëset e transferuara në Drejtorinë Qendrore, Drejtoria e TI, sqarojmë se në rastet në fjalë nuk përbëjnë emërim të ri dhe nuk kërkon publikim të vendeve vakante. Ato janë pjesë e një procesi të ligjshëm ristrukturimi mbështetur në nevojat e institucionit dhe mbrojtjen e punonjësve gjatë riorganizimeve. Në bazë të rregullores së personelit, kapitulli VI, Transferimi, pezullimi dhe largimi nga puna, pika 2, Transferimi për shkak të mbylljes dhe ristrukturimit të institucionit, procesi është ristrukturim i brendshëm dhe*

*lëvizje horizontale brenda sistemit, për arsye organizative. Punonjësit e prekur nga shkurtimi janë transferuar në pozicione të barasvlershëm me strukturën e re, pa ndërprerje të marrëdhënieve të punës dhe në përputhje me parimet e ristrukturimit të brendshëm.*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e ngritur nga DAP, sqarojmë sa më poshtë:

Grupi i auditimit nuk ka kontestuar ligjshmërinë e procedurës së ristrukturimit dhe të transferimit të punonjësve në pozicione të barasvlershme. Megjithatë, theksojmë se, pavarësisht se ristrukturimi dhe lëvizjet horizontale përbëjnë një instrument të njohur në rregulloren e brendshme të institucionit, ky proces duhet të dokumentohet në mënyrë të plotë dhe të jetë i shoqëruar me një analizë të detajuar të ndryshimeve në strukturë, vendimeve përkatëse dhe arsyetimit për secilin transferim.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultoi se për rastet në fjalë mungonin dokumente të qarta dhe të verifikueshme që të justifikojnë plotësisht vendimmarrjen mbi transferimin e punonjësve konkretë, lidhjen e tyre me pozicionet ekzistuese dhe përputhjen me kriteret e transparencës dhe barazisë në trajtimin e burimeve njerëzore. Për këtë arsye, gjetja lidhur me mungesën e dokumentacionit mbështetës dhe mungesën e publikimit të pozicioneve, mbetet e vlefshme.

**Pretendimi i subjektit:**

*Lidhur me konstatimin e znj. O.A, sqarojmë se në Drejtorinë e Arkivit ku ka qenë e emëruar më parë, kriteri arsimor i kërkuar për atë pozicion pune ka qenë i përmbushur dhe transferimi i saj ka qenë në kuadër të një ristrukturimi organizativ dhe jo si emërim përmes një procedure të hapur konkurrimi, me qëllim ruajtjen e vendit të punës. Në procesin e ristrukturimit, punonjësja ka qenë në përfundim të ciklit të masterit shkencor e cila vërtetohet nga diploma e masterit që rezulton në dosjen e punonjësës dhe është marrë në konsideratë përvoja dhe kapaciteti i punonjësës për të vijuar punën.*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e ngritur nga DAP, sqarojmë sa më poshtë:

Risqarojmë se, grupi i auditimit nuk ka kontestuar procesin e ristrukturimit si formë organizative për ruajtjen e marrëdhënieve të punës së punonjësve ekzistues. Megjithatë, konstatimi i bërë lidhet me faktin se për pozicionin ku është transferuar punonjësja, nuk është dokumentuar në mënyrë të plotë përmbushja e kriterëve të përcaktuara në strukturën përkatëse të miratuar, në momentin e transferimit.

Në mungesë të një diplome të lëshuar dhe të dorëzuar në atë periudhë, dokumentacioni në dosje nuk provon plotësisht përmbushjen e menjëhershme të kriterit arsimor të kërkuar për pozicionin e ri.

Për rrjedhojë, gjetja e auditimit nuk i referohet paligjshmërisë së transferimit, por mospërputhjes së dokumentacionit në dosje me kërkesat e përcaktuara në strukturën organizative dhe mungesës së evidencave që të mbështesin vendimmarrjen në kohën e kryerjes së lëvizjes.

**Pretendimi i subjektit:**

*Me shkresën nr429/2 prot., datë 28.07.2025 protokolluar në KLSH me nr. 4089/2 prot., datë 24.07.2025 ISSH ka përcjellë observacion në lidhje me konstatimin.*

*Lidhur me konstatimin se njoftimet për të gjitha mbledhjet e Këshillit Administrativ janë bërë në kundërshtim me afatin e përcaktuar në Statutin e ISSH-së dhe se asnjë nga njoftimet nuk është firmosur nga Kryetarja e Këshillit Administrativ, znj. O. M.: të gjitha njoftimet për zhvillimin e mbledhjeve të Këshillit Administrativ dërgohen me email, në të cilin bashkëlidhen materialet për njohje paraprake si dhe nëpërmjet mesazheve telefonike, me qëllim arritjen e kuorumit dhe prezantimin e axhendës të përcaktuar në rendin e ditës. Mbledhjet e Këshillit Administrativ njoftohen dhe zhvillohen në datat e përcaktuara nga Kryetari i Këshillit Administrativ ka lidhje me zhvillimet e sistemit të sigurimeve shoqërore dhe afatet e përcaktuara në statut , nuk mund të zbatohen në raste emergjencas. Sipas nenit 16 të statutit të ISSH-së, mbledhja e Këshillit Administrativ thirret nga kryetari, nga dy nën kryetarët dhe nga drejtori i përgjithshëm i ISSH-*

së. Ky i fundit ka të drejtë të mbledhë Këshillin Administrativ kur interesat e ISSH kërkojnë vendime të shpejta që nuk janë në kompetencë të tij.

Në asnjë rast anëtarët e Këshillit Administrativ nuk kanë patur vërejtje për afatet e njoftimit të mbledhjeve të KA, përndryshe këto vërejtje do të pasqyroheshin në procesverbale.

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e ngritur nga DAP, sqarojmë sa më poshtë:

Përdorimi i mjeteve elektronike si email-i dhe njoftimet telefonike për thirrjen e mbledhjeve të Këshillit Administrativ përfaqëson një praktikë funksionale në kushtet aktuale të komunikimit institucional. Megjithatë, kjo mënyrë e njoftimit nuk e përjashton detyrimin për të respektuar afatet dhe format e përcaktuara qartë në Statutin e ISSH-së.

Sipas nenit 17 të Statutit të ISSH-së, miratuar me VKM nr. 161, datë 11.04.2006, i ndryshuar, mbledhjet e Këshillit Administrativ duhet të njoftohen me shkrim të paktën 10 ditë përpara zhvillimit të tyre, duke përcaktuar rendin e ditës dhe me firmë të Kryetarit të Këshillit. Në të gjashta rastet e audituara për vitin 2024, njoftimet janë bërë më pak se 10 ditë përpara, dhe në asnjë rast nuk është konstatuar firma e Kryetares së Këshillit në dokumentacionin përkatës.

Argumenti për nevojën e mbledhjeve emergjente është i kuptueshëm në rrethana të veçanta, por përjashtimet nga afati i përcaktuar në statut nuk mund të aplikohen në mënyrë të përgjithshme dhe pa dokumentacion mbështetës që të vërtetojë natyrën emergjente të çështjeve të trajtuara. Gjithashtu, mungesa e vërejtjeve nga anëtarët nuk përbën provë të respektimit të procedurës ligjore, pasi zbatimi i statutit nuk kushtëzohet nga reagimi i pjesëmarrësve, por nga përmbushja formale e kërkesave të tij.

Për rrjedhojë, gjetja mbi mosrespektimin e afatit dhe mungesën e firmës së Kryetares në njoftimet për mbledhjet e Këshillit Administrativ mbetet në fuqi, për sa kohë që nuk janë paraqitur prova që justifikojnë përjashtimet e pretenduara.

#### **Pretendimi i subjektit:**

Lidhur me konstatimin se në mbledhjen e datës 19.11.2024 nuk është miratuar rendi i ditës dhe procesverbali. Rendi i ditës së mbledhjes së datës 19.11.2024, është miratuar në fillim të mbledhjes dhe kjo është pasqyruar në proces verbalin e mbledhjes së kësaj date. Procesverbali i mbledhjes së datës 19.11.2024, është dakortësuar dhe miratuar nga Kryetari dhe anëtarët e Këshillit Administrativ në mbledhjen pasardhëse të datës 30.12.2024 ( Sipas rekomandimeve të mëhershme të KLSH, procesverbali i një mbledhjeje, miratohet në mbledhjen pasardhëse). Lidhur me konstatimin se, Vendimi nr. 4, datë 09.07.2024, nuk përmban bazën ligjore; Vendimi nr. 5 për disa ndryshime në rregullore për personelin e ISSH-së, përfshirë rritjen e pagave dhe përcaktimin e klasave e shkallëve të karrierës; dhe Vendimi nr. 6 për miratimin e rendit të ditës, procesverbali përkatës (pa nr. prot. datë 09.07.2024) dhe relacionet shpjeguese: Vendimi nr.4, datë 09.07.2024, i protokolluar me nr. 7552/1, prot., datë 09.07.2024 e ka patur bashkëlidhur relacionin shpjegues ku është shënuar dhe baza ligjore.; Vendimi nr.5, datë 09.07.2024, i protokolluar me nr. 7552/2, prot., datë 09.07.2024 e ka patur bashkëlidhur relacionin shpjegues ku është shënuar dhe baza ligjore; Vendimi nr.6, datë 09.07.2024, i protokolluar me nr. 7552/3, prot., datë 09.07.2024 e ka patur bashkëlidhur relacionin shpjegues ku është shënuar dhe baza ligjore. Bazuar në VKM nr. 161, datë 11.04.1994, dhe bazuar në rregulloren nr. 1 datë 30.04.1996, nuk specifikohet që procesverbali të jetë i protokolluar.

Lidhur me konstatimin se në mbledhjen e zhvilluar më datë 13.06.2024, me pjesëmarrjen e 10 anëtarëve, procesverbali është firmosur nga 9 anëtarë të Këshillit Administrativ: z. L. B. ka qenë prezent në mbledhjen e datës 13.03.2024, fakt që konfirmohet nga listë prezence e formosur prej tij ditën e mbledhjes. Procesverbali i mbledhjes së datës 13.06.2024, është miratuar e kaluar për firmë mbledhjen pasardhëse të datës 09.07.2024, në të cilën ai nuk ka qenë prezent, konfirmuar dhe nga lista e asaj date.

Sa i përket konstatimit për mungesën e zëvendësimit të anëtarit përfaqësues znj. V. V., në detyrën e zv. Ministër nga Ministria e Financave: ISSH i është drejtuar Mininstitrit të Financave z. P.M, me shkresën nr. 12320 prot., datë 10.12.2024, lidhur me përfaqësuesin e kësaj ministrie në

*Këshillin Administrativ të ISSH-së. Ministria e Financave me shkresën nr. 12320/1 prot., datë 24.07.2025 ka konfirmuar si përfaqësues të kësaj ministrie z. A.M, zv ministër i Financave.*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e ngritur nga DAP, sqarojmë sa më poshtë:

Konstatimi i grupit të auditimit nuk lidhet me mungesën faktike të zhvillimit të mbledhjes apo me mungesën e diskutimeve mbi rendin e ditës dhe vendimet përkatëse, por me mospërfshirjen e një vendimi të dokumentuar dhe të miratuar formalisht, që të përmbajë miratimin e rendit të ditës, të procesverbalit dhe të projekt-vendimeve përkatëse të mbledhjes së datës 19.11.2024.

Në të gjitha mbledhjet e tjera të Këshillit Administrativ, është ndjekur një praktikë e konsoliduar, ku miratimi i rendit të ditës dhe i procesverbalit është bërë përmes një vendimi të veçantë të Këshillit, i cili është përfshirë në dokumentacionin zyrtar dhe është i protokolluar. Kjo praktikë garanton formalitetin, transparencën dhe vlefshmërinë e procesit vendimmarrës. Në rastin e mbledhjes së datës 19.11.2024, ky vendim i miratimit nuk figuron në dokumentacion, duke krijuar një mospërputhje me standardin e ndjekur në mbledhjet e tjera dhe me kërkesat e mirëadministrimit institucional.

Për rrjedhojë, gjetja e auditimit që lidhet me mungesën e dokumentimit zyrtar dhe të miratuar të rendit të ditës, të procesverbalit dhe të vendimeve përkatëse mbetet e vlefshme.

**2.7. “Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave për punë, mallra dhe shërbime”.**

Për auditimin e këtij drejtimi, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Regjistrat e planifikimit dhe realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024.
- Urdhrat për krijimin e komisionit për prokurimin me vlerë të vogël gjatë vitit kalendarik 2024;
- Procedurat e prokurimeve me zgjedhje për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024.
- Dokumentacion plotësues/justifikues si fatura, transaksione bankare, fletë-hyrje në magazinë etj.

Nga auditimi i evidencave dhe dokumentacionit të paraqitur ISSH, me shkresën nr.230 prot., datë 09.01.2024, ka miratuar Regjistrin e Parashikimeve të procedurave të prokurimit publik për vitin 2024, në të cilin janë parashikuar 23 procedura prokurimi me fond limit (pa TVSH) në shumën 79,000,000 lekë dhe sipas Regjistrave të Realizimit të Prokurimit Publik për vitin 2024,

Lidhur me parashikimin e procedurave të prokurimit publik, realizimin e tyre, hartimin e miratimit të Regjistrave të parashikimeve dhe realizimeve për vitin 2024 nga ISSH rezulton se Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm mbështetur në shkresën nr. 231 prot, datë 09.01.2024 mbi “Kërkesat, nevojat e institucionit për mallra, shërbime dhe investime” për vitin 2024 ka hartuar regjistrin e parashikimeve të prokurimit publik për vitin 2024, sipas të cilit janë miratuar 23 procedura prokurimi me fond limit (pa TVSH) në shumën 79,000,000 lekë, nga të cilat janë realizuar 19 procedura prokurimi me fond limit (pa TVSH) në shumën 18,400,000 lekë.

Gjatë vitit 2024, bazuar në nenin 3, pika 7, nga Autoriteti Kontraktor janë kryer ndryshimet si më poshtë: -Me shkresën nr. 5173/1 prot, datë 30.04.2024 është miratuar ndryshimi; “Dizenjim/Prodhim Raporti vjetor dhe Libri i Statistikave dhe shtohet, Elementi i regjistrit me objekt: “Realizimi i Përmbledhjes të të dhënave statistikore 2019-2023”, me shkresën nr.2105/1 prot, datë 28.02.2024, është miratuar shtesë fondi: me objekt: “ F/V Tabela informuese me logon e ISSH-së, me gërma 3D,

-Me kërkesën nr. 10219 prot, datë 04.10.2024 kryerjen e procedurave të veçanta të Prokurimit Publik. me objekt: “Blerje automjete për ISSH-në” i kaloi për kryerjen e procedurës së prokurimit OBP-së, në vlerë 38,910,368 lekë pa tvsh.

Sa i përket elementit me objekt: “F/V sistemi fotovoltaik për prodhim energjie për ISSH-në është parashikuar në bazë të kërkeses me nr. 231 prot, datë 09.01.2024, për nevojat e Autoritetit Kontraktor nga Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm, në vlerë 20,000,000 lekë.Kjo procedure prokurimi nuk është realizuar pasi godina e ISSH-së, në vitin 2023 i është nënshtruar rikonstruksionit. Përgjatë vitit 2024 ka qënë nën garancinë e punimeve sipas kontratës nr.7534 prot, datë 19.09.2023 me objekt: “ Rikonstruksioni i godinës së ISSH-së”.

#### Nga auditimi i dokumentacionit konstatojmë:

Lidhur me parashikimet për procedurat e prokurimit në bazë të nevojave për punë, mallra ose shërbime në regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve të procedurave të prokurimit për vitin 2024 me gjithë kërkesat dhe ndryshimet, konstatojmë se nuk është bërë një planifikim i mirë i përdorimit të fondeve publike dhe planifikim i realizimit në kohë të procedurave të prokurimit public, nuk janë ndjekur përcaktimet e nenit 3 të VKM nr.285/2012“Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”. Instituti i Sigurimeve Shoqërore(ISSH) ka realizuar 19 procedura prokurimi me Fond Limit pa TVSH në shumën 18,400,000 lekë, me vlerë kontrate të realizuar në shumën 13,054,286 lekë, nga 79,000,000 lekë të planifikuara.

Nga 19 procedurat e prokurimit të realizuara për vitin 2024 rezultojnë sipas llojit të procedurës : 1 procedurë e Hapur e thjeshtuar shërbime/sigurimi i aseteve të ISSH-së, 6 procedura blerje nën vlerën 100,000 lekë, 11 procedura prokurim me vlerë të vogël, 1 procedurë blerje biletash avioni sistem dinamike.

Nga ana e grupit të auditimit është kryer përzgjedhja e dosjeve të procedurave të prokurimit të realizuara, duke konsideruar si kriter për përzgjedhjen vlerën e fondit limit, llojin e procedurës, tipin e kontratës. Sipas objektit të kontratës janë përzgjedhur këto procedura:

- Mirëmbajtja e faqes zyrtare të ISSH-së;
- Blerje artikujsh kancelarie;
- Riparim / Shërbimi i automjeteve të ISSH-së;
- Blerje artikujsh me logon e ISSH-së;
- Sigurimi i Aseteve të ISSH-së;
- 2 Dosje Blerje nën vlerën 100,000 lekë,
- Mirëmbajtje godine blerje nën vlerën 100,000 lekë.

Nisur nga vlera e fondit limit dosjet e përzgjedhura përbëjnë 53% të fondit limit të 19 procedurave të realizuara gjatë 2024. Procedurat e përzgjedhura janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

| Nr | Objekti i Prokurimit                                                                                 | Fondi Limit  | Lloji i Procedurës             | Vlera e kontratës | Data e zhvillimit të procedurës së prokurimit | Operatori Ekonomik i shpallur fitues | Data e publikimit      |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1  | Mirëmbajtja e faqes zyrtare të ISSH-së                                                               | 179,000.00   | Procedurë me vlerë të vogël    | 150,000.00        | 17.04.2024<br>12:15 PM                        | M                                    | 16.04.2024<br>12:15 PM |
| 2  | Blerje artikujsh kancelarie                                                                          | 651,000.00   | Procedurë me vlerë të vogël    | 332,700.00        | 10.10.2024<br>11:00 AM                        | I                                    | 09.10.2024<br>11:00 AM |
| 3  | Blerje artikujsh me logon e ISSH-së                                                                  | 555,000.00   | Procedurë me vlerë të vogël    | 380,000.00        | 18.12.2024<br>12:45 PM                        | O                                    | 17.12.2024<br>12:35 PM |
| 4  | Riparim/shërbimi automjeteve të ISSH-së                                                              | 104,000.00   | Procedurë me vlerë të vogël    | 90,000.00         | 11.10.2024<br>12:30 PM                        | A                                    | 10.10.2024<br>12:25 PM |
| 5  | Sigurimi i aseteve të ISSH-së, DAQ Lundër, DRSSH-ve dhe ALSSH-ve përkatëse për periudhën një vjecare | 7,989,000.00 | Procedurë e hapur e thjeshtuar | 7,919,359.00      | 19.07.2024                                    | I                                    | 09.07.2024<br>08:00 AM |
| 6  | Mirëmbajtje godine                                                                                   |              | Nën 100,000.00                 |                   |                                               | P                                    |                        |
| 7  | Mirëmbajtje godine                                                                                   |              | Nën 100,000.00                 |                   |                                               | D                                    |                        |

Tabela e procedurave të përzgjedhura për auditim

Nga procedurat e realizuara është përzgjedhur për auditimi procedura e prokurimi e llojit: Procedurë “E hapur e thjeshtuar” me Fondi limit 7,989,000 lekë pa tvsh, nga dokumentacioni i paraqitur konstatojmë:

1.Procedur prokurimi e Hapur e Thjeshtuar me objekt: “**Sigurimi i aseteve të ISSH-së, DAQ Lundër, DRSSH-ve dhe ALSSH-ve**” përkatëse për periudhën një vjecare”; Fondi limit 7,989,000 lekë pa tvsh, me Urdhër Prokurimi nr. 7471, datë 04.07.2024; është hartuar Njësia e prokurimit: me përbërje znj.N.C, znj.K.D, z.B.D; Komisioni i vlerësimit të ofertave znj.F.Sh, znj.M.Sh dhe znj.A.M.

*Të dhënat mbi procedurën:*

| <b>Procedura e prokurimit me objekt: “Sigurimi i aseteve të ISSH”</b> |                                                                                                                    |                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.Urdhër Prokurimi nr. 7471,datë 04.07.2024                           | 3.Hartuesit e DT, Njësia e prokurimit,sipas UP nr.7471 datë 04.07.2024.<br>K.D,<br>N.C Anëtar<br>B.D,jurist Anëtar | 4.KVO,Urdhrinr.7471/,datë 05.07.2024<br>M.Sh,Kryetar<br>A.M Anëtar<br>F.Sh Anëtar                                   |
| 2.Lloji i Procedurës së prokurimit: E hapur e thjeshtuar              |                                                                                                                    |                                                                                                                     |
| 5.Fondi limit pa TVSH: 7,989,000 lekë.                                | 6.Oferta fituese pa TVSH: 7,919,359 lekë                                                                           | 7.Diferenca me fondin limit pa TVSH: 69,641 lekë.                                                                   |
| 8.Data e hapjes së procedurës: 26.06.2024                             | 9.Burimi i financimit: Buxheti i ISSH për vitin 2024.                                                              | 10.Operatorët ekonomikë<br>a. Pjesëmarrës në tender: 1 (një) OE<br>b. Kualifikuar: 1 (një) OE.<br>c. S’kualifikuar: |
| 11.Ankimime: S’ka                                                     | 12.Përgjigje ankesës nga AK:                                                                                       | 13.Përgjigje ankesës nga APP/KPP:                                                                                   |
| 14.Lidhja e kontratës datë 02.08.2024                                 | 15.Vlera e kontratës: 7,919,359 lekë                                                                               | 16. Likuiduar brenda 30 ditëve                                                                                      |

*Burimi i të dhënave ISSH, përpunuar nga Grupi i auditimit të KLSH*

“Sigurimi i aseteve të ISSH-së, DAQ Lundër,DRSSH-ve dhe ALSSH-ve, përkatëse për periudhën një vjeçare”, me fond limit 7,989,000 pa TVSH,

Përlllogaritja e nevojave: Nevoja për sigurimin e aseteve të ISSH cilësuar në dokumentin “sigurimin e aseteve për një periudhë 1 (një vjeçare). Termat e referencës kanë për qëllim përcaktimin e kërkesave dhe kritereve që shoqëria përcakton për subjektet që do të konkurrojnë”. Drejtori i Administrimit të Përgjithshëm me kërkesën nr.5757/1prot, datë 26.06.2024 ka kërkuar fillimin e procedurave për realizimin e prokurimit me objekt “Për sigurimin e aseteve”

Perlllogaritja e fondit limi. Me Proces verbalin e datës 02.07.2024 njësia e prokurimit ka përcaktuar vlerën limit të kontratës, bazuar në termat e referencës përgatitur nga komisioni i ngritur me urdhërin nr.5757, datë 14.05.2024, njësia e prokurimit për testimin e tregut ka dërguar në adresat përkatëse në rrugë elektronike ftesë për paraqitje të ofertës ekonomike 4 shoqërive të sigurimit (të mëposhtme) që operojnë në territorin e Shqipërisë, për sa më sipër kanë paraqitur ofertat e tyre ekonomike 3 shoqëri sigurimesh: shoqëria e sigurimeve “I” SHA me vlerë 7,989,000 lekë, shoqëria e sigurimeve “A” SHA me vlerë 8,105,000 lekë, shoqëria e sigurimeve “A” SHA me vlerë 8,145,627 lekë. Shoqëria e sigurimeve “A” SHA nuk ka paraqitur ofertë.

Me Urdhër Prokurimi nr.7471prot., datë 04.07.2024 është urdhëruar të kryhet prokurimi i fondit limit 7,989,000lekë pa TVSH, nga fondet e ISSH-së Lloji i prokurimit “Procedurë e Hapur e Thjeshtuar” me mjete elektronike, ku për zbatimin e këtij urdhëri ngarkohet njësia e prokurimit znj.K.D, znj.N.C dhe z.B.D.

Me Urdhërin nr.7471 /1prot., datë 05.07.2024 është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave me përbërje znj.M.Sh Kryetar, znj.A.M dhe znj.F.Sh Anëtare.

Duke marrë aparasysh ofertat paraprake të ofruara nga shoqëritë e sigurimit njësia e prokurimit ka përcaktuar si fond limit për procedurën e prokurimit ofertën më të ulët me vlerë 7,989,000 lekë pa TVSH.

Vlerësimi i ofertave: Në datë 19.07.2024 nga njësia e prokurimit është bërë verifikimi i listës së ofertave të dorëzuara, ku ishte paraqitur vetëm një operator ekonomik, OE “I” SHA oferta ekonomike 7,919,359 lekë pa TVSH. Për sa më sipër bazuar në dispozitat ligjore të prokurimit publik si dhe në kërkesat ligjore administrative dhe kualifikuese të përcaktuara në dokumentat e tenderit KVO-ja ka kryer verifikimin dhe vlerësimin e ofertës së paraqitur. Në datë 24.07.2024 anëtarët e KVO kanë përfunduar në sistemin elektronik vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga OE “I” SHA. Në përfundim të procesit të vlerësimit të ofertës, përpara publikimit të njoftimit të fituesit, KVO ka dërguar OE nëpërmjet (SPE) të dorëzojë dokumentat provues për vetdeklarimet në formularin përmbledhës të vetdeklarimit, në datë 26.07.2024 KVO pasi ka kontrolluar dhe verifikuar dokumentacionin e paraqitur ka arritur në konkluzionin se dokumentacioni i OE “I” SHA me NUIS K...T ishte konform kritereve dhe dispozitave të legjislacionit të Prokurimit Publik. Sa më sipër KVO e ka vlerësuar të suksesshme ofertën e OE “I” SHA. Me shkresë nr.7471/2prot., datë 31.07.2024 është miratuar raporti përmbledhës dhe është dhënë urdhër komisionit për ekzekutimin e kontratës për vazhdimin me njoftimin e fituesit dhe lidhjen e kontratës. Kontrata e lidhur me operatorin fitues nr.8424prot., datë 02.08.2024. Nga auditimi i vlerësimit të ofertave nga ana e KVO-së, u konstatua se ky vlerësim është bërë conform legjislacionit për Prokurimin Publik.

Zbatimi i kontratës: Me Urdhëri nr.8424/1prot., datë 02.08.2024 për krijimin e komisionit lidhur me çështjet për ndjekjen e kontratës (z.K.N, z.E.H, z.V.E). Plani i zbatimit të kontratës Nr.8424/2Prot., datë 02.08.2024. Polica e sigurimit të pasurisë datë 02.08.2024, siguresi OE “I” SHA, i siguruari ISSH. Fatura tatimore 400/2024, datë 06.08.2024, pagesa Urdhër Transfertë BKT datë 02.09.2024. Kontratë siguri nr.8424, datë 02.08.2024. Procedura është kryer në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik.

### **Procedurat e prokurimit Blerje me vlera të vogla**

Në fillim të vitit Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhërin nr.560, datë 16.01.2024 për Krijimin e komisionit të prokurimit me “Vlerë të vogël” ka emëruar komisionin me përbërje, z.E.P Kryetar, znj.N.C Anëtare dhe z.B.D Anëtare.

-Me urdhrin nr.560/1, datë 19.03.2024 Drejtori i Përgjithshëm ka urdhëruar shfuqizimin e urdhërit  
-Me urdhrin nr.560/2, datë 19.11.2024, Drejtori i Përgjithshëm ka urdhëruar shfuqizimin e urdhrin me nr.560/1, me një ndryshim të një anëtar i cili ka dale në pension dhe ka zëvendësuar me E.D Anëtare, znj.N.C Kryetar, dhe z.B.D Anëtar.

**1.Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje kancelarie” për nevojat e ISSH** Me Fond limit 651,000 lekë, me urdhri e prokurimin nr. 10030/1 datë 10.01.2024 komisioni i prokurimit i përbërë nga znj.K.D(kryetar i komisionit), znj.N.C dhe z. B.D (anëtarë), në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit.

### **Përlllogaritje e fondit limit**

Sipas procesverbalit të mbajtur datë 02.10.2024 komisioni ka marrë për bazë përlllogaritjen e fondit limit shpallur fitues të një viti më parë sipas listës së ardhur nga magazina duke i shtuar 1.9% të inflacionit të marrë sipas INSTAT.Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 10.10.2024 në klasifikimin përfundimtar është kualifikuar i pari operatori ekonomik “I” SHPK me NUIS J...Q; me shumën 327,700 pa TVSH. Sipas procesverbalit për shpalljen fitues datës 14.10.2024, komisioni e ka klasifikuar të suksesshme ofertën ekonomike duke e shpallur fitues operatorin ekonomik të klasifikuar në vendin e parë. Me procesverbalin datë 17.10.2024 është marrë në dorëzim mallin sipas emërtimeve, OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr.15965/2024, datë 17.10.2024 në shumën 399,240 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është bërë më datë 30.10.2024. Procedura është kryer në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik.

**2. Procedura e prokurimit me objekt: “Riparim / Shërbimi i automjeteve të ISSH-së”,** për mjetet me targa AA593PM, AA592PM, AA165VX dhe AA166VX, me Fond Limit 104,000 lekë, Bazuar në Urdhrin e Prokurimit nr. 9854/1, datë 10.10.2024, komisioni i përbërë nga znj.K.D (Kryetar i komisionit), znj. N.Ç dhe z.B.D (Anëtarë), është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit. Sipas proces verbalit të mbajtur datë 09.10.2024, Komisioni i Prokurimit me Vlerë të vogël ka kryer përllogaritjen e fondit limit bazuar në mesataren e cmimeve të marra nga tregu dhe ka përcaktuar Fondin limit 104,000 lekë. Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 10.11.2024, ka marrë pjesë një operatorë ekonomik “A” SHPK është klasifikuar i pari me vlerën e ofruar 90,000 lekë. Sipas proces verbalit datë 17.10.2024 operatori ekonomik i klasifikuar në vendin e parë i cili është shpallur si ofertë e sukseshme. Proces verbalet e kryerjes së shërbimit datë 25.10.2024 për mjetet me targa AA 166 VX, AA 165 VX, AA 592PM, AA 593 PM së bashku me deklarata e garancisë. OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore nr.1241/2024 datë 25.10.2024 në shumën totale 90,000 lekë. Procedura është kryer në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik.

**3.Procedura e prokurimit me objekt:“Blerje artikujsh me logon e ISSH-së”,** me fond limit 555,000 lekë. Bazuar në Urdhrin e Prokurimit nr.12523, datë 17.12.2024, komisioni i përbërë nga znj.N.C, z.B.D, znj.E.D, ka nënshkruar deklaratën e konfliktit të interesit. Sipas procesverbalit të mbajtur datë 17.12.2024, mbi përllogaritjen e fondit limit njësia ka kryer mesataren e tre ofertave të paraqitura nga operatorët ekonomik (procedurë e zhvilluar datë 17.12.2024, nga autoriteti kontraktor). Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 18.12.2024, operatori ekonomik “O” SHPK është renditur i pari në klasifikim me shumën 380,000 lekë pa TVSH. Me Proces verbalin e datës 23.12.2024 është shpallur fitues ky operator i cili është klasifikuar në vendin e parë pas njoftimit të kryer nëpërmjet sistemit elektronik. Procesverbal i marrjes në dorëzim është mbajtur në datë 30.12.2024. OE ka lëshuar faturën nr.274/2024, datë 30.12.2024 e cila është paguar datë 24.01.2025. Procedura është kryer në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik.

**4-Procedura e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtja e faqes zyrtare të ISSH-së”** me fond limit 179,000 lekë. Bazuar në Urdhrin e Prokurimit nr. 4487/2 data 4/16/2024; datë 15.04.2024 komisioni i prokurimit i përbërë nga znj.K.D (Kryetar i komisionit), znj.N.C dhe z. B.D (anëtarë ka nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit. Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël ka mbajtur në datë 15.04.2024 proces verbalin mbi përllogaritjen e fondit limit. Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël, në përllogaritjen e fondit limit përllogariti fondin limit bazuar në vlerën e kontratës së vitit 2023, vlera e përafërt e fondit limit duke shtuar dhe inflancionin është 179,000 Lekë pa TVSH. Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 17.04.2024 klasifikimi përfundimtar janë klasifikuar të parët dy operatorë ekonomikë “F” SHPK dhe “M” SHPK me vlerë të ofruar 150,000 lekë. Sipas proces verbalit për kalimin të operatorit ekonomik i rradhës i mbajtur në datë 18.04.2024 nga komisioni mbi përcaktimin e fituesit, komisioni ndoqi parashikimet ligjore për hedhjen e shortit ndërmjet dy operatorëve ekonomik të cilët rezultuan me vlerë ekonomike të njëjtë. Në mbështetje të njoftimit të bërë në sistemin elektronik për hedhjen e shortit në datë 18.04.2024, fitues rezultoi operatori ekonomik “M” SHPK me NUIS K...O me vlerë 150,000 lekë pa TVSH. Sipas proces verbalit për shpalljen fitues datës 22.04.2024 , operatori ekonomik i klasifikuar në vendin e parë pas hedhjes së shortit, pas njoftimit të kryer nëpërmjet sistemit elektronik u paraqit duke dorëzuar dokumentacionin pranë ISSH duke marrë përsipër realizimin e kësaj procedure sipas ftesës për ofertë.

Në datë 29.04.2024 është lidhur kontrata me nr.4487/3prot., datë 29.04.2024 me object *Mirëmbajtja e faqes zyrtare të ISSH-së* , me afat një vit dhe fillim në datën kur kontraktuesi dhe Autoriteti Kontraktues nënshkruajnë atë.

Për këtë procedurë konstatojmë kryerjen në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik.

Lidhur me ndjekjen e realizimit të shërbimit konstatojmë :

Nga auditimi u konstatuan mangësi në ndjekjen e realizimit të shërbimit, mangësi në administrimin e protokollimin e proces verbaleve mujore për realizimin e shërbimit të kryer, si

dhe mungesën e një procesverbali për realizimin e shërbimit të kryer për muajin maj 2024 me vlerë 15,000 lekë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.5, datë 25.06.2021 “Për përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar të APP-së. me nenin 2 Dokumentimi i procesit të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit public”.

Për këto mangësi mbajnë përgjegjësi anëtarët e komisionit të hartimit të proces verbaleve për realizimin e shërbimeve të kryera , H.D Përgjegjëse në Drejtorinë e Mardhënieve me Publikun, F.D Specialiste e Sektorit të Programimit të Softëare-it, E.Sh, Specialiste e Sektorit të Programimit të Softëare-it.

- Auditimi i blerjeve me vlerë nën 100, 000 lekë.

1. Blerje me vlerë nën 100,000 lekë “Mirëmbajtje godine”

Dokumentacioni dhe përshkrimi i procedurës.

Me aktkonstatimin e mbajtur nga Administratorit i godinës në datë 02.12.2024, janë konstatuar defekte në godinë, në datë 04.12.2024, me nr. Prot. 12201, është miratuar kërkesa e Sektorit të administratës nga Titullari i Institucionit, për kryerjen e shërbimit për ndërrimin sistemit të tubacioneve të difektuara. Në datë 15.12.2024 është mbajtur Proces-verbali për realizimin e shërbimit të kryer. Komisioni me përbërje z.R.N, znj.E.D dhe z.U.H;

-Fatura Tatimore, 1/2024, datë 18.12.2024, subjekti “D” SHPK me NUIS M...A.

2. Blerje me vlerë nën 100,000 lekë: Mirëmbajtje godine.

Nga administritori i godinës është hartuar një kërkesë sektorit të administratës për blerje 4 artikuj, nga auditimi rezultoi se kërkesa është pa nr., datë protokolli. Është miratuar kërkesa e sektorit të Administratës me nr. Prot. 9866 datë 24.09.2024, për nevojat e institucionit kërkohet të blihen 4 artikuj; Me datë 30.09.2024 është mbajtur proces verbali për marrjen në dorëzim të mallit nga Komisioni i Blerjeve të Vogla pa nr. datë protokolli. Komisioni është i përbërë nga znj.E.Sh, znj.A.Sh dhe znj.M.Z.-Fatura Tatimore 215/2024 datë 25.09.2024 subjekti “P” shpk me NUIS J...R; -Fletë hyrje nr.8/1, datë 30.09.2024.

Për këto dy procedura konstatojmë:

Mangësi në administrimin e dokumentacionit, mungesën e numerizimit dhe arshivimit të dokumentacionit për të dy procedurat blerje me vlerë nën 100,000 lekë. Mungesa e krijimit të inventarit të brendshëm të dosjes dhe gjendja faktike e dosjeve të painventarizuara mbartin rrishtun e humbjes ose tjetërsimit të gjurmës së auditimit.

Veprime në kundërshtim me nenet 1,2,9 të Ligjit Nr.9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat”, i përditësuar dhe nenet 1, 2, 21 të “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” të DPA-së.

Përgjegjës për këto mangësi: z.R.N, z.V.E, znj.E.D, z.U.H. Zj.M.Z Kryetar, znj.E.Sh anëtare dhe znj.A.Sh anëtare.

Si konkluzion konstatojmë:

1. Nga auditimi për dy blerjet nën 100,000 lekë

-mangësi në administrimin e dokumentacionit: si numerizimit dhe arshivimit të dokumentacionit.  
-mungesa e krijimit të inventarit të brendshëm të dosjes dhe gjendja faktike e dosjeve të painventarizuara që mbartin rrishtun e humbjes ose tjetërsimit të gjurmës së auditimit. Veprime në kundërshtim me Nenet 1,2,9 të Ligjit Nr.9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat”, i përditësuar dhe nenet 1, 2, 21 të “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” të DPA-së.

2. Lidhur me procedurat e ndjekura për përcaktimin e fondit limit nga auditimi i katër procedurave blerje me “ vlerë të vogël”, në dy procedura (50%), përcaktimi i fondit limit është bërë bazuar vetëm në një çmim referues në vlerën e kontratës të vitit të mëparshëm dhe jo në mënyra të tjera të përlllogaritjes së fondit limit, duke mos qenë kështu koherent me çmimet reale të tregut dhe duke mos iu krijuar mundësi pjesëmarrje më shumë OE. Në kundërshtim me nenet nr. 13, 56 dhe 76 të VKM nr.285 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, datë 09.06.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

3. Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtja e faqes zyrtare të ISSH-së” konstatohet mangësi në ndjekjen e realizimit të shërbimit, mangësi në administrimin e protokollimin e proces verbaleve mujore për realizimin e shërbimit të kryer dhe mungesën e një proces verbal për realizimin e shërbimit të kryer për muajin maj 2024 me vlerë 15,000 lekë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.5, datë 25.06.2021 “Për përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar të APP-së, Neni 2 Dokumentimi i procesit të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

4. Lidhur me parashikimet për procedurat e prokurimit në bazë të nevojave për punë, mallra ose shërbime në regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve të procedurave të prokurimit për vitin 2024 me gjithë kërkesat dhe ndryshimet nuk është bërë një planifikim i mirë i përdorimit të fondeve publike, nuk janë ndjekur përcaktimet e nenit 3 të VKM nr.285/2012 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”.

#### **Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:**

Anëtarët e komisionit të hartimit të proces verbaleve për realizimin e shërbimeve të kryera, znj.H.D, znj. F.D, znj. E.Sh si dhe z. R.N, z.V.E, me detyrë administrator godine, znj. E.D, z. U.H, znj.M.Zj, znj.E.Sh, znj.A.Sh, znj.H.D, znj.F.D, anëtarë të komisionit për blerjet e vogla. Me shkresën hyrëse nr.429/2prot., datë 28.07.2025, ISSH ka përcjell informacion në lidhje me konstatimet.

**Pretendimi i subjektit:** *Observacion sqarues lidhur me akt konstatimin nr. 7 “Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik”.*

Pika 2. Mbi procedurat e ndjekura për përcaktimin e fondit limit argumentohet sa më poshtë:

Gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit public, Autoriteti Kontraktor është mbështetur në VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit public”, neni 56 “Procedura e prokurimit me vlerë të vogël” sipas të cilës AK të kryejë përllogaritjen e fondit limit në përputhje me nenin 76 të këtyre rregullave. Sa më sipër AK ka zhvilluar me korrektesë nenin 76 “Mënyrat për përllogaritjen e vlerës së prokurimit”.

Si përfundim konstatimi nr.2 mbi fondin limit nuk qëndron pasi AK ka zbatuar pikën c) cmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo autoritetet e tjera kontraktore.

-Pika 4 mbi parashikimet për procedurat e prokurimit public ju sqarojmë se:

AK bazuar në nenin 3 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit public” mbështetur në nevojat për punë, mallra ose shërbime, të Drejtorive të ISSH-së, në buxhetin e brendshëm të miratuar nga titullari i ISSH –së ka hartuar regjistrin vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit public, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së. Regjistri i parashikimeve është përgatitur bazuar në një planifikim të mirë të përdorimit të fondeve të miratuara. Gjatë vitit kalendarik ka lindur nevoja e ndryshimit në regjistrin e parashikimeve publike mbështetur kjo në kërkesat e bëra nga drejtoritë përkatëse, si dhe në pikën 7 të nenit 3 të VKM nr.285, datë 19.05.2021, sipas të cilit AK ka të drejtë të bëjë ndryshimet në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, vetëm në raste kur këto ndryshime vijnë për arsye që nuk kanë qënë të mundura të parashikohen në kohën e hartimit të regjistrit.

Në lidhje me parashikimin për investime që kapin vlera të konsiderueshme AK është mbështetur në objektivat e Qeverisë mbi efikasitetin ekonomik të investimeve publike ku vlen të përmendim investimin mbi panelet fotovoltaike e cile sjell përfitime të tilla si: përfitimet mjedisore: panelet fotovoltaike prodhojnë energji të pastër, të rinovueshme, e cila mund të ndihmojë në reduktimin e emetimeve të gazrave serra dhe në luftimin e ndryshimeve klimatike. Kursimet e kostos: prodhimi i energjisë elektrike nga panelet diellore PV mund të çojë në kursime të kostos në faturat e energjisë elektrike, vecanërisht në afat të gjatë.

Sa më sipër mendojmë që Autoriteti Kontraktor ka vepruar conform rregullave të Prokurimit Publik mbi planifikimin sa më efektiv të fondeve për plotësimin e nevojave të ISSH-së.

#### **Qëndrimi i grupit të auditimit:**

Lidhur me pikën 2. Mbi procedurat e ndjekura për përcaktimin e fondit limit: Sqarojmë se në konstatim theksohet se: “në dy procedura (nga 4 procedura prokurimi “blerje me vlerë të vogël” të audituara) përcaktimi i fondit limit është bërë bazuar vetëm në një çmim referues në vlerën e kontratës të vitit të mëparshëm dhe jo në mënyra të tjera të përllogaritjes së fondit limit, duke mos qënë kështu koherent me çmimet reale të tregut dhe duke mos iu krijuar mundësi pjesëmarrje me shumë OE, kjo në kundërshtim me nenin nr. 13, 56 dhe 76 të VKM nr.285 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, datë 09.06.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pra ka të bëjë me fokusimin në këtë metodë përcaktimi

dhe mos zbatimin e procedurave përpara se të nisë një procedurë prokurimi lidhur me studimin paraprak të tregut dhe referimin e më shumë alternativave në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës. Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me pikën 1 të nenit 13 Studimi paraprak i tregut dhe me pikën 1 të nenit 76 Mënyrat për përllogaritjen e vlerës së prokurimit. Autoriteti Kontraktor ISSH ka zbatuar pikën c) cmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo autoritetet e tjera kontraktore, por në lidhje me referimin në më shumë alternative në përllogaritjen e fondit limit me qëllim që vlera e kontratës të jetë një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes së sa më shumë operatorëve ekonomikë observacioni nuk merret në konsideratë.

Lidhur me pikën 4. Mbi parashikimet për procedurat e prokurimit publik: Sqarojmë se në informacionin tuaj datë 18.07.2025, mbi parashikimet për procedurat e prokurimit public citohet: “Sa i përket elementit me objekt: “F/V sistemi fotovoltaiik për prodhim energjie për ISSH-në” është parashikuar në bazë të kërkeses me nr. 231 prot, datë 09.01.2024 për nevojat e Autritetit Kontraktor nga Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm. Kjo procedure prokurimi nuk është realizuar pasi godina e ISSH-së, në vitin 2023 i është nënshtruar rikonstruksionit. Për vitin 2024 ka qënë nën garancine e punimeve sipas kontrates nr.7534 prot, datë 19.09.2023 me objekt: “ Rikonstruksioni i godinës së ISSH-së”, pra Autoriteti Kontraktor ka patur dijeni dhe mundësi të analizojë më mirë këtë kërkesë dhe nuk ka bërë “ planifikimin e mirë të përdorimit të fondeve publike dhe planifikimin e realizimin në kohë të procedurave të prokurimit public” sipas pikës 2 të nenit 3 Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit public të VKM nr.285, datë 19.05.2021”Pë miratimin erregullave të prokurimit public”. Për këtë pikë observacioni juaj nuk merret në konsideratë .

## **8. Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe auditin e brendshëm.**

### **1. Mbi kontrollin e brendshëm financiar publik**

Ky auditim u krye për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësive publike do të arrihen nëpërmjet:

- pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

Mbështetur në dokumentacionin e vënë në dispozicion nga stafi i ISSH-së, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

Referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe kuadrin ligjor në fuqi për menaxhimin e sistemit buxhetor, u krye vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në ISSH. Nga auditimi u konstatua se strukturat përgjegjëse (Njësia e Auditimit të Brendshëm dhe Njësia e Zbatimit) kanë njohuri mbi kuadrin ligjor dhe nënligjor përkatës në këtë fushë.

Institucioni ka hartuar projektbuxhetin afatmesëm për periudhën 2024–2026, në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, dhe ia ka përcjellë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 10757 prot., datë 22.12.2023. Gjithashtu, me Vendimin nr. 12, datë 28.12.2023, është miratuar detajimi i treguesve buxhetorë për çdo drejtori rajonale, për Arkivin Qendror dhe buxhetin e brendshëm.

Në përmbushje të detyrimeve ligjore, me shkresën nr. 12516/1 prot., datë 08.01.2025, Drejtori i Përgjithshëm ka dërguar në Ministrinë e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit “Raportin vjetor të funksionimit të Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për vitin 2024” dhe “Deklaratën për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm”, së bashku me pyetësorin e vetëvlerësimit për vitin 2024.

Megjithatë, nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultoi se Raporti Vjetor mbi cilësinë e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm nuk është hartuar në përputhje të plotë me kërkesat e Udhëzimit nr. 2, datë 26.01.2024 “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit Vjetor për Funksionimin e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm në Njësitë Publike”.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit u konstatua se:

### **I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”**

Ky komponent përfshin integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike, politikat menaxheriale dhe stilin e punës, strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit, politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore, aftësitë profesionale të punonjësve.

#### **Parimi 1 - Njësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike**

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i ISSH-së në hartimin dhe zbatimin e elementëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Referuar të dhënave të plotësuara nga koordinatori i MFK-së, në pyetësin e vetëvlerësimit rezultoi se ISSH operon mbi bazën e *“Rregullores së Brendshme për Personelin”*, miratuar me Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 5, datë 14.08.2020, e ndryshuar.

Në përbërje të kësaj rregulloreje është edhe Aneksi nr. 2, i titulluar *“Kodi Etik i Institutit të Sigurimeve Shoqërore”*, i cili përcakton qartë vlerat, parimet dhe rregullat e etikës profesionale, si dhe normat e sjelljes që duhet të respektojnë të gjithë punonjësit e institucionit. Kreu II i këtij Aneksi, me titull *“Konflikti i Interesit”*, bazohet në dispozitat e Ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005 *“Për parandalimin e konfliktit të interesit në ushtrimin e funksioneve publike”*, të ndryshuar, si dhe në Kodit të Procedurave Administrative, parashikon rastet që përbëjnë konflikt interesi për personelin e ISSH, si dhe masat administrative dhe procedurat që duhet të ndiqen për shmangien dhe menaxhimin e këtyre situatave.

Rregullorja e Brendshme dhe Kodi Etik, të cilat janë të publikuara edhe në faqen zyrtare të ISSH-së, u bëhen të njohura të gjithë punonjësve të institucionit që në momentin e nënshkrimit të kontratës së punës. ISSH ka hartuar dhe miratuar Udhëzues nr. 6804 prot., datë 26.09.2018 *“Për sjelljen dhe etikën në ofrimin e shërbimeve”*, i cili është shpërndarë për zbatim nga të gjithë punonjësit e institucionit.

Gjithashtu, në Kapitullin IV të rregullores së ISSH-së, me titull *“Shkeljet, masat disiplinore dhe procedimi disiplinor”*, janë të përcaktuara procedurat për shqyrtimin e shkeljeve disiplinore nga punonjësit si dhe funksionimi i Komisionit Disiplinor, i cili është ngritur si strukturë e posaçme për të garantuar zbatimin e rregullave dhe procedurave disiplinore.

Nga auditimi i dokumentacioni konstatohet se, gjatë vitit 2024 janë marrë 14 masa disiplinore:

#### **14 “vërejtje” për shkelje të rregullave të etikës;**

Temat që lidhen me integritetin dhe etikën janë të përfshira në programin vjetor të trajnimeve që zhvillohen nga Departamenti i Administratës Publike (DAP). Në trajnimin e zhvilluar më datë 19.12.2024, me pjesëmarrjen e 30 punonjësve të ISSH-së, është trajtuar edhe çështja e integritetit, duke u diskutuar mbi parimet bazë të sjelljes profesionale që duhet të udhëheqin punonjësit gjatë ushtrimit të detyrës.

Bazuar në Ligjin 60/216 për *“Sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve”*, në ISSH me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr.533 datë 19.01.2017, është ngritur struktura e njësisë përgjegjëse të sinjalizimit e cila shqyrton ankesat për korrupsion ose abuzime. Gjatë vitit njësi merr në shqyrtim çdo rast ankese, bazuar në procedurat ligjore dhe rregulloren e saj miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm. Në fund të vitit kjo njësi harton raportin përmbledhës të veprimtarisë të njësisë dhe ia dërgon atë Inspektoriatit të lartë të deklaratimit të pasurisë.

Bazuar në Rregulloren *“Për personelin e ISSH”*, Aneksi nr. 2 *“Kodi etik për punonjësit e ISSH”*, Zyra Qendrore e Burimeve Njerëzore, në fillim të çdo viti, mbledh nga eprorët përkatës Formularët e Vlerësimit të Performancës së punonjësve, të hartuar sipas formatit tip të miratuar me Udhëzimin nr. 01, datë 07.02.2023.

#### **Parimi 2 -Titullari / Nëpunësi Autorizues (NA) / Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje**

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet përgjegjshmëria e menaxherëve të nivelit të lartë për të ushtruar përgjegjësinë, mbikëqyrjen mbi performancën e njësisë publike dhe implementimin e kërkesave kryesore për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi rezultoi se ISSH është e organizuar në 13 njësi shpenzuese dhe dy degë, të cilat kryejnë raportime mbi realizimin e buxhetit dhe performancën operacionale. Drejtoria e Auditimit të Brendshëm realizon misionet kontrolli bazuar në planin vjetor, për të cilat harton raporte, identifikon shkeljet dhe përgatit plane veprimi për përmirësimin e situatave të konstatuara. Për vitin 2024 janë realizuar 14 misionet auditimi dhe janë dhënë rekomandimet përkatëse.

Gjithashtu, titullari i ISSH merr opinione të vazhdueshme për performancën e sistemit të Sigurimeve Shoqërore nga menaxherët e njësisë, auditimi i brendshëm, si dhe nga institucione të jashtme si Ministria e Financave, Ministria e Ekonomisë dhe KLSH.

Mbikëqyrja e përgjithshme e institucionit ushtrohet nga Këshilli Administrativ, i cili miraton dokumentet kryesore financiare dhe analizon realizimin e objektivave të institucionit, në përputhje me kërkesat ligjore për funksionimin e tij.

Nga auditimi u konstatua se ISSH nuk ka miratuar një Plan Veprimi të posaçëm për sistemin e kontrollit të brendshëm, si pasojë mungojnë edhe raportimet periodike të monitorimit mbi zbatimin e këtij plani. Gjithashtu, objektivat dhe Planin i Punës, i miratuar nga titullari i institucionit për vitin 2024, nuk janë të hartuara në përputhje me formatin dhe përmbajtjen e parashikuar në Aneksin nr. 1 të Manualit të MFK-së i ndryshuar.

Po ashtu, u konstatua se titullari i ISSH-së nuk ka miratuar një plan të veçantë për menaxhimin e risqeve të nivelit të mesëm dhe të lartë, në mospërputhje me kërkesat e përcaktuara në Aneksin nr. 5 të këtij Manuali.

### **Parimi 3 - Titullari / NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë**

Ky parim ka në fokus strukturën organizative të njësisë (organi gramën), përcaktimin e qartë të detyrave dhe përgjegjësiave funksionale të çdo niveli autoriteti si dhe nivelit të delegimit të tyre. Parimi përcakton përgjegjësinë e Titullarit / Nëpunësit Autorizues për krijimin e strukturave të përshtatshme organizative, në përputhje me madhësinë dhe kompleksitetin e veprimtarisë së njësisë publike si dhe kanalizimin e linjave të qarta të raportimit brenda dhe jashtë strukturave të njësisë.

ISSH ka përfshirë njësitë vartëse në procesin e hartimit të treguesve buxhetorë vjetorë dhe afatmesëm përmes takimeve dhe udhëzimeve të detajuara. Struktura organizative është miratuar me VKA nr. 13, datë 28.12.2023, dhe është rishikuar rregullorja për funksionimin e institucionit e cila nuk është harmonizuar me kërkesat e përcaktuara në Aneksin nr. 8 të Manualit të MFK-së, i ndryshuar. Në rregullore janë përcaktuar përgjegjësitë e menaxherëve, por procedurat e delegimit të detyrave mbeten të paplota, veçanërisht në rastet e mungesës së përgjegjësve. Institucionet vartëse dhe dokumentacioni përkatës janë të aksesueshme publikisht në faqen zyrtare të ISSH-së.

Nga auditimi u konstatua se ISSH nuk disponon një dokument strategjik të miratuar, i cili të përcaktojë objektivat afatmesme dhe afatgjata, prioritetet zhvillimore dhe drejtimit kryesore të institucionit, në përputhje me kërkesat e nenit 8 (a) të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*", të ndryshuar, si dhe të pikës 2.3 të Manualit të MFK-së i ndryshuar. Mungesa e një strategjie të miratuar cenon procesin e planifikimit strategjik dhe monitorimit të performancës institucionale, duke ndikuar negativisht në përcaktimin, ndjekjen dhe matjen e objektivave të qarta dhe të matshme për përmirësimin e eficiencës dhe efektivitetit të ISSH-së.

### **Parimi 4 - Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave**

Ky parim vlerëson angazhimin e njësisë publike për të tërhequr, zhvilluar dhe mbajtur personel kompetent në përputhje me objektivat e njësisë.

Nga auditimi rezultoi se për vitin 2024, në strukturën e ISSH-së janë miratuar gjithsej 1,265 pozicione pune, nga të cilat janë mbuluar realisht 1,223, duke lënë 42 pozicione vakante. Në Drejtorinë Qendrore janë evidentuar 9 vakanca, në Drejtorinë Rajonale 27 vakanca dhe në

Drejtorinë e Arkivit Qendror 6 vakanca. Kjo situatë paraqet risk në mirëfunksionimin dhe efikasitetin e veprimtarisë institucionale.

Gjatë vitit 2024 janë realizuar 9 emërimë të reja, ndërkohë që janë regjistruar 5 dorëheqje, 9 dalje në pension, 1 lirim nga detyra dhe 17 lëvizje të brendshme.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të personelit u konstatuan mangësi në dosjet e punonjësve, përkatësisht: mungesë e certifikatave personale dhe të gjendjes familjare në 25 raste, mungesë e vlerësimit të performancës për vitin 2024 në 5 raste, mungesë ose mungesë nënshkrimi të kontratës së punës në 5 raste, si dhe dokumentacion arsimor jo i plotë në 4 raste.

ISSH ka zbatuar një program vjetor trajnimesh të miratuar me Urdhrin nr. 561, datë 16.01.2024, duke përfshirë 13 aktivitete me pjesëmarrjen e 528 punonjës nga 556 të planifikuar. Megjithatë, për menaxhimin financiar dhe kontrollin (MFK) janë trajnuar vetëm 50 punonjës, çka konsiderohet e pamjaftueshme për të siguruar përhapjen efektive të njohurive dhe zbatimin e standardeve të MFK-së në të gjitha nivelet e institucionit.

Gjithashtu, ndonëse ISSH nuk është i detyruar të krijojë një Komitet të Auditimit të Brendshëm, pasi mbikëqyrja realizohet nga Komiteti pranë Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit, rezulton se gjatë vitit 2024 ISSH nuk ka dërguar raportime periodike në këtë komitet, duke mos respektuar detyrimin për raportim të përcaktuar në nenin 13 të ligjit nr. 114/2015 dhe VKM nr. 160/2016.

#### **Parimi 5 -Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale**

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësiave dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm. Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2024 në ISSH ka funksionuar praktika e delegimit të detyrave sipas varësisë, megjithatë mungojnë rregulla të qarta të brendshme për mënyrën e delegimit në rastet e mungesës ose zëvendësimit të personave përgjegjës.

Po ashtu, Institucioni vijon të përdorë Rregulloren nr. 3739/12 prot., datë 05.12.2012 për funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik (GMS), pa një urdher të përditësuar për vitin 2024, në mospërputhje me kërkesat e nenit 27, pika 2, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, si dhe të Manualit të MFK-së, miratuar me urdhrin nr. 4, datë 26.01.2024.

Ndryshimet në strukturën organizative ndër vite nuk janë reflektuar në rregulloren ekzistuese, ndërsa për vitin 2024 mungojnë procesverbalet që dokumentojnë mbledhjet, diskutimet dhe vendimmarrjet e GMS-së. Kjo tregon mangësi në dokumentimin dhe funksionimin e strukturuar të GMS-së, duke cenuar transparencën, qartësinë institucionale dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm.

## **II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”**

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes.

#### **Parimi 6 – Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve në lidhje me këto objektiva**

Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit. Titullarët / NA / Menaxherët përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më gjithëpërfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.

Nga auditimi rezultoi se gjatë vitit 2024, ISSH ka hartuar dhe miratuar programe afatmesme trevjeçare dhe programe vjetore për të gjitha njësitë shpenzuese, në përputhje me kërkesat ligjore dhe në bashkëpunim me njësitë vartëse. Treguesit buxhetorë janë miratuar me ligj dhe objektivat janë publikuar. Hartimi i buxhetit është mbështetur në dokumente strategjike të politikave të programit dhe është shoqëruar me plan-veprime vjetore operationale, me afate dhe përgjegjësi të përcaktuara, të miratuara nga titullari i institucionit.

### **Parimi 7 – Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave**

Megjithëse analiza e riskut mund të fillojë nga niveli i lartë menaxherial ose në një funksion operativ, çelësi është ekzistenca e një procesi të përgjithshëm për të përcaktuar se si identifikohen dhe menaxhohen risqet në të gjithë njësinë publike.

Nga auditimi u konstatua se, ndonëse ISSH ka ndërmarrë hapa për ngritjen dhe funksionimin e strukturave për menaxhimin e riskut dhe ka emëruar Koordinatorin e Riskut me urdhër të posaçëm, nuk është nxjerrë një urdhër i veçantë për ngritjen formale të Grupit të Menaxhimit të Riskut (GMR), në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër nr. 4, datë 26.01.2024, Kapitulli III, pika 3.2.

Gjithashtu, gjatë auditimit nuk janë vënë në dispozicion dokumente justifikuese për funksionimin e GMR-së, si procesverbalet e mbledhjeve, planet konkrete të menaxhimit të risqeve dhe raportet e monitorimit. Po ashtu, nuk është përditësuar Regjistri i Riskut dhe mungojnë plane të miratuara masash për menaxhimin e risqeve, që të përcaktojnë qartësisht strukturat përgjegjëse (pronarët e riskut), trajtimin e risqeve në të gjitha nivelet, si dhe mekanizmat e matjes dhe vlerësimit. Kjo përbën mospërputhje me kërkesat e anekseve 4, 5, 6 dhe 7 të Manualit të MFK-së dhe cenon efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

### **Parimi 8 – Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve**

Mashtrimi ekziston (ose mund të ndodhë) në shumicën e njësive publike. Ekzistenca e një risku të tillë të rëndësishëm ka bërë që formati i përditësuar i pyetësorit të vetëvlerësimit dhe regjistrit të riskut të përfshijë vlerësimin e riskut të mashtrimit duke theksuar se duhet të merret parasysh për çdo objektiv.

Nga auditimi rezultoi se, ndonëse ISSH ka deklaruar se vlerësimi i riskut të mashtrimit është pjesë e procesit të menaxhimit të riskut dhe janë raportuar masa parandaluese për minimizimin e tij, nuk janë vënë në dispozicion dokumente që vërtetojnë përfshirjen konkrete dhe të dokumentuar të këtij vlerësimi në procesin formal të analizës së riskut për vitin 2024. Po ashtu, mungon një sistem i strukturuar për raportimin dhe trajtimin e rasteve të mundshme të mashtrimit apo shkeljeve të rregullave në fuqi. Kjo tregon një boshllëk në funksionimin praktik të mekanizmave të parandalimit dhe identifikimit të riskut të mashtrimit brenda institucionit.

### **Parimi 9- Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme**

Ndryshimi është i vazhdueshëm në të gjitha njësitë publike. Ato duhet të kenë një proces formal për të identifikuar ndryshimet e rëndësishme, të brendshme dhe të jashtme, si dhe të vlerësojnë risqet dhe qasjet për të minimizuar riskun në kohë.

Referuar të dhënave të vetëvlerësimit, rezultoi se gjatë vitit 2024 ISSH nuk ka ndërmarrë masa për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, për përditësimin e regjistrit të riskut dhe hartimin e objektivave strategjike të institucionit edhe pse janë kryer disa ndryshime organizative në strukturën e njësisë së inspektimit të përfitimeve afatgjata dhe afatshkurtra, me qëllim rritjen e efektivitetit të monitorimit dhe mbikëqyrjes mbi zbatimin e legjislacionit në fushën e përfitimeve.

### **III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”**

Veprimtaritë e Kontrollit përfshijnë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut. Aktivitetet e kontrollit duhet të integrohen tek proceset dhe sistemet, në momentin që këto procese dhe sisteme krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme është më e kushtueshme dhe më pak efikase.

### **Parimi 10 – Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit.**

Nuk ka "zgjedhje ideale" në zgjedhjen e aktiviteteve të duhura të kontrollit. Përkundrazi, aktivitetet e kontrollit, ose një kombinim i aktiviteteve të kontrollit (politikat, procedurat dhe përgjegjësitë) duhet të zgjidhen për të zvogëluar në mënyrë të mjaftueshme riskun e mosrealizimit të objektivave në një nivel të pranueshëm. As menaxhimi dhe as auditimi i brendshëm nuk duhet të fillojnë një analizë të aktiviteteve të kontrollit me një listë të kontrolleve dhe të identifikojnë nëse janë të pranishëm apo jo. Përkundrazi, kontrollet duhet të vlerësohen në raport me risqet që duhet të minimizohen.

Nga auditimi rezultoi se ISSH dhe njësitë vartëse kanë zbatuar parimet bazë të kontrollit të brendshëm, përfshirë ndarjen e detyrave, sistemin e dy firmave për transaksionet financiare, procedurat e prokurimit, menaxhimin e aktiveve dhe administrimin e dokumentacionit arkivor. Janë respektuar rregullat për ngritjen e komisioneve të prokurimit dhe është përditësuar Regjistri Vjetor i Parashikimeve të Procedurave të Prokurimit.

Megjithatë, u konstatua se mungojnë manualët e punës për proceset kyçe të institucionit, të cilat janë të domosdoshme për të garantuar standardizimin e procedurave, ndarjen e qartë të detyrave dhe përgjegjësisë, si dhe për të dokumentuar aktivitetet e kontrollit të integruara në proceset operacionale. Kjo situatë përbën mospërputhje me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (pika 3.3.2 dhe Aneksi 2), çka ndikon në qëndrueshmërinë dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm institucional.

#### **Parimi 11 - Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të përgjithshme të kontrollit mbi teknologjinë**

Teknologjia është bërë një element kyç operacional i pothuajse çdo organizate. Megjithatë, ekzistojnë kërcënime për objektivat organizative nëpërmjet depërtimit të jashtëm të rrjetit, mungesës së kujdesit në testimin e softuerit ose thjesht proceseve të dobëta të sigurisë. Çdo organizatë duhet të identifikojë kontrollet e përgjithshme dhe efektivitetin e tyre për të zbutur këto kërcënime të rëndësishme.

Nga auditimi rezultoi se ISSH ka në funksion sisteme të komunikimit të brendshëm dhe përdor platforma të integruara financiare dhe operative si FMS, PCAMS, CMIS dhe DMAIS. Janë ndërmarrë masa bazë për mbrojtjen e të dhënave dhe aktiveve kundër aksesit të paautorizuar, përmes fireëall-it, menaxhimit të fjalëkalimeve dhe kufizimit të aksesit sipas roleve të përdoruesve.

Megjithatë, Drejtoria e Burimeve të Informacionit nuk disponon një rregullore të dedikuar që të përcaktojë qartë përgjegjësitë për administrimin dhe funksionimin e sistemeve IT. Përgjegjësitë aktuale mbështeten vetëm në përshkrimet e pozicioneve të punës, duke krijuar paqartësi në ndarjen funksionale të roleve dhe detyrave.

Gjithashtu, ISSH nuk ka vendosur procedura të dokumentuara për të garantuar vazhdimësinë e veprimtarive operacionale në rast rreziku të jashtëm si zjarri, përmbytjet apo fatkeqësitë natyrore. Edhe pse është në funksion sistemi i ruajtjes së të dhënave (back-up), mungon një BCC, çka rrit rrezikun për ndërprerje të zgjatur ose humbje të pakthyeshme të të dhënave në rast incidentesh madhore.

#### **Parimi 12 – Njësia Publike vendos aktivitete kontrollit përmes politikave dhe procedurave.**

Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit duhet të identifikohen dhe komunikohen përmes politikave dhe procedurave të ndryshme. Proceset duhet të jenë në vend për të siguruar që të gjitha aspektet zbatohen dhe funksionojnë.

Nga auditimi rezultoi se gjatë vitit 2024 ISSH ka përcaktuar përgjegjësitë për kontrollin financiar në përputhje me ndarjen funksionale të roleve, duke shmangur përfshirjen e të njëjtit person në më shumë se një fazë të të njëjtit transaksion. Janë zbatuar procedura kontrolli për integritetin, sigurinë dhe rakordimin e të dhënave financiare, si dhe për ruajtjen e pasqyrave financiare, të cilat nënshkruhen nga strukturat përgjegjëse në qendër dhe në degë.

Megjithatë, u konstatua se ISSH nuk ka përditësuar në mënyrë të vazhdueshme gjurmët e auditimit për proceset financiare dhe jo financiare. Kjo situatë kufizon mundësinë e ndjekjes së ecursisë së veprimeve dhe dokumentimit të hapave të një procesi të plotë, duke krijuar mospërputhje me kërkesat e Aneksit nr. 3 të Manualit të MFK-së në lidhje me transparencën, verifikueshmërinë dhe dokumentimin sistematik të procedurave.

#### **IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”**

Informimi dhe komunikimi përfshin identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse.

Komunikimi me taksapaguesit, furnitorët e shërbimeve, rregullatorët dhe palët e tjera të jashtme është gjithashtu thelbësor për kontrollin e brendshëm efektiv. Informacioni është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen efektive të detyrave të ngarkuara.

Rëndësia e kanaleve të informacionit dhe komunikimit me të cilat informacionet transferohen mund të shihet drejtpërdrejt në procesin e vendimmarrjes. Cilësia e një vendimi të marrë është e kushtëzuar nga cilësia e informacionit në drejtim të kohës, përshtatshmërisë, saktësisë dhe disponueshmërinë.

**Parimi 13 - Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacionin përkatës cilësor.**

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm, cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Referuar të dhënave të vetëvlerësimit, u konstatua se gjatë vitit 2024 në ISSH ekziston një sistem raportimi mbi realizimin e buxhetit dhe ecurinë e shpenzimeve krahasuar me planifikimet, në total dhe sipas programeve. Titullari i institucionit dhe drejtuesit e programeve informohen në mënyrë të vazhdueshme mbi këto të dhëna. Institucioni shkëmben të dhëna përmes rrjetit gov.net me DPGJC, QKR, MF dhe DPT.

Evidencat e raportimit të buxhetit janë të përmuajshme dhe dorëzohen rregullisht nga të gjitha njësitë vartëse në Drejtorinë Qendrore. ISSH ndjek gjithashtu në baza ditore treguesit e të ardhurave nga kontributet dhe shpenzimet për pagesat e pensione.

Raportimet financiare në SIFQ kryhen nga një përdorues i vetëm i autorizuar, ndërkohë që në institucion është implementuar sistemi financiar ORACLE, i cili aktualisht nuk është i ndërfaqësuar me sistemin ORACLE të Ministrisë së Financave.

**Parimi 14 - Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm**

Njësia publike komunikon në mënyrë të brendshme informacionin, duke përfshirë objektivat dhe përgjegjësitë, të nevojshëm për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2024, në ISSH janë zbatuar procedura dhe praktika të përcaktuara për informimin e punonjësve mbi ndryshimet ligjore, udhëzimet e reja dhe Vendimet e Këshillit Administrativ, në përputhje me fushën e tyre të përgjegjësisë. ISSH përgatit raporte dhe publikime vjetore mbi performancën e tij lidhur me shërbimet publike të ofruara qytetarëve, të cilat publikohen rregullisht në faqen zyrtare të internetit të ISSH-së. Për çdo lëvizje ose alokim të buxhetit, realizohet informimi në formë shkresore ndaj drejtuesve të programeve dhe njësive vartëse përkatëse.

**Parimi 15 - Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm**

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohen procedurat e komunikimit të njësisë publike me palët e treta lidhur me çështjet që ndikojnë në funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2024 të gjithë punonjësit e ISSH-së janë pajisur me adresa personale zyrtare të e-mailit dhe përdorin komunikimin elektronik për shkëmbimin e informacionit dhe çështjeve të lidhura me punën.

ISSH ka ndërtuar një sistem komunikimi me qytetarët dhe bizneset, si përmes faqes zyrtare të internetit, ashtu edhe nëpërmjet platformës qeveritare E-Albania, në funksion që prej datës 1 maj 2022.

Në institucion funksionojnë struktura të posaçme që monitorojnë dhe analizojnë reagimet dhe kërkesat e qytetarëve, përmes komunikimeve verbale dhe shkresore, të administruara nga punonjësit në njësitë përkatëse territoriale.

Në faqen zyrtare të internetit të ISSH-së janë publikuar raportime statistikore financiare, baza ligjore mbi të cilën funksionon sistemi i sigurimeve shoqërore, si dhe materiale informuese dhe broshura sensibilizuese për publikun.

**V. Komponenti: “Monitorimi”**

Monitorimi realizohet përmes monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm.

**Parimi 16 - Njësia Publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme dhe / ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm**

Procesi i monitorimit duhet të përfshijë vlerësimin e vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në kohë dhe me kosto efektive. Vlerësime të herëpashershme të këtyre sistemeve duhet të kryhen sipas nevojës.

Nga auditimi rezultoi se gjatë vitit 2024, ISSH ka realizuar procesin e vetëvlerësimit të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, si në Drejtorinë Qendrore ashtu edhe në njësitë vartëse, në përputhje me kërkesat ligjore për menaxhimin buxhetor dhe financiar. Njësia e Auditimit të Brendshëm është funksionale, me strukturë të miratuar dhe ka hartuar dokumentet përkatëse vjetore dhe strategjike të auditimit.

Megjithatë, u konstatua se ISSH nuk ka hartuar një dokument të posaçëm për monitorimin e zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, si dhe mungon një Plan Veprimi i MFK-së për ndjekjen e progresit, matjen e rezultateve dhe analizën e shkaqeve të dështimeve në realizimin e objektivave. Kjo situatë përbën mospërputhje me kërkesat e Manualit të MFK-së dhe të ligjit nr. 10296/2010, duke cenuar efektivitetin e procesit të përmirësimit të vazhdueshëm dhe të vetë-monitorimit institucional.

#### **Parimi 17 - Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë**

Kur identifikohen mangësitë e kontrollit të brendshëm, titullari i njësisë publike duhet të ndërmarrë veprimet korrigjuese dhe t'i komunikojë ato në nivelin e duhur dhe në kohën e duhur. Mangësitë mund të identifikohen në nivelin e komponentit ose në procesin e kontrollit të brendshëm në tërësi.

Gjatë vitit 2024, ISSH ka reflektuar në raportin e menaxhimit financiar të dhënat mbi funksionimin e kontrollit të brendshëm, duke dokumentuar rezultatet e arritura dhe masat e ndërmarra për përmirësim. Pas analizës së çdo raporti auditimi të brendshëm, është hartuar një plan veprimi me masa konkrete për zbatimin e rekomandimeve, i cili është ndjekur dhe monitoruar nga titullari i institucionit.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm mban një regjistër të rekomandimeve për çdo subjekt të audituar dhe e përditëson rregullisht statusin e zbatimit në bazë të informacionit të marrë nga njësitet përkatëse. Për rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit (KLSH), ISSH ka ndërmarrë masa korrigjuese përmes planeve të veprimit dhe ka organizuar ndjekjen me programe të dedikuara, duke dëshmuar një angazhim të qëndrueshëm në përmirësimin e qeverisjes dhe menaxhimit institucional.

#### **Për sa më sipër, arrihet në konkluzionin se:**

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga dokumentacioni i vënë në dispozicion dhe nga rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm funksionojnë pjesërisht, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

#### **Komponenti “Mjedisi i kontrollit”**

- ISSH nuk ka miratuar një Plan Veprimi të posaçëm për sistemin e kontrollit të brendshëm, si pasojë mungojnë edhe raportimet periodike të monitorimit mbi zbatimin e këtij plani.
- Objektivat dhe Plani i Punës nuk janë hartuar në përputhje me formatin dhe përmbajtjen e përcaktuar në Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.
- ISSH nuk ka miratuar një plan për menaxhimin e risqeve të nivelit të mesëm dhe të lartë, në mospërputhje me kërkesat e Manualit të MFK-së.
- Institucioni nuk disponon një dokument strategjik të miratuar që të përcaktojë objektivat afatmesme dhe afatgjata, prioritetet zhvillimore dhe drejtimit kryesore të veprimtarisë së ISSH-së.
- Rregullorja për organizimin dhe funksionimin e ISSH-së nuk është rishikuar dhe harmonizuar me kërkesat e Manualit të MFK-së, të miratuar me Urdhër nr. 4, datë 26.01.2024.
- ISSH nuk ka përcjellë raporte periodike pranë Komitetit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit siç kërkohet nga legjislacioni në fuqi për auditimin e brendshëm në sektorin publik.

- Nuk është nxjerrë urdhër për përbërjen dhe funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) për vitin 2024, në përputhje me Manualin e MFK-së.
- Mungojnë procesverbalet e mbledhjeve të GMS-së që të dokumentojnë diskutimet, analizat dhe vendimmarrjet lidhur me realizimin e detyrave të këtij grupi.
- Mungesat e burimeve njerëzore në strukturën organizative të ISSH-së mund të ndikojnë negativisht në funksionimin efikas të proceseve dhe në uljen e performancës së përgjithshme institucionale.

#### **Komponenti “Menaxhimi i Riskut”**

- Koordinator i Riskut nuk ka përditësuar Regjistrin e Riskut dhe nuk ka hartuar plane të masave për menaxhimin e risqeve, të cilat duhet të përcaktojnë qartë strukturat përgjegjëse (pronarët e risqeve), trajtimin e risqeve në nivel strategjik, programi dhe aktiviteti, si dhe mekanizmat për monitorimin, vlerësimin dhe matjen e risqeve, në përputhje me kërkesat e Manualit të MFK-së.
- Vlerësimi i riskut të mashtrimit nuk është i integruar si pjesë përbërëse e procesit të rregullt të vlerësimit të riskut. Gjithashtu, mungon një sistem formal raportimi për shkeljet e rregullave në fuqi apo për rastet e mundshme të mashtrimit.

#### **Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”**

- Në ISSH mungojnë manualet e punës për proceset kyçe, të cilat do të garantonin uniformitetin në kryerjen e aktiviteteve, identifikimin e qartë të detyrave, përgjegjësi dhe afateve për realizimin e tyre, si dhe pasqyrimin e veprimtarive të kontrollit të integruara në çdo proces pune.
- Konstatohet mungesa e një BCC, duke rritur rrezikun për mosrikuperimin e funksioneve kritike në rast të ndërprerjeve madhore të veprimtarisë institucionale.
- ISSH nuk ka përditësuar gjurmët e auditimit në mënyrë të vazhdueshme, për të siguruar pasqyrimin e qartë të ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban çdo proces, në mospërputhje me kërkesat e Aneksit nr. 3 të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

#### **Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”**

- ISSH disponon një sistem komunikimi si brenda ashtu edhe jashtë institucionit, por ky sistem nuk siguron informacion të strukturuar dhe të rregullt për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave strategjike dhe operacionale, si në nivel institucioni ashtu edhe në nivel njësisht vartëse.
- Nuk rezulton të ketë raportime periodike dhe të dokumentuara nga drejtoritë përkatëse mbi realizimin e objektivave të tyre.

#### **Komponenti: “Monitorimi”**

- ISSH nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për monitorimin e zbatimit të Planit të Kontrollit të Brendshëm.
- Nuk është miratuar një Plan Veprimi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për ndjekjen e progresit në arritjen e objektivave dhe për analizën e shkaqeve të dështimeve të mundshme.

#### **Organizimi, përbërja dhe funksionimi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm**

##### **I. Organizimi dhe funksionimi i DAB.**

Në përputhje me nenin 10, pika 1 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar, pranë Institutit të Sigurimeve Shoqërore është krijuar dhe funksionon Drejtoria e Auditimit të Brendshëm (DAB). Kjo strukturë ushtron veprimtarinë e saj në varësi funksionale nga Drejtori i Përgjithshëm i ISSH-së, duke respektuar parimin e pavarësisë së funksionit të auditimit të brendshëm, në përputhje me kërkesat e standardit nr. 1100 të Institutit Ndërkombëtar të Audituesve të Brendshëm (IIA). Varësia funksionale e DAB është e përcaktuar edhe në nenin 12 të VKM nr. 1022, datë 09.07.2008, që ndryshon VKM nr. 161, datë 11.04.1994 “Për miratimin e Statutit të ISSH-së”.

Misioni i Auditit të Brendshëm në ISSH, mbështetur në nenin 5, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, është të japë siguri të arsyeshme për Titullarin e

Institucionit, në mënyrë të pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë e sektorit publik.

*Objektivat e DAB janë:* Siguridhënia objektive ndaj Titullarit të ISSH-së, zbatimi i proceseve të punës kryhet me efikasitet, efikasitet dhe ekonomikitet, në përmbushje të objektivave të përcaktuara; zhvillimi i një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut, si dhe proceset e kontrollit; shtimi i vlerës dhe përmirësimi i veprimtarisë së ISSH-së; kryerja e auditimeve të vazhdueshme, duke siguruar që çdo DRSSH dhe Degë të mos mbetet pa u kontrolluar për një periudhë më shumë se dy vjet, me qëllim shmangien e risqeve që mund të kërcënojnë skemën e sigurimeve shoqërore, aktivitetin e njësive vartëse të ISSH-së, si dhe vetë aktivitetin e ISSH-së në tërësi.

## **II. Analiza dhe vlerësimi i burimeve njerëzore të DAB.**

Për vitin 2024, veprimtaria e DAB është mbështetur në ligjin nr.114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016, Kapitulli III “Planifikimi i veprimtarive të Auditimit të Brendshëm”, Kapitulli IV “Kryerja e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimit. Përveç këtyre akteve, në punën audituese, ka shërbyer edhe legjislacioni në fuqi, sipas fushave objekt auditimi.

DAB e realizon veprimtarinë e auditimit të brendshëm në:

- ✓ Drejtorinë e Përgjithshme të Sigurimeve Shoqërore;
- ✓ 12 Drejtori Rajonale të Sigurimeve Shoqërore;
- ✓ 2 Drejtori Qarku;
- ✓ Drejtorinë e Arkivit Qendror të ISSH.

Organika e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm është miratuar me Vendimin e Këshillit Administrativ nr. 13, datë 29.12.2023, “Për miratimin e strukturës organizative të ISSH-së dhe miratimin e numrit të përgjithshëm të punonjësve të ISSH-së”. Sipas këtij vendimi, struktura e DAB është e përbërë nga gjithsej **8 punonjës**, nga të cilët **1 Drejtor, dhe 7 Specialistë Auditues**. Drejtori i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, z. P.B, është larguar nga detyra për shkak të daljes në pension. Pas këtij zhvillimi, drejtimi i drejtorisë është marrë nga z. G.B, i cili më parë ushtronte funksionin e specialistit të auditimit brenda së njëjtës njësi.

Po ashtu, u konstatua se znj. V.M, një nga auditueset e DAB-së, ka dalë në pension më datë 12.02.2024. Si pasojë, gjatë periudhës janar–qershor 2024, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka funksionuar me 4 pozicione vakante. Dy prej tyre janë plotësuar: një me punësimin e z. G.D (Urdhri nr. 5357, datë 03.05.2024) dhe një tjetër me komandimin e znj. N.B (Urdhri nr. 9924, datë 26.09.2024). Një pozicion vijon të mbetet i paplotësuar përgjatë gjithë periudhës objekt auditimi.

Si konkluzion, gjatë vitit 2024, DAB ka funksionuar me një strukturë jo të plotë, ku dy pozicione janë plotësuar përgjatë vitit, një pozicion ka mbetur vakant dhe një tjetër është mbuluar përkohësisht nëpërmjet komandimit. Gjithashtu, vërehet se të gjithë audituesit e emëruar ose të komanduar gjatë këtij viti janë të profilin ekonomik, ndërkohë që nuk është siguruar diversitet në profilet e audituesve, pavarësisht përcaktimeve të nenit 11 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i cili parashikon që audituesit të kenë diplomë të arsimit të lartë në shkencat ekonomike, juridike ose në disiplinë të tjera, sipas nevojave të sektorit që auditohet. Kjo situatë kufizon kapacitetin profesional dhe shumëdimensional të funksionit të auditimit të brendshëm, duke reduktuar mundësinë për të adresuar në mënyrë gjithëpërfshirëse çështjet që kërkojnë njohuri përtej fushës ekonomike dhe duke rritur riskun për mangësi në vlerësimin e aspekteve ligjore, procedurale apo të natyrës ndërdisiplinore.

Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se, në zbatim të pikave nr. 1, 2 dhe 6, të VKM nr. 816, datë 16.11.2016 “Për strukturën, kriteret e përzgjedhjes dhe marrëdhëniet e punës së punonjësve të njësisë përgjegjëse në autoritetet publike, në zbatim të ligjit nr. 60/2016, për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve”, Drejtori i Përgjithshëm i ISSH me urdhrin nr. 01 prot., datë 27.03.2024, ka ngritur strukturën e Njesisë Përgjegjëse të Sinjalizimit. Punonjësit e Njesisë Përgjegjëse të Sinjalizimit janë, Drejtori i DAB, z. G.B dhe një prej audituesve z. A.B.

### III. Trajnimet e NjAB dhe certifikimet

Audituesit e brendshëm duhet të zgjerojnë njohuritë, të rrisin aftësitë dhe zotësitë e tyre nëpërmjet zhvillimit të vazhdueshëm profesional. Përgjegjësia për trajnimin nuk është vetëm e drejtuesit të auditimit të brendshëm ose struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit, por çdo auditues duhet të përditësojë individualisht njohuritë dhe aftësitë e veta mbi zhvillimet e fundit, përmirësimet, standardet e auditimit dhe këshillat praktike mbi teknikat dhe praktikatat e reja të auditimit.

Me shkresën nr. 7353 prot., datë 23.05.2024, Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave i ka dërguar njoftim për pjesëmarrje në trajnimin e vazhdueshëm profesional audituesve të brendshëm në sektorin publik për vitin 2024.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, u konstatua se punonjësit e DAB kanë kryer trajnimet e vijueshme të detyrueshme, 40 orë në vit dhe kanë marrë pjesë në të gjitha trajnimet që ka organizuar Njësia Qendrore e Auditit të Brendshëm (NJQAB).

### IV. Komiteti i Auditit të Brendshëm.

ISSH nuk ka krijuar Komitet të Auditimit të Brendshëm, pasi për ISSH këtë rol e luan Komiteti i Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Ekonomisë, Kulturës, Inovacionit i cili është organ epror për këtë institucion, bazuar në pikë nr. 2, neni 13, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe në VKM nr. 160 datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike”, i cili përcakton në Kreun II, pika nr. 2: *“Njësitë publike, të cilat kanë varësi funksionale nga një organ epror dhe kanë në strukturën e tyre organizative njësi të auditimit të brendshëm nuk krijojnë komitet, por mbikëqyren nga Komiteti i Auditimit të Brendshëm i organit epror”*.

### V. Karta e Auditimit.

Karta e Auditimit përbën një akt administrativ të miratuar me urdhër të titullarit të njësisë publike, e cila përcakton statusin organizativ të njësisë së auditimit të brendshëm, si dhe përcakton qëllimin, misionin, objektivat, përgjegjësitë dhe detyrat e kësaj njësie.

Në zbatim të pikës (c), të nenit 12 të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, ku përcaktohet se titullari i njësisë publike është përgjegjës për miratimin e Kartës së Auditimit, dhe në përputhje me pikën (a), të nenit 14 të po këtij ligji, ku përcaktohet se *“drejtuesi i NJAB është përgjegjës për organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, hartimin e Kartës së Auditimit sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me nenin 8”*, NJAB ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” për ISSH-në, e cila është miratuar nga titullari me shkresën nr. 7671 prot., datë 12.11.2019.

Nga auditimi rezultoi se, Karta e Auditimit nuk është përditësuar në përputhje me ndryshimet e parashikuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar. Sipas tij, në objektin e Kartës së Auditimit, sikurse parashikohet edhe nga ligji për auditimin e brendshëm, duhet të përfshihen qartë shërbimet e sigurimit dhe shërbimet e këshillimit që ofrohen nga NJAB për njësinë publike. Gjithashtu, në rastet kur këto shërbime u ofrohen edhe palëve të jashtme të njësisë publike, duhet të përcaktohet qartë në Kartë edhe lloji i këtyre shërbimeve. Mungesa e këtij përditësimi përbën një mospërputhje me kërkesat metodologjike dhe standardet profesionale në fuqi për auditimin e brendshëm.

### VI. Përgatitja e Planit Strategjik 2024-2026 dhe të Vitit 2024.

Plani strategjik është një dokument që përgatitet nga Njësia e Auditimit të Brendshëm mbi bazën e vlerësimit të riskut të njësisë publike edhe përfaqëson veprimtarinë audituese për një periudhë 3 vjeçare. Plani vjetor i auditimit hartohet vetëm pasi të jetë përfunduar plani strategjik i Auditimit të Brendshëm.

Në Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, pika 3.3, kapitulli, III miratuar me Urdhrin e Ministrit të MFE Nr.100, datë 25.10.2016, përcaktohet se:

*“Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, para se të dërgohet për miratim tek titullari i njësisë publike, duhet të dërgohet për mendim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm deri me datën 30 Shtator të çdo viti, i cili e shqyrton dhe jep mendim deri me datën 10 Tetor të çdo viti. Planet pas dhënies së mendimit të KAB-së, miratohen nga titullari i institucionit dhe ato*

dërgohen jo më vonë se data 20 Tetor e çdo viti, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm.....”

Për periudhën objekt auditimi, DAB në ISSH ka hartuar planin strategjik dhe vjetor për vitet 2024-2026. Me shkresën nr. 7662/1 prot., datë 16.10.2023, miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i ISSH janë dërguar në Njësinë Qendrore të Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm (NJQH/AB). Nga auditimi u konstatua se, planet janë dërguar brenda afatit (20 Tetor), të përcaktuara në pikën 3.2 “Plani vjetor i auditit të brendshëm” dhe pikën 3.3 “Afati i përgatitjes dhe dërgimit të planit vjetor dhe strategjik të auditit të brendshëm”, në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Plani strategjik i auditimit të brendshëm për periudhën 2024–2026, i hartuar nga NJAB në përputhje me metodologjinë e miratuar dhe me standardet profesionale, parashikon auditimin e njësisve të sistemit të sigurimeve shoqërore, së bashku me identifikimin e fushave prioritare, funksioneve dhe sistemeve të rrezikut.

NJAB ka identifikuar subjektet që do të përfshihen në procesin e auditimit, si dhe sistemet, funksionet dhe fushat prioritare ku do të fokusohet veprimtaria auditues. Për secilin prej sistemeve të parashikuara për auditim, NJAB ka përcaktuar opinionin dhe vlerësimin që synon të realizojë, duke iu referuar objektivave të funksionit të auditimit të brendshëm dhe parimeve të menaxhimit të riskut. Universi i auditimit është ndërtuar mbi bazën e strukturës organizative të Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe përfshin të gjitha njësitë shpenzuese të sistemit të sigurimeve shoqërore, përkatësisht Drejtorinë e Përgjithshme të ISSH-së, dymbëdhjetë drejtoritë rajonale të organizuara sipas ndarjes administrative në nivel qarku, dy degët e veçanta DSSH Sarandë dhe DSSH Tropojë, si dhe Drejtorinë Qendrore të Arkivës së ISSH-së. Kjo përzgjedhje synon të sigurojë një mbulim të plotë dhe të strukturuar të sistemit institucional të ISSH-së, duke krijuar bazën për auditime efektive që kontribuojnë në përmirësimin e menaxhimit të burimeve publike dhe garantimin e integritetit të proceseve administrative.

Mbështetur në Standardin Ndërkombëtar të Auditimit të Brendshëm nr. 2060, si dhe në Manualin e Auditimit të Brendshëm, ku përcaktohet se “*Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet t’i raportojë periodikisht menaxhimit të lartë dhe bordit mbi qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe rezultatin e aktivitetit të auditimit të brendshëm në raport me planin e tij*”, nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Auditimit të Brendshëm (DAB) nuk ka përcjellë gjatë vitit 2024 raportime periodike pranë Këshillit Administrativ lidhur me realizimin e planit të auditimit apo përmbledhje të rezultateve të tij.

Megjithëse DAB ka përgatitur raportin vjetor për periudhën janar–dhjetor 2024 dhe e ka përcjellë atë vetëm te Drejtori i Përgjithshëm, grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion asnjë dokument që të vërtetojë dërgimin e ndonjë informacioni pranë Këshillit Administrativ gjatë vitit 2024. Mungesa e këtij raportimi bie në kundërshtim me kërkesat standarde për transparencë dhe përgjegjshmëri në raport me organin mbikëqyrës.

## VII. Identifikimi i sistemeve dhe fushat me risk për auditim.

DAB në bazë të vlerësimit të riskut dhe në funksion të zbatimit dhe përmbushjes së objektivave strategjike të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, ka vlerësuar dhe përzgjedhur sistemet dhe funksionet prioritare që do të përfshihen në angazhimet e auditimit, të cilat paraqiten si më poshtë:

**Tabela nr. 3:** Sistemet prioritare të parashikuara për auditim gjatë vitit 2024

| Nr. | Vlerësimi i Sistemeve                                           | Vlerësimi i Funksioneve             | Vlerësimi i Veprimtarisë së Drejtorive në Drejtorinë e Përgjithshme |
|-----|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1   | PCAMS- Sistemi i Llogaritjes dhe Menaxhimit të Pensioneve;      | Funksioni i degës së përfitimeve    | Drejtoria e Përfitimeve                                             |
| 2   | CMIS- Sistemi i Menaxhimit të Kontributeve;                     | Funksioni i degës së përfitimeve    | Drejtoria e Financës                                                |
| 3   | FMS (ORACLE)- Sistemi i Menaxhimit Financiar;                   | Funksioni i degës së administrimit  | Drejtoria e Kontributeve                                            |
| 4   | HRMSI- Integrimi i Sistemit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore | Funksioni i degës së (TI)           | Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm                           |
| 5   | APP- Agjencia e Prokurimit Publik                               | Funksioni i degës juridike          | Drejtoria Juridike                                                  |
| 6   | E-Albania- Portali unik qeveritar shumë funksional.             | Funksioni i degës së arkivës        | Drejtoria e Teknologjisë dhe Informacionit                          |
| 7   |                                                                 | Funksioni i ankimimit në dy shkallë | Drejtoria e Marrëdhënieve me Publikun                               |

|   |                                   |                                        |
|---|-----------------------------------|----------------------------------------|
| 8 | Funkcioni i ekspertizës mjekësore | Drejtoria e Inspektimit të përfitimeve |
|---|-----------------------------------|----------------------------------------|

**Burimi:** Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, në ISSH.

Nga auditimi konstatohet se, në kuadër të procesit të vlerësimit të riskut për përzgjedhjen e subjekteve dhe fushave për auditim gjatë vitit 2024, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm (DAB) ka përfshirë edhe komponentët e teknologjisë së informacionit (TI) si pjesë të misioneve të auditimit. Kjo qasje përputhet me natyrën komplekse dhe të automatizuar të proceseve institucionale të ISSH-së, veçanërisht në sistemet që lidhen me përfitimet dhe të ardhurat. Megjithatë, evidentohet se në strukturën aktuale të NJAB mungon një auditues i brendshëm me profil dhe ekspertizë specifike në fushën e TI-së.

Ndërkohë që niveli i riskut në Drejtorinë e Përgjithshme është vlerësuar si i mesëm, në 15 drejtoritë rajonale janë identifikuar risqe të larta në fushat që lidhen me pagesat, përfitimet dhe të ardhurat. Në këtë kontekst, mungesa e kapaciteteve profesionale në auditimin e sistemeve TI përbën një mangësi që ndikon në thellësinë, cilësinë dhe efektivitetin e vlerësimit të risqeve teknologjike.

## VII. Realizimi i programeve të DAB-së për vitin 2024.

Programi vjetor i auditimit për vitin 2024 është hartuar mbi bazën e Planit Strategjik të Auditimeve, të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Institutit të Sigurimeve Shoqërore me shkresën nr. 7662/1 prot., datë 16.10.2023.

Nga auditimi rezultoi se, gjatë vitit 2024 janë realizuar gjithsej **14 misione auditimi**, të shpërndara sipas kategorive si më poshtë:

**-10 misione auditimi** përputhshmërie dhe financiare, të cilat janë zhvilluar pranë njësive të ndryshme të sistemit të sigurimeve shoqërore. Në këto misione është audituar veprimtaria organizative dhe funksionale në të gjitha fushat dhe sistemet përkatëse, me fokus në vlerësimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë ekonomiko-financiare;

**-1 mision auditimi financiar**, i cili është zhvilluar në Drejtorinë Qendrore të ISSH-së;

**-1 mision auditimi i sistemeve të teknologjisë së informacionit**, i zhvilluar po ashtu në Drejtorinë Qendrore të ISSH-së, me qëllim vlerësimin e proceseve dhe menaxhimit të sistemeve IT;

**-1 mision auditimi për ndjekjen e rekomandimeve**, i cili kishte për qëllim vlerësimin e statusit të zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e kryera gjatë vitit 2023 në të gjitha subjektet përkatëse.

**- 1 mision auditimi tematik i zhvilluara në DRSSH Sarandë**, i cili është zhvilluar me kërkesë të Titullarit me qëllim verifikimin e pagesave shtesë të përfituara nga inspektorët e kontributeve për personat e vetëpunësuar në bujqësi, të akorduara si formë shpërblimi (bonus) mbi bazën e rezultateve të arritura dhe të ardhurave të realizuara në territorin që ata mbulojnë. Realizimi i misioneve audituese për vitin 2024, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

**Tabela nr. 4:** Realizimi i misioneve të auditimit për vitin 2024,

| Nr | Subjekte të audituara nga DAB           | Realizimi i angazhimeve të auditimit        |            |          |         |    |               |                     |                             |                        |                   |
|----|-----------------------------------------|---------------------------------------------|------------|----------|---------|----|---------------|---------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|
|    |                                         | Auditime të realizuara sipas llojit të tyre |            |          |         |    |               |                     |                             | Statusi i Angazhimit   |                   |
|    |                                         | Shërbime të Sigurisë nga të cilat:          |            |          |         |    |               |                     |                             | Angazh. të përfunduara | Angazh. në proces |
|    |                                         | Gjithsëj                                    | Përputhsh. | Perform. | Financ. | IT | Të kombinuara | Shërbime Këshillimi | Angazhime kërkesë titullari |                        |                   |
| 1  | DRSSH VLORE                             | 1                                           |            |          |         |    | 1             |                     |                             | 1                      |                   |
| 2  | DSSH SARANDË                            | 1                                           |            |          |         |    | 1             |                     |                             | 1                      |                   |
| 3  | DRSSH ELBASAN                           | 1                                           |            |          |         |    | 1             |                     |                             | 1                      |                   |
| 4  | ZB. I REKOMANDIMEVE                     | 1                                           | 1          |          |         |    |               |                     |                             | 1                      |                   |
| 5  | DRSSH KUKËS                             | 1                                           |            |          |         |    | 1             |                     |                             | 2                      |                   |
| 6  | DSSH TROPOJË                            | 1                                           |            |          |         |    | 1             |                     |                             | 1                      |                   |
| 7  | DSSH SARANDË                            | 1                                           |            |          |         |    |               |                     | 1                           | 1                      |                   |
| 8  | ISSH Drejtoria e Financës               | 2                                           | 1          |          | 1       |    |               |                     |                             | 1                      |                   |
| 9  | ISSH Drejtoria e Burimeve Informacionit | 1                                           |            |          |         | 1  |               |                     |                             | 1                      |                   |
| 10 | DRSSH FIER                              | 1                                           |            |          |         |    | 1             |                     |                             | 1                      |                   |
| 11 | DRSSH SHKODËR                           | 1                                           |            |          |         |    | 1             |                     |                             | 1                      |                   |

|    |                   |           |          |          |          |          |          |          |          |           |          |
|----|-------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|
| 12 | DRSSH GJIROKASTËR | 1         |          |          |          |          | 1        |          |          | 1         |          |
| 13 | DRSSH ËS          | 1         |          |          |          |          | 1        |          |          | 1         |          |
|    | <b>Totali</b>     | <b>14</b> | <b>2</b> | <b>0</b> | <b>1</b> | <b>1</b> | <b>9</b> | <b>0</b> | <b>1</b> | <b>14</b> | <b>0</b> |

Burimi: DAB në ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.

Gjithashtu, mbështetur në Kapitullin VII, pika 7.1.1. “Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë Njësia e Auditimit të Brendshëm”, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar; me shkresën nr. 574/1 prot., datë 14.02.2025, është dërguar nga ISSH, Aneksi 3 “Pyetësori i Vetëvlerësimit të DAB”, të DHAB në MFE. Pyetësori përmban në total 40 pyetje dhe të gjitha përgjigjet janë dhënë nga DAB: “përputhshmëri e plotë”.

### VIII. Gjetjet/Rekomandimet.

Bazuar në fushat e gjetjeve, sipas auditimeve të kryera nga DAB, për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 janë evidentuar 103 gjetje, si dhe shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik në vlerën 6,893,6 mijë lekë.

Gjetjet kryesore nga auditimet lidhen kryesisht me:

✓ *Sistemin e proceseve organizative. Menaxhimi i burimeve njerëzore.*

- Në disa raste rezulton të mos jetë i plotë dokumentacioni për vlerësime dhe shkallëzim vjetor të punonjësve;

- Është konstatuar se nuk zbatohet Rregullore nr. 3/2 datë 26.02.2008 “Për personelin e ISSH-së”, për shtesat mbi pagë dhe vlerësimi në mënyrë periodike, shkallë pas shkalle dhe vit pas viti për punonjësit me të cilët bëhet rritja në detyrë dhe shkallë pagese;

- Është konstatuar se në rregulloret e brendshme të DRSSH-ve, nuk janë të përcaktuara qartë detyrat konkrete për çdo punonjës brenda degëve të kësaj drejtorie, në lidhje me funksionet që duhet të ushtrojnë konform dispozitave ligjore.

✓ *Sistemin e programimit dhe zbatimit të buxhetit.*

- Buxheti i shpenzimeve të DRSSH-ve gjatë vitit ushtrimor ka ndryshime të shpeshta;

-Ka rritje të debitorëve që vinë nga llogaritjet e gabuara të përfitimeve apo rezultuar debitorë për përfitime të padrejta për shkak të punësimeve që ndalohen me ligj.

✓ *Sistemin e programimit dhe realizimit të të ardhurave.*

-Nuk mbahen dosje për kontribuesit e vetëpunësuar në bujqësi sipas udhëzimeve përkatëse.

- Vonesa në hedhjen e të dhënave në programin CMIS si dhe transferimi i kontribuesve të vetpunësuar në bujqësi, në historikun kontributiv.

-Struktura e Degës së Financës në bashkëpunim me Degën e Postës Shqiptare, nuk kanë marrë masa për respektimin e afateve të përcaktuara në Marrëveshjen me Postën Shqiptare nr. 4537/1932, datë 21.08.2008, midis ISSH-së dhe Postës Shqiptare për derdhjen e të ardhurave në llogarinë e DRSSH-së

✓ *Sistemin e caktimit të pagesave të përfitimeve afatgjata dhe afatshkurtra.*

-Tejkalim të afateve të përcaktuara të lidhjes së pensioneve të reja, të rishqyrtimeve kryesisht afatet e lidhjes së pensioneve të invaliditetit.

-Është konstatuar një numër i lartë kërkesash për rishqyrtime, për shkak të: Mosnjohjes së vjetërsisë në punë; Mungesës së listëpagesave për periudhat kontributive pas vitit 1994; Problemeve me fondin arkivor të sigurimeve; Mungesës së informacionit dhe transparencës ndaj qytetarëve.

-Janë identifikuar raste ku specialistët nuk plotësojnë të gjitha rubrikat e programit të pensioneve gjatë përpunimit të të dhënave dhe caktimit të masës së përfitimit.

-Për përfitimet afatshkurtra janë evidentuar raste të përfitimeve të dhëna në kundërshtim me ligjin, kryesisht për raportet e barrë lindjes.

-Janë konstatuar raste të dhënies së shtesave kreditore për rishqyrtime të përfitimeve afatgjata në kundërshtim me aktet ligjore në fuqi.

-Ka pasur diferenca debitore dhe kreditore në llogaritjen e pagesave të pensioneve pas vdekjes.

-Dosjet e përfitimeve afatshkurtra nuk janë dorëzuar në arkiv, duke mos respektuar rregullat e administrimit të dokumentacionit financiar.

-Programi elektronik për përfitimet afatshkurtra paraqet dobësi në: Automatizimin e plotë të

procese; Shmangien e dublimeve; Gjenerimin e raporteve përmbledhëse.

-Mungon një kontroll i plotë për kategori të caktuara përfitimesh, ku nuk lejohet njëkohësisht përfitimi nga sigurimet shoqërore dhe punësimi aktiv (p.sh., përfitimet suplementare dhe trajtimet e veçanta).

-Janë konstatuar shkelje të marrëveshjeve me postën dhe bankat, si: Mosshpërndarje në kohë dhe mënyrë të saktë e detyrimeve të lindura; Mungesë e kontrollit mbi qarkullimin e dokumentacionit me filialet e postës; Pagesa të pensioneve pas vdekjes në kundërshtim me marrëveshjet dypalëshe dhe mosarkëtim i plotë i diferencave; Mosrespektim i afateve të pagesave nga postat, përtej kufizimeve të përcaktuara në akt-marrëveshje.

✓ *Sistemin e menaxhimit të aktiveve.*

- Janë konstatuar raste të pronave të RDSSH-së të paregjistruara në Zyrat e Regjistrimit të Pronave.

- Janë konstatuar raste ku në zërin pakësime ne inventar ekonimik nuk ka dalje jashtë përdorimit për një vit ushtrimor.

✓ *Sisteme të tjera sipas misionit dhe qëllimit të institucionit.*

- Mospërmbushje e detyrimeve ligjore në proceset gjyqësore.

- Mungesë e treguesve kyç të perormancës.

-Mungesë në Menaxhimin dhe Strategjinë e Riskut.

-Mungesë monitorimi nga drejtuesit e DRSSH-ve mbi respektimin e afatit të shërbimeve dhe treguesit e transparencës ndaj qytetarëve.

-Mungesë e funksionit të kontrollit të pagesave të përfitimeve.

-Mungesë e politikave dhe procedurave për sigurinë e informacionit në DRSSH.

Sipas të dhënave të tabelës së mëposhtme, vihet re se, numrin më të madh në masat e lëna, e zë auditimi i kryer në DRSSH Fier, me 17 rekomandime.

**Tabela nr. 5: Përmbledhëse e gjetjeve / rekomandimeve për vitin 2024**

| Nr | Subjektet e Audituar | Gjetje në numër | Gjetje në vlerë (000 lekë) | Rekomandime për përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm | Rekomandime të karakterit masa organizative | Rekomandime për arkëtim të vlerave monetare | Rekomandime të tjera |
|----|----------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| 1  | DRSSH VLORE          | 6               |                            |                                                                     | 6                                           |                                             |                      |
| 2  | DRSSH SARANDË        | 7               |                            |                                                                     | 7                                           |                                             |                      |
| 3  | DRSSH ELBASAN        | 8               |                            |                                                                     | 8                                           |                                             |                      |
| 4  | ZB I REKOMANDIMEVE   | 0               |                            |                                                                     | -                                           |                                             | -                    |
| 5  | DRSSH KUKËS          | 7               |                            |                                                                     | 7                                           |                                             |                      |
| 6  | DRSSH TROPOJË        | 3               |                            |                                                                     | 3                                           |                                             |                      |
| 7  | DRSSH SARANDË (Tit)  | 2               |                            |                                                                     | 2                                           |                                             | -                    |
| 8  | ISSH DF              | 7               |                            |                                                                     | 4                                           | 3                                           |                      |
| 9  | ISSH DBI             | 3               |                            |                                                                     | 3                                           |                                             |                      |
| 10 | DRSSH FIER           | 17              |                            | 1                                                                   | 11                                          | 3                                           | 2                    |
| 11 | DRSSH SHKODËR        | 11              |                            | 1                                                                   | 7                                           | 3                                           |                      |
| 12 | DRSSH GJIROKASTËR    | 16              |                            | 1                                                                   | 13                                          | 2                                           |                      |
| 13 | DRSSH ËS             | 16              |                            |                                                                     | 10                                          | 5                                           | 1                    |
|    | <b>GJITHSEJ</b>      | <b>103</b>      |                            | <b>3</b>                                                            | <b>81</b>                                   | <b>16</b>                                   | <b>3</b>             |

Burimi: DAB në ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi rezultoi se në vitin 2024, DAB në rekomandimet që ka lënë ka dhënë: 103 rekomandime në total, nga të cilat 3 rekomandime për përmirësime të sistemeve të kontrollit të brendshëm, 81 rekomandime për masa organizative, 16 rekomandime për arkëtim të vlerave monetare, dhe 3 rekomandime të tjera.

## IX. Zbatimi i rekomandimeve të lëna.

Në vlerësim të përputhshmërisë me këtë pikë, nga auditimi u konstatua se, në Planin Vjetor të vitit 2024, të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i ISSH, me shkresën nr. 3639 prot, datë 13.03.2024, në periudhën 15.03.2024-28.03.2024 është planifikuar një mision auditimi për të gjithë subjektet e audituara gjatë vitit 2023, si dhe vlerësimin e statusit të zbatimit të

rekomandimeve të lëna. Në tabelën e mëposhtme paraqiten të dhënat lidhur me shkallën e zbatimit të rekomandimeve të auditimit për periudhën e vitit 2023:

**Tabela nr. 6:** Shkalla e zbatimit të rekomandimeve për vitin 2023

| Periudha  | Rekomandime gjithsej | Rekomandime të pranuar | Rekomandime të zbatuara plotësisht | Rekomandime në proces zbatimi | Realizimi % |
|-----------|----------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------------------|-------------|
| Viti 2023 | 70                   | 68                     | 42                                 | 21                            | 60%         |

*Burimi: DAB në ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.*

Sic paraqitet në tabelë, nga 70 rekomandime të dhëna nga auditimi për vitin 2023, janë pranuar për zbatim 68 rekomandime. Nga këto, 42 janë zbatuar plotësisht, ndërsa 21 rekomandime janë në proces zbatimi. Nga auditimi i dokumentacionit dhe vlerësimi i shkallës së zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme në njësitë përbërëse të ISSH-së, rezultoi si më poshtë:

- ✚ Drejtoria Rajonale Shkodër, nga gjithsej 5 rekomandime të dhëna, ka pranuar për zbatim 3 prej tyre, të cilat janë zbatuar plotësisht, ndërsa 2 rekomandime nuk janë pranuar dhe për rrjedhojë nuk janë zbatuar;
- ✚ Drejtoria Rajonale Elbasan, nga 14 rekomandime të dhëna, ka pranuar të gjitha rekomandimet, prej të cilave 12 janë zbatuar plotësisht dhe 2 janë në proces zbatimi;
- ✚ Drejtoria Rajonale Fier, nga 9 rekomandime të dhëna, ka pranuar të gjitha, prej të cilave 6 janë zbatuar dhe 3 janë në proces zbatimi;
- ✚ Drejtoria Rajonale Dibër, nga 8 rekomandime të dhëna, ka pranuar të gjitha, prej të cilave 6 janë zbatuar dhe 2 janë në proces zbatimi;
- ✚ Drejtoria Rajonale Ës, nga 8 rekomandime të dhëna, ka pranuar të gjitha, prej të cilave 7 janë zbatuar dhe 1 është në proces zbatimi;
- ✚ Drejtoria Rajonale Gjirokastrë, nga 17 rekomandime të dhëna, ka pranuar të gjitha, prej të cilave 4 janë zbatuar, 9 janë në proces zbatimi dhe 4 nuk janë zbatuar;
- ✚ Drejtoria Rajonale Lundër, nga 7 rekomandime të dhëna, ka pranuar të gjitha, prej të cilave 3 janë zbatuar, 2 janë në proces zbatimi dhe 2 nuk janë zbatuar;
- ✚ Drejtoria e Financës në ISSH, nga 1 rekomandim i dhënë, e ka pranuar dhe është në proces zbatimi;
- ✚ Drejtoria e Kontributeve në ISSH, nga 1 rekomandim i dhënë, e ka pranuar dhe është në proces zbatimi.

Këto të dhëna pasqyrojnë një shkallë të ndryshme të angazhimit dhe progresit në zbatimin e rekomandimeve midis njësive përbërëse të institucionit, ku në disa raste evidentohen vonesa ose mospërbushje të rekomandimeve të pranuar, duke sugjeruar nevojën për forcim të monitorimit të brendshëm dhe ndjekjes së masave deri në përbushjen e plotë të tyre.

## **XI. Zbatimi i procedurave dhe evadimi i materialeve të auditimit, ruajtja dhe arkivimi i tyre.**

### **a) Nga auditimi me zgjedhje rastësore të dosjeve, rezultoi se:**

Nga shqyrtimi i dosjeve të auditimit, rezultoi se grupet e auditimit kanë mbledhur informacionin e nevojshëm për përgatitjen e raporteve përkatëse të auditimit. Audituesit kanë analizuar informacionet e grumbulluara duke përdorur metoda dhe teknika të auditimit të konsideruara si më të përshtatshme dhe të besueshme për natyrën dhe specifikat e subjekteve të audituara.

Në dosjet e auditimit janë të administruara letrat e punës, evidencat mbështetëse dhe pyetësorët e përdorur gjatë procesit të auditimit, të cilat dokumentojnë gjurmët e auditimit dhe dëshmojnë mbi ndjekjen e procedurave të parashikuara në programin e auditimit të miratuar.

Megjithatë, nga dosjet e përzgjedhura për verifikim nga grupi i auditimit të KLSH, u evidentuan edhe mangësi në dokumentacionin e administruar, konkretisht:

-Në të gjitha dosjet e audituara u konstatua se shkresa e inventarit të dosjes, e cila sipas Kapitullit VI të Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar, duhet të hartohet në përputhje me Formatin Standard nr. 1, nuk është e plotësuar sipas kërkesave përkatëse. Konkretisht, mungojnë elementë të detyrueshëm si numri i protokollit për çdo shkresë, data dhe numri i faqeve përkatëse

të dokumenteve, si dhe në disa raste mungon nënshkrimi i audituesit dhe i drejtuesit të DAB-së mbi këtë shkresë.

Gjithashtu, nga verifikimi rezulton se dosjet e auditimit nuk janë marrë në dorëzim nga arkiva institucionale dhe nuk janë numerizuar, siç kërkohet në përfundim të procesit të auditimit dhe në përputhje me rregullat e administrimit të dokumentacionit zyrtar.

-Në dosjen e auditimit të zhvilluar pranë **DRSSH Durrës** u konstatua se vlerësimi i nivelit të riskut nuk është kryer në përputhje me kërkesat e parashikuara në Kapitullin IV të Manualit të Auditimit të Brendshëm, pasi mungon plotësimi i Formateve IV dhe V për identifikimin dhe vlerësimin e riskut. Gjithashtu, në dokumentacionin e administruar nuk rezulton të jetë përfshirë reagimi (feedback) i subjektit të audituar lidhur me gjetjet dhe rekomandimet e auditimit, siç kërkohet në fazën përmbyllëse të procesit. Nga shqyrtimi i përmbajtjes së analizës mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, rezulton se vlerësimi i dhënë për sistemin e kontrollit të brendshëm nuk përfshin të pesë komponentët bazë të tij, siç përcaktohet në kuadrin metodologjik të miratuar për vlerësimin e funksionimit të sistemit të brendshëm të kontrollit.

-Në dosjen e auditimit të zhvilluar pranë **DRSSH Elbasan** u konstatua se vlerësimi i nivelit të riskut nuk është kryer në përputhje me kërkesat e parashikuara në Kapitullin IV të Manualit të Auditimit të Brendshëm, pasi mungon plotësimi i Formateve IV dhe V për identifikimin dhe vlerësimin e riskut. Gjithashtu, konstatohet se mungon dokumenti i takimeve të angazhimit të auditimit ballafaques ose përmbyllës dhe plani i veprimit të dërguar nga subjekti i audituar.

Nga shqyrtimi i përmbajtjes së analizës mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, rezulton se vlerësimi i dhënë për sistemin e kontrollit të brendshëm nuk përfshin të pesë komponentët bazë të tij, siç përcaktohet në kuadrin metodologjik të miratuar për vlerësimin e funksionimit të sistemit të brendshëm të kontrollit. Gjithashtu konstatohet se dërgimi i Raportit Përfundimtar në tejkalim të afatit ligjor.

-Në dosjen e auditimit të zhvilluar pranë **DRSSH Shkodër** u konstatua se vlerësimi i nivelit të riskut nuk është kryer në përputhje me kërkesat e parashikuara në Kapitullin IV të Manualit të Auditimit të Brendshëm, pasi mungon plotësimi i Formateve IV dhe V për identifikimin dhe vlerësimin e riskut. Gjithashtu, konstatohet se mungon dokumenti i takimit fillestar me subjektin, dokumenti i takimeve të angazhimit të auditimit ballafaques ose përmbyllës dhe plani i veprimit të dërguar nga subjekti i audituar.

-Në dosjen e auditimit të zhvilluar pranë **DRSSH Gjirokastrë** u konstatua se vlerësimi i nivelit të riskut nuk është kryer në përputhje me kërkesat e parashikuara në Kapitullin IV të Manualit të Auditimit të Brendshëm, pasi mungon plotësimi i Formateve IV dhe V për identifikimin dhe vlerësimin e riskut.

-Në dosjen e auditimit të zhvilluar pranë **DRSSH Fier** u konstatua se vlerësimi i nivelit të riskut nuk është kryer në përputhje me kërkesat e parashikuara në Kapitullin IV të Manualit të Auditimit të Brendshëm, pasi mungon plotësimi i Formateve IV dhe V për identifikimin dhe vlerësimin e riskut. Gjithashtu, në dokumentacionin e administruar nuk rezulton të jetë përfshirë reagimi (feedback) i subjektit të audituar lidhur me gjetjet dhe rekomandimet e auditimit, siç kërkohet në fazën përmbyllëse të procesit dhe plani i veprimit të dërguar nga subjekti i audituar.

-Në dosjen e auditimit të zhvilluar pranë **DBI në ISSH**, konstatohet se qëllimi kryesor i auditimit për vlerësimin e ekzistencës së kontrolleve dhe mekanizmave për menaxhimin, zhvillimin dhe sigurinë e burimeve të teknologjisë së informacionit nuk është realizuar. Audituesit nuk kanë arritur të japin një opinion të qartë mbi efektivitetin e përdorimit të teknologjisë së informacionit për ruajtjen e integritetit të të dhënave, mbrojtjen e aseteve dhe arritjen e objektivave të institucionit.

Auditimi është zhvilluar në disa drejtime të rëndësishme si funksionimi i DBI-së, strategjia dhe rregulloret, siguria e informacionit, identifikimi i risqeve, menaxhimi i përdoruesve dhe sistemet e informacionit. Megjithatë, audituesit janë kufizuar në përshkrime të përgjithshme dhe nuk kanë ndjekur metodologjinë specifike për auditimin e IT-së.

Nuk është përdorur Aneksi i i Manualit të Auditimit të Brendshëm, që përmban metodikën dhe kërkesat për auditimin e teknologjisë së informacionit, dhe nuk janë plotësuar matricat teknike të

përcaktuara në këtë aneks. Gjithashtu, të gjithë anëtarët e grupit të auditimit kanë qenë me profil ekonomik dhe nuk kanë pasur njohuri të specializuara në fushën e teknologjisë së informacionit, duke ndikuar në pamundësinë për të kryer një auditim të mirëfilltë në këtë fushë. Referuar Manualit të Auditimit të Brendshëm të ISSH-së, Aneksi I përcakton qartë strukturën, elementët dhe teknikat për zhvillimin e auditimit të teknologjisë së informacionit. Roli i auditimit të IT-së është të sigurojë që ekzistojnë kontrole të përshtatshme për menaxhimin e risqeve dhe për të vlerësuar mjedisin, proceset dhe sistemet që mbështesin funksionet institucionale. Mungesa e zhvillimit të një auditimi të strukturuar dhe metodik në fushën e IT-së sjell:

- mungesë sigurie mbi ekzistencën dhe funksionimin efektiv të kontroleve në sistemet dhe proceset teknologjike të ISSH-së;
- rrezik për identifikim të pamjaftueshëm të risqeve që lidhen me sigurinë, integritetin dhe disponueshmërinë e të dhënave;
- mungesë të evidencave të mjaftueshme për të mbështetur opinionin e auditimit;
- dobësim të funksionit të auditimit të brendshëm në mbikëqyrjen e një fushe kritike për institucionin.

Në tabelën e mëposhtme janë paraqitur të dhëna të detajuara, të subjekteve të audituara gjatë vitit 2024, numrat e programeve të tyre, afatet e kryerjes së angazhimit në terren. Afatet e dorëzimit të projekt raporteve, konfirmimet e tyre nga subjektet e audituara, si dhe afatet e dorëzimit të raporteve përfundimtare. Gjithashtu, komente të grupit të auditimit të KLSH.

**Tabela nr. 7:** Të dhëna mbi numrin e programeve dhe zbatimin e afateve të auditimeve për vitin 2024.

| Nr | Subjekti          | Programi i auditit |            | Afati i kryerjes së angazhimit | Projekt raporti |            | Konfirmimi i Projekt raportit |            | Raporti Përfundimtar |            | Komente të KLSH                                                |
|----|-------------------|--------------------|------------|--------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------------------------------------------------|
|    |                   | Nr.                | Datë       |                                | Nr.             | Datë       | Nr                            | Datë       | Nr.                  | Datë       |                                                                |
| 1  | DRSSH ËS          | 11887/1            | 26.11.2024 | 03.12.2024-27.12.2024          | 11877/2         | 15.01.2024 | 18149                         | 31.01.2024 | 11887/4              | 07.02.2024 |                                                                |
| 2  | DRSSH ELBASAN     | 3589/1             | 12.03.2024 | 13.03.2024-12.04.2024          | 3589/2          | 29.04.2024 | 3589/3                        | 17.05.2024 | 3589/4               | 27.05.2024 | Dërgimi i Raportit Përfundimtar në tejkallim të afatit ligjor. |
| 3  | DRSSH SHKODËR     | 8364/1             | 01.08.2024 | 26.08.2024-27.09.2024          | 8364/2          | 11.10.2024 | 8364/3                        | 01.04.2024 | 8364/4               | 08.11.2024 |                                                                |
| 4  | DRSSH GJIROKASTËR | 9729/1             | 27.09.2024 | 03.10.2024-01.11.2024          | 9729/3          | 15.11.2024 | 2729/11                       | 10.12.2024 | 9729/5               | 11.12.2024 |                                                                |
| 5  | DRSSH FIER        | 7102               | 26.06.2024 | 01.07.2024-26.07.2024          | 7102/1          | 07.08.2024 | 7102/2/                       | 28.08.2024 | 7102/3               | 08.09.2024 |                                                                |
| 6  | DBI ISSH/TI       | 6167/1             | 28.05.2024 | 03.06.2024-21.06.2024          | 6167/2          | 16.07.2024 | 6167/3                        | 25.07.2024 | 6167/4               | 01.08.2024 | Dërgimi i Projekt Raportit në tejkallim të afatit ligjor.      |

Burimi: DAB në ISSH, përpunuar nga grupi i auditimit.

## b) Ruajtja dhe arkivimi i tyre.

Nga auditimi u konstatua se, inventarizimi i dokumentacionit që përmbajnë dosjet, janë kryer me inventar personal nga secili anëtar i grupit të auditimit dhe nuk i janë përmbajtur Formatit Standard nr. 1, në Kapitullin VI, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar.

Në zbatim të kërkesave të parashikuara në “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, një kopje e dokumenteve të dosjeve të auditimeve (shkresa dhe/ose dokumente që lidhen me të), duhet të dorëzoheshin në arkivën e ISSH. Nga auditimi u konstatua se, dosjet e auditimit për vitin 2024 janë ende të pa arkivuara.

## XII. Dosja e përhershme

Audituesit e Brendshëm duhet të njohin mirë njësinë publike, veprimtaritë operacionale dhe sistemin financiar me qëllim që të sigurojnë se puna e tyre do të jetë e përshtatshme për organizatën vlerësimin e sistemeve, proceseve të cilat janë pjesë e aktiviteteve të përditshme të njësisë që auditohet.

Nga auditimi konstatohet se DAB, mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.

**Sa më sipër, arrihet në konkluzionet se:**

Gjatë vitit 2024, funksionimi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në ISSH është zhvilluar në kushte të paplota organizative dhe në mospërputhje me kërkesat e akteve të brendshme rregullatore dhe standardeve profesionale të auditimit të brendshëm.

Auditimet e kryera gjatë vitit evidentojnë disa mangësi në përgatitjen dhe dokumentimin e dosjeve të auditimit, si mungesa e inventarit të dosjes sipas formatit standard, mosvlerësimi i riskut në përputhje me formatet përkatëse, mungesa e dokumenteve të takimeve ballafaqese dhe planit të veprimit të subjekteve të audituara. Mospërfshirja e reagimit të subjekteve dhe vlerësimi jo i plotë i komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm dëshmojnë për dobësi metodologjike në zbatimin e standardeve të auditimit.

Për më tepër, auditimi i zhvilluar në fushën e teknologjisë së informacionit ka rezultuar joadekuat, pasi nuk janë ndjekur udhëzimet e Aneksit përkatës të Manualit të Auditimit të Brendshëm, nuk janë përdorur matricat teknike dhe grupi auditues nuk ka pasur profil të përshtatshëm profesional për këtë lloj auditimi, çka ka cënuar qëllimin e auditimit dhe ka pamundësuar dhënien e një opinionit të besueshëm mbi mjedisin dhe kontrollet në sistemet IT të ISSH-së.

Në tërësi, situata e konstatuar tregon për nevojën e rishikimit të kapaciteteve njerëzore, përmirësimit të metodologjisë së punës dhe forcimit të funksionit mbikëqyrës të DAB në përputhje me standardet e auditimit të brendshëm dhe misionin institucional të ISSH-së.

**Pretendimi i subjektit:**

*Me shkresën nr. 429/2 prot., datë 28.07.2025 protokolluar në KLSH me nr. 4089/2, prot., datë 24.07.2025 ISSH ka përcjellë observacion në lidhje me konstatimin se;*

*Çështja 1. “Në lidhje me strukturën ju sqarojmë se struktura e DAB (7+1) ka funksionuar me staf të reduktuar (4 pozicione vakante) deri në muajin Qershor 2024, dhe kjo vakancë ashtu si është shpjeguar dhe në auditimin e kaluar të KLSH, ka ardhur si pasojë e daljes në pension të disa audituesve ( ndërsa 2 auditues të larguar në muajin Shkurt 2024). Në muajin qershor 2024 struktura është plotësuar me dy auditues të rinj, në muajin tetor është plotësuar me një auditues i cili është emëruar në Janar 2025.*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e ngritur nga DAB, sqarojmë sa më poshtë:

Pretendimi i paraqitur nga DAB nuk e vë në diskutim gjetjen e auditimit në lidhje me ekzistencën e vakancave në strukturën e DAB gjatë vitit 2024. Nga të dhënat e përcjella prej vetë institucionit, Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm, rezulton se vetëm dy pozicione janë plotësuar gjatë gjysmës së dytë të vitit 2024, një pozicion është mbuluar përkohësisht përmes komandimit, ndërsa emërimi i realizuar në janar 2025 nuk i përket periudhës objekt auditimi. Një tjetër pozicion ka mbetur vakant deri në fund të vitit 2024. Për rrjedhojë, vlerësimi mbi funksionimin me staf të reduktuar mbetet i vlefshëm.

Për rrjedhojë, observacioni i paraqitur nga DAB nuk merret në konsideratë, pasi nuk gjen mbështetje në dispozitat ligjore në fuqi dhe nuk është shoqëruar me asnjë provë apo dokumentacion shtesë që të vërtetojë pretendimet e ngritura.

**Pretendimi i subjektit:**

*Cështja 2: Shpreheni se. në mospërputhshmëri me Standardin 2060 të Manualit të Auditimit të Brendshëm, Drejtori i DAB nuk ka përcjellë te Këshilli Administrativ informacione dhe realizimet e planeve të auditimit për periudha të ndryshme të vitit. DAB ka përcjellë informacione mbi veprimtarinë e DAB te Drejtori i Përgjithshëm i ISSH. Në lidhje me këtë ju sqarojmë se DAB e ka përmbushur detyrën e vetë pasi në përfundim të çdo auditimi nëpërmjet Memo-s respektive ka raportuar te menaxhimi i lartë, Drejtori i Përgjithshëm i ISSH-së, rezultatet e auditimit , gjithashtu dhe në përfundim të vitit ka përgatitur periodikisht raport përmbledhës informues për menaxhimin e lartë.*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e paraqitur nga DAB, sqarojmë se gjatë procesit të auditimit nuk është vënë në dispozicion asnjë dokumentacion justifikues që të dëshmojë se, krahas informimit të Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH-së, janë përcjellë informacione edhe pranë Këshillit Administrativ, në përputhje me kërkesat e Standardit 2060 të Manualit të Auditimit të Brendshëm. Raportimi ndaj menaxhimit të lartë përmes memove apo raporteve vjetore nuk e zëvendëson detyrimin për të informuar edhe organin më të lartë drejtues të institucionit – Këshillin Administrativ – për realizimin e planeve të auditimit dhe gjetjet

përkatëse, siç përcaktohet në standardin e sipërpërmendur.

Për rrjedhojë, observacioni i paraqitur nga DAB nuk merret në konsideratë, pasi nuk mbështetet në dispozitat ligjore në fuqi, nuk është shoqëruar me asnjë provë ose dokumentacion sqarues që të mbështesë pretendimin.

**Pretendimi i subjektit:**

*Shpreheni se në disa dosje të audituar, vlerësimi i riskut nuk është kryer në përputhje me kërkesat e parashikuara sipas formateve standarde IV dhe V të Manualit të Auditimit të Brendshëm. Në lidhje me këtë ju sqarojmë se nga ana jonë janë hartuar formatet për vlerësimin e riskut, përpara fillimit të çdo auditimi por ashtu si dhe citohet në Manualin e Auditimit të Brendshëm, në kuadër të formateve orientuese DAB ka modifikuar formatin për vlerësimin e riskut të subjektit të audituar.*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin e paraqitur nga DAB, sqarojmë se, sipas pikës 4.1.2 të Manualit të Auditimit të Brendshëm, audituesit kanë detyrimin të plotësojnë formatin e vlerësimit të riskut për sistemin apo fushën që do të auditohet, si pjesë e fazës së planifikimit të auditimit. Ky vlerësim përfshin përllogaritjen e koeficientit të riskut dhe realizohet përmes përdorimit të formateve standarde IV dhe V, të përfshira në fund të kapitullit IV të manualit. Në dosjet e audituara është konstatuar se formatet e përdorura nga DAB nuk reflektojnë në mënyrë të plotë elementët thelbësorë të përcaktuar në formatet standarde të manualit, duke bërë që vlerësimi i riskut të mos jetë në përputhje të plotë me kërkesat metodologjike të përcaktuara në dokumentin bazë.

Për rrjedhojë, observacioni i paraqitur nga DAB nuk merret në konsideratë, pasi nuk mbështetet në dispozitat ligjore në fuqi, nuk është shoqëruar me asnjë provë ose dokumentacion sqarues që të mbështesë pretendimin e subjektit të audituar.

**Pretendimi i subjektit:**

*Çështja 4: Në lidhje me përfundimin tuaj, mbi auditimin e IT ju bëjmë me dije se ashtu si edhe ju citoni se të gjithë antarët e grupit kanë qenë me profil ekonomik dhe nuk kanë pasur njohuri të specializuara në fushën e teknologjisë së informacionit, duke ndikuar në pamundësinë për të kryer një auditim të mirëfilltë në këtë fushë, në zbatim të rekomandimit të KLSH në auditimin e kaluar, DAB, planifikoi një auditim TI, ku pavarësisht fokusit të specializuar dhe të thelluar në fushën e TI-së, e realizoi me sukses këtë auditim duke nxjerrë në pah disa hallka të dobta siç ishin mungesa e rregullores së miratuar për sigurinë e informacionit, procedurat e dokumentuara të dhënies/heqjes së aksesit në sistemet e ISSH-së të punonjësve etj. Gjithashtu ju bëjmë me dije se në çdo rast audituesit i janë referuar Manualit të Auditimit të Brendshëm të ISSH-së, Aneksi I, Metodika e Auditimit të Teknologjisë së Informacionit, me aq sa njohuri kanë në fushën e TI-së. Në lidhje me këtë fushë do të kërkonim dhe ndihmën tuaj si institucion i lartë kontrollues në përbërjen e të cilit keni dhe një departament të dedikuar me ekspertë të fushës për Auditimin e Teknologjisë së Informacionit, për të planifikuar auditim TI pranë ISSH.*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Në lidhje me pretendimin e paraqitur nga DAB për çështjen e auditimit në fushën e teknologjisë së informacionit (TI), sqarojmë se, pavarësisht përpjekjes për të adresuar rekomandimin e lënë nga KLSH në auditimin e mëparshëm dhe angazhimit të strukturës për zhvillimin e një auditimi në këtë fushë, nuk janë përmbushur kërkesat metodologjike dhe teknike të përcaktuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm të ISSH-së. Raportimi i disa problematikave si mungesa e rregullores për sigurinë e informacionit apo procedurave për menaxhimin e aksesit vlerësohet si i dobishëm, por nuk e plotëson funksionin e auditimit sipas qëllimit të parashikuar në metodologji – që është vlerësimi i sistemeve, risqeve dhe kontrolleve në mjedisin IT në mënyrë të strukturuar, të pavarur dhe profesionale. Për këtë arsye, gjetja mbi mosrealizimin e një auditimi të plotë në fushën e teknologjisë së informacionit qëndron.

Për rrjedhojë, observacioni i paraqitur nga DAB nuk merret në konsideratë, pasi nuk mbështetet në dispozitat ligjore në fuqi, nuk është shoqëruar me asnjë provë ose dokumentacion sqarues që të mbështesë pretendimin e subjektit të audituar.

**Pretendimi i subjektit:**

*Çështja 5: Shpreheni se mospërfshirja e reagimit të subjekteve dhe vlerësimi jo i plotë i MFK-së dëshmojnë dobësi metodologjike në zbatim të standardeve të auditimit. Lidhur me këtë konkluzion*

*tuajin nuk jemi dakord për arsye se formulari i reagimit nga subjekti i audituar nuk është në kompetencën tonë si njësi, por në diskrecionin e vetë subjektit e për më tepër vlera e të cilit nuk dëshmon cilësinë tonë audituese. Ai formular reagimi, do na shërbejë në punën tonë audituese për të ardhmen për të parë mangësi nëse kemi patur gjatë angazhimit në subjekt që mund të kenë qenë në kuadrin e komunikimit, sjelljes etike, profesionale etj, për të cilat duhet të reflektojmë për tu përmirësuar.*

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Pretendimi i paraqitur nga DAB nuk e përjashton detyrimin metodologjik për përfshirjen dhe analizimin e reagimit të subjektit të audituar. Këto elementë përbëjnë pjesë përbërëse të procesit të auditimit, në përputhje me standardet profesionale, dhe ndihmojnë në rritjen e transparencës, dialogut dhe përmirësimit të cilësisë së auditimit. Mungesa e tyre në disa dosje evidentohet si mangësi në dokumentimin dhe përmbylljen e plotë të ciklit të auditimit. Për rrjedhojë, observacioni i paraqitur nga DAB nuk merret në konsideratë, pasi nuk mbështetet në dispozitat ligjore në fuqi, nuk është shoqëruar me asnjë provë ose dokumentacion sqarues që të mbështesë pretendimin e subjektit të audituar.

## **IV. REKOMANDIME**

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi saktësinë e raportimit të planit të të ardhurave nga kontributet për skemën e sigurimeve shoqërore dhe financimi nga buxheti i shtetit për ISSH rezultoi se:

Plani fillestar i të ardhurave është miratuar me Ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2024”, në shumën totale 185,825 milionë lekë. Gjatë vitit 2024, janë bërë disa ndryshime me AN nr. 3, datë 29.08.2024 dhe nr. 5, datë 19.12.2024 të Këshillit të Ministrave, të cilat në raport me planin fillestar kanë patur efekt në rritjen e planit të të ardhurave nga kontributet me 1,128 milionë lekë dhe nga bonusi i pensionistëve me 6,224 milionë lekë, si dhe uljes së transfertës për indeksimin e pensioneve me 2,444 milionë lekë dhe së transfertës nga buxheti i shtetit me 1,908 milionë lekë.

Rritja në planifikim të ardhurave në Skemën e Sigurimit të Detyrueshëm për vitin 2024, pasqyron përmirësim të pritshëm ekonomik. Ndërsa rritja e shpenzimeve tregon se ka nevojë për fonde shtesë për të përballuar detyrimet ndaj pensionistëve dhe përfituesve të tjerë të sistemit.

-ISSH ka planifikuar të ardhura nga kontributet, në shumën 400,000 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 959,692 mijë lekë. Pra, 559,692 mijë lekë më shumë se plani, ose në masën 240% nga plani i parashikuar. Nga auditimi konstatohet se ISSH nuk ka kërkuar ulje të financimit nga buxheti i shtetit, rishikimin e Transfertës në vlerën 51,457,822 mijë lekë, pavarësisht realizimit të të ardhurave mbi pritshmërie edhe që projeksionet kanë qenë më të ulëta.

-Financimi nga buxheti i shtetit përfshin grantet për mbulimin e disa skemave të pensioneve, si dhe fondet për mbulimin e deficitit të skemës së pensioneve. Llogaria 720 “Grant nga buxheti për pagesa të posaçme” paraqitet në realizimin faktik të vitit 2024, për 17,656,588 mijë lekë, me një rritje prej 1,601,074 mijë lekë, ose në masën 10% më shumë, në krahasim me faktin 2023. Rritja lidhet kryesisht me shtimin e bonusit të pensionistëve, për pensionistët në 2024 (nga 3,650 milionë lekë në mbi 9,800 milionë lekë). Kjo vjen në dukje si një angazhim më i madh social i shtetit për të përballuar efektet e inflacionit dhe për të mbështetur kategoritë në nevojë. Por gjatë vitit 2024, transferta nga buxheti i shtetit për indeksimin e pensioneve u ul nga 4,137 milionë lekë, në 1,693 lekë (me -2.444 milionë lekë diferencë). Pra, rritja e bonusit të pensioneve ka kompensuar uljen e vlerës së indeksimit të pensioneve.

-Në vitin 2024 financimi nga buxheti i shtetit është rritur për shumën 4,730,587 mijë lekë ose në masën 10% më shumë, në krahasim me vitin 2023. Por, nevoja për përdorimin e këtij financimi

ka qenë në shumën 49,189,349 mijë lekë, për shkak të rezultatit fiskal pozitiv ose 2,268,473 mijë lekë më pak, se financimi i tërhequr. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.3.1 dhe 2.3.2 faqe 26-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1. Rekomandimi:** Instituti i Sigurimeve Shoqërore të marrë masat për të përmirësuar në vijimësi procesin e planifikimit të të ardhurave sipas një parashikimi mbi nevojat reale për transfertë buxhetore, duke u mbështetur në ecurinë e të ardhurave dhe shpenzimeve faktike vjetore.

### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se kontributet e skemës së qytetit për vitin 2024, sipas degëve (sëmundje, barrë lindje, pensione, aksidente dhe papunësi) rezultuan me 139,381,098 mijë lekë ose në masën 11.8% më shumë, krahasuar me vitin 2023.

Gjithashtu edhe shpenzimet, sipas këtyre degëve kanë shënuar rritje, të cilat rezultuan në vlerën 148,756,034 mijë lekë në vitin 2024, ose në masën 11% më shumë, krahasuar me vitin 2023. Në nivel degësh: shpenzimet për sëmundje janë rritur në 778,479 mijë lekë në 2024, ose në masën 11.5% më shumë krahasuar me vitin 2023; shpenzimet për barrë lindje janë rritur në 5,427,621 mijë lekë në 2024, duke shënuar një rritje prej 20%, nga 4,521,217 mijë lekë në 2023; shpenzimet për pensione kanë shënuar rritje në vlerën 142,516,736 mijë lekë ose në masën 11% në 2024, nga vlera 128,375,821 mijë lekë në 2023; shpenzimet për aksidente kanë pësuar rritjen më të madhe në përqindjeje, prej rreth 41%, nga 23,513 mijë lekë në 2023 në 33,197 mijë lekë në 2024.

Sa më sipër, në lidhje me skemën e qytetit, deficitit rezultoi në shumën 14,054 milionë lekë, nga 13,086 milionë lekë që ishte në vitin 2023, pra është rritur me 0.04% ndaj PBB. Duke krahasuar ritmet e rritjes së të ardhurave me ato të shpenzimeve me vitin 2023, rezultoi që të ardhurat janë rritur më pak se shpenzimet, për rrjedhojë kemi një rritje të deficitit të qytetit në shumën 968,064 mijë lekë.

Gjatë vitit 2024, kontributet për skemën e fshatit për të dyja degët përkatëse barrë lindje dhe pensione u rritën me 22% krahasuar me 2023, duke arritur në 9,810,916 mijë lekë. Ndërsa shpenzimet për fshatit u rritën lehtë me 1.5% krahasuar me vitin 2023, duke arritur në 13,480,761 mijë lekë. Kjo rritje reflekton ndryshime të kundërta brenda dy degëve kryesore: shpenzimet për pensione në fshat u rritën me 2.8%, nga 12,823,220 mijë lekë në 2023, në 13,178,876 mijë lekë në 2024, duke ruajtur trendin e rritjes së qëndrueshme. Ndërsa, shpenzimet për barrë lindje në fshat ranë ndjeshëm me 35%, nga 463,319 mijë lekë në 2023, në 301,885 mijë lekë në 2024, e cila lidhet kryesisht me rënien e numrit të përfituesve, e cila është pasojë e disa faktorëve si, rënia e lindshmërisë në zonat rurale, emigrimi i vazhdueshëm i popullsisë në moshë riprodhuese, si dhe zhvendosja e popullsisë drejt zonave urbane.

Në lidhje me skemën e fshatit, deficitit rezultoi në shumën 3,670 milionë lekë nga 5,272 milionë lekë që ishte në vitin 2023, pra është ulur në shumën 1,602 milionë lekë. Ndër vite deficitit i skemës së pensioneve të fshatit ka ardhur duke u ulur dhe se për vitin 2024, kjo ulje rezulton me 0.06% ndaj PBB. Për sa më sipër, u konstatua se të ardhurat nga kontributet nuk kanë qenë të mjaftueshme për mbulimin e shpenzimeve të skemës së pensioneve qytet dhe fshat, duke pasur deficit të vazhdueshëm. Gjatë vitit 2024, deficitit financiar i sistemit ka zbritur në -17,724 milionë lekë ose -0.71% i PBB, krahasuar me **-18,358 miliardë lekë** në vitin 2023, **me një përmirësim prej 634.1 milionë lekë ose 0,03% të PBB**. Përmirësimi i deficitit për vitin 2024, ka qenë kryesisht si rezultat i rritjes së të ardhurave për shkak të rritjes së pagave mesatare dhe i rritjes së numrit të kontribuesve. Me gjithë përmirësimet në rezultatin e vitit 2024, skema rezulton me deficit. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.3.1 dhe 2.3.2 faqe 46-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1. Rekomandimi:** Instituti i Sigurimeve Shoqërore, të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e një strategjie afatmesme për rritjen e të ardhurave nga kontributet, duke kryer zgjerim të bazës së kontribuesve; përmirësim në administrimin dhe mbledhjen e kontributeve, monitorim dhe kontroll më efektiv të shpenzimeve, me fokus në efikasitetin dhe targetimin e përfituesve realë, për të ndihmuar, reduktimin më tej të deficitit dhe rritjen e qëndrueshmërisë financiare të skemës.

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të dhënave mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve për kontributet e sigurimeve shoqërore për vitin 2024, rezultoi se:

Planifikimi i të ardhurave dërgohet në ISSH nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Ky planifikim nuk është i detajuar sipas kategorive të biznesit (buxhetor, jo buxhetor, biznes i madh, biznes i vogël, sigurime suplementare), pasi të dhënat për programimin buxhetor përgatiten dhe dërgohen në këtë format nga Ministria e Financave.

**a.** Kontributet e sigurimeve shoqërore, të derdhura nga subjektet fizike dhe juridike, publike e private, kontribuesit në sektorin e bujqësisë dhe ata vullnetarë, së bashku me të ardhura të tjera jo tatimore, si dhe derdhur në llogari të sigurimeve, kanë arritur në shumën **139,437,131 mijë lekë**, për vitin 2024 të përbërë nga:

**-Vlera prej 134,295,143 mijë lekë të mbledhura nga DPT**, përbëhen nga të ardhura nga derdhja e kontributeve (të ardhura tatimore) në shumën 133,655,493 mijë lekë dhe të ardhura të tjera (jo nga kontribute për sigurime shoqërore), nga gjoba dhe kamatëvonesa në shumën 639,650 mijë lekë, sipas rakordimit të ISSH me MF.

Nga të ardhurat e mbledhura nga DPT, për kontributet e sigurimeve suplementare në shumën 2,296,035 mijë lekë, rezultuan me mosrealizim ndaj planifikimit **në shumën 1,011,965 mijë lekë ose në masën 31%, më pak.**

**-Vlera prej 5,141,988 mijë lekë të mbledhura nga ISSH**, përbëhen nga të ardhura: kontribute vullnetarë, të vetëpunësuar në bujqësi, të ardhura të tjera (jo tatimore), si dhe derdhur në llogari të sigurimeve (tatimore). Nga të ardhurat e mbledhura nga ISSH, për kontributet vullnetare në shumën 718,480 mijë lekë, **rezultuan me mosrealizim në vlerën 31,520 mijë lekë ose 4% më pak** në krahasim me planifikimin e bërë në 2024; si dhe kontributet nga të vetëpunësuar në bujqësi rezultuan me mosrealizim në **vlerën 26,184 mijë lekë ose 1% më pak** në krahasim me planifikimin e bërë.

Nga auditimi u konstatua një tejkalim i të ardhurave të realizuara prej 501,988 mijë lekë ose në masën 111% të planit, krahasuar me vlerën 4,640,000 mijë lekë të planifikuara, pasi nga ana e ISSH-së, në realizimin e të ardhurave janë përfshirë edhe “të ardhura të tjera”, të cilat sipas klasifikimit buxhetor, janë të ardhura jo nga kontributet ose “Të tjera DPT dhe ISSH”, gjithsej në shumën 1,852,974 mijë lekë, nga të cilat DPT: në vlerë 639,650 mijë lekë dhe ISSH: në vlerën 1,213,324 mijë lekë e përbërë nga (penalitete 254,525 mijë lekë + të ardhura të tjera jo tatimore 958,799 mijë lekë).

Nga auditimi rezultoi se të ardhurat tatimore të realizuara, janë **137,584,157 mijë lekë**. ISSH nuk ka kryer një ndarje të drejtë të planit të të ardhurave duke përfshirë në realizimin faktik edhe të ardhurat jo tatimore. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024” dhe Treguesit Fiskalë të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit, Të ardhura tatimore/ Të ardhura nga fondet speciale/ Të ardhura ISSH.

**b.** Nga analiza e të dhënave për realizimin e shpenzimeve për sigurimet shoqërore në vitin 2024, rezultoi se janë realizuar në vlerën 188,626,480 mijë lekë, duke shënuar një rritje prej 18,388,306 mijë lekë ose 10.8% në krahasim me vitin 2023. Gjithashtu u konstatua tejkalim të shpenzimeve krahasuar me planifikimet fillestare për disa programe buxhetore, si: Programi “Transferta për buxhetet familjare dhe individët” në vlerën 227,962 mijë lekë, ose 12% më shumë se fondi i miratuar dhe Programi “Shpenzime për përfitime” në vlerën 303,766 mijë lekë, ose 19% më shumë se fondi i miratuar. Ky tejkalim lidhet kryesisht me **rritjen e numrit të përfituesve dhe nivelit të përfitimeve**, për shkak të faktorëve si, rritja e pagave, rritja e pensioneve si dhe faktorë socialë, plakja e popullsisë dhe rritja e barrës së mbështetjes për familjet në nevojë.

Ndërsa, disa programe të tjera kanë rezultuar me mosrealizim të fondit të planifikuar konkretisht: Programi “Shpenzime për programe të veçanta shtetërore” me një mosrealizim prej 75,725 mijë lekë, ose 0.5% më pak se fondi i planifikuar dhe Programi “Shpenzime administrative” me mosrealizim në vlerën 426,867 mijë lekë ose 11% të fondit të parashikuar.

Mosrealizimi i fondit të planifikuar për këto programe lidhet kryesisht me **planifikim jo të saktë të nevojave reale** gjatë fazës së hartimit të buxhetit, të cilat mund të sjellin **vonesë në ofrimin e shërbimeve**, akumulimin e **fondeve** dhe **efikasitet të ulët buxhetor**, duke ndikuar negativisht në arritjen e objektivave të programit dhe në besueshmërinë e planifikimit financiar. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.3.3, faqe 29-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1. Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm i Institutit të Sigurimeve Shoqërore nëpërmjet Drejtorisë së Financës të marrin masa që në procesin e detajimit dhe raportimit të planit të të ardhurave nga kontributet dhe të realizimit të tyre, të mos përfshihen të ardhurat jo tatimore (kategori “Të tjera DPT dhe ISSH”); Të marrin masa që të zbatohet në mënyrë të saktë klasifikimi funksional dhe ekonomik i të ardhurave, në përputhje me strukturën e Treguesve të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit, pjesë e ligjit vjetor të buxhetit dhe akteve përkatëse normative, me qëllim sigurimin e transparencës dhe krahasueshmërisë së të dhënave buxhetore.

**3.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës në ISSH të marrë masa që procesi i parashikimeve buxhetore për shpenzimet të shoqërohet me një analizë të plotë dhe të thelluar, duke u bazuar në të dhëna reale dhe tendenca historike, me qëllim minimizimin e tejkalimeve ose mosrealizimeve dhe garantimin e një përdorimi sa më eficient, të qëndrueshëm dhe transparent të fondeve publike.

### *Në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga krahasimi i të ardhurave të realizuara nga ISSH (kontributet/të ardhura tatimore) dhe të dhënave të Tabelës së Treguesve të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit (Kapitulli II.3 “Të ardhurat nga fondet speciale”) **rezultoi se fakti i të ardhurave nuk është i rakorduar**. Sipas të dhënave të MF, fakti i të ardhurave nga fondet speciale "Sigurimet Shoqërore", paraqiten në vlerën prej **139,404 milionë lekë**, ndërsa nga ISSH janë deklaruar **134,295 milionë lekë**, ku përfshihen të ardhurat tatimore në shumën 133,655 milionë lekë dhe të ardhura jo tatimore (jo nga kontribute për sigurime shoqërore), në shumën 640 milionë lekë duke krijuar një **diferencë prej rreth 5 milionë lekësh**.

Kjo diferencë është krijuar nga trajtimi i ndryshëm i të ardhurave ndërmjet institucioneve, si dhe nga vonesat kohore në pasqyrimin e arkëtimeve të pranuara në sistemin e Thesarit dhe atij të ISSH, si: Momenti i regjistrimit të të ardhurave, ku MF evidenton të ardhurat sipas arkëtimeve faktike të raportuara nga Thesari, ndërsa ISSH mbështetet në deklaratimet dhe evidencat e kontributeve të administruara nga organet tatimore; klasifikimi i ndryshëm i të ardhurave, pasi ISSH, përveç të ardhurave nga kontributet (133,655 milionë lekë), përfshin edhe të ardhura jo tatimore në shumën 640 milionë lekë; efektet e riklasifikimeve dhe penaliteteve.

- Me Akt rakordimin nr. 1273/1, datë 27.01.2025 Ministria e Financave (MF) dhe Instituti i Sigurimeve Shoqërore (ISSH) kanë rakorduar realizimin e të ardhurave të raportuar në sistemin Oracle, në vlerën 134,295,143,017 lekë. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT) kanë raportuar në MF, të ardhura në vlerën 134,295,636,937 lekë. Krahasimi midis këtyre dy burimeve ka nxjerrë **diferencë negative në vlerën 493,920 lekë**, që janë rimbursime të skemës së sigurimeve shoqërore, të cilat lidhen me raportime të ndryshme të sistemit Oracle në MF. Kjo diferencë shkaktohet kryesisht nga vonesa kohore në pasqyrim, lidhen me afrime teknike në regjistrimin e gjobave e kamatëvonesave ndërmjet sistemeve. korrigjimeve të deklarimeve apo riklasifikimeve të pagesave të cilat MF i pasqyron si arkëtime. *Trajtuar më hollësisht në pikën 3.2.3, faqe 32-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**4.1. Rekomandimi:** Titullari i ISSH dhe Drejtoria e Financës, të marrin masa që në bashkëpunim me Ministrinë e Financave të shqyrtojnë mospërputhjet me Treguesit e Fiskalë të Konsoliduar të Buxhetit të Shtetit, për sa i përket fondeve për ISSH, të raportuara në Kapitullin II “Të ardhurave tatimore”; II.3.1 “Të ardhura nga Fondet Speciale” (ISSH) dhe në Kapitullin I “Shpenzimet korrente”, pika 5 “Shpenzimet për fondet speciale” (ISSH), për të garantuar një paraqitje të saktë dhe të unifikuar mes këtyre institucioneve, për të njëjtat zëra.

### *Menjëherë e në vijimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se me Ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024” të ndryshuar, në nenin 4, pika 3, është përcaktuar se “Rezultati pozitiv në fund të vitit buxhetor derdhet në të ardhurat e buxhetit të shtetit të vitit pasardhës, pas miratimit të pasqyrave financiare, por jo më vonë se muaji prill 2024” dhe kjo është reflektuar në zërin “Rezultati financiar i ISSH” në grupin e të ardhurave tatimore në shumën 7,900 milionë lekë në tabelën 4 të ligjit, Treguesit Fiskalë sipas Buxhetit të Konsoliduar, realizuar në shumën 7,916 milionë lekë. Realizimi i këtij treguesi buxhetor është kryer në vijim të shkresës nr. 4776/1 prot. datë 25.04.2024 të ISSH “Kërkesë për transferim të likuiditeteve të krijuara nga rezultati financiar pozitiv i ISSH”, ku është kërkuar transferimi më datë 25.04.2024 të shumës 7,916,259,945 lekë të gjendjes së likuiditetit të krijuar në Llogarinë Speciale të ISSH, në llogarinë me përfitues Ministria e Financave. Nga auditimi konstatohet se referuar Kapitullit V “Fondi i Sigurimit Shoqëror”, të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, të ndryshuar, nuk është përcaktuar në asnjë nen transferimi i rezultatit të vitit, në Buxhetin e Shtetit pas krijimit të gjendjes së fondit rezervë në nivelin e një muaj të shpenzimeve të skemës. Gjithashtu, u konstatua se nuk përmbushen kushtet për t’u klasifikuar si e ardhur buxhetore, referuar nenit 3, pika 18 të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008, i ndryshuar, pasi nuk kemi një rritje të pasurisë neto, por vetëm një lëvizje nga llogaria në llogari.

Nga auditimi u konstatua se megjithëse është kërkuar përdorimi i rezultatit të akumuluar financiar, me ligj është miratuar vetëm rezultati financiar pozitiv në fund të vitit buxhetor, dhe jo rezultati i akumuluar ndër vite. Nga MF me shkresën nr. 5158 prot., datë 17.04.2024 i është kërkuar ISSH-së **derdhja e rezultatit financiar të vitit 2023**, duke përcaktuar derdhjen në buxhetin e shtetit të fitimit të rezultuar nga viti 2023. Në përgjigje të kësaj shkrese, ISSH ka bërë kërkesë për transferim të likuiditeteve të krijuara nga rezultati financiar pozitiv i ISSH. Sipas VKA të ISSH nr. 4 datë 09.07.2024 “Për miratimin e rezultatit financiar të sigurimeve shoqërore për vitin 2023” është miratuar rezultati financiar pozitiv për vitin 2023 në shumën 1,107,162,055 lekë, duke destinuar 757,214,912 lekë për shtesën e fondit rezervë (nga 13,301,863,461 lekë në 14,059,078,373 lekë) dhe pjesën tjetër prej 349,947,142 lekë për kalim në rezultat të mbartur.

Sa më sipër konstatohet se, në kundërshtim me parashikimet ligjore për transferimin e rezultatit vjetor, Instituti i Sigurimeve Shoqërore (ISSH) nuk ka transferuar në buxhetin e shtetit rezultatin e realizuar për vitin 2024, por është transferuar rezultati i mbartur nga vitet e mëparshme, konkretisht: 3,502,042,169 lekë nga viti 2021 dhe 4,414,217,785 lekë nga viti 2022, sipas të dhënave dhe llogaritjeve të paraqitura nga vetë ISSH.

Këto të ardhura nuk janë përdorur as për rritjen e fondit rezervë të ISSH-së, as për financimin e drejtpërdrejtë të skemës së sigurimeve shoqërore, e cila gjatë vitit ka rezultuar me deficit dhe është mbështetur nga transferta të konsiderueshme nga buxheti i shtetit. Ky veprim ka çuar në mbivlerësimin e treguesve të të ardhurave dhe nuk reflekton realisht situatën financiare të skemës. (Trajtuar më hollësisht në pikën 3.2.3, faqe 41-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1. Rekomandimi:** Këshilli Administrativ i ISSH të marrë masa për analizimin e situatës dhe të përcaktojë destinacionin e rezultatit të mbartur, si dhe të kryejnë detajimin e fondeve në financimin e nevojave të skemës së sigurimeve shoqërore në kushtet kur skema e sigurimeve shoqërore paraqitet me deficit dhe mbështetet me transferta nga buxheti i shtetit.

**Menjëherë**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi problematikën në lidhje me rritjen e numrit të subjekteve me detyrime të prapambetura të kontributeve të sigurimeve shoqërore rezultoi se: Me anë të shkresës nr. 9189 prot., datë 03.09.2024, Drejtori i Përgjithshëm i ISSH-së i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe për dijeni Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit, në lidhje me rritjen e detyrimeve të prapambetura të kontributeve të sigurimeve shoqërore, ku për shkak të këtyre detyrimeve, ISSH nuk mund të administrojë listëpagesat mujore përkatëse dhe për rrjedhojë një numër i konsiderueshëm individësh të punësuar në këto subjekte, nuk mund të përfitojnë shërbime nga skema e sigurimeve shoqërore.

a. Gjendja e debitorëve që ndiqen nga DPT në vitin 2024 e krahasuar me vitin 2023, ka pasur ndryshime të dukshme në sektorët publik dhe privat. Nga auditimi u konstatua rritje e numrit total të subjekteve debitorë me 10,705 (sektori publik dhe privat), si dhe e vlerës së debisë me 1,769,534 mijë lekë. Në sektorin publik, numri i debitorëve buxhetorë është reduktuar me 72, por vlera e tyre është rritur me 69,978 mijë lekë në vitin 2024. Kjo tregon një rritje të detyrimeve financiare të sektorit publik, që mund të pasqyrojë një problem më të madh në menaxhimin e borxheve.

Nga të dhënat e analizuara për sektorin privat, u konstatua një rritje e konsiderueshme e numrit të debitorëve dhe e vlerës së detyrimeve të papaguara. Konkretisht, në kategorinë e biznesit të madh është regjistruar një rritje me 2,877 subjekte debitorë, ndërsa vlera e detyrimeve është shtuar me 422,880 mijë lekë. Në bizneset e vogla, megjithëse rritja numerike e debitorëve është më e lartë – me 7,729 subjekte – rezultoi gjithashtu dhe një rritje më e madhe në vlerë, me 877,614 mijë lekë. Ky trend pasqyron një përkeqësim të situatës së arkëtimeve nga kontributet dhe përbën një indikator të vështirësive financiare që po përballen sidomos bizneset e vogla në përmbushjen e detyrimeve të tyre ndaj skemës së sigurimeve shoqërore.

Nga detyrimet e sigurimeve shoqërore të papaguara, pjesën më të madhe të borxhit e përbëjnë **subjektet juridike (54.9%)** dhe **biznesi i vogël (38.9%)**, ndërsa **subjektet buxhetore dhe jo buxhetore** përbëjnë një pjesë shumë më të vogël me 2.4% dhe 3.9%. Totali i detyrimeve arrin në mbi **20,226 milionë lekë**, duke përfshirë detyrimin, gjrobat dhe interesat. Detyrimet e papaguara nga subjektet nën përgjegjësi të DPT-së, janë progresive dhe dërgohen në ISSH çdo 3 muaj, sipas akt marrëveshjes midis dy institucioneve. Subjektet **aktive** debitorë rezultojnë në numër 51,653 ose rreth 42.8% të numrit total të subjekteve debitorë dhe në vlerën 9,352 milionë lekë ose 46% të të gjithë shumës të detyrimit, ku vetëm subjektet me formë ligjore SHPK, përbëjnë një pjesë të madhe të borxhit, të cilët rezultojnë në numër 12,277 dhe në vlerën mbi **4,603 milionë lekë**.

Detyrimet e papaguara për kontributet e sigurimeve shoqërore nga subjektet **pasive**, të ndara sipas kategorive: biznesi i madh privat ka borxhin më të lartë, me 67.6% të totalit, ndjekur nga biznesi i vogël me 29.7%. Subjektet buxhetore dhe jo buxhetore kanë detyrime përkatësisht 1.8% dhe 0.9%. Në total, borxhi i papaguar është mbi **9,763 milionë lekë**. Subjekte debitorë me formë ligjore SHPK rezultojnë në numër 14,570 dhe në vlerën mbi **5,610 milionë lekë**.

b. Debitorët e mbetur në organet e sigurimeve shoqërore të ISSH-së janë rritur nga viti në vit, sepse shtesat e borxhit janë më të mëdha se pakësimet, e cila tregon një tendencë negative në mbledhjen e detyrimeve për sigurimet shoqërore. Nga auditimi rezultoi se në vitin 2024, pati një rritje të debitorëve për kontribute, në vlerën **295,121,094 lekë** krahasuar me vitin 2023. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 3.2.3 faqe 51-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**6.1. Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse të ISSH dhe DPT të intensifikojnë masat për forcimin e kontroleve, monitorimin periodik dhe ndjekjen efektive të debitorëve, duke aplikuar mekanizma parandaluese dhe ndëshkues për shmangien e akumulimit të mëtejshëm të detyrimeve të papaguara për sigurimet shoqërore. Gjithashtu, të përforcohen politikat e menaxhimit të borxhit, veçanërisht ndaj bizneseve të vogla dhe subjekteve me formë ligjore SHPK, për të siguruar një bazë më të shëndetshme financiare dhe përmirësimin e nivelit të mbledhjes së të ardhurave nga kontributet.

### *Menjëherë e në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të dhënave mbi listëpagesat e sigurimeve shoqërore të munguara, u konstatuan mangësi në drejtim të bashkëpunimit ndërmjet ISSH dhe DPT.

Nga ana e ISSH janë evidentuar problematika në transmetimin e listëpagesave në formatin elektronik si: Vendosje e pasaktë e Numrit Personal të punëmarrësve në dokumentacionin elektronik; Problematika të mbartura nga vitet 2013–2014 për subjektet e varësisë së Drejtorive Arsimore Rajonale Elbasan, Durrës dhe Fier, të cilat vijnë të mbeten të pazgjidhura; Në sistemin CMIS, mungojnë listëpagesat për periudhat përkatëse të personave gjyqitues, për shkak se DPT nuk lejon gjenerimin e listëpagesave individuale për këta persona, duke penguar pasqyrimin e kontributeve përkatëse në bazën e të dhënave të ISSH; si dhe në rastet kur subjektet kryejnë

pagesa të pjesshme për punëmarrës të veçantë, të dhënat për kontributet e paguara nuk pasqyrohen në sistemin CMIS. Për sa më sipër, rezulton se për periudhën 2012 – 2024, DPT ka dërguar në ISSH gjithsej 16,705,303 listëpagesa të formatit elektronik. Gjatë vitit 2024 janë plotësuar gjithsej 209,260 listëpagesa më shumë e krahasuar me vitin 2023.

-Në vitin 2024, u konstatua një ulje e lehtë e numrit të listëpagesave të munguara të formatit letër për periudhën 2006-2012. Numri i listëpagesave të munguara u reduktua nga 1,483,347 në fund të vitit 2023, në 1,475,773 në fund të vitit 2024, duke shënuar një ulje prej 7,574 listëpagesash në total ose në masën 0.5%, por për një numër të konsiderueshëm DRSSH-sh, problematika mbetet pothuajse e pandryshuar. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 3.2.3, faqe 34-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**7.1. Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse të Institutit të Sigurimeve Shoqërore dhe të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të intensifikojnë bashkëpunimin institucional për eliminimin e mangësive në transmetimin e listëpagesave elektronike dhe reduktimin e listëpagesave të munguara, duke ngritur një mekanizëm të përhershëm koordinimi dhe shkëmbimi të dhënash, me qëllim sigurimin e integritetit të plotë të informacionit në sistemet CMIS dhe arkivat përkatëse.

### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të ISSH për vitin 2024, rezultoi se nga Ministria e Financave janë dërguar për njohje dhe zbatim tavanet përgatitore të PBA 2024-2026, ku janë përcaktuar shpenzimet e programit “Sigurime Shoqërore ku paraqitet një rritje e shpenzimeve të ISSH-së të programuara, kundrejt tavanit të shpenzimeve sipas MF-së për vitet 2024-2026. Konkretisht, për vitin 2025 kërkohet një shtesë prej 1,348 milionë lekë dhe për vitin 2026 një shtesë prej 2,477 milion lekë, duke marrë parasysh edhe ndikimin afatgjatë të rritjes së pensioneve për çdo vit në nivelet e inflacionit të vendosura nga qeveria nga data 1 prill për secilin vit, si për qytetin ashtu edhe për fshatin. Nga auditimi rezultoi se parashikimi i fondit në planin fillestar për zërin “AQ të patrupëzuara (230)”, është bërë i bazuar në shkresën e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) nr. 4372 prot, datë 25.08.2023 “Ri inxhinierizimi dhe rregullimi i shërbimeve publike dhe proceseve të punës”, drejtuar ISSH-së për “Digjitalizimin e Arkivës fizike të ISSH-së”, në të cilën kërkohet alokimi i fondeve buxhetore. Mosrealizimi për këtë zë ka ardhur si rezultat i mospërfundimit të procedurave nga ana e AKSHI-t. Shpenzime për rritjen e AQ të patrupëzuara (230), rezultoi me mosrealizim në shumën 177,920 mijë lekë ose në masën 11%, kundrejt planit fillestar. Në vitin 2024, plani i “Shpenzimeve administrative” të ISSH është rritur në 3,700,000 mijë lekë, pra 402,617 mijë lekë më shumë krahasuar me 2023. Megjithatë, realizimi i shpenzimeve ishte 12% më i ulët se plani përfundimtar, me një diferencë prej 426,867 mijë lekë, duke treguar mangësitë e planifikimit për vitin 2024. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 3.2.3, faqe 57-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**8.1. Rekomandimi:** Titullari i ISSH në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrë masa për forcimin e procesit të planifikimit dhe monitorimit buxhetor, përmes një analize më të thelluar të nevojave reale dhe kapaciteteve zbatuese të institucionit. Gjithashtu, të sigurohet që parashikimi i fondeve për zëra specifikë si, “Aktive të patrupëzuara” dhe “Shpenzime administrative”, të jetë sa më i saktë dhe i harmonizuar me tavanet e përcaktuara nga Ministria e Financave, si dhe të përforcohet koordinimi ndërinstitutional me AKSHI-n për zbatimin e angazhimeve brenda afateve të përcaktuara.

### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**9. Gjetje nga auditimi.** Nga auditimi rezultoi se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP), gjatë vitit 2024 nuk ka planifikuar inspektime pranë Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore (DRSSH), Tiranë, Fier, Lezhë dhe Berat, pavarësisht faktit se këto DRSSH-të, kanë një numër të konsiderueshëm përfituesish nga skema e detyrueshme e sigurimeve shoqërore, përfshirë pensionet afatgjata, përfitimet e invaliditetit, familjare dhe sociale. Mungesa e inspektimeve ka krijuar mangësi në ushtrimin e kontrollit dhe mbikëqyrjes së rregullt të veprimtarisë së këtyre

strukturave, duke rritur ekspozimin ndaj riskut për dhënie përfitimesh të parregullta apo për vonesa në rikuperimin e shumave të paguara në mënyrë të pasaktë, veprime të cilat bien në kundërshtim me parashikimet e nenit 62, pika 3 të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4 faqe 64-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**9.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve të marrë masa të sigurojë përfshirjen sistematike të të gjitha Drejtorive Rajonale të Sigurimeve Shoqërore në planin vjetor të inspektimeve, duke filluar nga plani i ardhshëm, ku të përfshihen në mënyrë të detyrueshme DRSSH Tiranë, Fier, Lezhë dhe Berat, me qëllim forcimin e mbikëqyrjes, respektimin e afateve ligjore dhe sigurimin e ligjshmërisë së përfitimeve të administruara.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) nuk ka inspektuar të gjitha dosjet e paraqitura për kontroll, duke devijuar nga plani i miratuar vjetor si dhe nga detyrimet ligjore në fuqi, mos realizimit në kohë të planeve të inspektimit është në kundërshtim me parashikimet e nenit 62, pika 3 të ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, afati për rikuperimin e shumave të konstatuara si të përfituara në mënyrë të padrejtë nga përfituesit e pensioneve është 3 vjet.

Grupi i auditimit konstatoi mungesë në angazhimin e duhur nga strukturat përgjegjëse për përmbushjen e objektivave të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e Institutit të Sigurimeve Shoqërore (ISSH), duke ndikuar negativisht në respektimin e parimeve të ligjshmërisë dhe në garantimin e mbrojtjes së fondeve publike. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 67-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**10.1 Rekomandimi:** Titullari i ISSH si dhe Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve pranë ISSH të marra masa të zbatojë me përpikëri planin vjetor të inspektimeve dhe detyrimet ligjore në fuqi, duke garantuar kontrollin e plotë të dosjeve dhe ndërmarrjen në kohë të masave për rikuperimin e përfitimeve të përfituara padrejtësisht, brenda afateve të parashikuara nga legjislacioni. Gjithashtu, të forcohet angazhimi institucional dhe përgjegjshmëria e strukturave përkatëse, me qëllim parandalimin e përsëritjes së mangësive që çenojnë ligjshmërinë e skemës dhe mbrojtjen e fondeve publike.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se për në 128 raste të ndara në 125 raste të certifikuara nga Drejtoria e Inspektimit (DIP) dhe 3 raste të konstatuara në DRSSH Berat, masa e ndalesës së përfitimit mujor është arkëtuar në disa këste mujore të zgjatura në kohë dhe jo sa 50% e vlerës së përfitimit/mujor veprimet në kundërshtim me nenin 62, të Ligjit 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, duke shkaktuar vonesa në kthimin e shumave të përfituara padrejtësisht. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4 faqe 75-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**11.1 Rekomandimi:** ISSH dhe DRSSH-të të marrin masa për rishikimin e ndalesës së pensioneve për rastet e shpallura debitor në nivelin prej 50%, duke e aplikuar proporcionalisht me indeksimin (rritjen) e pensionit dhe duke bërë përjashtim vetëm për këstin e fundit, me qëllim rikuperimin në kohë të shumave të përfituara padrejtësisht.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi zbatimin e afateve nga përfundimi i inspektimit në terren deri në mbajtjen e Raportit Paraprak dhe të Raportit Përfundimtar, rezultoi se nga ana Drejtorisë së Inspektimit të Përfitimeve (DIP) nuk janë të njëjta dhe variojnë deri në 60 ditë vonesë, ky veprim bie në kundërshtim me përcaktimet e Rregullores së miratuar të DIP në kreun VI të saj.

**12.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) të ndërmarrë masa konkrete për standardizimin dhe respektimin e afateve të përcaktuara sipas Rregullores, nga momenti i

përfundimit të inspektimit në terren deri në hartimin dhe miratimin e Raportit Paraprak dhe atij Përfundimtar.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dosjeve të përzgjedhura për zbatimin e afateve nga paraqitja e kërkesës deri në caktimin e pensionit në DRSSH Berat, u konstatuan parregullsi në 7 dosje përfitimi, si pasojë e mosrespektimit të procedurave të përcaktuara në Rregulloren Nr. 1, datë 21.10.2008 “Për caktimin, administrimin dhe pagesën e pensioneve”, duke shkaktuar vonesa në marrjen e shërbimit nga qytetarët. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2).4 faqe 86-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**13.1 Rekomandimi:** DRSSH Berat të marrë masa për të siguruar zbatimin e afateve ligjore në të gjithë procesin nga paraqitja e kërkesës nga përfituesi deri te caktimi i pensionit, duke përmirësuar koordinimin dhe kontrollin në mënyrë që qytetarët të marrin shërbimin e pensionit në kohë dhe sipas parashikimeve ligjore.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kryer mbi hedhjen e kartelave për vitin 2024 në sistemet PAMC dhe CMIS, pas krahasimit ndërmjet dy sistemeve informatike, u konstatuan një numër i konsiderueshëm rastesh të trashëguara të pa sistemuara. Këto parregullsi janë shkaktuar nga mospërputhjet e krijuara gjatë hedhjes manuale të të dhënave në sistem, si dhe nga mosidentifikimi në kohë i rasteve të dyfishta të punësimit pas certifikimit të pensioneve, duke sjellë pasaktësi në të dhënat e pensioneve dhe rrezik për saktësinë dhe afatet e pagesave. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2).5, faqe 83-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**14.1. Rekomandim:** ISSH në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, për të minimizuar riskun e përfitimeve të padrejta, të marrin masa për krijimin e një sistemi të integruar të përbashkët, i cili të mundësojë verifikimin në kohë reale të statusit të punësimit për çdo aplikant, të sigurojë përputhshmërinë e të dhënave midis dy palëve dhe të rrisë efikasitetin në menaxhimin e sistemeve të përfitimeve.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik “Blerje me vlerë të vogël” të zhvillura nga ISSH për vitin 2024, u konstatua se:

- Në administrimin e dokumentacionit komisioni i prokurimit të blerjeve me vlerë të vogël, për procedurën “*Mirëmbajtja e faqes zyrtare të ISSH-së*” kishte mangësi në ndjekjen e realizimit të shërbimit konkretisht;protokollimin e procesverbaleve mujore.

Në dy procedurat me vlerë nën 100 mijë lekë u konstatua mangësi në dokumentacion, veprime në kundërshtim me Ligjit Nr.9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat”, i përditësuar, si dhe të Udhëzimit nr.5, datë 25.06.2021 “Për përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”. *(Trajtuar më hollësisht në pikën nr.2.7, faqe 112-114, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**15.1.Rekomandimi:** ISSH, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, të marrë masa për ndjekjen dhe realizimin e shërbimeve të kryera duke protokolluar procesverbalet e realizimit të shërbimit, si dhe për procedurat e prokurimit me vlerë nën 100 mijë lekë, të bëhet plotësimi i dokumentacionit sipas udhëzimeve përkatëse.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**16.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të mbledhjeve të Këshillit Administrativ të Institutit të Sigurimeve Shoqërore për vitin 2024, u konstatua se procedurat e njoftimit për mbledhjet nuk janë respektuar në përputhje me afatet dhe kërkesat e përcaktuara në Statutin e ISSH-së. Konkretisht, në të gjashtë rastet e zhvillimit të mbledhjeve gjatë vitit, njoftimet përkatëse janë dërguar nga një deri në tre ditë përpara mbledhjeve, në kundërshtim me afatin minimal 10-ditor të përcaktuara në Statutin e ISSH-së. Po ashtu, asnjë nga këto njoftime nuk është firmosur nga Kryetarja e Këshillit Administrativ, siç kërkohet nga po i njëjti nen. Gjithashtu, në mbledhjen e datës 19.11.2024, nuk është zbardhur me vendim miratimi i rendit të ditës dhe i procesverbalit

të mbledhjes, në kundërshtim me praktikën e ndjekur në mbledhjet e tjera të vitit. Mungesa e këtij formalizmi cenon transparencën dhe dokumentimin e plotë të procesit vendimmarrës të organit drejtues. Veprime këto në kundërshtim me nenin 17 të Statutit të ISSH-së, miratuar me VKM nr. 161, datë 11.04.2006, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 28, faqe 90-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**16.1 Rekomandim:** Sekretariati i Këshillit Administrativ të marrë masa që njoftimet për mbledhjet të dërgohen brenda afatit minimal 10-ditor dhe të jenë të firmosura nga Kryetarja e Këshillit, në përputhje me kërkesat procedurale. Gjithashtu, të garantohet që në çdo mbledhje të formalizohet me vendim miratimi i rendit të ditës dhe i procesverbalit përkatës, me qëllim forcimin e transparencës, dokumentimit të plotë dhe respektimit të procedurave të vendimmarrjes.

## **Menjëherë**

**17.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i VKA-së nr. 4, datë 09.07.2024, u konstatuan disa mospërputhje me parimet ligjore dhe institucionale që rregullojnë funksionimin e skemës së sigurimeve shoqërore.

-Së pari, vendimi nuk përmban bazën ligjore mbi të cilën mbështetet vendimmarrja, duke cënuar kërkesat e përcaktuara në Kodin e Procedurave Administrative për formën dhe sigurinë juridike të akteve. Gjithashtu, mungon relacioni teknik dhe ligjor shoqërues, duke cënuar transparencën dhe proporcionalitetin e vendimit.

-Së dyti, vendimi është miratuar pas afatit ligjor të përcaktuar në ligjin vjetor të buxhetit, i cili parashikon miratimin e pasqyrave financiare dhe kalimin e rezultatit financiar pozitiv në buxhetin e shtetit jo më vonë se muaji prill 2024. Miratimi në korrik bie ndesh me këtë afat.

-Së treti, u konstatua mospërputhje ndërmjet ligjit dhe statutit të ISSH-së mbi nivelin e fondit rezervë – ligji kërkon të mbulojë të paktën 1 muaj pensione, ndërsa statuti 3 muaj.

-Së katërti, pjesa e mbetur e rezultatit financiar pozitiv për vitin 2023, në vlerën 349,947,142.33 lekë, është kaluar në llogaritë e rezultatit të mbartur me destinacion të papërcaktuar dhe jashtë skemës së sigurimeve shoqërore, pa një bazë ligjore të qartë. Kjo bie në kundërshtim me misionin e ISSH-së për të garantuar pavarësi financiare dhe përdorimin e fondeve në funksion të përfituesve të skemës. Në zbatim të nenit 52 të Kushtetutës, i cili garanton të drejtën për sigurime shoqërore për çdo individ në pleqëri apo në raste paaftësie, administrimi i rezultateve financiare të skemës duhet të bazohet në ligjshmëri, transparencë dhe në forcimin e kapaciteteve të saj financiare. Kalimi i fondeve jashtë skemës, pa destinacion të qartë dhe pa mbështetje të plotë ligjore, bie ndesh me këto parime kushtetuese dhe rrezikon të cënojë funksionin social të sistemit të sigurimeve shoqërore. Këto mangësi përbëjnë devijim nga parimi i vete qëndrueshmërisë dhe karakterit të mbyllur të skemës, duke dëmtuar transparencën dhe llogaridhënien në përdorimin e kontributeve dhe duke rritur rrezikun për cenimin e qëndrueshmërisë së saj financiare në të ardhmen.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me, nenin 99, pika (iv) të Ligjit nr). 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative”, “Manuali për hartimin e legjislacionit” (Shtojca E), Neni 4, pika 3 të Ligjit nr). 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024” (i ndryshuar), Nenin 71, pika 2, nenin 65, nenin 70 të Ligjit nr). 7703/1993, Nenet 3, 6 të Statutit të ISSH-së, miratuar me VKM nr). 161, datë 11.04.1994, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8. faqe 91-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**17.1 Rekomandim:** Instituti i Sigurimeve Shoqërore dhe Këshilli Administrativ të marrë masa që vendimmarrjet mbi përdorimin e rezultateve financiare të jenë të mbështetura në një bazë të qartë ligjore dhe në përputhje me misionin institucional të garantimit të autonomisë financiare të skemës. Përkatësisht, çdo tepricë financiare duhet të destinohet në mënyrë të plotë për forcimin e fondit rezervë dhe për përfitimet e kontribuesve, duke shmangur kalimin e saj jashtë skemës pa një qëllim të përcaktuar ligjërisht. Gjithashtu, të rishikohen dhe harmonizohen dispozitat e statutit me ligjin për të shmangur paqartësitë normative që mund të çojnë në vendimmarrje të kontestueshme.

**18.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i VKA-së nr. 9, datë 12.09.2024, dhe procesit pasues të indeksimit të pensioneve për vitin 2024, u konstatua se përzgjedhja e muajit gusht 2024 si bazë për përllogaritjen e indeksit ka ndikuar në mënyrë të drejtpërdrejtë në uljen e përqindjes së indeksimit për përfituesit e skemës. Konkretisht, vlera 4.1% e aplikuar është më e ulët se mesatarja aritmetike e thjeshtë e indekseve mujore të raportuara nga INSTAT për periudhën janar–gusht 2024, e cila arrinte në rreth 4.6%. Ky nivel më i ulët i indeksimit rezulton si pasojë e ndryshimeve të bëra me VKM nr. 11, datë 11.01.2023, *“Për disa shtesa dhe ndryshime në Vendimin nr. 131, datë 22.02.2017 të Këshillit të Ministrave, për përcaktimin e listës së mallrave të zgjedhura dhe metodën e llogaritjes së indeksit”* që e zëvendësoi metodologjinë e mëparshme të përllogaritjes vjetore, duke mundësuar përdorimin e muajve me inflacion më të ulët si referencë. Ndryshe nga praktika e ndjekur në vitet 2019–2022, kur vendimet për indeksimin miratoheshin në muajin mars mbi bazën e indekseve të janarit/shkurtit kur inflacioni ishte zakonisht më i lartë, për vitin 2024 u aplikua një afat më i vonuar (shtator), duke përdorur si referencë muajin me vlerë më të ulët të indeksit të çmimeve. Nga analiza krahasuese e të dhënave të muajve të parë të vitit rezultoi se, në janar 2024 indeksi për shportën e pensionistëve ishte 5.7%. Nëse do të ishte ndjekur praktika e viteve paraardhëse, ku indeksi bazohej në të dhënat e muajit janar të vitit përkatës, përqindja e indeksimit për vitin 2024 do të kishte qenë 5.7% në vend të 4.1% . Ky ndryshim ka ndikuar negativisht në masën reale të rritjes së pensioneve, duke rezultuar në një nivel indeksi më të moderuar që nuk reflekton plotësisht tendencën e rritjes së kostos së jetesës për pensionistët.

Për më tepër, ndryshimi i mekanizmit të përllogaritjes, ka sjellë efekt indirekt në zbehjen e funksionit kompensues të indeksimit, duke rrezikuar që pensionistët të mos përfitojnë në kohë reale nga ndikimi i inflacionit.

Veprime e mësipërme janë në mospërputhje me nenin 65, pika 10, të Ligjit nr.9442, datë 16.11.2005 *“Për Ratifikimin e Konventës nr. 102 të Organizatës Ndërkombëtare të Punës “Për sigurimet shoqërore (Standardet minimale”.* (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 93-93 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**18.1 Rekomandim:** Instituti i Sigurimeve Shoqërore, në bashkëpunim me Ministrinë e Ekonomisë dhe Inovacionit, si dhe INSTAT, të marrë masa të analizojë ndikimin e ndryshimit të metodologjisë së përllogaritjes së indeksit të pensioneve dhe të propozojë, nëse është e nevojshme, rishikimin e saj me qëllim që mekanizmi i indeksimit të sigurojë një mbrojtje më efektive të fuqisë blerëse të pensionistëve. Gjithashtu, të shqyrtohet rikthimi i praktikës së miratimit të vendimeve për indeksim në muajin mars, duke përdorur si referencë periudhën me inflacion më të lartë, për të garantuar një reflektim më të drejtë të kostove reale të jetesës në përfitimet e indeksuara.

**Brenda datës 31.3.2026**

**19. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se në dhjetor 2024, në strukturën organizative të ISSH-së, e cila përbëhej nga gjithsej 1265 pozicione, ishin të plotësuara 1223 vende pune, ndërsa 42 pozicione rezultuan vakante, nga të cilat 33 pozicione në drejtoritë rajonale, dhe 9 pozicione në Drejtorinë e Përgjithshme. Mungesa e burimeve njerëzore ka ndikuar negativisht në mirëfunksionimin e njësive përkatëse, duke rritur ngarkesën e stafit ekzistues dhe duke krijuar rrezik për uljen e performancës dhe cilësisë së shërbimeve publike.

Paralelisht, gjatë vitit 2024, janë evidentuar parregullsi në procedurat e rekrutimit të realizuara nga institucioni. Konkretisht, janë realizuar emërimë në 3 pozicione specialistësh në Sektorin e Administrimit të Bazës së të Dhënave në mungesë të dokumentacionit që vërteton zhvillimin e një procedure të hapur apo të brendshme konkurrimi. Në një rast, punonjësi i emëruar nuk plotësonte kriteret e kërkuara për nivelin arsimor dhe përvojën profesionale. Mosrespektimi i procedurave të rekrutimit dhe mungesa e transparencës në përzgjedhje cenojnë zbatimin e parimit të meritës dhe barazisë në trajtim, si dhe rrisin riskun për kontestime administrative dhe ligjore.

Veprime këto në kundërshtim me Rregulloren nr. 3/2, datë 20.02.2008 “Për personelin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”, e ndryshuar me VKA nr. 5, datë 14.08.2020, Kapitulli I, pika 1.1 dhe 1.2; Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, neni 107, pika 2; Rregulloren e Personelit të ISSH-së, Kapitulli I, pika 1 (a), (b); Rregulloren e Personelit të ISSH-së, pika 2. 1 pika 4 (1), (2), Rregulloren “Për Organizimin dhe Funksionimin e ISSH-së”, Kapitulli IV, pika 1.3.4 (b). (Më hollësisht trajtuar në pikën).8, faqe 97-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**19.1.Rekomandim:** Titullari i ISSH, në bashkëpunim me Drejtorinë e Administrimit të Përgjithshëm, të marrë masa konkrete për plotësimin e pozicioneve vakante të miratuara në strukturë, duke garantuar shpalljen e tyre brenda afateve të arsyeshme dhe në përputhje me rregulloren e brendshme për personelin. Gjithashtu, të sigurohet që çdo rekrutim të zhvillohet përmes një procedure konkurrimi që është transparente dhe e dokumentuar, me qëllim plotësimin e burimeve njerëzore dhe garantimin e funksionimit efikas të njësive organizative.

#### ***Në vijimësi***

**20. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i 25 dosjeve të personelit, u konstatua se në të gjitha rastet mungon fleta prezantuese standarde e dosjes së të punësuarit, certifikata personale dhe certifikata e gjendjes familjare. Në 5 raste nuk është përfshirë vlerësimi vjetor i performancës për vitin 2024. Në 4 raste mungon kontrata individuale e punës, ndërsa në një rast kontrata rezulton e panënshkruar nga palët përkatëse. Gjithashtu, në një dosje mungon diploma universitare, në një tjetër diploma e shkollës së mesme, ndërsa në dy raste diploma e ciklit master nuk shoqërohet me vërtetimin përkatës të notave. Kjo situatë mund të sjellë pasaktësi në trajtimin e çështjeve që lidhen me menaxhimin e personelit dhe të ndikojë në transparencën dhe gjurmueshmërinë e të dhënave në rast auditimi apo procesesh administrative.

Këto mangësi, janë në mospërputhje me VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të Regjistrimit Qendror të Personelit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 97-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**20.1 Rekomandim:** Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm pranë ISSH të marrë masa për plotësimin e dosjeve të personelit të konstatuara me mungesa, duke siguruar përfshirjen e të gjithë dokumentacionit të detyrueshëm për çdo punonjës, me qëllim garantimin e administrimit korrekt dhe funksional të burimeve njerëzore.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**21.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i 25 kontratave individuale të punës u konstatua se, megjithëse të nënshkruara nga të dyja palët, dokumentet nuk përmbanin të gjitha elementet e detyrueshme të përcaktuara në Kodin i Punës, i përditësuar, Kreu IV, nenet 11, 1 (e), 12, 21, (3). Konkretisht, mungojnë informacionet për afatin e njoftimit për zgjidhjen e kontratës, kohëzgjatjen e pushimeve të paguara dhe përshkrimi i qartë i të drejtave dhe detyrimeve të palëve.

Po ashtu, në asnjë kontratë nuk është reflektuar ndryshimi i fundit lidhur me kohëzgjatjen e pushimit vjetor, sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 746, datë 04.12.2024, për disa ndryshime në VKM-në nr. 568, datë 06.10.2021 “Për miratimin e rregullave për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit, orët shtesë dhe kompensimin e tyre në Institucionet e Administratës Shtetërore, Institucionet e Pavarura dhe Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore” . (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 97-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**21.1.Rekomandim:** Drejtoria e Administrimit të Përgjithshëm në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike në ISSH, të rishikojë dhe përditësojë kontratat e punës, duke siguruar përfshirjen e të gjithë elementeve të detyrueshme ligjore dhe zbatimin e akteve nënligjore në fuqi, në mënyrë që të reflektohen qartë të drejtat, detyrimet dhe procedurat përkatëse për të dyja palët.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**22. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se ISSH, gjatë vitit 2024, nuk ka siguruar funksionim të plotë dhe të integruar të komponentëve kryesorë të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në komponentin “Mjedisi i Kontrollit”, mungon një Plan i Veprimit i miratuar për

kontrollin e brendshëm, nuk janë hartuar objektiva dhe plane pune sipas formatit të kërkuar, si dhe mungon një dokument strategjik për objektivat afatgjata të institucionit. Po ashtu, nuk janë raportuar periodikisht informacionet pranë Komitetit të Auditimit të Brendshëm dhe nuk është funksionalizuar GMS sipas kërkesave ligjore. Në komponentin “Menaxhimi i Riskut”, mungon përditësimi i regjistrit të riskut, planet e masave për risqet me prioritet, dhe integrimi i vlerësimit të riskut të mashtrimit në procesin e përgjithshëm të menaxhimit të riskut. Në komponentin “Aktivitetet e Kontrollit”, mungojnë manuale pune për proceset kyçe, si dhe gjurmët e përditësuara të auditimit. Në komponentin “Informimi dhe Komunikimi”, edhe pse ekziston një sistem komunikimi elektronik, mungon raportimi i strukturuar dhe periodik mbi realizimin e objektivave në nivel qendror dhe vartësie. Në komponentin “Monitorimi”, mungon një dokument i mirëfilltë për monitorimin e zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe nuk është miratuar një Plan Veprimi i MFK-së për ndjekjen e progresit dhe analizën e devijimeve nga objektivat). Kjo situatë rrit rrezikun e cenimit të integritetit financiar, vonesës në arritjen e objektivave institucionale dhe përdorimit joefektiv të fondeve publike, për shkak të ekspozimit ndaj risqeve të brendshme dhe të jashtme.

Për sa më sipër evidentohet se nga ana e ISSH-së nuk janë marrë masa për ngritjen e një sistemi funksional dhe efektiv për kontrollin e brendshëm.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; VKM-në nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”; Udhëzimin nr.16, datë 20.07).2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”; Manualin e MFK-së, i ndryshuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8x, faqe 121-12 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**22.1.Rekomandim:** Strukturat përgjegjëse të ISSH-së, të marrin masa për plotësimin e mangësive të evidentuara, si dhe implementimin e një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, me qëllim rritjen e efektivitetit në funksionimin e institucionit.

### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**23.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm pranë ISSH përgjatë vitit 2024, u konstatuan:

- Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në ISSH ka funksionuar me një strukturë jo të plotë. Nga katër pozicione vakante të konstatuara në fillim të vitit, tre u plotësuan gjatë vitit (dy me punësim dhe një me komandim), ndërsa një pozicion mbeti vakant deri në fund të periudhës së auditimit. Gjithashtu, të gjithë audituesit (7 në total) janë diplomuar vetëm në fusha ekonomike, duke krijuar një strukturë homogjene dhe në kundërshtim me nenin 11 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në osektorin publik”. Mungesa e diversitetit profesional dhe funksionimi me strukturë jo të plotë kufizon kapacitetin shumëdisiplinor të auditimit dhe rrit riskun për mosadresimin e plotë të aspekteve ligjore, teknike dhe procedurale, duke ndikuar negativisht në cilësinë e vlerësimeve mbi sistemet e kontrollit të brendshëm.

- Mangësi në dokumentimin e dosjeve të auditimit. Në disa raste mungonin inventarët sipas formatit, vlerësimi i riskut, dokumentet e takimeve ballafaqese, planet e veprimit dhe përgjigjet e subjekteve të audituara. Po ashtu, në auditimin e teknologjisë së informacionit nuk janë përdorur matricat teknike dhe ka munguar ekspertiza profesionale e nevojshme. Këto mangësi kanë cënuar standardizimin dhe cilësinë e auditimit, duke mos garantuar një opinion të plotë e të besueshëm mbi funksionimin e kontrolleve të brendshme, veçanërisht në sistemet komplekse të TI-së. Gjithashtu, Karta e Auditimit nuk është përditësuar sipas manualit përkatës.

Veprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar dhe Manualit e Auditimit të Brendshëm, të ndryshuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 136-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**23.1.Rekomandimi:** Të merren masa për plotësimin e menjëhershëm të pozicionit vakant në strukturën e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe për sigurimin e diversitetit të nevojshëm profesional të audituesve, në përputhje me kërkesat ligjore dhe nevojat e institucionit, me qëllim forcimin e kapaciteteve të njësishë dhe garantimin e një qasjeje shumëdisiplinore në auditim.

**23.2.Rekomandimi:** Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të ISSH të marrë masa për standardizimin e dokumentimit të dosjeve të auditimit sipas manualit përkatës, përfshirë vlerësimin e riskut, dokumentimin e takimeve ballafaqese dhe përgjigjet e subjekteve të audituara si dhe të përditësojë Kartën e Auditimit. Gjithashtu, të sigurohet përfshirja në grupet e auditimit të audituesve me kapacitetet e duhura profesionale në fushën e teknologjisë së informacionit, duke zbatuar udhëzimet teknike të parashikuara në manual.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**24. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas shkresës nr. 476/10 prot., datë 03.10.2024 të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit me lëndë: “Dërgim i Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet”, u konstatua se niveli i pranimit të rekomandimeve është në masën 95.5% dhe i zbatimit të tyre në masën 52.4%. Nga 22 rekomandime të lëna, subjekti ka pranuar 21 plotësisht dhe 1 pjesërisht. Janë zbatuar plotësisht 11 rekomandime, janë zbatuar pjesërisht 4 rekomandime, janë në proces zbatimi 4 rekomandime, si dhe 3 rezultuan të pa zbatuara, të detajuara si më poshtë:

- Është rekomanduar 1 “Masë për propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi” e cila nga verifikimi rezultoi e pranuar nga subjekti, por e pa zbatuar;

- Nga 19 “Masa organizative” janë pranuar 18 masa, nga të cilat 10 janë zbatuar plotësisht, 3 janë zbatuar pjesërisht; 4 rezultuan në proces zbatimi dhe 2 nuk janë zbatuar;

- Është rekomanduar 1 “Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara”, e cila është konstatuar nga grupi i auditimit të KLSH, në auditimin e dosjeve të pensioneve, referuar sistemit CMIS dhe PCAMS, ku ka rezultuar se përfituesit e pensionit kanë qenë njëkohësisht edhe ekonomikisht aktiv në administratën publike/institucione shtetërore. Subjekti e ka zbatuar pjesërisht rekomandimin. Moszbatimi në kohë i rekomandimeve ndikon në mos korrigjimin e mangësive në kohën e duhur dhe arritjen e objektivave. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.1, faqe 12-15 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**24.1. Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm i Institutit të Sigurimeve Shoqërore të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për strukturat e ngarkuara në planin e masave, të cilët nuk kanë realizuar zbatimin e rekomandimeve, si dhe **rikërkojmë** të merren masa për zbatimin e rekomandimeve që janë në proces zbatimi, pjesërisht të zbatuara si dhe të pa zbatuara të dërguara me shkresën nr. 476/10 prot., datë 03.10.2024 të Kryetarit të KLSH-së.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

#### **A. Propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi**

**1.1 Rekomandimi:** Këshilli Administrativ, të propozojë në strukturat përkatëse përmirësimin e nenit 62, pika 2 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, i ndryshuar, ku minimalisht të përmbajë një klasifikim të masës së penaltetit në varësi të shkeljes, duke parashikuar ose kufij maksimalë dhe minimalë të vlerës së gjobës ose aplikimin e penaltetit të kategorizuar me fasha.

*Deri në 31.12.2025*

#### **B. Masa organizative**

**13.1. Rekomandimi:** Autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit të mallrave/shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo aplikim për kriteret e veçanta të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosja dhe vlerësimi i çdo kriteri duhet të jetë i argumentuar dhe i dokumentuar.

*Në vijimësi*

**18.1. Rekomandimi:** Këshilli Administrativ të shqyrtojë dhe të analizojë në veçanti zbatimin e rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm, të zbatuara pjesërisht dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi.

*Deri në 31.12.2025*

### **C. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2024, ISSH dhe strukturat vartëse (DRSSH dhe DAQ) kanë ekzekutuar 13 vendime gjyqësore me objekt “dëmshpërblim page” për largime nga puna apo çështje të tjera që lidhen me marrëdhëniet e punës. Në 3 prej këtyre rasteve janë paguar tarifa përmbartimore në vlerën 97,873 lekë. Totali i pagesave të kryera, përfshirë dëmshpërblimet, pagat e prapambetura, shpenzimet gjyqësore dhe tarifat përmbartimore, arriti në vlerën 11,324,803 lekë, të cilat përbëjnë një kosto të evitueshme për institucionin dhe tregojnë mungesë reagimi të menjëhershëm në zbatimin e vendimeve duke u konsideruar si shpenzim joefektiv për ISSH-në.

Gjithashtu, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se ishin zhvilluar 30 çështje gjyqësore me objekt “dëmshpërblim page”, të iniciuara nga ish-punonjës ose punonjës aktualë të ISSH-së dhe strukturave të saj. Nga këto, 18 raste janë ende në proces gjyqësor që mbartin riskun për shpenzime të tjera në të ardhmen për ISSH-në. Paditësit kanë kërkuar kompensime në formën e pagave mujore, rikthim në punë ose njohje të të drejtave të pretenduara.

Veprime këto që bien në kundërshtim me përcaktimet e Rregullores “Për organizimin dhe funksionimin e Institutit të Sigurimeve Shoqërore”, Kreu IV. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 106-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Sektori i ndjekjes së procedurave gjyqësore dhe ankimit në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrin masa që të forcohen mekanizmat e brendshëm të ndjekjes dhe ekzekutimit të vendimeve gjyqësore në kohë, me qëllim shmangien e kostove shtesë si tarifat përmbartimore dhe për të garantuar përmbushjen efektive të detyrimeve ligjore ndaj punonjësve.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kryer rezultoi se, gjatë kontrolleve të ushtruara nga Sektori i Kontrollit të Pagesave në ISSH, janë evidentuar një sërë shkeljesh të natyrave të ndryshme, përfshirë: dublim pagesash, pagesa të kryera pas vdekjes së përfituesve, pagesa të dhëna më tepër se sa duhej, si dhe pagesa jashtë afatit të përcaktuar. Për vitin 2024, në të gjitha rajonet janë identifikuar 821 raste të tilla me një dëm financiar të përllogaritur në 36,919,340 lekë. Deri më datë 31.12.2024 janë arkëtuar 29,059,735 lekë, të ndara si: 4,479,368 lekë nga komisionet e postës; 19,119,020 lekë nëpërmjet mandateve të arkëtimit në bankë dhe 5,461,347 lekë përmes urdhër-xhirimit nga posta. Gjithashtu, mbetet për t'u arkëtuar një shumë prej **7,859,605 lekë**, e cila kërkon ndjekje dhe veprime të mëtejshme administrative për rikuperim. Në rajonin e Shkodrës janë evidentuar gjithashtu shkelje të tjera, për 46 raste pagesash të parregullta të kryera me mandate pa firmën e pensionistit. Nga këto 33 raste janë identifikuar përmes sistemit TIMS, me një vlerë totale prej **13,299,538 lekë** dhe 13 raste përfaqësojnë pagesa të tjera të parregullta, në shumën **418,447 lekë**. Për sa i përket rasteve të përfitimeve pas vdekjes së përfituesve, gjatë periudhës janar – dhjetor 2024, janë evidentuar gjithsej 11,030 raste, që kanë shkaktuar një dëm financiar në vlerën 114,885,368 lekë. Deri më datë 31.12.2024 janë arkëtuar 100,158,608 lekë, ndërkohë që 647 raste me vlerë **14,726,760 lekë** mbeten ende të paarkëtuara dhe kërkojnë ndjekje të vazhdueshme për rikuperim të plotë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.2.6, faqe 106-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandimi:** ISSH të marrë masa në përsheptimin e procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës së mbetur prej **36,604,305 lekë**. Të vijoje bashkëpunimin e ngushtë me institucionet e tjera si posta dhe bankat e nivelit të dytë për rikuperimin e borxheve. Si dhe të

forcojë mekanizmat e kontrollit paraprak, për të shmangur përsëritjen e këtyre problematikave në të ardhmen të cilat do të ndihmojnë në uljen e humbjeve financiare, rritjen e eficiencës në menaxhimin e fondeve dhe rikthimin në buxhetin e shtetit.

### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve u konstatua se në 12 raste përfituesit, në momentin e lidhjes së pensionit, kanë qenë ekonomikisht aktivë dhe kanë vijuar të jenë të punësuar, duke përfituar njëkohësisht pension, në kundërshtim me nenin 57, pika 2 dhe 3, të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Ky veprim ka sjellë përfitime të padrejta, nga ana e përfituesve.

-Nga Auditimi rezultoi se Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) dhe inspektorët pranë DRSSH-ve, në momentin e certifikimit, nuk kanë përllogaritur saktë vlerat debitore dhe kreditore, përkatësisht në vlerën 90,956 lekë për 8 raste debitore dhe vlerën 69,630 lekë për një rast kreditor.

- Nga dosjet të përzgjedhura për auditim rezultoi se në 3 raste konkretisht dosja me nr.154170, dosja me nr.97421 dhe dosja me nr.131539, të cilat janë certifikuar nga Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) dhe inspektorët përkatës pranë DRSSH-ve Rajonale u konstatua se përfituesi pas certifikimit edhe pse janë shpallur debitor për vlerën e përfituar padrejtësisht, kanë vijuar të kryejnë të njëjtin veprim, duke u punësuar dhe duke përfituar pension pleqërie në kundërshtim me pikat 2, dhe 3, të nenit 57, Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993, “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Konkretisht: Dosja me nr.154170 ka përfituar padrejtësisht vlerën 116,408 lekë, dosja me nr.131539 ka përfituar në mënyrë të padrejtë vlerën 47,557 lekë dhe dosja nr. 97,421 ka përfituar në mënyrë të padrejtë vlerën 50,498 lekë. si dhe vlerën 214,463 lekë.

- Nga dosjet të përzgjedhura për auditim rezultoi se 1 rast pranë DRSH Berat, konkretisht në dosjen nr. P0005413 e cila nuk është e certifikuar nga Drejtoria e Inspektimit të Përfitimeve (DIP) dhe inspektorët pranë DRSSH-ve, u konstatua se përfituesi ka përfituar pension suplementar, në bazë të Ligjit nr. 29/2019, edhe pse ka qenë i punësuar në të njëjtën periudhë. Ky veprim përbën shkelje të dispozitave të pikave 2 dhe 3 të nenit 57 të Ligjit 7703, datë 11.05.1993. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 4. faqe 76-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Inspektimeve të Përfitimeve, pranë ISSH të marrë masat për përforcimin e kontroleve gjatë shqyrtimit dhe certifikimit të dosjeve, për të kryer verifikimet e nevojshme të statusit të punësimit të përfituesve përpara lidhjes së pensioneve.

**3.2 Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm i ISSH të marrë masa për intensifikimin e mekanizmave të ndjekjes dhe raportimin e debitorëve, si dhe eliminimin e praktikave të përfitimeve të pa drejta me efekt krijimin e debitorëve në të ardhmen.

**3.3 Rekomandimi:** DRSSH Berat, të marrë masa për shqyrtimin e dosjes së përfituesit i cili është evidentuar me parregullësi nga grupi auditimit.

### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar i Auditimit.

## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**