



## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport përfundimtar përmbledhës “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në 6-mujorin e parë të vitit 2024”**

### **RAPORT I KONSOLIDUAR I AUDITIMIT “MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E GJASHTË MUJORIT TË PARË TË VITIT 2024”**

**Tiranë, tetor 2025**

| <b>Nr.</b> | <b>Përmbajtja</b>                                                                                                                                  | <b>Faqja</b>     |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>1</b>   | <b>Përmbledhje ekzekutive</b>                                                                                                                      | <b>1 - 4</b>     |
| 1.1        | Hyrje                                                                                                                                              | 2                |
| 1.2        | Objektivat                                                                                                                                         | 3                |
| 1.3        | Qëllimi                                                                                                                                            | 3                |
| 1.4        | Metodologjia                                                                                                                                       | 3                |
| 1.5        | Konkluzione                                                                                                                                        | 3                |
| <b>2</b>   | <b>Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara për periudhën 2022</b>                                                     | <b>4 - 134</b>   |
| 2.1        | Agjencia e Prokurimit Publik                                                                                                                       | 4 - 14           |
| 2.2        | Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore                                                                                                             | 15 – 24          |
| 2.3        | Akademia e Shkencave                                                                                                                               | 25 - 53          |
| 2.4        | Gjykata Kushtetuese                                                                                                                                | 54 - 62          |
| 2.5        | Inspektorati i Lartë i Drejtësisë                                                                                                                  | 63 - 70          |
| 2.6        | Këshilli i Lartë i Prokurorisë                                                                                                                     | 71 - 77          |
| 2.7        | Ministria e Drejtësisë "Mbi zbatimin e kontratës për përmirësimin e sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale"                          | 78 - 82          |
| 2.8        | Ministria e Financave / Drejtoria e Përgjithshme e Doganave "Mbi përputhshmërinë e zbatimit të kontratës koncesionare për Markimin e Karburanteve" | 83 - 97          |
| 2.9        | Ministria e Mbrojtjes                                                                                                                              | 98 – 126         |
| 2.10       | Prokuroria e Përgjithshme                                                                                                                          | 127 - 134        |
| <b>3</b>   | <b>Anekse</b>                                                                                                                                      | <b>135 - 139</b> |
| 3.1        | Rekomandimet për përmirësime/ndryshime legjislativi / Masa organizative                                                                            | 135              |
| 3.2        | Masa shpërblim dëmi                                                                                                                                | 136              |
| 3.3        | Masa për eliminimin e efekteve negative (3E)                                                                                                       | 137              |
| 3.4        | Masa disiplinore / Masa administrative                                                                                                             | 138              |
| 3.5        | Shkalla e pranueshmërisë dhe zbatimit të rekomandimeve sipas llojit të masës për secilin subjekt të audituar                                       | 139              |

## **1. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 523/12 prot., datë 12.05.2025, me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në 6-mujorin e parë të vitit 2024”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi zbatimin e rekomandimeve të lëna në 10 (dhjetë) auditime të ushtruara gjatë 6-mujorit të parë të vitit 2024, në 10 subjekte. Në përfundim të auditimit, janë hartuar projektraportet e auditimit për secilin subjekt, bazuar në Letrat e punës, Akt konstatimet, vërejtjet e bëra nga subjektet. Projekt raportet e auditimit janë dërguar në 10 (dhjetë) subjekteve përkatëse:

- Agjencia e Prokurimit Publik, dërguar PRA me shkresë nr. 523/18, datë 02.09.2025;
- Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore, dërguar PRA me shkresë nr. 523/17, datë 02.09.2025;
- Akademia e Shkencave, dërguar PRA me shkresë nr. 523/16, datë 02.09.2025;
- Gjykata Kushtetuese dërguar PRA me shkresë nr. 523/19, datë 02.09.2025;
- Inspektorati i Lartë i Drejtësisë, dërguar PRA me shkresë nr. 523/20, datë 02.09.2025;
- Këshilli i Lartë i Prokurorisë, dërguar PRA me shkresë nr. 523/21, datë 02.09.2025.
- Ministria e Drejtësisë, dërguar PRA me shkresë nr. 523/23, datë 02.09.2025;
- Ministria e Financave/Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, dërguar PRA me shkresë nr. 523/25, datë 02.09.2025;
- Ministria e Mbrojtjes, dërguar PRA me shkresë nr. 523/22, datë 02.09.2025;
- Prokuroria e Përgjithshme, dërguar PRA me shkresë nr. 523/24 datë 02.09.2025.

Mbi këtë bazë është hartuar Raporti Përfundimtar i Auditimit.

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të evaduara në gjashtë mujorin e parë të vitit 2024, për 10 auditime të zhvilluara në 10 institucione, në lidhje me respektimin e afateve për informimin e KLSH-së, rezulton se:

**Afati 20 ditor**

- Të gjitha subjektet (të 10-ta) e kanë respektuar afatin prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

**Afati 6 mujor**

- Në 5 subjekte (“Agjencia e Prokurimit Publik, Agjencia Kombetare e Burimeve Natyrore, Akademia e Shkencave, Inspektorati i Lartë i Drejtësisë, Prokuroria e Përgjithshme”), kanë kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor në zbatim të Ligjit Nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” të nenit 30, pika 2.
- Në 5 subjekte (Gjykata Kushtetuese, Këshilli i Lartë i Prokurorisë, Ministria e Drejtësisë, Ministria e Financave, Ministria e Mbrojtjes) nuk kanë kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor në kundërshtim të Ligjit Nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” të nenit 30, pika 2.

**Niveli i realizimit të masave sipas llojit të tyre, paraqitet si më poshtë:**

**Masa për për mirësi/ndryshime legjislacioni:** Nga 6 masa të rekomanduara, janë pranuar plotësisht rekomandime ose 100%.

- Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 3 rekomandime ose 50 %, në proces zbatimi 3

rekomandime ose 50 %.

**Masa organizative:** Nga 143 masa të rekomanduara, janë pranuar plotësisht 141 rekomandime ose 98 % dhe 2 rekomandime nuk janë pranuar ose 2 %.

- Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 89 rekomandime ose 64 %; janë zbatuar pjesërisht 7 rekomandime ose 5 %, janë në proces zbatimi 20 rekomandime ose 14 % si dhe 25 rekomandime rezultojnë të pa zbatuara ose 17 %.

**Masa me efekt negativ financiar (3E) “Të ardhura të munguara”:** Nga 7 masa të rekomanduara në vlerën 49,702 mijë lekë, janë pranuar 4 rekomandime në vlerën 23,304 mijë lekë ose në masën 57 % dhe nuk janë pranuar 3 rekomandime në vlerën 26,397 mijë lekë ose në masën 43 % e tyre.

- Nga masat e pranuar janë zbatuar 2 rekomandime në vlerën 229 mijë lekë ose 50% , në proces zbatimi 1 rekomandim ose 75 % në vlerën 21,442 mijë lekë ose 25 % dhe e zbatuar pjesërisht 1 rekomandim në vlerën 1,632 mijë lekë ose 25%.

**Masa shpërblim dëmi:** Nga 18 masa të rekomanduara në vlerën 41,838 mijë lekë, janë pranuar plotësisht 15 rekomandime ose 83 % e tyre në vlerën 38,673 mijë lekë dhe nuk janë pranuar 3 rekomandime ose 17 % e tyre në vlerën 3,165 mijë lekë.

- Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 3 rekomandime ose 13 % me vlerën 653 mijë lekë; në proces zbatimi 1 rekomandim ose 13 % me vlerën 1,727 mijë lekë si dhe 11 rekomandime rezultojnë të pa zbatuara ose 74 % me vlerën 36,293 mijë lekë.

**Masa disiplinore:** Nga 13 masa të rekomanduara, janë pranuar plotësisht 13 rekomandime ose 100 % e tyre.

- Nga masat e pranuar 8 rekomandime ose 54 % e tyre janë zbatuar plotësisht, 5 rekomandime ose 46 % e tyre nuk janë zbatuar.

## 1.1 Hyrje

Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme në subjektet e lartpërmendur mbështetur në programet respektive të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me objekt: “*Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e gjashtë mujorit të parë të vitit 2024*”, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*” dhe në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit dhe të Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistrit elektronik institucional.

Auditimi u krye nga:

1. E. K., (përgjegjës grupi),
2. G. G., anëtarë
3. P. K., anëtarë
4. E. Sh., anëtarë
5. L. Ll., anëtarë
6. M. H., anëtarë
7. M. M., anëtarë.

Auditimi ka filluar më, 19.05.2025.

Auditimi ka përfunduar më, 23.06.2025.

## **1.2 Objektivat**

1. Hartimi i programit (Planit të veprimit). Respektimi i afateve ligjore për njoftimin e KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afateve të përcaktuara në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
2. Zbatimi i rekomandimeve për përmirësime në legjislacionin në fuqi.
3. Zbatimi i rekomandimeve për masat me karakter organizativ.
4. Zbatimi i rekomandimeve për shpërblimin e dëmit ekonomik.
5. Zbatimi i rekomandimeve për përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet.
6. Zbatimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative.
7. Të tjera që rezultojnë gjatë auditimit.

## **1.3 Qëllimi**

Dhënia e konkluzionit, mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH, të lëna nga auditimi i mëparshëm, në lidhje me respektimin e afateve të raportimit në KLSH mbi, Plan veprimin dhe ecurinë e zbatimit të rekomandimeve; statusin e zbatimit të rekomandimeve; koherencën e tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale, duke ju referuar Kornizës së Deklaratave Profesionale të INTOSAI (IFPP) të cilat përcaktojnë qartë rolet e përgjegjësitë e subjekteve të audituara dhe Institucioneve Supreme të Auditimit (SAI), sipas të cilave: “..., përgjegjësia për implementimin e rekomandimeve në kohë dhe në mënyrë efektive është e subjekteve të audituara dhe përgjegjësi e SAI-ve ndjekja e zbatimit të rekomandimeve pra të verifikojë veprimet e ndërmarra dhe nëse janë arritur rezultatet e pritshme”.

## **1.4 Metodologjia**

Duke patur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit dhe dhënien e një vlerësimi sa më objektiv, profesional dhe të pavarur, të saktë, të plotë e të qartë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve, u auditua niveli i zbatimit të secilit rekomandim në subjektet e përzgjedhura, vlerësuar sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion gjatë fazës së kryerjes së auditimit në terren.

## **1.5 Konkluzione**

Për çështjet e shqyrtuara janë zhvilluar ballafaqime gjatë fazës së auditimit në terren dhe në përfundim të tij janë mbajtur akt verifikime për çdo subjekt të audituar, mbi rezultat e të cilit është përgatitur ky Projekt Raport Auditimi.

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve u konstatua se, shkalla e pranueshmërisë së rekomandimeve kundrejt atyre të pa pranuar rezulton në nivel të konsiderueshëm, konkretisht nga 187 masa të rekomanduara gjithsej, janë pranuar 179 masa ose 96%, si dhe nuk janë pranuar 8 masa ose 4%.

Niveli i zbatimit të rekomandimeve të pranuar rezulton:

Zbatuar plotësisht 102 masa ose 57 %, zbatuar pjesërisht 11 masa ose 6 %, në proces zbatimi 25 masa ose 14 %, si dhe rezultojnë 41 masa të pa zbatuara ose 23 %.

## **2. Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara për gjashtë mujorit të parë të vitit 2024.**

Të analizuara dhe të detajuara sipas çdo subjekti dhe sipas llojit të masave të rekomanduara, niveli i zbatimit të tyre paraqitet si vijon:

## 2.1 AGJENCIA E PROKURIMIT PUBLIK

### PËRMBLEDHJE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH), ushtroi auditimin në Agjencinë e Prokurimit Publik “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024”, për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 deri në datën 31.12.2023, përcjellë me shkresën Nr.1037/8 Prot. Datë 04.04.2024, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;

- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:

- a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;

- b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;

- c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve;

- ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

### **Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.**

Agjencia e Prokurimit Publik ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, brenda afatit me shkresën Nr.1802/9 Prot, 22.04.20224 në zbatim të Ligjit Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

### **Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecures së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Në zbatim të nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti i audituar ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit prej 6 muaj, me shkresën Nr. 1802/12 Prot., datë 24.09.2024.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me nr.1037/8 Prot. datë 04.04.2024 dhe në Agjencinë e Prokurimit Publik janë rekomanduar gjithsej: Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **12 gjetje** për të cilat janë lënë **14** rekomandime gjithsej, nga këto **3** Masa Propozime Për Ndryshime Apo Përmirësime Në Legjislacionin Në Fuqi dhe **11** Masa Organizative.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Propozime për përmirësime ligjore janë lënë **3** rekomandime, të cilat 3 janë pranuar dhe të treja janë zbatuar pjesërisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **11** masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht **10**, në proces zbatimi **1**.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. Nr.1037/8 Prot. datë 04.04.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Rekomanduar    | Pranuar (APP)  | Pa pranuar |
|-----|----------------------|----------------|----------------|------------|
| 1   | Përmirësim Ligjor    | 3 rekomandime  | 3 rekomandime  | -          |
| 2   | Organizative         | 11 rekomandime | 11 rekomandime | -          |

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuara paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar        | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Përmirësim Ligjor    | 3 rekomandime  | -                  | 3                  | -                 | -          |
| 2   | Organizative         | 11 rekomandime | 10                 | -                  | 1                 | -          |

## I. HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Nr. 523/12 prot., datë 12.05.2025, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

1. E. Sh., (Përgjegjës grupi)
2. E. K. anëtar

### I/1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr. 1037/8 Prot. datë 04.04.2025, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

### I/2. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### I/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

## II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezulton si më poshtë:

### A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

**1.1. Rekomandimi:** Nga APP në bashkëveprim me Ministrinë e Mbrojtjes në rolin e institucionit përgjegjës për prokurimet në fushën e sigurisë dhe mbrojtjes, të merren masa të menjëhershme për

propozimin e miratimit e ndryshimeve të nevojshme, me qëllim që të shmanget kjo papajtueshmëri dhe mungesë koherence ligjore.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në kushtet kur, referuar përcaktimeve të ligjit nr. 36/2020 “Për prokurimet në fushën e mbrojtjes dhe të sigurisë”, APP nuk ka kompetencë për të ndërmarrë nisma legislative në këtë fushë, e ka adresuar këtë problematikë dhe rekomandimin e KLSH pranë Ministrisë së Mbrojtjes, si institucioni, i cili ka propozuar miratimin e VKM nr. 1170, datë 24.12.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit në fushën e mbrojtjes dhe të sigurisë.

Konkretisht: Shkresa e APP-së nr. 1902 prot., datë 23.02.2024, me lëndë: “Mbi zbatimin e rekomandimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”. Në përgjigje të kësaj shkrese, Ministria e Mbrojtjes me shkresën nr. 1286/2 prot., datë 21.03.2024, me lëndë: “Mbi zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shprehet se: “Ligji Nr. 36/2020 “Për prokurimet në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë”, është në proces rishikimi; VKM Nr. 1170, datë 24.12.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit në fushën e mbrojtjes dhe të sigurisë”, do të rishikohet pas hyrjes në fuqi të ligjit. Gjatë procesit të rishikimit të VKM Nr. 1170, datë 24.12.2020 (parashikuar në Programin e Përgjithshëm Analitik të Projekt akteve për vitin 2024) do të reflektohen edhe ndryshimet për afatet e ankimit administrativ, duke i përafruar me parashikimet ligjore”.

Aktualisht, rezulton se me urdhrin e Ministrisë së Mbrojtjes nr. 383, prot., datë 06.03.2025 është ngritur një grup pune për hartimin e projektligjit “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin dhe rregullat për prokurimin në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë”.

Nëpërmjet shkresës Nr. 2250 prot., datë 14.04.2025, protokolluar në institucion me Nr. 2666, Prot., datë 15.04.2025, me lëndë “Kërkesë për bashkëpunim”, Ministria e Mbrojtjes ka paraqitur kërkesën për caktimin e personave përfaqësues të APP për mbështetjen e veprimtarisë së grupit të punës. Me shkresën nr. prot., 2666/1 datë 16.04.2025, u përcaktua personi, përfaqësuesi i APP i cili ka marrë pjesë edhe në mbledhjet e grupit të punës për këtë qëllim.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga ana e APP janë realizuar veprimet në kompetencë të saj dhe rekomandimi përsa i takon APP quhet i zbatuar. Sa më sipër trajtuar mbetet në kompetencë të Ministrisë së Mbrojtjes për vijimin e përfundimit të plotë në lidhje me ndryshimet ligjore.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht**.

**2.1 Rekomandimi:** Nga APP në bashkëveprim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, në rolin e institucionit përgjegjës për prokurimet në fushën ankandeve publike, të merren masa të menjëhershme për miratimin e ndryshimeve të kuadrit rregullator në fuqi dhe hartimin e dokumenteve standarde të ankandeve.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në kushtet kur, APP nuk ka kompetencë të ndërmarrë iniciativa legislative në fushën e ankandeve publike, dhe kur kuadri rregullator aktual përcakton ministrinë përgjegjëse për ekonominë si institucionin që mund të propozojë pranë Këshillit të Ministrave, shitjen nëpërmjet ankandit publik edhe për objekte të tjera, pronë publike (përveç atyre të përcaktuara në LAP), si dhe hartimin e dokumenteve standarde të ankandit, APP e ka adresuar këtë problematikë dhe rekomandimin e KLSH pranë Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit. Referuar VKM Nr. 30, datë 17.1.2024 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit”, Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit, është ministria përgjegjëse për ekonominë.

Konkretisht:

- shkresa e APP Nr. 1802/2 prot., datë 23.02.2024, me lëndë: “Mbi nevojën për përmirësimin e kuadrit rregullator të ankandit publik”.

-shkresa e APP Nr. 1802/10 prot., datë 29.08.2024, me lëndë: “Ri sjellje në vëmendje mbi nevojën për përmirësimin e kuadrit rregullator të ankandit publik”.

-shkresa e APP Nr. 6247/1 prot., datë 11.09.2024, me lëndë: “Mbi raportimet e veprimtarisë së ankandit publik dhe nevojën për përmirësimin e legjislacionit të fushës”, me të cilën i janë përcjellë Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit të dhënat mbi analizën e veprimtarisë së ankandit për 6-mujorin e parë të vitit 2024, si dhe ka ri sjellë në vëmendje nevojën për përmirësimin e legjislacionit të fushës.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga ana e APP janë realizuar veprimet në kompetence të saj dhe rekomandimi për sa i takon APP quhet i zbatuar. Sa më sipër trajtuar mbetet në kompetencë të MEKI për vijimin e përfundimit të plotë në lidhje me ndryshimet ligjore.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar pjesërisht**.

**3.1 Rekomandimi:** Nga APP, në bashkëveprim me Ministrinë e Turizmit, të merren masa të menjëhershme për miratimin e ndryshimeve në kuadër të harmonizimit me frymën dhe përcaktimet e legjislacionit të ankandit publik rregullator në fuqi dhe udhëzimit të nxjerrë.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Sikurse është vlerësuar edhe nga APP, disa nga kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 2, datë 03.03.2017, të Ministrit të Mjedisit dhe Turizmit nuk janë në harmoni me frymën dhe përcaktimet e legjislacionit të ankandit publik. Për këtë qëllim, me shkresën nr. 6511/3 prot., datë 26.04.2023, ia ka adresuar këtë problematikë Ministrisë së Turizmit dhe i ka sugjeruar marrjen në konsideratë të iniciativës për rishikimin e këtij Udhëzimi. Gjithashtu, në vijim të rekomandimeve të lëna, APP, nëpërmjet shkresës Nr. 1802/1 prot., datë 23.02.2024, me lëndë: “Mbi problematikat e Udhëzimit nr. 2, datë 03.03.2017”, e ka ri adresuar problematikën dhe rekomandimin e KLSH pranë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga ana e APP janë realizuar veprimet në kompetencë të saj dhe rekomandimi për sa i takon APP quhet i zbatuar. Sa më sipër trajtuar mbetet në kompetencë të MMT për vijimin e përfundimit të plotë në lidhje me ndryshimet ligjore përkatëse.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar pjesërisht**.

## **B. MASA ORGANIZATIVE**

**1.1 Rekomandimi:** Agjencia e Prokurimit Publik të marrë masa në vijim që të sigurojë një komunikim të vazhdueshëm me Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve lidhur me përditësimin e informacionit për kontratat koncesionare dhe përzgjedhjen e kontratave që do t'i nënshtrohen hetimit administrativ.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Lidhur me rekomandimin e lënë, bëjmë me dije se, në vitin 2024 APP, ka përfunduar zbatimin e Planit të Verifikimit nr. 6452/1, lidhur me verifikimin e zbatimit të ligjshmërisë së një procedure koncesionare, lloji “E Hapur”. Sikurse raportuar, sa i takon rekomandimit të KLSH për komunikim të vazhdueshëm me ATRAKO-n, APP do ta mbajë në konsideratë këtë rekomandim, duke marrë informacion të përditësuar nga ky institucion, në kohën që do të vlerësohet nisja e një Plani të ri Verifikimi. Me memon e drejtorisë juridike dhe monitorimit të procedurave nr.388 datë 14.01.2025 me objekt “Analiza e veprimtarisë së kryer

gjatë vitit 2024 si dhe plan veprimin e drejtorisë juridike është parashikuar në katër mujorin e katërt.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pranuar dhe në proces zbatimi.

**2.1 Rekomandimi:** Agjencia e Prokurimit Publik të marrë masat e nevojshme për plotësimin e vendit vakant “Inspektor” në Sektorin e Verifikimit të Procedurave të Koncesioneve/PPP, dhe Procedurave në Fushën e Mbrojtjes dhe Sigurisë Kombëtare.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Sa i takon rekomandimit të lënë mbi plotësimin e vendit vakant në Sektorin e Verifikimit të Procedurave të Koncesioneve/PPP, dhe Procedurave në Fushën e Mbrojtjes dhe Sigurisë Kombëtare, bëjmë me dije se, Departamenti i Administratës Publike ka përfunduar procedurat konkurruese të rekrutimit për pozicionin vakant “Inspektor” në këtë sektor. Me aktin e emërimit Nr. 700 Prot., datë 31.01.2024, të DAP, është plotësuar ky pozicion pune.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.

**2.2 Rekomandimi:** Nga ana e APP-së të merren masa për si dhe koordinimin e veprimeve me Shkollën Shqiptare të Administratës Publike (ASPA) për planifikimin e trajnimeve të specialistëve të Sektorit të Verifikimit të Procedurave të Koncesioneve/PPP për procedurat koncesionare, me qëllim forcimin e kapaciteteve dhe krijimin e njohurive të specializuara në këtë fushë.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Lidhur me rekomandimin mbi koordinimin e veprimeve ndërmjet APP dhe ASPA sa i takon planifikimit të trajnimeve të specialistëve të Sektorit të Verifikimit të Procedurave të Koncesioneve/PPP sqarojmë se, me shkresën nr. 1802/6 prot., datë 12.04.2024, APP i ka adresuar rekomandimin e KLSH ASPA-s, si dhe ka kërkuar bashkëpunim për ofrimin e trajnimeve në fushën e koncesioneve/PPP.

Sa i takon trajnimeve të realizuara bëjmë me dije në datat 8-10 Maj 2024, u zhvillua në Stamboll Sesioni i VIII i Forumit Ndërkombëtar mbi Partneritetin Publik Privat, i organizuar nga Komisioni Ekonomik i Kombeve të Bashkuara për Evropën (UNECE) dhe Qeveria Turke, ku morën pjesë dy nëpunës të Sektorit të Monitorimit të Koncesioneve/PPP dhe Procedurave në Fushën e Mbrojtjes dhe Sigurisë.

Gjithashtu, në datat 25, 26 dhe 29 Korrik 2024, ASPA organizoi trajnimin në klasë me temë "Partneriteti Publik Privat dhe Koncesionet". Në këtë trajnim morën pjesë të tre nëpunësit e Sektorit të Monitorimit të Koncesioneve/PPP dhe Procedurave në Fushën e Mbrojtjes dhe Sigurisë. Bashkëlidhur certifikatat përkatëse të trajnimit të zhvilluar nga ASPA.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.

**3.1. Rekomandimi:** APP të vijojë bashkëpunimin me Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit për caktimin e specialistit të IT-së në APP, në rolin e administratorit të Sistemit të Informacionit të Klasifikuar (SIK), si personi përgjegjës për aspektet e sigurisë që lidhen me implementimin, instalimin dhe operimin e këtij sistemi.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Bëjmë me dije, me shkresën Nr. 266/1 prot., datë 31.01.2024, me lëndë: “Kthim përgjigje shkresës suaj Nr. Prot 9550/2, datë 12.01.2024”, AKSHI ka caktuar në detyrën e Administratorit të SKI, njërin nga punonjësit IT, të atashuar në APP.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

**3.2. Rekomandimi:** Nga ana e APP-së të merren masa për plotësimin e dokumentacionit të kërkuar nga AKSHI me qëllim përmbushjen e detyrimeve që rrjedhin nga legjislacioni i informacionit të klasifikuar, si dhe të marrë masa për nisjen e punës për verifikimin e zbatimit të procedurave të prokurimit në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë kombëtare, pas fazës së nënshkrimit të kontratës së prokurimit.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Bëjmë me dije se, pas caktimit në detyrë të Administratorit të SKI, i janë vënë në dispozicion draftet e dokumentacionit të hartuar pjesërisht (pasi nevojitet asistencë e një punonjësi IT, i cili duhet të kryejë edhe detyrën e administratorit të SKI) sipas përcaktimeve të VKM nr. 792, datë 28.12.2023 “Për miratimin e rregullores “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për sigurimin e informacionit të klasifikuar, që trajtohet në Sistemet e Komunikimit dhe të Informacionit”, me qëllim akreditimin e SKI.

Pas plotësimit të dokumentacionit, APP me shkresën nr. 1/7 prot., datë 02.04.2024, me lëndë: “Kërkesë për akreditim”, i ka kërkuar Autoritetit Kombëtar për Sigurinë e Informacionit të Klasifikuar (AKSIK), vijimin e procesit të akreditimit të SKI. Në vijim AKSIK, pas kryerjes së procedurave dhe verifikimeve përkatëse sipas legjislacionit në fuqi, me shkresën nr. 2977 prot., datë 10.06.2024, ka përcjellë Deklaratën e Akreditimit të Sigurisë.

Pas plotësimit të kërkesave ligjore për punën me informacionin e klasifikuar, nga APP u hartua Planit i Verifikimit dhe zbatimi të ligjshmërisë për procedurat e prokurimit në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë Nr. 4790 prot., datë 01.07.2024. Gjatë vitit 2024 ka përfunduar hetimi administrativ për 6 procedura prokurimi në 5 autoritete kontraktore.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

**4.1 Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Burimeve Njerëzore të marrë masat për sistemimin e këtyre vlerave, të cilat janë të parashkruara dhe evidentohen si të pa arkëtueshme, me qëllim paraqitjen sa më të drejtë të pasqyrës së pozicionit financiar të Institucionit.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në funksion të rekomandimit për kryerjen e veprimit të sistemimit të vlerës prej 158 509 lekë, të parashkruar dhe pa shpresa arkëtimi, nga Sektori i Financës dhe i Burimeve Njerëzore, u krye veprimi i mbylljes së detyrimit në kontabilitet, në programin Financa 5, “Libri i Madh”, në “Ditar veprime ndër modulare”, nr. 4, datë, 08.04.2024. Njëkohësisht ky veprim u reflektua në pasqyrat financiare të vitit 2024, formati 1 “Pasqyra e pozicionit financiar” (aktivet, pasivet). Veprimi kontabël është evidentuar në një regjistër specifik.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

**5.1 Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Burimeve Njerëzore së APP-së të marrë masa për sistemimin e shumës 1,507,813 lekë, duke bërë veprimin kontabël kreditimin e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” dhe debitimin e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në funksion të zbatimit të rekomandimit për sistemimin e llogarive kontabël, operacione me shtetit (të drejta), në shumën 1,507,813 lekë, nga Sektori i Financës dhe Burimeve Njerëzore u sistemua llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta), në Programin Financa 5, “Libri i Madh”, në “Ditar veprime ndër modulare”.

Njëkohësisht ky veprim u reflektua në pasqyrat financiare të vitit 2024, formati 1 “Pasqyra e pozicionit financiar” (aktivet, pasivet).

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

**6.1 Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Burimeve Njerëzore të marrë masa për riklasifikimin e artikullit “Kondicioner” në llogaritë kontabël 214 “Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune”, si dhe në rillogaritjen e amortizimit të akumuluar me normën 20% të këtyre artikujve, me qëllim përcaktimin e vlerës reale neto të gjendjes së aktiveve që institucioni disponon.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në funksion të zbatimit të rekomandimit për riklasifikimin e artikullit “Kondicioner” në llogarinë 214, si dhe rillogaritjen e normës së amortizimit nga 25% në 20%, nga Sektori i Financës dhe Burimeve Njerëzore u krye riklasifikimi dhe rillogaritja e amortizimit të akumuluar, për artikullin “Kondicioner” në librin e aktiveve, me një efekt në aktivet neto prej 28 136 lekë. Njëkohësisht u kryen veprimet kontabël në programin “Financa 5”, “Libri i Madh”, në “Ditar veprime ndër modulare” dhe u reflektuan në Formatin 4 “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto dhe formatin 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve neto afat gjata (vlera neto)”, të llogarive të vitit ushtrimor.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

**7.1 Rekomandimi:** Nga ana e titullarit të Agjencisë së Prokurimit Publik të merren masat për ngritjen e një grupi pune, me qëllim identifikimin e mundësive reale për pagesën e këtyre debitorëve apo për sistemimin e këtyre vlerave në kontabilitet, sipas parashikimeve në Kodin Civil.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në funksion të zbatimit të rekomandimit për mundësinë reale për pagimin e debitorit, “G” apo për sistemimin e vlerës në kontabilitet, i parashkruar, sipas parashikimeve të Kodit Civil, grupi i punës i ngritur me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm Nr.1802 Prot., datë 26.02.2024, bazuar në Vendimin e Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Nr. 1514 Akti dhe Vendimi 12623, datë 17.12.2013, “Për pushimin e gjykimit të çështjes”, konstatoi se vendimi ka marrë formë të prerë pasi nuk është ankimuar nga pala paditëse brenda afatit ligjor. Në këto kushte, APP nuk ka më detyrim ligjor për likuidimin e faturave për periudhën në fjalë, për shërbimin e kryer nga subjekti “G”. Nga Sektori i Financës dhe Burimeve Njerëzore u krye sistemimi i vlerës 1,507,813 lekë në kontabilitet, duke e reflektuar në pasqyrat financiare të

vitit 2024, formati 1 “ Pasqyra e pozicionit financiar” (aktivet, pasivet). Veprimi kontabël është evidentuar në një regjistër specifik.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

**8.1 Rekomandimi:** Agjencia e Prokurimit Publik të marrë masat në vijimësi, që në çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël, të realizojë inventarizimin e dosjeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse, duke bashkëlidhur të gjithë dokumentacionin e dorëzuar nga operatori ekonomik fitues, sipas kriterëve të përcaktuara në ftesën për ofertë, me qëllim krijimin e gjurmës së auditimit.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në funksion të rekomandimit për inventarizimin e dosjeve të procedurave me blerje të vogël, janë marrë masat duke kryer inventarizimin e dosjeve aty ku kishte mangësi, si dhe ky proces do të mbahet në konsideratë për procedurat që do të zhvillohen në vijimësi.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër, u verifikuan 10 (dhjetë) dosje të procedurave me vlerë të vogël të zhvilluara për vitin 2024, prandaj ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

**9.1 Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Burimeve Njerëzore të marrë masa në vazhdimësi për plotësimin e dosjeve të personelit me të gjithë dokumentacionin përkatës, sipas bazës ligjore në fuqi.

*Afati: Menjëherë e në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në funksion të rekomandimit për marrjen e masave për plotësimin e dosjeve të personelit me dokumentacionin përkatës, janë marrë masat, duke kryer kontrollin e të gjitha dosjeve të personelit dhe plotësuar ato që kanë rezultuar me mangësi dokumentacioni, sipas bazës ligjore në fuqi.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër, u verifikuan të gjitha dosjet e personelit, prandaj ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

## KONKLuzioni I AUDITIMIT

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 1037/8 prot., datë 04.04.2025 në Agjencinë e Prokurimit Publik rezultoi nga **14** rekomandime (masa organizative & përmirësim ligjor), janë pranuar nga subjekti **14** rekomandime ose 100 %. Nga të cilat: janë zbatuar plotësisht **10** rekomandime, ose ~72 % e tyre, është në proces zbatimi **1** rekomandim ose 7 % dhe janë zbatuar pjesërisht **3** rekomandime ose 21%.

Përmbledhur në mënyrë tabelare si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar               | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                       | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Përmirësim Ligjor    | 3 rekomandime         | -                  | 3                  | -                 | -          |
| 2   | Organizative         | 11 rekomandime        | 10                 | -                  | 1                 | -          |
|     | <b>Gjithsej</b>      | <b>14 rekomandime</b> | <b>10 masa</b>     | <b>3 Masa</b>      | <b>1 Masë</b>     | <b>-</b>   |

### III. GJETJE DHE REKOMANDIME

*Për sa më sipër, ri kërkojmë që, Agjencia e Prokurimit Publik të marri të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të zbatuara pjesërisht si dhe përshpejtimin e zbatimit të rekomandimeve, të cilat rezultojnë në proces zbatimi, brenda 6-mujve.*

#### PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

**1.1. Rekomandimi:** Nga APP në bashkëveprim me Ministrinë e Mbrojtjes në rolin e institucionit përgjegjës për prokurimet në fushën e sigurisë dhe mbrojtjes, të merren masa të menjëhershme për propozimin e miratimit të ndryshimeve të nevojshme, me qëllim që të shmanget kjo papajtueshmëri dhe mungesë koherence ligjore

**2.1 Rekomandimi:** Nga APP në bashkëveprim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, në rolin e institucionit përgjegjës për prokurimet në fushën ankandeve publike, të merren masa të menjëhershme për miratimin e ndryshimeve të kuadrit rregullator në fuqi dhe hartimin e dokumenteve standarde të ankandeve.

**3.1 Rekomandimi:** Nga APP, në bashkëveprim me Ministrinë e Turizmit, të merren masa të menjëhershme për miratimin e ndryshimeve në kuadër të harmonizimit me frymën dhe përcaktimet e legjislacionit të ankandit publik rregullator në fuqi dhe udhëzimit të nxjerrë.

#### MASA ORGANIZATIVE

**1.1 Rekomandimi:** Agjencia e Prokurimit Publik të marrë masa në vijim që të sigurojë një komunikim të vazhdueshëm me Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve lidhur me përditësimin e informacionit për kontratat koncesionare dhe përzgjedhjen e kontratave që do t'i nënshtrohen hetimit administrativ.

### 2.2 AGJENCIA KOMBËTARE E BURIMEVE NATYRORE

#### PËRMBLEDHJE

Kontrrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditimin në Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore mbi “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024”, “Mbi procedurat e rekrutimit”; “Dëmshpërblimet e punonjësve të larguar padrejtësisht nga puna”; si dhe “Mbi realizimin e aktiviteteve bazuar në objektivat e vendosura nga njësia”, përcjellë me shkresën Nr.159/10 Prot. datë 05.06.2024, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;

- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:

a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;

b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;

c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve;

ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

*Në përfundim të procesit të auditimit, rezultoi se:*

**Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.**

Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka raportuar në KLSH me shkresën nr.159/12, dt. 28.06.2024, në përputhje me Ligjin Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

**Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Në zbatim të nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti i audituar ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit prej 6 muaj, me shkresën nr. 159/13 prot, 10.12.2024.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me nr.159/10 Prot., datë 05.06.2024 në Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore janë rekomanduar gjithsej:

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë gjithsej **13** Masa nga të cilat; **7** Masa Organizative; **1** Masë për shpërblim dëmi me vlerë 121,000 lekë; **1** Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe ne menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 1,632,573 lekë; **4** Masa disiplinore me një listë emërore prej 4 punonjësish.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **7** masa organizative, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit të zbatuara plotësisht;
- Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1** masë për shpërblim dëmi e cila është e zbatuar plotësisht;
- Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1** masa për eliminimin e efekteve negative të përdorimit të fondeve publike e cila ka statusin e zbatuar pjesërisht.
- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **4** masa disiplinore të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit të pazbatuara;

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me nr.159/10 prot. datë 05.06.2024 dhe në Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore me shkresën nr. 866/10 prot., datë 07.06.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit                                              | Rekomanduar                    | Pranuar (AKBN)                 | Pa pranuar |
|-----|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------|
| 1   | Organizative                                                      | 7 rekomandime                  | 7 rekomandime                  | -          |
| 2   | Shpërblim dëmi                                                    | 1 rekomandim<br>121,000 lekë   | 1 rekomandim<br>121,000 lekë   | -          |
| 3   | Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike | 1 rekomandim<br>1,632,573 lekë | 1 rekomandim<br>1,632,573 lekë | -          |
| 4   | Masa Disiplinore                                                  | 4 rekomandime                  | 4 rekomandime                  | -          |

|  |              |           |           |  |
|--|--------------|-----------|-----------|--|
|  | <b>Total</b> | <b>13</b> | <b>13</b> |  |
|--|--------------|-----------|-----------|--|

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit                                              | Pranuar                        | Statusi i zbatimit              |                                   |                   |                  |
|-----|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|
|     |                                                                   |                                | Zbatuar plotësisht              | Zbatuar pjesërisht                | Në proces zbatimi | Pa zbatuar       |
| 1   | Organizative                                                      | 7 rekomandime                  | 7                               | -                                 | -                 | -                |
| 2   | Shpërblim dëmi                                                    | 1 rekomandim<br>121,000 lekë   | 1<br>rekomandim<br>121,000 lekë | -                                 | -                 | -                |
| 3   | Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike | 1 rekomandim<br>1,632,573 lekë | -                               | 1<br>rekomandim<br>1,632,573 lekë | -                 | -                |
| 4   | Masa Disiplinore                                                  | 4 rekomandime                  | -                               | -                                 | -                 | 4<br>rekomandime |
|     | <b>Total</b>                                                      | <b>13</b>                      | <b>8</b>                        | <b>1</b>                          | <b>-</b>          | <b>4</b>         |

## I. HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Programit të Auditimit nr.523/12 prot., datë 12.05.2025, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

1. G. G. (Përgjegjës grupi)
2. P. K. anëtar

### I/1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën nr.159/10 prot. datë 05.06.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

### I/2. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### I/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen

## II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezultoi si më poshtë:

## **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1.1.Rekomandimi:** Drejtori Ekzekutiv i AKBN-së, të marrë masa në vijimësi, që në urdhrin për ngritjen e komisionit Ad Hoc, për rekrutimin e punonjësve, anëtarët e tij të mos jenë në kushtet e konfliktit të interesit me pozicionin dhe përshkrimet e punës të përcaktuara në Statut-rregulloren dhe Rregulloren e AKBN-së.

### **Në Vijimësi**

**1.2.Rekomandimi:** Nga AKBN, të merren masa në vijimësi, që rekrutimi i punonjësve të kalojë fazat e përcaktuara në Rregulloren e brendshme, dhe jo vetëm nga vlerësimi i dosjes së dorëzuar nga aplikanti.

### **Në Vijimësi**

**1.3.Rekomandimi:** Nga Drejtoria e Administratës së AKBN-së, të merren masat në vijimësi që kriteret e përgjithshme të kërkuara për pranimin e punonjësve në punë të shpallura në faqen zyrtare ËEB të bazohen në parimin e shanseve të barabarta, mosdiskriminimit, meritës, transparencës, profesionalizmit dhe paanësisë politike dhe të mos bien ndesh me kriteret e kërkuara nga Drejtorët e Drejtorive përkatëse.

### **Në Vijimësi**

#### **Përgjigja e institucionit**

- 1.1 Janë marrë masat për kryerjen e procedurave të rregullta sipas rekomandimeve duke u bazuar në Rregulloren e Brendshme miratuar nga MIE me Urdhër nr.130, datë 13.06.2024, “Për Organizimin dhe Funksionimin e AKBN-së”, për rekrutimin e punonjësve. Anëtarët e komitetit Ad Hoc për të gjitha procedurat e ndjekura pas rekomandimeve, nuk janë në kushtet e konfliktit të interesit me pozicionin dhe përshkrimet e punës.
- 1.2 AKBN ka marrë masa që rekrutimi i punonjësve të kalojë fazat e përcaktuara në Rregulloren e Brendshme. Aplikantët kryejnë një intervistë me gojë në prani të komitetit Ad Hoc. Pjesëtarët e komitetit Ad Hoc kryejnë vlerësimet e duhura duke u bazuar në eksperiencën e aplikantëve në dosjen e paraqitur me dokumentat e kërkuara sipas Rregullore dhe në intervistën përkatëse.
- 1.3 Nga Divizioni Administrativ, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse në AKBN, janë marrë masat që kriteret që kërkojnë për pranimin e punonjësve të jenë të mirë përcaktuara dhe të pa ndryshuara nga kërkesa e Drejtorisë përkatëse. Gjithashtu i gjithë procesi i rekrutimeve është transparent duke filluar nga kërkesa, shpallja në faqen zyrtare, njoftimi i aplikantëve për intervistë dhe vlerësimi i pikëzuar i secilit aplikant. Bashkëlidhur Statut Rregullore, Rregullore e Brendshme, (kopje e dosjeje të punonjësve).

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga verifikimi i 2 procedurave rekrutimi të zhvilluara për vitin 2024, nga Drejtoria e Administratës së AKBN-së janë marrë masat për kryerjen e procedurave të rregullta sipas rekomandimeve duke u bazuar në Rregulloren e Brendshme miratuar nga MIE si dhe nga vlerësimi i dosjes së dorëzuar nga aplikanti.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** nga subjekti **dhe i zbatuar**.

**2.1.Rekomandimi:** Nga Drejtoria e Administratës së AKBN-së, të merren masat të menjëhershme për plotësimin e regjistrit të personelit, dosjeve personelit, si dhe të ndiqen procedurat e parashikuara, me qëllim menaxhimin efektiv të burimeve njerëzore.

### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Nga Divizioni Administrativ, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, Sektori i Burimeve Njerëzore në AKBN, janë marrë masa të menjëhershme për plotësimin e regjistrit të personelit sipas rekomandimeve përkatëse. Dosjet e personelit janë plotësuar duke

përfshirë të gjithë dokumentet sikundër përcaktuar në Rregulloren e Brendshme. Gjithashtu ka një inventar dosje për çdo punonjës të AKBN-së, si dhe janë ndjekur procedurat e parashikuara, me qëllim mirëadministrimin e proceseve të punës në realizimin e objektivave të institucionit. Mund të shihen dhe në kopjet e dosjeve të vëna në dispozicion për rekomandimet 1.1, 1.2, 1.3.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga grupi i auditimit u verifikua regjistri i personelit i cili rezultoi se nga Dicizioni Administrativ, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, Sektori i Burimeve Njerëzore në AKBN, është plotësuar sipas rekomandimeve përkatëse. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**3.1.Rekomandimi:** Nga AKBN, të merren masat të menjëhershme për rishikimin e rregullores së brendshme, duke parashikuar rregulla të qarta në lidhje me rekrutimin e punonjësve, emërimet e përkohshme, si dhe procedurave të ngritjes në detyrë të stafit, me qëllim mirë administrimin e proceseve të punës në realizimin e objektivave të institucionit.

#### **Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Me qëllim përmirësimit të disa proceseve të punës nga strukturat përkatëse janë ndjekur të gjitha hapat për rishikimin e Rregullores së Brendshme të institucionit duke mbajtur në konsideratë vendosjen e disa rregullave që kanë të bëjnë me procedurat e pranimit në punë dhe të proceseve të tjera që lindin gjatë marrëdhënieve të punës. (Kreu IV, “Strukturat për rregullimin e marrëdhënieve në punë dhe përditësimin e Rregullores së Brendshme”). Rregullorja e Brendshme është miratuar nga MIE me Urdhër nr.130, datë 13.06.2024, “Për Organizimin dhe Funksionimin e AKBN-së”.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga grupi i auditimit u verifikua se nga Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, Sektori i Burimeve Njerëzore në AKBN janë marrë masa për rishikimin e rregullores së brendshme, duke parashikuar rregulla të qarta në lidhje me rekrutimin e punonjësve, emërimet e përkohshme, si dhe procedurave të ngritjes në detyrë të stafit e cila është miratuar nga MIE me urdhrin nr.130 datë 13.06.2024.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**4.1.Rekomandimi:** Nga Drejtori Ekzekutiv dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore të AKBN-së të merren masat e nevojshme për mirëadministrimin e burimeve njerëzore, në respektim të Kodit të Punës dhe Statut-rregullores dhe Rregullores së AKBN-së.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Nga Drejtori Ekzekutiv dhe nga Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse (Administratës) dhe nga Sektori i Burimeve Njerëzore janë marrë masat e nevojshme për mirëadministrimin burimeve njerëzore pasi të gjitha proceset për rekrutime, largime apo ngritje në detyrë janë kryer duke u bazuar në Statut Rregullor, Rregulloren e Brendshme si dhe në Kodin e Punës.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga grupi i auditimit u verifikua se nga Dicizioni Administrativ, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, Sektori i Burimeve Njerëzore në AKBN, janë marrë masa për mirëadministrimin nga burimet njerëzore, si rezultat i verifikimit të 2 procedurave të rekrutimit për vitin 2024, hartimi i regjistrit të personelit, plotësimit të dosjeve të personelit si dhe miratimi i rregullores me urdhrin nr.130 datë 13.06.2024, me ndryshimet përkatëse .

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**5.1.Rekomandimi:** Nga Titullari i AKBN të merren masa, që të identifikohen në mënyrë të qartë rolet, funksionet dhe përgjegjësitë administrative të zyrtarëve dhe në ngritjen e komisioneve për

çështje të caktuara të funksionimit të brendshëm të AKBN-së të mbahen parasysh përcaktimet ligjore në fuqi, me qëllim shmangien e kushteve të konfliktit të interesit, si dhe përdorimin me efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Ky rekomandim është realizuar plotësisht nga AKBN, në të gjitha procedurat e prokurimit të zhvilluara gjatë vitit 2024 ku ka pasur një ndarje të qartë të detyrave midis Komisionit të Prokurimit me vlerë të madhe, të vogël, i ngritur me urdhër të titullarit të autoritetit kontraktor. Nga ana tjetër, çdo kërkesë për fillimin e procedurave për blerje mall/shërbim pune janë miratuar në të gjitha rastet nga titullari institucionit, i cili në kuptim të legjislacionit të prokurimit publik është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike. Gjithashtu, në përbërje të komisionit të prokurimit në çdo rast janë vetëm punonjësit e sektorit të prokurimeve dhe kontratave i cili ka zhvilluar procedurat e prokurimit publik sipas kërkesave të legjislacionit përkatës, duke filluar nga faza e publikimit të procedurës, zhvillimi dhe vlerësimi i saj, deri tek shpallja e fituesit.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga grupi i auditimit u verifikuan për vitin 2025 se anëtarët e komisionit të blerje të vogla të miratuara nga titullari i institucionit me urdhrin nr.20 datë 21.01.2025 nuk kanë konflikt interesi, por janë punonjës të sektorit të prokurimeve dhe kontratave. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

### **B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

**1.1.Rekomandimi:** Nga AKBN të merren masa për vlerësimin e dokumentacionit, në lidhje me shumën prej 121,000 lekë përfituar padrejtësisht nga Drejtori i Administratës, si dhe të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e vlerës.

#### **Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Në zbatim të rekomandimeve të KLSH-së pika B/1 nga ana e AKBN-së është kërkuar me shkresë nr. 866/14 prot., datë 30.08.2024, nr. 866/15 prot., datë 06.09.2024, i është kërkuar znj. S. H. kthimi i vlerës në rrugë vullnetare i detyrimit në shumën 121,000 ( njëqind e njëzet e një mijë) lekë. Duke qenë se nga ana e znj. H. nuk është kryer kjo pagesë, nga ana e AKBN-së me shkresë nr. 866/20 prot., datë 05.11.2024 është depozituar pranë Gjykatës së Juridiksionit të Përgjithshëm Tiranë kërkesë padia përkatëse nëpërmjet së cilës është kërkuar ekzekutimi i këtij detyrimi në rrugë gjyqësore. AKBN është në pritje të caktimit të datës së seancës nga gjykata.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga grupi i auditimit u verifikua dokumentacionet si më sipër trajtuar nga ku ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

### **C. MASA PËR ELEMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

**1.1.Rekomandimi:** AKBN në bashkëpunim me Ministrinë e linjë/Ministrin e Infrastrukturës dhe Energjisë, të marrë masa të menjëhershme për raportimin e situatës dhe gjetjen e mundësive të zgjidhjes, me qëllim shlyerjen e detyrimeve të sigurimeve dhe TAP.

#### **Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Duke qenë se kuadri ligjor i krijimit/funksionimit të AKBN-së nuk ka hapësirat e nevojshme për përfitimin e mbështetjes financiare nga buxheti i shtetit, AKBN u angazhua plotësisht në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë për përmirësimin e performancës financiare të institucionit dhe shmangien e përsëritjes së një situatë të tillë në të ardhmen, punë e cila u finalizua me miratimin e VKM nr.506, datë 01.08.2024, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 547, datë 09.08.2006, të Këshillit të Ministrave, “Për krijimin e Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore”, të ndryshuar. AKBN për të mos penguar punonjësit për përfitimin e pagesës nga Sigurimet Shoqërore për raportet e paaftësisë në punë, ka likuiduar detyrimet për këto punonjës ndaj sigurimeve. Gjithashtu, Agjencia vijon pagesën e plotë të kontributeve shoqërore, shëndetësore dhe TAP nga muaji Dhjetor 2024. Me krijimin e fondeve do të vijohet menjëherë me shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga grupi i auditimit u verifikua se nga AKBN nuk janë marrë masa për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar nga subjekti dhe i zbatuar pjesërisht.***

#### **D. MASA ADMINISTRATIVE DHE DISIPLINORE**

Nga Titullari i Institucionit të AKBN-së të merren masat që të analizohen këto parregullsi dhe të procedohet me marrjen e masave të nevojshme disiplinore e administrative, si dhe në rastet e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës në mënyrë të njëanshme nga AKBN, të ndiqen të gjitha procedurat për përcaktimin e shkaqeve për ndërprerjet e marrëdhënieve të punës në rastet e kontratave me afat të caktuar apo pa afat, me qëllim shmangien e shkaktimit të dëmit nga mos ndjekja në përputhje me kriteret e përcaktuara për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës.

Për punonjësit si më poshtë vijon:

1. **Z. B. P.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Ligjore
2. **Znj. M. H.**, me detyrë Specialiste e Parë pranë Sektorit të burimeve njerëzore
3. **Znj. H. Z.**, me detyrë Specialiste e Drejtorisë së Shërbimeve Ligjore
4. **Z. E. Ll.**, me detyrë Specialist në Drejtorinë e Shërbimeve Ligjore

Në rolin e komisionit të ngritur me urdhrin nr. 21, datë 06.02.2024 “Për ngritjen e komisionit për përgatitjen dhe ndjekjen e procedurave përkatëse ligjore me punonjësit për të cilët është parashikuar ndërprerja e marrëdhënieve të punës”.

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, në respekt të konstatimeve të KLSH-së, nga ana e titullarit të institucionit janë duke u ndjekur me vëmendje proceset gjyqësore të filluara nga disa prej punonjësve me të cilët janë ndërprerë marrëdhëniet e punës në mënyrë të njëanshme nga AKBN. Në këtë kuadër proceset gjyqësore që aktualisht po ndiqen në gjykatë si dhe qëndrimi i kësaj të fundit lidhur me procedurën, afatin e njoftimit etj., të ndjekura nga AKBN do të analizohen dhe do të vlerësohen në këtë këndvështrim.

Aktualisht, duke iu referuar konstatimeve të KLSH-së, ju informojmë se në Gjykatën e Juridiksionit të Përgjithshëm Tiranë është depozituar një kërkesë padi nga punonjës me të cilët janë ndërprerë në mënyrë të menjëhershme marrëdhëniet e punës (gykimi ka përfunduar në shkallë të parë) si dhe janë depozituar katër kërkesë padi nga punonjësit me të cilët zgjidhja e kontratës së punës është bërë konform procedurave të parashikuara në Kodin e Punës (gykimi është ende në proces). Konkretisht: Me punonjësen S. H. janë ndërprerë në mënyrë të menjëhershme marrëdhëniet e punës në bazë të Urdhërit nr. 908 prot., datë 02.02.2024. Pas padisë së ngritur nga kjo punonjëse, Gjykata me Vendim nr. 6053, datë 08.10.2024, ka vendosur për dhënien e dëmshpërblimit. Nga ana e AKBN-së është bërë ankim përkatës në Gjykatën e Apelit të

Juridiksionit të Përgjithshëm nr. 908, datë 10.12.2024, për të kundërshtuar këtë vendim të Gjykatës së Juridiksionit të Përgjithshëm (bashkëlidhur do të gjeni Urdhrin, Vendimin e gjykatës si dhe Ankimin përkatës).

Përsa i përket katër punonjësve me të cilët është ndjekur procedura e zgjidhjes së marrëdhënies së punës, rezulton se punonjësit E. D., R. M., Gj. T. dhe N. P. i janë drejtuar gjykatës me kërkesë padi dhe aktualisht janë ende ne proces gjykimi në fazë përgatitore. Në këtë fazë procedurale mbetemi në pritje të seancave të radhës për ndjekjen e mëtejshme të proceseve gjyqësore si më sipër.

Në vijim të ecurisë së këtyre proceseve gjyqësore nga ana e AKBN-së do të verifikohen dhe do të analizohen të gjitha hapat për të vlerësuar më pas procedurat e ndjekura për ndërprerjet e marrëdhënieve të punës me punonjësit.

Lidhur me masat disiplinore dhe administrative të propozuara sqarojmë si vijon: Ne respekt te konstatimeve të KLSH, nga ana e titullarit të institucionit është kërkuar informacion i menjëhershëm dhe i detajuar në lidhje me ndjekjen dhe zbatimin e procedurave për zgjidhjen e marrëdhënieve të punës me punonjësit përkatës. Ne baze të informacionit, dokumentacionit të venë në dispozicion si dhe nga konsultimet e kryera prej tij rezultoi se nga grupi i punës është respektuar me rigorozitet legjislacioni përkatës parashikuar në Kodin e Punës në nenet 141(Zgjidhja), 143 “Afatet e njoftimit pas kohës së marrjes në prove”, 144 “Procedura e zgjidhjes së kontratës së punës nga punëdhënësi” dhe 145 “Shpërblimi për vjetërsinë”.

Konkretisht: Me ish punonjësen R. M. marrëdhëniet e punës kanë filluar në datë 07.12.2018 dhe përfundojnë në datë 31.05.2024. Me shkresë të AKBN Nr. 984 prot., datë 07.02.2024 “Njoftim për diskutim të marrëdhënies të punës” punëmarrësi është njoftuar për takim konform parashikimeve të nenit 144 të Kodit të Punës. Në takimin e datës 26.02.2024 mbajtur sipas këtij njoftimi, ndonëse kishte marrë dijeni znj.M. nuk u paraqit. Me shkresë Nr.984/1 prot., datë 29.02.2024 “Njoftim për zgjidhjen e kontratës së punës” Znj.M. është njoftuar për zgjidhjen e kontratës së punës duke i bërë të ditur se marrëdhëniet e punës dhe ato financiare përfundojnë në fund të afatit të njoftimit konform parashikimeve të neneve 143 e 144 të Kodit të Punës. Me ish punonjësen E. D. marrëdhëniet e punës kanë filluar në datë 14.02.2013 dhe përfundojnë në datë 20.05.2024. Me shkresë të AKBN Nr.982 datë 07.02.2024 “Njoftim për diskutim të marrëdhënies të punës” punëmarrësi është njoftuar për takim konform parashikimeve të nenit 144 të Kodit të Punës. Në datë 13.02.2024 u realizua takimi ndërmjet përfaqësuesve të AKBN dhe Znj. D. sipas këtij njoftimi. Me shkresë Nr.982/1 datë 19.02.2024 “Njoftim për zgjidhjen e kontratës së punës” Znj.D. është njoftuar për zgjidhjen e kontratës së punës duke i bërë të ditur se marrëdhëniet e punës dhe ato financiare përfundojnë në fund të afatit të njoftimit konform parashikimeve të neneve 143 e 144 të Kodit të Punës.

Me ish punonjësen E. H. marrëdhëniet e punës kanë filluar në datë 29.09.2017 dhe përfundojnë në datë 20.05.2024. Me shkresë të AKBN Nr.983 datë 07.02.2024 “Njoftim për diskutim të marrëdhënies të punës” punëmarrësi është njoftuar për takim konform parashikimeve të nenit 144 të Kodit të Punës. Në datë 13.02.2024 u realizua takimi ndërmjet përfaqësuesve të AKBN dhe Znj.H. sipas këtij njoftimi. Me shkresë Nr.983/1 datë 19.02.2024 “Njoftim për zgjidhjen e kontratës së punës” Znj. H. është njoftuar për zgjidhjen e kontratës së punës duke i bërë të ditur se marrëdhëniet e punës dhe ato financiare përfundojnë në fund të afatit të njoftimit konform parashikimeve të neneve 143 e 144 të Kodit të Punës.

Me ish punonjësin Gj.T. marrëdhëniet e punës kanë filluar në datë 21.03.2014 dhe kanë përfunduar në datë 06.02.2024.Me shkresë të AKBN Nr.688 datë 25.01.2024 “Njoftim për diskutim të marrëdhënies të punës” punëmarrësi është njoftuar për takim konform parashikimeve të nenit

144 te Kodit të Punës. Në vijim u realizua takimi ndërmjet përfaqësuesve të AKBN dhe z.T. sipas këtij njoftimi. Me shkresë Nr.688/2 datë 08.02.2024 “Njoftim për zgjidhjen e kontratës së punës” z.T. është njoftuar për zgjidhjen e kontratës së punës duke i bërë të ditur se marrëdhëniet e punës dhe ato financiare përfundojnë në fund të afatit të njoftimit konform parashikimeve të neneve 143 e 144 të Kodit të Punës. Duke qënë se, marrëdhëniet e punës kanë zgjatur më shumë se 3 vjet, nga ana e AKBN janë zbatuar parashikimet e neneve 141, 143, 144 dhe 145 të Kodit të Punës.

Me ish punonjësen N. P. marrëdhëniet e punës kanë filluar në datë 16.10.2017 dhe përfundojnë në datë 24.05.2024. Me shkresë të AKBN Nr.980 datë 07.02.2024 “Njoftim për diskutim të marrëdhënieve të punës” punëmarrësi është njoftuar për takim konform parashikimeve të nenit 144 te Kodit të Punës. Në datë 13.02.2024 u realizua takimi ndërmjet përfaqësuesve të AKBN dhe znj.P. sipas këtij njoftimi. Me shkresë Nr.980/1 datë 22.02.2024 “Njoftim për zgjidhjen e kontratës së punës” Znj.P. është njoftuar për zgjidhjen e kontratës së punës duke i bërë të ditur se marrëdhëniet e punës dhe ato financiare përfundojnë në fund të afatit të njoftimit konform parashikimeve të neneve 143 e 144 të Kodit të Punës.

Me ish punonjësin z.E. O. marrëdhëniet e punës kanë filluar në datë 13.02.2012 dhe përfundojnë në datë 21.05.2024. Me shkresë të AKBN Nr.1181 datë 12.02.2024 “Njoftim për diskutim të marrëdhënieve të punës” punëmarrësi është njoftuar për takim konform parashikimeve të nenit 144 të KP. Në datë 15.02.2024 u realizua takimi ndërmjet përfaqësuesve të AKBN dhe Z.Ostrosi sipas këtij njoftimi. Me shkresë Nr.1181/2 datë 20.02.2024 “Njoftim për zgjidhjen e kontratës së punës” Z.O. është njoftuar për zgjidhjen e kontratës së punës duke i bërë të ditur se marrëdhëniet e punës dhe ato financiare përfundojnë në fund të afatit të njoftimit konform parashikimeve të neneve 143 e 144 të Kodit të Punës.

Ne vlerësim te gjithë sa me sipër, nga ana e titullarit te institucionit u konkludua se nuk ndodhemi ne kushtet e aplikimit te masave pasi punonjësit për te cilët ishin propozuar masa disiplinore dhe administrative kishin zbatuar ne mënyrën e duhur procedurat për zgjidhjen e marrëdhënieve te punës konform parashikimeve te Kodit te Punës se RSH.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga auditimi u konstatua se nga AKBN nuk u paraqiten dokumenta, (Urdhër nga Titullari i Institucionit për shqyrtimin disiplinor) të cilat vërtetojnë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lënë nga grupi auditimit.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar nga subjekti dhe i pazbatuar.***

### **KONKLUZIONI I AUDITIMIT**

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 159/10 prot., datë 05.06.2024 në Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore është se nga **13** rekomandime (masa organizative, shpërblim dëmi, 3-E dhe masa disiplinore), janë pranuar nga subjekti 13 rekomandime ose 100 %. Nga të cilat: janë zbatuar plotësisht **8** rekomandime, ose 54 % e tyre, **1** rekomandim ose 8%, është zbatuar pjesërisht, dhe nuk janë zbatuar **5** rekomandime ose 38%, si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar                      | Statusi i zbatimit              |                    |                   |            |
|-----|----------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                              | Zbatuar plotësisht              | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 7 rekomandime                | 7                               | -                  | -                 | -          |
| 2   | Shpërblim dëmi       | 1 rekomandim<br>121,000 lekë | 1<br>rekomandim<br>121,000 lekë | -                  | -                 | -          |

|   |                                                                   |                                |               |                                      |   |                  |
|---|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------------|---|------------------|
| 3 | Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike | 1 rekomandim<br>1,632,573 lekë | -             | 1<br>rekomandim<br>1,632,573<br>lekë | - | -                |
| 4 | Masa Disiplinore                                                  | 4 rekomandime                  | -             | -                                    | - | 4<br>rekomandime |
|   | <b>Gjithsej</b>                                                   | <b>13 rekomandime</b>          | <b>8 masa</b> | <b>1 masë</b>                        |   | <b>4 masa</b>    |

### III. GJETJE DHE REKOMANDIME

*Për sa më sipër, ri kërkojmë që, Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore të marrin të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuar si dhe të zbatuara pjesërisht, brenda 6-mujve.*

### MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

**1.1.Rekomandimi:** AKBN në bashkëpunim me Ministrinë e linjë/Ministrin e Infrastrukturës dhe Energjisë, të marrë masa të menjëhershme për raportimin e situatës dhe gjetjen e mundësive të zgjidhjes, me qëllim shlyerjen e detyrimeve të sigurimeve dhe TAP.

### MASA ADMINISTRATIVE DHE DISIPLINORE

Nga Titullari i Institucionit të AKBN-së të merren masat që të analizohen këto parregullsi dhe të procedohet me marrjen e masave të nevojshme disiplinore e administrative, si dhe në rastet e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës në mënyrë të njëanshme nga AKBN, të ndiqen të gjitha procedurat për përcaktimin e shkaqeve për ndërprerjet e marrëdhënieve të punës në rastet e kontratave me afat të caktuar apo pa afat, me qëllim shmangien e shkakimit të dëmit nga mos ndjekja në përputhje me kriteret e përcaktuara për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës.

Për punonjësit si më poshtë vijon:

- 1. Z. B. P.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Ligjore
- 2. Znj. M. H.**, me detyrë Specialiste e Parë pranë Sektorit të burimeve njerëzore
- 3. Znj. H. Z.**, me detyrë Specialiste e Drejtorisë së Shërbimeve Ligjore
- 4. Z. E. Ll.**, me detyrë Specialist në Drejtorinë e Shërbimeve Ligjore

Në rolin e komisionit të ngritur me urdhrin nr. 21, datë 06.02.2024 “*Për ngritjen e komisionit për përgatitjen dhe ndjekjen e procedurave përkatëse ligjore me punonjësit për të cilin është parashikuar ndërprerja e marrëdhënieve të punës*”.

### 2.3 AKADEMIA E SHKENCAVE

#### PËRMBLEDHJE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH), ushtroi auditimin në Akademinë e Shkencave “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024”, për periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2023, përcjellë me shkresën nr.859/9, datë 16.05.2024, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

-Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2023, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra, personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve, për çdo njësi vartëse;

- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:
  - a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;
  - b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
  - c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve;
  - ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

**Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.**

Akademia e Shkencave ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe raportuar në KLSH **brenda afatit** 20 ditor me shkresën Nr. 433/4 prot, datë 10.06.2024 në përputhje me Ligjin Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

**Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Në zbatim të nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti i audituar **ka raportuar** në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 muajsh me shkresën Nr.896/38 prot, datë 19.11.2024.

Nga ana e KLSH-së, me shkresën përcjellëse janë lënë gjithsej:

**53** rekomandime gjithsej, nga këto, **38** masa organizative, **3** masa për shpërblim dëmi, **5** masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike dhe **7** masa disiplinore.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **38** masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht **36**, në proces zbatimi **1** dhe pa pranuar **1**.
- d) Rekomandime për shpërblim dëmi janë lënë **3** rekomandime për shumën 373,200 lekë, 490,000 lekë dhe 2,301,892 lekë, të cilat nuk janë pranuar.
- e) Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin dhe menaxhimin me ekonomicitet, eficecne dhe efektivitet të fondeve publike janë lënë **5** rekomandime, nga të cilat janë pranuar vetëm **2** dhe janë zbatuar.
- f) Mbështetur në nenin 22 të Ligjit nr. 53/2019, datë 18.07.2019 “Për Akademinë e Shkencave në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenin 57 të Ligjit nr. 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, i ndryshuar, Statutit të Akademisë së Shkencave, i ndryshuar, si dhe kontratë individuale të punës, i është rekomanduar Kryetarit të Akademisë së Shkencave, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH dhe në proporcion me shkeljen e kryer, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. Janë rekomanduar **7** masa disiplinore, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht.

Bazuar në shkresën përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. 859/9, datë 16.5.2024 dërguar në Akademinë e Shkencave, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Rekomanduar | Pranuar | Pa pranuar |
|-----|----------------------|-------------|---------|------------|
|-----|----------------------|-------------|---------|------------|

|   |                                                                   |                                                                 | (ASH)          |   |
|---|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|---|
| 1 | Organizative                                                      | 38 rekomandime                                                  | 37 rekomandime | 1 |
| 2 | Shpërblim dëmi                                                    | 3 rekomandime<br>3,165,092 lekë                                 | -              | 3 |
| 3 | Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike | 5 rekomandime<br>26,397,964 lekë dhe<br>(1565 Euro dhe 525 USD) | 2 rekomandime  | 3 |
| 4 | Masa Disiplinore                                                  | 7 rekomandime                                                   | 7 rekomandime  | - |

Në mënyrë të përmblendhur statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuara paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit                                              | Pranuar                                    | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                                                                   |                                            | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative                                                      | 37 rekomandime                             | 36                 | -                  | 1                 | -          |
| 2   | Shpërblim dëmi                                                    | -                                          | -                  | -                  | -                 | -          |
| 3   | Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike | 2 rekomandime<br>1565 Euro dhe<br>525 USD) | 2                  | -                  | -                 | -          |
| 4   | Masa Disiplinore                                                  | 7                                          | 7                  | -                  | -                 | -          |

## I HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe Manualin “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 555/1 prot, datë 17.07.2023, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

1. Miranda Haxhia, (Përgjegjës grupi)
2. Lorena Llaho, anëtar

### I/1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën nr. 859/9, datë 16.5.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

### I/2. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tre mujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 të nenit 31, të Ligjit nr. 54/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### I/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

## II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për

rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezulton si më poshtë:

## **MASA ORGANIZATIVE**

**1.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga titullari i institucionit, që Kryesia në përmbushje të detyrave funksionale të saj, të bëjë hartimin e projekt – buxhetit, si dhe mbajtjen e protokolleve respektive me qëllim sigurimin e gjurmës së auditimit e më pas të bëjë kalimin për miratim nga Asambleja.

*Në vazhdimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Në lidhje me rekomandimin subjekti sqaron si më poshtë: Konkretisht lidhur me përgatitjen e PBA 2025-2027 (faza e parë, faza e dytë si dhe në fazën e tretë) janë zhvilluar dhe dokumentuar mbledhjet e GMS së ngritur me urdhër nr. 45, datë 06.02.2024: Për Fazën e I-rë, EMP i është drejtuar GMS me raportin mbi kërkesat për PBA 2025-2027, shkresë nr.319/2, datë 25.04.2025. Diskutimi i buxhetit protokolluar me shkresën nr.319/3, datë 25.04.2025 dhe Vendimi i GMS për miratimin e kërkesave buxhetore të fazës së I-rë me shkresën nr.46, datë 25.04.2024. Faza e II të PBA 2025-2027 diskutim i kryer sipas protokollit të mbajtur me nr. 1141/1, datë 29.08.2024 dhe faza e III-të dokumentuar sipas protokollit të mbajtur nr.1781/2, datë 19.12.2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**2.1 Rekomandime:** Të merren masa nga titullari i institucionit, që Kryesia të ketë një bashkëveprim mes strukturave të ngritura pranë saj, mbi organizimin dhe ndjekjen e punës së tyre.

*Menjëherë*

**Përgjigja e Institucionit:** Në lidhje me rekomandimin subjekti bashkëlidhur vë në dispozicion dokumentacionin që provon në vijim mbajtjen e një korrespondence të vazhdueshme me seksionin e shkencave natyrore dhe teknike. Konkretisht: Informacion datë 19.02.2024 mbi projekte kërkimore shkencore (pjesë e aplikimit për projektin VITROBMA 2024, nr. 390 prot, datë 19.3.2024)

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**3.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga titullari i institucionit, që për të gjitha vendimet e Asamblesë dhe të Kryesisë së ASH të dokumentohen qartë dhe të protokollohen të gjitha materialet e veprimtarisë së saj si dhe të zbatohen përcaktimet statutores në fuqi për organizimin dhe funksionimin e Akademisë dhe Kryesisë së ASH.

*Menjëherë*

**Përgjigja e Institucionit:** Në lidhje me rekomandimin subjekti bashkëlidhur vë në dispozicion vendimet e Asamblesë dhe të Kryesisë së ASH për vitin 2025. Konkretisht: Protokoll i mbledhjes së Kryesisë nr.830/1, datë 20.05.2025; nr.663/1, datë 14.4.2025, mbledhje e Asamblesë datë 28.02.2025; Vendim i Asamblesë nr.12, datë 28.02.2025; Procesverbal i mbledhjes së Asamblesë nr.341/1 prot, datë 28.02.2025.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**4.1 Rekomandim:** Të gjitha hallkat e ASHSH të bashkëpunojnë në fazën e hartimit të projektbuxhetit për të shmangur realizimin e tij në përqindje të ulët dhe rialokime të shpeshta gjatë vitit. Kjo mund të bëhet me anë të mbledhjeve të ndryshme mes Sektorëve, me anë të kërkesave të Njësive për projektet që do të zhvillohen të cilat duhet të dokumentohen.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Reflektuar në përgatitjen e PBA 2025-2027 (faza e parë, faza e dytë si dhe në fazën e tretë). Për këtë janë zhvilluar dhe dokumentuar mbledhjet e GMS së ngritur me urdhër nr. 45, datë 06.02.2024: Për Fazën e I-rë, EMP i është drejtuar GMS me raportin mbi kërkesat për PBA 2025-2027, me shkresën nr.319/2, datë 25.04.2025. Diskutimi i buxhetit protokolluar me shkresën nr.319/3, datë 25.04.2025 dhe Vendimi i GMS për miratimin e kërkesave buxhetore të fazës së I-rë nr.46, datë 25.04.2024. Faza e II të PBA 2025-2027 diskutimi sipas protokollit me nr. 1141/1, datë 29.08.2024 dhe faza e III-të raportimi sipas protokollit nr.1781/2, datë 19.12.2024. Kërkesat buxhetore janë bazuar në argumentimin e kërkesave sipas realizimit (përvojës) të vitit të kaluar buxhetor dhe nevojave reale që parashikohen në përputhje me objektivat strategjike të institucionit. Seksionet dhe sektorët kanë kryer argumentimin e kërkesave buxhetore mbi të cilat është bërë raporti paraqitur GMS.

Për vitin 2023 buxheti në total u realizua në masën 92%. Realizimi i artikullit 600 dhe 601 u realizua 99 % dhe artikulli 602 u realizuar 86 %. Mosrealizimi në këtë artikullin 602 “Mallra e shërbime” erdhi si rezultat i:

1. mosrealizimit të tenderit të botimeve në produktin 92201AC (botime artikuj shkencore).
2. Mos kryerjes së pagesës së honorarëve të punës të hartuesve sipas zërave për 3 projektet madhore në Albanologji, pasi materiali i dorëzuar në kohë, volumi i parashikuar për tu përgatitur gjatë vitit buxhetor, kishte nevojë për rishikim. Për këtë arsye pagesat u kryen vitin pasardhës.

Realizimi i buxhetit për vitin 2024 në total 600+601 u arrit në 98% dhe artikulli 602 në vlerën 99.4%.

Shifra me sipër i referohen realizimit të buxhetit të vënë në dispozicion për vitin 2024, për Institucionin Akademia e Shkencave me kod institucioni 1022001. Theksojmë se në raportin e monitorimit për vitin 2024 është i përfshirë edhe buxheti për ish-ASA , kod 1022014.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion si më sipër dhe argumentimit të Institucionit, konkludohet se rekomandimi është zbatuar.

-Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**4.2 Rekomandim:** Strukturat përgjegjëse të ASHSH të marrin masa për përgatitjen brenda afateve të përcaktuara në ligj të raporteve të monitorimit 4 mujore dhe vjetore të zbatimit të buxhetit, të cilat i japin mundësinë institucionit të përmirësojë procesin e planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Përgatitja, njohja me situatën e realizimit të buxhetit dhe raportimi në MF i raporteve të monitorimit është bërë sipas afateve dhe anekseve të parashikuara në Udhëzimin e MF nr.14, datë 30.05.2023 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit e Njësitë e Qeverisjes Qendrore”. Janë respektuar afatet: për 4-mujorin e parë dhe të dytë të vitit është bërë raportimi brenda datës 30 të muajit pasardhës pas përfundimit të 4-mujorit dhe para datës 28 shkurt

të vitit pasardhës për raportin e monitorimit të 4-mujorit të fundit. Bashkëlidhur shkresa nr. 328 prot, datë 27.02.2025 “Mbi monitorimin e shpenzimeve të buxhetit të Akademisë së Shkencave për periudhën janar-dhjetor 2024” drejtuar Ministrisë së Financave; shkresa nr.743 prot, datë 13.05.2024 “Mbi monitorimin e shpenzimeve të buxhetit të Akademisë së Shkencave për periudhën Janar-Prill 2024” drejtuar Ministrisë së Financave si dhe shkresa nr.1293 prot, datë 30.9.2024 për periudhën Janar-Gusht 2024.

**Komenti i grupit të auditimit:**Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**5.1 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave, sektori financës, të merren masa për kontabilizimin në trajtën e regjistrimit dyfish me kundërparti diferencat nga përdorimi i sponsorizimeve në llogarinë 85 “Rezultati i ushtrimit”, kurse diferenca si rezultat i ushtrimit të mëparshëm të pasqyrohen në llogarinë 12 “Rezultat i mbartur”, për një pasqyrim më të drejtë të kundërpartisë së disponibiliteteve në thesar, me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Nga Sektori i Financës është bërë rregullimi i veprimeve kontabël sipas rekomandimit (vepruar në pasqyrat financiare 2021, 2022, bashkëlidhur printimi i këtij reflektimi). Këto veprime janë reflektuar edhe në pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe 2024, të cilat janë vënë në dispozicion.

**Komenti i grupit të auditimit :**Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**5.2 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave, sektori financës në kushtet kur llogaria 12 “Rezultat i mbartur” pasqyron rezultatin e viteve të kaluara mbetur të papërdorur me të drejta të paparashikueshme për ta përdorur në vitin korrent, të merren masa për të kryer argumentimin e saj si dhe me të drejta të konstatuara por të pa arkëtuara në periudhat përkatëse ushtrimore.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:**Vijon realizimi, si dhe është reflektuar në mbylljen e pasqyrave financiare të viteve pas auditimit.

**Komenti i grupit të auditimit :**Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**6.1 Rekomandim:** Nga ana e Sektorit të Financës të kryet rakordimi dhe unifikimi i vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në aktet e rakordimit me degën e thesarit duke argumentuar në shënimet shpjeguese se çfarë përfshihet në shifrat e rakorduara me thesarin dhe çfarë vlerash përfshihen në deklaratat financiare.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Për vitet 2022 dhe 2023 u krye dokumentimi i akt rakordimit me degën e thesarit për të ardhurat e trashëguara përkatësisht datë 31.12.2021 dhe 31.12.2022, që janë trashëguar në vitet 2022 dhe 2023. Mbartja e të ardhurave në vitet 2024 dhe 2025 është kryer sipas akt -rakordimit me degën e Thesarit për të ardhurat e trashëgueshme për pagesë në vitin që vijon. Në Pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe 2024 në llogaritë e pasqyrës së performances financiare

janë pasqyruar shpenzimet sipas kuadrimit me degën e thesarit. Shpenzimet në llogarinë 231 sipas situacionit janë shpenzim për rritjen e aktiveve afatgjata dhe janë pasqyruar në llogaritë 214-218 të bilancit ndryshimi i të cilave pasqyrohen edhe në formatin 7 të bilancit për çdo vit.

**Komenti i grupit të auditimit** :Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**7.1 Rekomandim:** Nga ana e Akademisë së Shkencave, të merren masat për të vlerësuar mundësinë e konvertimit të valutës së huaj me monedhën vendase duke shmangur në këto kushte mbajtjen e saj pa vlerë dhe efekt financiar.

***Menjëherë***

**Përgjigja e Institucionit:** Nga ana e sektorit të financës i'u dërgua Bankës së Shqipërisë shkresa nr. 1380/1, datë 10.10.2024 për konvertimin e valutës 8500 Forinta Hungareze. Banka e Shqipërisë nëpërmjet shkresës së saj nr.4270/1, datë 22.10.2024 është shprehur se nuk kryen konvertim (blerje monedhe të huaj) dhe sugjeronte vetëm kthimin e saj në Exchange-et në treg. Nga ana jonë u krye konvertimi i shumës 8500 forinta me kursin e këmbimit ditor shumë 2040 lekë. Kjo vlerë u derdh në të ardhurat e institucionit nëpërmjet bankës së nivelit të dytë. Për këtë u kryen veprimet kontabël. Bashkëlidhur procesverbali nr.1381/2 prot, datë 14.10.2024 “Mbi konvertimin e valutës gjendje në vite në arkën e ASH-së”.

**Komenti i grupit të auditimit** :Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**8.1 Rekomandim:** Nga ana e Akademisë së Shkencave, Sektori i Financës, të merren masat:

- Për paraqitje në akt rakordimit të të ardhurave dhe shpenzimeve financiare me thesarin të paraqiten në mënyrë të detajuara të ardhurat e krijuara nga institucioni sipas burimit të tyre dhe natyrës, në përputhje me UMF nr.8 datë 09/03/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar dhe të rakordohen të ardhurat e trashëguara me degën e thesarit.
- në formatin e akt rakordimit, të përshtaten dhe pasqyrohen përqindjet respektive reale të të ardhurave që derdhen në buxhet dhe atyre që mban vetë institucioni.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:**Nga Sektori i Financës janë bërë rakordimet me Degën e thesarit për vitet e konstatuara dhe për vitin ushtrimor 2023, duke i'u bashkëngjitur pasqyrave financiare të viteve të audituara dhe pasqyrave të vitit 2023 dhe 2024.

**Komenti i grupit të auditimit** :Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**9.1 Rekomandim:** Akademia e Shkencave të ndërmarrë nisma për të kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e të drejtave mbi debitorët duke analizuar llogaritë e arkëtueshme në kuptimin e vjetërsisë dhe mundësive reale për arkëtimin e tyre.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Për shumë debitorë 14 400 lekë të Universitetit Bujqësor të Tiranës kundrejt ASH është dërguar shkresë nr.1380, datë 10.10.2024 “Kërkesë për likuidim të shumë debitorë” mbi arkëtimin e shumë debitorë në favor të ASH. Duke qenë se nga UBT nuk erdhi

konfirmim për këtë shumë debitore, nga ana e ASH u kontaktua zyra e financës së këtij institucioni ku u ra dakord që do të shpreheshin me shkresë për këtë shumë. Deri më tani nuk ka një shkresë të mbërritur në ASH.

**Komenti i grupit të auditimit** :Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***në proces zbatimi***.

**10.1 Rekomandimi**: Nga ana e Akademisë së Shkencave të merren masat për të parë mundësinë e jetësimit të studimeve dhe projekteve referuar ndryshimeve që kanë ndodhur me vitet. Gjithashtu të merren masa për të vendosur autorësinë mbi studimet e kryera rast pas rasti duke aplikuar parashikimet ligjore për të drejtat e autorit.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e Institucionit**:Projektet e zhvilluara në Akademinë e Shkencave “janë jetësuar” nëpërmjet publikimeve (Artikuj shkencore, konferenca seminar, forume dhe ëorkshope shkencore), takimeve me palët e interesuara dhe komunitetin shkencor. Projektet shkencore i kanë referuar “ndryshimet që kanë ndodhur me vitet” në fazat pasardhëse të projekteve.

Në lidhje me “masat për të vendosur autorësinë mbi studimet e kryera rast pas rasti duke aplikuar parashikimet ligjore për të drejtat e autorit” janë respektuar dhe respektohen aktet ligjore në fuqi mbi të drejtën e autorit dhe pronësinë industriale (Ligji nr. 35/2016 “Për të drejtat e autorit dhe të drejtat e tjera të lidhura me to”, ndryshuar me ligjin nr. 37/2022, datë 14.4.2022; Ligji nr.9947, datë 7.7.2008 “Për pronësinë industriale”, ndryshuar me ligjin nr. 10/2013, datë 14.2.2013, nr.55/2014, datë 29.5.2014, nr. 17/2017, datë 16.2.2017). Në kontratën që secili nga anëtarët e projekteve nënshkruan me Akademinë, në nenin 6 përcaktohen autorësia dhe pronësia e produkteve të projektit: “Mbi autorësinë mbi studimet e kryera do të veprohet në vijimësi duke aplikuar parashikimet që jep ligji “Për të drejtën e autorit dhe të drejtat e tjera të lidhura me të”. (Bashkëlidhur tabela e projekteve ku jepen numrat e protokollit dhe datat për kontratat e drejtuesve të projekteve.)

Lidhur me projektin “Studimit të rregullimit të tërësisë ujore të Shkodrës” i është bërë relacion Seksionit të Shkencave të Natyrës për vlerësimi e tij dhe nxjerrjen e një akti nga Kryesia për këtë projekt.

**Komenti i grupit të auditimit** :Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**11.1 Rekomandim**: Nga ana e Akademisë së Shkencave, Sektori i Financës, të merren masa të kryhen sistemimet përkatëse kontabile dhe rishikimet e nevojshme mbi klasifikimin e aktiveve dhe përshtatjes së tyre me klasifikimet korrekte referuar SKK 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Jomateriale, si dhe UMF në 8, datë 09/03/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e Institucionit**: Subjekti sqaron se:Sektori i Financës ka reflektuar rekomandimin e dhënë duke bërë stornimet për çdo vit të “Fondit të bibliotekës” nga llog. 212 0112. Llogaria 212.0112 “Fond bibliotekë” është nënlllogari e llogarisë 212 dhe për rrjedhojë në pasqyrat financiare totali i të gjitha nënllogarive të saj paraqitet në llogarinë 212 “Ndërtime dhe konstruksione”. U reflektua sipas rekomandimit tuaj duke bërë stornimet për çdo vit të “Fondit të bibliotekës” për vlerën e amortizimit që ishte aplikuar sikurse ndërtesat sipas normës së

amortizimit, pika 36 e UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Sipas kontabilizimit në Alpha Cloud “Fondi i bibliotekës” është nënlllogari më vehte sipas planit kontabël të miratuar nga MF (printuar nga programi). Bashkëlidhur pasqyra financiare e vitit 2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**12.1 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave, të merren masa për të sqaruar pronësitë e aktiveve që ajo disponon, duke vendosur një korrespondencë me ASHK dhe të rifreskohen kartelat/hartat treguese të saj, të specifikohen qartazi kufijtë e pasurive të paluajtshme që janë dokumentuar aktet e fitimit të pronësisë apo posedimit rast pas rasti.

- Sa i takon pagesave periodike për qira ambientesh, në varësi të përgjigjes që do të merret nga ASHK pas kryerjes së një analize tregu, kosto përfitim të vlerësohet dhe gjykohet mundësia, për gjetje/investim të një ambienti të ri ku mund të ushtrohet plotësisht aktiviteti i këtij Institucioni.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e Institucionit:** Nga ASH është dërguar shkresë pranë ASHK me nr. 866, datë 30.11.2023 me përmbajtje “Kërkesë për listën e pronave të Akademisë së Shkencave”. Me shkresën nr. 866/1 prot., datë 27.12.2023, Ashk shpreh se aplikimi kryhet në sistemin e-albania dhe se procesi realizohet vetëm nga pronari që disponon certifikatën e pronësisë. Për këtë proces, me shkresën nr. 961 port., datë 28.6.2024 nga Akademia i’u kërkuar Këshillit të Ministrave një kopje e plotë e vendimit nr. 440, datë 16.6.2005 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme, shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Akademisë së Shkencave”. Me shkresën nr. 961/1 prot., datë 19.7.2024, Këshilli i Ministrave ka dërguar vendimin me lidhjet përkatëse. Vlen për t’u përmendur që ky vendim është ndryshuar 3 (tre herë) të tjera dhe konkretisht: -Vendim nr. 146, datë 28.3.2007 “Për shkrirjen e Institutit të informatikës dhe matematikës së aplikuar dhe riorganizimin e tij, si pjesë përbërëse e Universitetit Politeknik të Tiranës”; Vendim nr. 248, datë 9.5.2018 “Për një ndryshim në vendimin nr. 440, datë 16.6.2005, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Akademisë së Shkencave” dhe Vendimi nr. 56, datë 29.1.2020 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi, nga Akademia e Shkencave tek Agjencia e Sigurimit të Cilësisë në Arsimin e Lartë (ASCAL), të objektit “Instituti meteorologjik” dhe për një ndryshim në vendimin nr. 440, datë 16.6.2005, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Akademisë së Shkencave”, të ndryshuar, të cilat i gjeni bashkëlidhur.

Bashkëlidhur gjeni listën e inventarit të llogarisë 212.0101 “Ndërtesa administrative” në vleftë fillestare 24 707 584 lekë. Në këtë inventar pasqyrohen vetëm godina tre katesh pas godinës historike të ASH, godina e librit Akademik dhe tenda metalike në oborrin e ASH.

Godina historike e ASH ku është e akomoduar Kryesia dhe administrata është godinë me qira për të cilën çdo vit ka një fature rreth 7 000 000 lekë që paguhet nga ASH. Për këtë nga ana e ASH në fazat përgatitjes së e PBA-ve 2024-2026, 2025-2027 është kërkuar fond për ndërtim godine brenda territorit ku ushtrohet aktiviteti i tanishëm por nuk është reflektuar për këtë kërkesë.

**Komenti i grupit të auditimit :**Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**13.1 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave të merren masa për të rifreskuar kontratat me probleme duke patur parasysh nënshkrimet dhe protokollimin si ekstremite të domosdoshme të një dokumenti për të plotësuar kriteret e zyrtarizimit, si dhe formalizimin e veprimet referuar fakteve aktuale.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Në zbatim të rekomandimit Tuaj, janë marrë masat nga ana e Akademisë për ripërtëritjen e kontratave të qirasë me qiradhënësit në përputhje me të dhënat në certifikatën e pasurisë. Konkretisht janë ripërtëritur kontratat si vijon:

- Kontratë nr. Repertori 1037, dhe nr. Koleksioni 340, lidhur më 16.03.2021 me afat 01.01.2020-31.12.2022., rinovuar për dy vite, kontrata me nr. 3325 repertori, me nr. 1154 koleksioni, datë 10.9.2024, periudha 1.1.2025-31.12.2025.
- Kontratë nr. Rep. 625, nr. Kol. 209, lidhur më 24.02.2020 me afat 01.01.2020-31.12.2021.
- Rinovuar për dy vite, kontrata me nr.1949 repertori, nr. 736 koleksioni, lidhur më 5.6.2024, me afat 1.1.2024-31.12.2025.
- Rinovuar për dy vite kontrata me nr. 688 repertori, nr. 296 koleksioni, lidhur më datë 6.3.2025 me afat 1.1.2025-31.12.2026.
- Kontratë nr.rep. 690, nr. Kol. 230, lidhur më 27.02.2020 me afat 01.01.2020-31.12.2021, rinovuar për një vit kontrata me nr. 1127 rep., nr. 491 kol, lidhur më datë 14.4.2025 me afat 1.1.2025-31.12.2025.
- Kontratë nr.rep 626, nr. Kol., 210, lidhur më 24.02.2020 me afat 01.01.2020-31.12.2021, rinovuar për dy vite kontrata me nr.4181 repertori, me nr. 1524 koleksioni, lidhur më 21.11.2024 me afat 1.1.2024-31.12.2025.
- Kontratë nr.rep 392, nr. Kol, 130, lidhur më 05.02.2020 për një ndryshim në kontratën me nr. repertori 431, nr. Kol. 156, lidhur më 06.04.2018 me afat 01.01.2020-31.12.2022., rinovuar për një vit kontrata, me nr. 690 repertori, me nr. 298 koleksioni, nënshkruar më datë 6.3.2025, me afat 1.1.2025-31.12.2025.
- Kontratë nr.rep 1821, nr. Kol. 552, lidhur më 28.05.2020 me afat 01.01.2020-31.12.2021
- Rinovuar kontrata respektive (N. Lungu/I.Ziso) për dy vite me nr. 405 repertori, me nr. 194 koleksioni, lidhur më 13.2.2025, me afat 1.1.2025-31.12.2026,
- Rinovuar kontrata respektive (H. Frashëri/H. Frashëri) për 1 vit, me nr. 406 repertori, me nr. 195 koleksioni, lidhur më 13.1.2025, me afat 1.1.2025-31.12.2025.

Nënshkrimi i secilës prej tyre është bërë nga kancelari, si përfaqësues i Akademisë së Shkencave për nënshkrimin e kontratës, kopje fizike të të cilave janë vënë në dispozicionin Tuaj.

**Komenti i grupit të auditimit:**Për, sa më sipër, bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**14.1 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave të merren masa për të kryer kontabilizimet në përputhje me faktet reale, në mënyrë që të pasqyrohet situata faktike e njësisë. Duke evidentuar shtesa/pakësime dhe vetëm në rastet kur ka shtesa të kryhen veprime amortizimi mbi vlera reale, në përputhje me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018, i ndryshuar me UMF nr.5 datë 21.02.2022.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Rekomandimi është reflektuar në përgatitjen e Pasqyrave Financiare të vitit 2023 dhe vitit 2024. Amortizimi është kryer sipas përcaktimeve të pikës 36, MFE nr.8 datë 09.03.2018, i ndryshuar me UMF nr.5 datë 21.02.2022 (aplikim i amortizimit sipas periudhës mujore që janë futur aktivet afatgjata në institucion)

**Komenti i grupit të auditimit:** Për, sa më sipër, bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**15.1 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave të merren masa për hartimin e regjistrit të aktiveve, në varësi të llojit të tyre si dhe grupit përkatës brenda llojit në përputhje dhe zbatim me Udhëzimin nr. 30 të MFE datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Subjekti sqaron se Regjistri i aktiveve është i aksesueshëm në çdo moment që kërkohet sipas të dhënave të programit ALPHA Cloud. Informacioni i pasqyruar është i plotë për datën e hyrjes në institucion, datën e daljes nga përdorimi si dhe vlerën fillestare të tyre. Raporti merret në çdo moment me gjithë ndryshimet që kanë pësuar sipas shtesave dhe pakësimeve të ndodhura dhe në çdo formë që kërkohet. Futja e Apha Eeb është bërë me rekomandim të grupit të auditimit të KLSH paraardhës duke u kaluar nga mbajtja e regjistrit në mënyrë manuale në kalimin i tij me program financiar (elektronik). Bashkëlidhur model i mbajtjes se tij në institucion.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për, sa më sipër, bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

#### **16.1 Rekomandimi:**

- Nga ana e Akademisë së Shkencave të merren masat për të rivendosur edhe njëherë korrespondencën me QSUNT për rinovim të marrëveshjes.
- Në bashkëpunim me njësitë kërkimore studimore apo qendrat të cilat kryejnë studime/projekte, të administrohet praktika dokumentare që përbën gjurmë auditimi.
- Të rregullohet baza ligjore dhe rregullatore sa i takon pronësisë intelektuale në përfundim të projekteve/studimeve që financohen nga ASH;
- Në çdo projekt/studim të specifikohet qartazi se cili do të jetë koordinator i projektit/studimit dhe cili do të jetë personi që do të marrë në dorëzim artikujt/mallrat,
- Në çdo rast të parashikohet specifikisht mënyra e raportimit të kostos, në mënyrë të tillë që të mund të parashikohen në mënyrë reale nevojat e ardhshme dhe të justifikohen dhe argumentohen në mënyrë korrekte dhe të plotë shpenzimet për efekt të veprimtarive të këtyre projekte/studimeve,
- Në çdo studim/projekt Drejtoria e Projekteve të marrë masa për të krijuar një data bazë të plotë duke theksuar vlerat e projektit për çdo vit, si dhe duke specifikuar vendin se ku po kryhet studimi dhe se ku janë shpërndarë pajisjet e financuara nga ASH për efekt të studimit,
- Në mënyrë periodike (sikundër të vendoset pas një analize të kryer nga ana e Sektorit të Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Projekteve) të kryhen raportime mbi kostot respektive për secilin projekt/studim,
- Në momentin e shprehjes së interesit për financimin e një studimi/projekti të parashikohet edhe kosto totale dhe e detajuar e këtij studimi/projekti në trajtën e një preventivi të nevojave financiare (respektive nga secili projekt për secilën fazë);

- Në rastet kur kërkohet vijueshmëria e studimit/projektit përtej afatit fillestar të miratuar, të detajohen kostot shtesë dhe të analizohet përfitimi, me qëllim justifikimin e vijueshmërisë ose jo të tyre;

### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** 1. Në zbatim të rekomandimit Tuaj lidhur me rinovimin e marrëveshjes mes QSUNT dhe ASHSH, sqarojmë se më datë 28.12.2023 është rinovuar marrëveshja mes QSUNT dhe ASHSH me kohëzgjatje 1 (një) vit. Gjithashtu, me hyrjen në fuqi të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 298, datë 15.5.2024 “Për ngritjen e njësisë së kërkim-studimit me aktivitet afatgjatë “Qendra kërkimore e bioteknologjisë dhe gjenetikës” pranë Akademisë së Shkencave të Republikës së Shqipërisë”, Qendra e Bioteknologjisë dhe Gjenetikës kaloi me aktivitet afatgjatë. Kësisoj lindi nevoja që marrëveshja të ripërtërihej me kushte të tjera, duke përditësuar bazën ligjore dhe kohëzgjatjen e afatit të marrëveshjes. Nga ana e Akademisë së Shkencave, është dërguar kërkesa për rinovimin e marrëveshjes së bashkëpunimit me QSUNT, me nr. 1817 prot., datë 24.12.2024, për shkak se marrëveshjes së mëparshme i mbaronte afati në fund të vitit 2024. Duke qenë se nuk morëm përgjigje, u ridërgua kërkesa nga ana e ASH (nga kancelari) me nr. 316 prot., datë 25.2.2025. Ndodhur në këto kushte, në mungesë të përgjigjes nga ana e QSUNT, Akademia e Shkencave ka marrë hapin e mëtejshëm duke dërguar shkresën e radhës, me nr. 672/1 prot., datë 20.5.2025, drejtuar Ministres së Shëndetësisë dhe duke vënë në dijeni QSUNT. Njëkohësisht kopje të këtyre shkresave u janë vënë në dispozicion.

2. Në lidhje me rekomandimin Tuaj “Të rregullohet baza ligjore dhe rregullatore sa i takon pronësisë intelektuale në përfundim të projekteve/studimeve që financohen nga ASH” vlen të përmendet se çështjet e së drejtës së autorit dhe të pronësisë intelektuale apo industriale do të përcaktohet në kontratat respektive sipas rastit dhe projektit specifik. Duke qenë dispozita blankete (referuese), do të veprohet në përputhje me parashikimet ligjore të ligjit nr. 35/2016 “Për të drejtat e autorit dhe të drejta të tjera të lidhura me to”, i ndryshuar dhe ligji nr. 9947, datë 7.7.2008 “Për pronësinë industriale”, i ndryshuar.

Marrëveshjet me institucionet e arsimit të lartë (publike dhe private) janë marrëveshje standard. Për sa i përket parashikimeve specifike, në marrëveshjet e nënshkruara që janë në fuqi, parashikohen nenet përkatëse lidhur me bashkëpunimet e veçanta si dhe rastet e protokolleve të bashkëpunimit. Marrëveshja me QSUNT në vetvete ka për objekt përdorimin, pa pagesë, të ambientit dhe infrastrukturës mbështetëse të QSUNT për qendrën e bioteknologjisë dhe gjenetikës. 3. Nga Qendra e projekteve dhe drejtuesit e projekteve janë administruar praktikat dokumentare duke siguruar gjurmën e auditimit. Administrimi i praktikës dokumentare bazohet në Udhëzimin nr. 1 datë 27.02.2023 të Kryesisë së Akademisë së Shkencave “Për përcaktimin e modaliteteve dhe miratim të shpenzimeve të projekteve sipas statutit dhe ligjit për Akademinë e Shkencave”. Rregullorja e re ku pasqyrohen hollësisht lista e dokumenteve që duhet të protokollohen si dhe mënyra e administrimit të dokumentacionit shkresor të prodhuar përgjatë zbatimit të projektit, është në proces konsultimi me palët e interesuara.

4. Në kontratën që secili nga anëtarët e projekteve nënshkruan me Akademinë, në neni 6 përcaktohet saktë autorësia dhe pronësia e produkteve të projektit. Në përpilimin e kësaj kontrate janë respektuar aktet ligjore në fuqi mbi të drejtën e autorit dhe pronësinë industriale (Ligji Nr. 35/2016 “Për të drejtat e autorit dhe të drejtat e tjera të lidhura me to”, ndryshuar me ligjin nr. 37/2022, datë 14.4.2022; Ligji Nr. 9947, datë 7.7.2008 “Për pronësinë industriale”, ndryshuar me ligjin nr. 10/2013, datë 14.2.2013, nr. 55/2014, datë 29.5.2014, nr. 17/2017, datë 16.2.2017).

5. Çdo projekt/studim i miratuar si dhe çdo aplikim është i përcaktuar saktë Drejtuesi i projektit, i cili është përgjegjës për mbarëvajtjen e punës kërkimore dhe stafit të angazhuar, materialeve dhe pajisjeve të kërkuara, udhëtimeve të parashikuara për ekspedita dhe vrojtimeve në terren, domosdoshmërinë e trajnimeve brenda/jashtë vendit apo dhe vizitave studimore apo me karakter shkëmbimi teknik në laboratorë etj., pjesëmarrje në konferenca, publikime të artikujve në revista me faktor impakti etj.

Marrja në dorëzim e materialeve dhe pajisjeve bëhet nga Drejtuesi i projektit dhe është ai që autorizon një person për tërheqjen e këtyre materialeve (artikujt/mallrat). Në këtë moment janë në zbatim 17 projekte të Akademisë (nga të cilat 5 janë të reja) dhe 12 me financim nga Agjencia e Kombëtare e Kërkimit Shkencor dhe Inovacionit, AKKSHI (6 nga të cilat përmbillen në fund të muajit maj).

Databaza ekziston dhe mbahet nga Qendra e Projekteve dhe Koordinimit të Kërkimit Shkencor (QPKKSH). Databaza përfshin të dhëna për drejtuesin dhe stafin e projektit, kohëzgjatjen e tij (fazat), buxhetin e kërkuar/miratuar si dhe aktet ligjore të miratimit të projekteve apo të ngritjes së njësive kërkimore shkencore. Në këtë databazë janë shënuar edhe adresat e sakta të laboratorëve ku kryhet projekti. (Bashkëlidhur tabela e projekteve (Aneks \_\_\_\_)) ku jepen adresat e laboratorëve)

-Masat: Në mënyrë periodike me raportimin çdo tremujor, Drejtuesi i projektit paraqet punën e kryer, duke kërkuar pagesën e honorarëve për ditët e punës që ka punuar stafi i angazhuar për periudhën përkatëse, së bashku me tabelën e shkarkimit të magazinës të materialeve të punës të marra në dorëzim si inventarin fizik (reduktim sipas sasive të përdorura). Këto shifra, së bashku me blerjet dhe prokurimet, pagesa të udhëtimeve etj., përditësohen nga Sektori i Financës, përkatësisht për secilin projekt.

-Masat: Kostoja totale e projektit paraqitet nga Drejtuesi i projektit që në aplikimin fillestar të projektit dhe në përshkrimin e zgjeruar narrativ jepet në formë tablele i ndarë në 6 zëra kryesorë. Ky aplikim shoqërohet me një preventiv të nevojave financiare të detajuar ku jepet edhe arsyetimi i kostove për çdo zë. Preventivi është vjetor dhe miratohet vit pas viti në varësi të kohëzgjatjes së projektit (pjesë integrale e vendimit të Kryesisë që miraton projektet)

-Masat: Në rast vijueshmërie/zgjatjeje të projektit përtej afatit fillestar, veçanërisht nëse kalon si buxhet në vitin pasardhës, detajohen kostot dhe paraqiten si aplikim i ri (që ndjek pararendësin) për miratim nga Kryesia.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe argumentimit të Institucionit, konkludohet se rekomandimi është në proces zbatimi.

-Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**17.1 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave të merren masat,

- për çdo bashkëpunim që kryhet me institucione publike apo private, brenda dhe jashtë vendit të jetë e dokumentuar prania e marrëveshjeve respektive të lidhura,
- nga ana e drejtorisë përgjegjëse për projektet/studimet ashtu sikundër specifikohen në raportet e veprimtarisë së njësive, të kryhen vizita monitorime në laboratorët apo ambientet e punës, për njohjen me funksionimin e tyre.
- Për të dokumentuar dhe formalizuar pronësinë intelektuale sa i takon projekte/studimeve.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Akademia e Shkencave ka marrë të gjitha masat dhe për çdo bashkëpunim që ka kryer ka marrëveshjet respektive. Bashkëlidhur gjeni listën e marrëveshjeve

në fuqi, të nënshkruara me institucione të arsimit të lartë (publik dhe privat) si dhe institucione të tjera të ngjashme me ASH.

-QPKKSH së bashku me Auditimin e Brendshëm ka kryer monitorime në kuadër të projekteve që zbatohen dhe mbështeten nga Akademia, konkretisht monitorime në laboratorët e Fakultetit të Shkencave të Natyrës, UT; në laboratorin e Universitetit Politeknik të Tiranës (UPT); laboratorin i biogjenetikës në QSUNT. U bë kontakti me 6 projektet e reja të miratuara gjatë vitit 2024 për Qendrën NanoAlb, të cilët u njohën me dokumentacionin e nevojshëm. Bashkëlidhur Memo nr.1240/4, datë 02.10.2024 drejtuar Kryetarit të Akademisë mbi raportimin e punës së kryer.

-Akademia e Shkencave ka marrë masat për të respektuar aktet ligjore në fuqi mbi të drejtën e autorit dhe pronësinë industriale (Ligji Nr. 35/2016 “Për të drejtat e autorit dhe të drejtat e tjera të lidhura me to”, ndryshuar me ligjin nr. 37/2022, datë 14.4.2022; Ligji Nr.9947, datë 7.7.2008 “Për pronësinë industriale”, ndryshuar me ligjin nr. 10/2013, datë 14.2.2013, nr.55/2014, datë 29.5.2014, nr. 17/2017, datë 16.2.2017). Në kontratën që secili nga anëtarët e projekteve nënshkruan me Akademinë, në Nenin 6 përcaktohen autorësia dhe pronësia e produkteve të projektit: “Mbi autorësinë mbi studimet e kryera do të veprohet në vijimësi duke aplikuar parashikimet që jep ligji “Për të drejtën e autorit dhe të drejtat e tjera të lidhura me të”. (Bashkëlidhur tabela e projekteve ku jepen numrat e protokollit dhe datat për kontratat e drejtuesve të projekteve.)

**Komenti i grupit të auditimit:**Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe argumentimit të Institucionit, konkludohet rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**18.1 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave të merren masat:

- Për të vlerësuar pajisjet e ndodhura në laboratorin e QSUNT sa i takon funksionalitetit të tyre, e më tej përpilimin e një relacioni lidhur me to;
- Të identifikojë në mënyrë specifike çdo artikull/pajisje në mënyrë që të jetë lehtësisht e evidentueshme,
- Plotësim dhe dokumentim i praktikave dokumentare të bashkëpunimit me njësitë kërkimore studimore dhe qendrat e kërkimit në zbatim të UMF nr.30 dt. 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” dhe UMF nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të NjQP”, i ndryshuar.
- Në bashkëpunim me njësitë e kërkim studimit dhe qendrat kërkimore dhe studimore të zyrtarizohet korrespondenca dhe mënyra e raportimit mbi aktivitetet e tyre kur preket ana financiare.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:**Në kuadër të rekomandimeve të lëna nga KLSH u realizua auditimi i projekteve dhe janë lënë detyrat përkatëse Sektorit të Financës dhe Qendrave kërkimore.

Nga Sektori i Financës dhe nga Qendra kërkimore u kryen këto detyra:

1. Plotësimi i dosjeve me dokumentacionin shkencor dhe administrativ
2. Bërja e inventarit fizik dhe krahasimi me inventarin kontabël
3. U ndihmua për bërjen e procesverbaleve për inventarin e përdorur dhe ndjekja deri në ballafaqimin e dokumenteve kontabël
4. Të gjitha pajisjet e inventarit, pronë e ASHSH, u identifikuan dhe ju vendos një etiketë përkatëse ku u bë fotografimi i pajisjeve të inventarit kur u pa e arsyeshme.
5. Çdo projekt ju dha një kopje orientuese për materialet shkresore që duhet të përmbajë një dosje projekti.

6. U krye dhe specifikimi i vendit se ku zhvillohen këto projekte.

Është përmirësuar korrespondecë dhe mënyra e raportimit kur kemi të bëjmë me shpenzime financiare. Bashkëlidhur Memo nr.1240/4, datë 02.10.2024 drejtuar Kryetarit të Akademisë mbi raportimin e punës së kryer, shkresë nr.1387/1, datë 15.10.2024 “Mbi caktimin e personit përgjegjës material për aktivet në administrim të QKBGJ”. Listë e pajisjeve në inventarin e QSUNT mbajtur me procesverbal datë 11.06.2021.

**Komenti i grupit të auditimit:**Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe argumentimit të Institucionit, konkludohet se rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**19.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të marrë masa që të verifikojë të gjithë përdoruesit aktiv në sistemin elektronik në APP, si dhe në rastet e largimit nga puna të punonjësve të sigurojë mbylljen e menjëhershme të llogarive të përdorimit të sistemit duke mos cënuar sigurinë e procesit të prokurimit.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:**Autoriteti Kontraktor Akademia e Shkencave ka zbatuar menjëherë rekomandimet dhe ka menaxhuar listën e përdoruesve në SPE (sistemin e prokurimit elektronik), duke çaktivizuar përdoruesit që nuk janë më pjesë e AK. Realizuar në vijim për çdo punonjës dhe procedurë prokurimi.

**Komenti i grupit të auditimit** :Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**20.1 Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse të ASHSH të marrin masa për përcaktimin e nëpunësve të duhur në grupet e duhura të punës. Përgjegjësi i Sektorit të Financës nuk duhet të jetë më pjesë e Komisionit të Blerjeve të Vogla.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:**Autoriteti Kontraktor Akademia e Shkencave ka zbatuar menjëherë rekomandimet dhe nuk ka përfshirë në komisionin e prokurimit me vlerë të vogla Përgjegjësin e Sektorit të Financës. (Urdhri nr. 47, datë 24.06.2024).

Realizuar në vijim për çdo procedurë prokurimi.

**Komenti i grupit të auditimit** :Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**21.1 Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse të ASH të marrin masa për argumentimin dhe dokumentimin procedurës së hartimit të fondit limit duke ju referuar metodës konkrete për përllogaritjen e vlerës.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:**Autoriteti Kontraktor Akademia e Shkencave ka marrë masa për të dokumentuar përllogaritjen e fondit limit, si mesatare e ofertave të marra. Në rastet e tjera fondi limit është përcaktuar në bazë të: manualeve të publikuara në SPE, çmimeve referuese të AKSH-it (tenderi i pajisjeve elektronike) dhe preventivave të miratuara në Kryesinë e AK.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se, për periudhën 2024 -prill 2025, nga ASH janë zhvilluar gjithsej 6 procedura prokurimi me vlerë mbi 1,000.000 lekë dhe 124 procedura me vlerë të vogël, nga të cilat u vunë në dispozicion 6 procesverbale të përllogaritjes së fondit limit për procedurat me vlerë mbi 1.000.000 lekë. Në

përmbajtjen e procesverbaleve është argumentuar mënyra e përlogaritjes së fondit limit sipas përcaktimeve ligjore.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**22.1 Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse të ASH të marrin masa për përmbushjen e Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021 dhe të skualifikohen nga procedura gjithmonë operatorët me oferta më të ulëta se 50% e fondit limit me qëllim përmbushjen e objektit të prokurimit me cilësi.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Në tre vite të audituara nga KLSH (2021, 2022, 2023) mesatarisht janë kryer 210 procedura “Blerje me vlerë të vogël”, prej tyre komisioni i vlerësimit të ofertave për procedurën Blerje me vlerë të vogël ka kualifikuar operatorë me oferta më të ulëta se 50% e fondit limit vetëm në 2 ose 3 raste. Janë marrë masat e nevojshme që kjo gjë të mos ndodhë më. Rekomandimi është realizuar dhe vijojnë të zbatohen aktet ligjore për prokurimet.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se për periudhën 2024 -prill 2025, nga ASH janë zhvilluar gjithsej 124 procedura me vlerë të vogël, nga të cilat u vunë në dispozicion 2 procesverbale të procedurave të zhvilluara në vitin 2024 dhe 2025, në të cilat është evidentuar fakti i s’kualifikimit të operatorëve me oferta më të ulëta se 50% e fondit limit.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**23.1 Rekomandimi:** ASH të marrë masa për zbatimin korrekt nga ana e OE fitues të afateve të përcaktuara për dorëzimin/ furnizimin e mallrave/ shërbimeve etj.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Autoriteti Kontraktor Akademia e Shkencave ka zbatuar konstatimet dhe rekomandimet e KLSH duke respektuar afatet e përcaktuara në ftesën për ofertë.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se gjatë vitit 2024 nga komisioni i marrjes në dorëzim të mallit për procedurën e hapur të thjeshtuar me objekt “Blerje kite reagent për projektet nga AKKSHI” të ndarë në 8 Lotë janë mbajtur procesverbalet përkatëse të marrjes në dorëzim të mallit sipas afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**24.1 Rekomandimi:** Në të gjitha Urdhër Shpenzimet për Blerjet Dinamike të Biletave të jenë bashkëlidhur ftesa nga vendet e huaja, organizimi i aktivitetit, personat që do të shkojnë etj.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Autoriteti Kontraktor “Akademia e Shkencave” ka zbatuar rekomandimin e KLSH-së duke përfshirë në praktikën e mbajtur të gjithë dokumentacionin e procedurës “Blerje Dinamike e Biletave” (ftesën nga institucioni që zhvillon aktivitetin, autorizimin për lëvizjen e personit udhëtues dhe procesverbalin e realizimit të shërbimit).

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se për periudhën 2024 - prill 2025, nga ASH janë zhvilluar gjithsej 26 procedura me objekt “Blerje Dinamike e Biletave”, nga të cilat u përzgjedhën 6 praktika. Bashkëlidhur praktikave gjendej ftesa nga institucioni që zhvillon aktivitetin, autorizimin për lëvizjen e personit udhëtues dhe procesverbali i realizimit të shërbimit.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**25.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të marrë masa që të kryejë inventarizim të plotë të të gjitha asetëve që disponon duke e shtrirë procesin e inventarizimit edhe tek laboratorët duke evidentuar aktivet e dhuruara apo në përdorim si dhe ato të blera.

#### **Në vijimësi**

**Përgjigja e Institucionit:** Për vitin 2023 u realizua inventarizimi plotë për aktivet e ASH, si në ASH ashtu edhe në laboratorët e fakulteteve ku kryhet puna kërkimore shkencore sipas marrëveshjeve të lidhura me ta. Vlerësimi i tyre dhe seleksionimi sipas Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Për vitin 2023, bashkëlidhur dokumentacioni si vijon:

Urdhër inventarizimi nr.72, datë 31.01.2023.

Relacion i kryerjes se inventarizimit nr.905, date 14.12.2023.

Urdhër për vlerësim dhe nxjerrje jashtë përdorimit nr. 58, date 21.12.2023.

Relacion mbi propozimin për nxjerrje jashtë përdorimit nr.905/2, date 26.12.2023.

P-v vlerësimi për nxjerrje jashtë përdorimit te aktiveve date 26.12.2023.

P-V për asgjësim te aktiveve date 29.12.2023

Për vitin 2024, bashkëlidhur dokumentacioni si vijon:

Urdhër inventarizimi nr.73, datë 06.08.2024.

Relacion i kryerjes se inventarizimit nr.1794, date 20.12.2024.

Urdhër për vlerësim dhe nxjerrje jashtë përdorimit nr. 129, date 31.12.2024.

Relacion mbi propozimin për nxjerrje jashtë përdorimit nr.687, date 17.04.2025.

P-v vlerësimi për nxjerrje jashtë përdorimit te aktiveve nr.687/1 date 21.04.2025.

P-V për asgjësim te aktiveve date 29.12.2023

Jemi ne fazën e procedurës për asgjësim të aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi, por aktualisht mbetet si problematike kryerja e procedurës për shkak të angazhimeve të anëtarëve të komisionit si rezultat i detyrat të tyre funksionale.

**Komenti i grupit të auditimit** :Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**26.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të marrë masa për hartimin e plotë të një dokumenti të politikave të punësimit dhe rregullimit e normimit të marrëdhënieve të punës, si dhe hartimin në kohë të akteve të brendshme rregullatorë duke specifikuar profile studimi të qarta për pozicionet drejtuese në akademi, dhe heqjen e llojit të studimit specifik në pozicione pune që është i panevojshëm. Akademia e Shkencave të marrë masa për hartimin e një regjistri trajnimesh për punonjësit.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e Institucionit:** Në bazë të nevojave specifike të institucionit, është përditësuar rregullorja e brendshme administrative, konkretisht ndryshuar me Vendimin e Kryesisë nr. 83, datë 24.9.2024. Me afrimin në ASHSH të ish-instituteve të albanologjisë, referuar VKM-së nr. 821, datë 28.12.2023 “Për ngritjen dhe organizimin e njërive të përhershme të kërkim-studimit në albanologji pranë Akademisë së Shkencave të Republikës së Shqipërisë”, në mbështetje të këtyre njërive të përhershme, funksionon dhe administrata ndihmëse e këtyre njërive, në bashkëpunim me administratën e Akademisë, si pjesë e nën drejtimin e saj, në përputhje me rregulloret e brendshme të këtij institucioni. Deri në riorganizimin e brendshëm të administratës, rregullorja e

brendshme administrative do të jetë objekt rishikim herë pas here, me qëllim mirë funksionalizimin e strukturave administrative.

Është hartuar regjistri/tabela e trajnimeve për personelin e ASH, kopje të cilit gjeni bashkëngjitur. Shihet e nevojshme intensifikimi i trajnimeve, jo vetëm me ASPA-n por dhe me institucione të tjera, për të cilat sugjerimet e KLSH do të ishin me vend, nisur dhe nga praktikat e tyre.

Vlerësimi i punës së realizuar nga punonjësit bëhet çdo 4 muaj dhe dërgohet raporti pranë Kancelarit, i cili i raporton kryetarit të ASH. Njëkohësisht ju informojmë se për vitin 2024, janë bërë vlerësimet përkatëse për punonjësit e organikës së ASH në përputhje me parashikimet ligjore e nënligjore në fuqi.

**Komenti i grupit të auditimit** :Referuar dokumentacionit të vendosur në dispozicion si dhe argumentimeve të kryera nga ana e Institucionit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**27.1 Rekomandimi**: Çdo mall/shërbim që do të jetë pjesë e një procedure prokurimi duhet të shoqërohet me arsyetimin pas përfshirjes së tij në procedurë dhe nevojës së institucionit për të. Nëse një mall/shërbim nuk është i përfshirë në kërkesën fillestare duhet të ketë një shkresë tjetër që vërteton nevojën për të.

*Menjëherë dhe në vijim*

**Përgjigja e Institucionit**: Për të adresuar rekomandimin, Autoriteti ka treguar kujdes që çdo ndryshim apo shtesë në listën e mallrave/shërbimeve të një procedure të shoqërohet me shkresë të justifikuar, të protokolluar dhe të lidhur me qëllimin e prokurimit dhe në procesverbalin e hartimit të specifikimeve teknike të pasqyrohet qartë burimi i nevojës dhe arsyetimi për përfshirjen e secilit artikull. Autoriteti Kontraktor vlerëson gjetjen si të vlefshme dhe ka marrë masat e nevojshme për të garantuar gjurmueshmëri, transparencë dhe koherencë ndërmjet nevojës së institucionit dhe objekteve të prokuruar në çdo procedurë të ardhshme.

Siç është sqaruar dhe më herët nga ana e ASHSH-së, kondicioneri është vënë në punë në zyrën e serverit dhe është në funksion. Për procedurat e mëtejshme të prokurimit janë zbatuar rekomandimet tuaja me qëllim realizimin sa më të saktë të procesi të punës në përputhje me nevojat e institucionit dhe në zbatim të akteve ligjore e nënligjore për prokurimin publik.

**Komenti i grupit të auditimit**: Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se për periudhën 2024 -prill 2025, nga ASH janë zhvilluar gjithsej 6 procedura prokurimi me vlerë mbi 1000.000 lekë për të cilat u vunë në dispozicion kërkesat për argumentimin e nevojave për mallin/shërbimin e prokuruar. Kërkesat për mallrat dhe shërbimet janë të parashikuara në PBA 2024-2026 si dhe PBA 2025-2027.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**28.1 Rekomandimi**: Për çdo procedurë prokurimi Grupi i Punës për Përlllogaritjen e Fondit Limit duhet të realizojë një argumentim të saktë dhe të dokumentuar të vlerës së vendosur, me anë të një procesverbali dhe duke bashkëlidhur kontrata të kaluara nëse vlerat merren në këtë mënyrë, oferta të ardhura nga operatorë ekonomikë me numër protokolli, datë dhe përlllogaritjet aritmetike të kryera për vlerën përfundimtare.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Autoriteti kontraktor në procedurat në vijim ka dokumentuar argumentimin e saktë të vlerës së prokurimit në përputhje të plotë me kërkesat ligjore të përcaktuara në nenin 76, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se për periudhën 2024 -prill 2025, nga ASH janë zhvilluar gjithsej 6 procedura prokurimi me vlerë mbi 1000.000 lekë dhe 124 procedura me vlerë të vogël, nga të cilat u vunë në dispozicion 6 procesverbale të përlogaritjes së fondit limit për procedurat me vlerë mbi 1000.000 lekë si dhe ofertat e dorëzuar nga operatorët ekonomikë.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**29.1 Rekomandimi:** Nga ana e ASH të merren masat që procesverbalet, apo raportet e nevojshme mbajtur gjatë procedurës së vlerësimit të ofertave, të hartohen në përputhje me kërkesat e akteve nënligjore të fushës së prokurimeve me fondet publike.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Konstatimet dhe rekomandimet janë pranuar dhe zbatuar menjëherë dhe në vijim.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se në 6 procedurat e prokurimit me vlerë mbi 1000.000 lekë të zgjedhura, procesverbalet e mbajtura nga KVO janë hartuar në përputhje me kërkesat e akteve nënligjore në fushën e prokurimeve. Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**30.1 Rekomandimi:** ASH në cilësinë e autoritetit kontraktor të marrë masa për hartimin e regjistrimit të parashikimeve të plotë bazuar mbi nevojat konkrete të sektorëve të saj dhe njësive kërkimore duke zbatuar afatet e përcaktuara në kuadrin rregullator dhe përcjelljen e tij në institucionet përgjegjëse pas miratimit nga titullari i autoritetit kontraktor.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Konstatimet dhe rekomandimet janë pranuar dhe zbatuar në vijim.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion (shkresë nr.146 prot, datë 28.01.2025) ASH ka dorëzuar në degën e thesarit regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike i cili është hartuar në bazë të kërkesave për mallra dhe shërbime. Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**31.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të marrë masa dhe verifikojë para publikimit të njoftimit të fituesit dokumentacionin e operatorit fitues për plotësimin e kërkesave të DST dhe ta dokumentojë këtë me anë të shkresave përkatëse të cilat duhet të jenë pjesë e dosjes së prokurimit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Konstatimet dhe rekomandimet janë pranuar dhe zbatuar menjëherë dhe në vijim.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se gjatë vitit 2024 nga komisioni i vlerësimit të ofertave për procedurën e hapur të thjeshtuar me objekt “Blerje kite reagent për projektet nga AKKSHI” të ndarë në 8 Lote janë mbajtur procesverbalet mbi verifikimin e dorëzimit të dokumentacionit nga OE fitues.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**32.1 Rekomandimi:** Sektori i Financës duhet të sigurojë pagesat në kohë, duke respektuar afatet e vendosura në kontratë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Realizuar dhe vijon. Pagesat kryhen menjëherë pas dorëzimit në degën e financës të praktikave pas kontrollit mbi rregullsinë e tyre.

Konstatimet dhe rekomandimet janë pranuar dhe zbatuar menjëherë dhe në vijim.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se gjatë vitit 2024 nga Sektori i Financës janë kryer likujdimet brenda afateve ligjore për 4 procedura të përzgjedhura. Konkretisht për procedurën “Blerje kite reagente” Lotet 1, 2 dhe 7 si dhe procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pajisje elektronike”.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**33.1 Rekomandim:** Nga ana e ASH të merren masat e nevojshme që DST e hartuara të jenë të qarta, të kuptueshme dhe kriter skualifikimi për OE të përdoren vetëm ato të përmendurat në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Konstatimet dhe rekomandimet janë pranuar dhe zbatuar menjëherë dhe në vijim.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se në 2 praktikat e përzgjedhura për vitin 2024, DST e hartuara në këto procedura prokurimi janë të qarta dhe të kuptueshme.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**34.1 Rekomandim:** Titullari i institucionit të ndjekë me rigorozitet aplikimin dhe zbatimin e të gjithë komponentëve të MFK-së dhe të marrë masa të menjëhershme për hartimin e gjurmës së auditimit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Realizuar në tërësinë e tij dhe vijon zbatimi i masave të tjera që parashikon ligji nr. 10296 për MFK. Vijon puna për konsolidimin e forcimin e sistemit të MFK-së, ku zbatimi i gjetjeve dhe rekomandimeve të Kontrollit të lartë të Shtetit zë një vend të rëndësishëm në eliminimin e mangësive në vijimësi. Për këtë është bashkëpunuar vazhdimisht edhe me Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financës.

-Strategjia e Riskut është hartuar për vitet 2025-2028 me nr.prot.112/1 dt. 13.12.2024.

-Regjistri i riskut është hartuar me shkresë nr. 376/2 datë 04.03.2025.

- Gjurma e auditit është miratuar për vitin 2024, nr.144 prot, datë 06.02.2024 dhe për vitin 2025 me nr.376/1, datë 04.03.2025

GMS është ngritur për vitin 2024, me nr.202, datë 15.02.2024 dhe për vitin 2025, me nr.17, datë 13.02.2025

-Janë zhvilluar rregullisht mbledhjet e SMS-së së ngritur me urdhër nr.17, datë 13.02.2025

-Me urdhër nr.145, datë 06.02.2024 është ngritur grupi i EMP-së për vitin 2024 dhe me Urdhër nr.18, datë 04.02.2025 për vitin 2025

-Janë ndjekur rregullisht trajnimet e organizuara nga MF-ja dhe Shkolla Shqiptare e Administratës Publike për fushën e MFK-së.

-Vijon ripunimi dhe reflektimi i mangësive të konstatuara në rregulloren e brendshme administrative.

Raportimet ndjekin shkallën hierarkike sipas përcaktimeve në statutin e ASH dhe në rregulloren e brendshme të përgjithshme administrative.

**Komenti i grupit të auditimit** :Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**35.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të Shqipërisë të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda vitit 2024.

***Menjëherë***

**Përgjigja e Institucionit:** Nga ana e Akademisë së Shkencave janë marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve (të përfunduara) të lëna nga KLSH në kontrollin e mëparshëm të ushtruar gjatë vitit 2018.

Konkretisht:

1. Është siguruar dhe realizuar gjurma e auditimit;
2. Është bërë plani i trajnimeve për punonjësit e ASHSH-së, do ndiqet në vijimësi për përditësimin e saj;
3. Nga ASHSH është tentuar të kontaktojmë z. H. R. për kontratën e vitit 2018, por nuk ka qenë e mundur.

**Komenti i grupit të auditimit** :Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**36.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave me autoritetin shkencor që zotëron, në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës dhe Ekonomisë të marrë masa të menjëhershme për unifikimin e konceptit dhe përdorimit të termit “Polifoni Shqiptare” në të gjithë fjalorët dhe Enciklopeditë, botimet e financuara nga Akademia, si dhe kundërshtimin e ndarjen e termit “Iso” nga muzika kishtarë bizantine.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Rekomandimi nuk pranohet. Për këtë pikë të raportit janë dhënë sqarimet dhe është bërë i qartë qëndrimi i ASH, të cilit i qëndrojmë përsëri, po ashtu edhe kërkesës sonë që të hiqej nga raporti se nuk ka lidhje me veprimtarinë ASHSH-së dhe se problemi i pretenduar nuk mund të jetë objekt kontrolli nga çdo institucion për çështje ligjshmërie e menaxhim fondesh publike.

**Komenti i grupit të auditimit:**Me shkresën Nr. 433/4 prot, datë 10.06.2024 dërguar nga ASHK dhe protokolluar në KLSH Nr.959/10, datë 12.06.2024 subjekti mbi planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve brënda afatit 20 ditor, subjekti nuk ka pranuar rekomandimin.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pa pranuar**.

## **B. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE, TË ARDHURAT E MUNGUARA**

**1.1 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave të merren masat:

- Të analizohen pagesat në vlerën 21,063,732 lekë, të kryera për “*Studimi sero epidemiologjik të gjendjes imunitare ndaj virusit SARS-COV-2 në popullatën shqiptare*” SEROIMUNE, duke argumentuar nevojat dhe nxjerrjen e përgjegjësiive konkrete.
- Të analizohen pagesat e kryera deri në fund të vitit 2023 në vlerën prej 2,323,798 lekë për projektin pilot “*Përzgjedhja e materialit bimor të kumbullës, të kontrolluar nga viruset sipas protokollit, për krijimin e impiantit pilot nëpërmjet shëndetësisimit dhe mikroshumimit, në funksion të fillimit të certifikimit të materialit mbjellës, “VITROCERT”*”, duke dokumentuar gjurmë dokumentare e rezultatit final (raport) nga ky projekt.
- Në bashkëpunim me njësitë e kërkim-studimit dhe qendrat kërkimore e studimore të unifikohet dhe normohet mënyra e raportimit të aktiviteteve, ku në mënyrë të veçantë të raportohet sipas dokumentacionit për pjesën financiare të ecurisë së projekteve kërkimore-shkencore që zbatohen nga ana e ASH.
- Të rishqyrtohet kuadri ligjor e nënligjor, aktet rregulluese për të riparë dhe formalizuar pronësinë intelektuale sa i takon projekteve/studimeve të zbatuara me fondet e ASH dhe jo vetëm, dhe që hartohen nga ana e stafit shkencor.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Sipas këtyre dy rekomandimeve u analizuan nga Seksioni i Shkencave Natyrore me drejtuesit e njësive kërkimore, kancelarin e auditit e brendshëm e në të u konkludua se gjetjet nuk qëndrojnë e se efektiviteti i këtyre studimeve është i sukseshëm ashtu siç është vlerësuar nga komuniteti shkencor, Asambleja etj..(shih Vendimin bashkëlidhur).Seksioni i Shkencave Natyrore dhe njësitë kërkimore ri konfirmuan shqetësimin se:

Përfshirja e kontrollit (auditimit) në vlerësimin e efektivitetit, ekonomikitetit dhe eficiencës të produktit shkencor është çënim i lirisë akademike e jashtë objektit e kompetencës së auditit dhe bie ndesh me vetë deklaratimet e tij në pjesë të tjera të raportit.

Qëndrimet, përgjigjet e mëparshme dhe sqarimet, shoqëruar me dokumentacion shterues real, bazë e justifikues, i kemi shprehur qartë në observacionet e bëra për gjetjet në fushën e projekteve, të cilave iu qëndrojmë përsëri dhe në vijimësi.

Bashkëlidhur gjeni:Vendimin nr.1328/1 prot. dt. 03.10.2024 të SSHNT-së për rekomandimet që lidhen me efektivitetin dhe dëmet për projektet shkencore të ASH-së.

Raportin e auditit të brendshëm datë 03.10.2024 “Saktësime dhe argumentime në lidhje me raportin përfundimtar të auditimit financiar dhe përputhshmërisë në ASHSH”.

**Komenti i grupit të auditimit:**Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet i pa pranuar.

**2.1 Rekomandimi:** Nga ana e Akademisë së Shkencave të merren masat për analizimin dhe nxjerrjen e përgjegjësiive, plotësimin dhe dokumentimin e praktikave dokumentare duke shmangur mangësitë dhe boshllëqet ligjore si dhe argumentim, dokumentim dhe justifikim të veprimtarisë kërkimore / studimore e cila financohet prej buxhetit Akademisë së Shkencave, rrjedhimisht buxheti i shtetit.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Sipas këtyre dy rekomandimeve u analizuan nga Seksioni i Shkencave Natyrore me drejtuesit e njësive kërkimore, kancelarin e auditit e brendshëm e në të u konkludua se gjetjet nuk qëndrojnë e se efektiviteti i këtyre studimeve është i sukseshëm ashtu siç është vlerësuar nga komuniteti shkencor, Asambleja etj..(shih Vendimin bashkëlidhur)

Seksioni i Shkencave Natyrore dhe njësitë kërkimore rikonfirmuan shqetësimin se:

Përfshirja e kontrollit (auditimit) në vlerësimin e efektivitetit, ekonomikitetit dhe eficiencës të produktit shkencor është çënim i lirisë akademike e jashtë objektit e kompetencës së auditit dhe bie ndesh me vetë deklaratimet e tij në pjesë të tjera të raportit.

Qëndrimet, përgjigjet e mëparshme dhe sqarimet, shoqëruar me dokumentacion shterues real, bazë e justifikues, i kemi shprehur qartë në observacionet e bëra për gjetjet në fushën e projekteve, të cilave iu qëndrojmë përsëri dhe në vijimësi.

**Bashkëlidhur gjeni:** Vendimin nr.1328/1 prot. dt. 03.10.2024 të SSHNT-së për rekomandimet që lidhen me efektivitetin dhe dëmet për projektet shkencore të ASH-së.

Raportin e auditit të brendshëm datë 03.10.2024 “Saktësime dhe argumentime në lidhje me raportin përfundimtar të auditimit financiar dhe përputhshmërisë në ASHSH”.

**Komenti i grupit të auditimit** :Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet **i pa pranuar**.

**3.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të marrë masa për analizimin e veprimeve financiare të kryera me arkën si dhe plotësimin e saktë dhe të plotë të dokumentacionit justifikues për çdo veprim të kryer me arkën, minimizimin e arkëtimeve që kryen dhe respektimin e limitit, mos kryerjen e rimbursimeve për biletat e avionit për akademikët e ftuar por blerjen e tyre nga vetë Akademia nëpërmjet procedurave të prokurimit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Realizuar, pasi është bërë rregullimi i praktikave të veprimeve me arkën për detyrat e lëna. Praktika e çdo përfituesi ka të bashkëlidhur (mandat pagesë, mandat arkëtim sipas rastit, praktikën shkresore të aktivitetit dhe relacionin pas kryerjes së shërbimit). Në asnjë rast nuk aplikohet paradhënie pa u shprehur dhënia e saj në autorizim. Të gjitha lëvizjet (shpenzimet e udhëtimit) nga jashtë brenda vendit dhe anasjelltas janë kryer nëpërmjet prokurimit sipas sistemit dinamik të prokurimit.Nuk është kryer pagesa dhe arkëtime në lekë nga arka. I vetmi rast është ai i konvertimit në lekë të valutës (lënë detyrë nga ekipi i auditit) për të cilën u ndoq praktika deri në arkëtimin në llogarinë e thesarit të Institucionit pranë bankës së nivelit të dytë.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se gjatë vitit 2024 në 2 praktikat e përzgjedhura dokumentacioni justifikues ishte i plotë.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**3.2 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të marrë masa për plotësimin e një dokumentacioni të plotë, justifikues për çdo shërbim jashtë vendit, si dhe kthimin e paradhënies konform ligjit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Realizuar, pasi është reflektuar në mënyrë korrekte në likuidimin e urdhër shërbimeve sipas dokumentacionit të plotë ligjor.

Shlyerja e paradhënies është kryer sipas pikës 66 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezultoi se gjatë vitit 2024 në 2 praktikat e përzgjedhura dokumentacioni justifikues ishte i plotë. Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**4.1 Rekomandimi:** ASH dhe strukturat përkatëse të marrin masa për analizimin e mospërputhjeve që rezultojnë në zbatimin e kontratës së botimeve 2021, si dhe nxjerrjen e përgjegjësive lidhur me veprimet fiktive.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Realizuar analiza. Që në fillim sjellim në vëmendje se nuk pranojmë konstatimin se kemi të bëjmë me veprime fiktive. Në lidhje me gjetjen dhe rekomandimin e dhënë në këtë pikë u krye analiza përkatëse dhe u konkludua se:

Duke pranuar devijimin e kontratës së botimeve, përkatësisht zëvendësimin e dy titujve me një tjetër titull, ju bëjmë me dije që nuk ka asnjë veprim fiktiv, as në tirazh dhe as në vlerë financiare. Ky zëvendësim ka ardhur si pasojë e mosdorëzimit në kohë të dy veprave dhe domosdoshmërisë për të botuar veprën zëvendësuese. Për këtë kanë dalë dhe akte të brendshme rregullative.

Akademia e Shkencave nuk ka pranuar që kemi të bëjmë me një veprim fiktiv. Kjo është sqaruar në të gjithë dokumentacionin, sqaruar në përgjigjet e mëparshme për rekomandimet dhe konstatimet e KLSH.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet **i pa pranuar**.

## **C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

**1.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të vlerësojë dhe analizojë vlerën prej **373,200 lekë** e cila rezulton e paargumentuar, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet, përgjegjësitë ligjore dhe financiare. Të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës nga personat përfitues.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Këto rekomandime u analizuan në Seksionin e Shkencave Natyrore, Qendrën e Projekteve dhe Koordinimit të Kërkimit Shkencor, Njësitë e kërkimit-studimit dhe nga Audit i brendshëm. **Bashkëlidhur gjeni:** Vendimin nr. 1328/1 prot. dt. 03.10.2024 të SSHNT-së për rekomandimet që lidhen me efektivitetin dhe dëmet për projektet shkencore të ASH-së.

**Komenti i grupit të auditimit :**Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet **i pa pranuar**.

**2.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të vlerësojë dhe analizojë vlerën **490,000 lekë** e cila rezulton e paargumentuar, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet, përgjegjësitë ligjore dhe financiare. Të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës nga personat përfitues.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Nuk përbën fakt për dëm ekonomik. Bashkëlidhur gjeni vendimin nr. 1328/1 prot. dt. 03.10.2024 të SSHNT-së për rekomandimet që lidhen me efektivitetin dhe dëmet për projektet shkencore të ASH-së.

**Komenti i grupit të auditimit :**Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet **i pa pranuar**.

**3.1 Rekomandimi:** Akademia e Shkencave të vlerësojë dhe analizojë vlerën **2,301,892 lekë** e cila rezulton e paargumentuar, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet, përgjegjësitë ligjore dhe financiare. Të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës nga personat përfitues.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Nuk përbën fakt për dëm ekonomik.

Bashkëlidhur gjeni vendimin nr. 1328/1 prot. dt. 03.10.2024 të SSHNT-së për rekomandimet që lidhen me efektivitetin dhe dëmet për projektet shkencore të ASH-së.

**Komenti i grupit të auditimit** :Për sa më sipër, *rekomandimi konsiderohet i pa pranuar.*

#### **D. MASA DISIPLINORE**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 22 të Ligjit nr. 53/2019, datë 18.07.2019 “Për Akademinë e Shkencave në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenin 57 Ligjin 152/2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, i ndryshuar, Statutit të Akademisë së Shkencave, i ndryshuar, si dhe kontratë individuale të punës, **i rekomandojë Kryetarit të Akademisë së Shkencave**, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH dhe **në proporcion me shkeljen e kryer**, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”, **për punonjësit e mëposhtëm:**

**1. Z. R. K.,** në cilësinë e nëpunësit autorizues, për mosfunksionimin e plotë të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm,

- hartimit dhe paraqitjes për miratim të mungesë e gjurmës së auditit,

- mungesë e strategjisë së riskut,

- mungesë e zbardhjes së vendimeve të marra nga GMS për çdo mbledhje respektive

*pasaktësitë në hartimin e pasqyrave financiare dhe problematikat në lidhje me menaxhimin e aktiveve.*

- mos rakordim i të ardhurave të trashëguara me degën e thesarit dhe mungon argumentimi i tyre në formatin akt rakordimit të të ardhurave.

- për diferencat mes situacionit të shpenzimeve paraqitura në akt-rakordimin me degën e thesarit dhe ato të pasqyruara në pasqyrat financiare. Në relacionin e pasqyrave financiare / shënimet shpjeguese, mungon argumentimi dhe nuk tregohet se çfarë përfshihet në shifrat e rakorduara me thesarin, çfarë vlerash përfshihen në deklaratat financiare, si dhe mungon shpjegimi se përse këto shuma rezultojnë me diferenca.

*Problematika në lidhje me monitorimin e veprimtarisë së studimeve dhe projekteve të financuara nga Akademia e Shkencave.*

- mungesë e vendosjes së një praktike të mirë përcaktuar lidhur me mënyrën e raportimit mbi kostot e projekt/studimeve për secilën fazë,

- mungesë e një informacioni të plotë apo një data bazë të plotë ku të jetë specifikuar vendi se ku po kryhet studimi dhe se ku janë shpërndarë pajisjet e financuara nga ASH për efekt të studimit,

- mungesë e gjurmës së mbajtjes së korrespondencës me njësitë kërkimore/shkencore për të kërkuar një analizë të detajuar të kostove shtesë dhe përfitimit, me qëllim justifikimin e vijueshmërisë ose jo të tyre,

- praktika dokumentare të bashkëpunimit me njësitë kërkimore studimore dhe qendrat e kërkimit jo të plota sa i takon mënyrës së mbajtjes, ruajtjes dhe lëvizjes së aktiveve.

**2. Znj. M. M., në cilësinë e nëpunësit zbatues,** për pasaktësitë në hartimin e pasqyrave financiare dhe mënyrën e mbajtjes së kontabilitetit;

- mos pasqyrim i tepricës se llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në akt akordimin me degën e thesarit;

- mos rakordim i të ardhurave të trashëguara me degën e thesarit dhe mungesë e argumentimit të tyre në formatin e akt rakordimit të të ardhurave;

- diferenca mes situacionit të shpenzimeve paraqitura në akt-rakordimin me degën e thesarit dhe ato të pasqyruara në pasqyrat financiare. Në relacionin e pasqyrave financiare / shënimet shpjeguese, mungon argumentimi dhe nuk tregohet se çfarë përfshihet në shifrat e rakorduara me thesarin, çfarë vlerash përfshihen në deklaratat financiare, si dhe mungon shpjegimi se përse këto shuma rezultojnë me diferenca;

- keq klasifikim i aktiveve duke përfshirë libra (pa grupim/klasifikim në bazë të përdorimit) në llogarinë ekonomike 212 “Ndërtime e konstruksione”;

- llogaritje të amortizimit për asete të pa amortizueshëm, sipas Standardeve të Kontabilitetit;

- si dhe problematika të tjera lidhur me mënyrën e mbajtjes dhe kontabilizimit të llogarive financiare, të evidentuara përgjatë auditimit të pasqyrave financiare, trajtuar gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Problematika në lidhje me monitorimin e veprimtarisë së studimeve dhe projekteve të financuara nga Akademia e Shkencave.

- mungesë e gjurmës së mbajtjes së korrespondencës me njësitë kërkimore/shkencore për të kërkuar një analizë të detajuar të kostove shtesë dhe përfitimit, me qëllim justifikimin e efektivitetin dhe vijueshmërinë e projekteve.

- praktika dokumentare të bashkëpunimit me njësitë kërkimore studimore dhe qendrat e kërkimit jo të plota sa i takon mënyrës së mbajtjes, ruajtjes dhe lëvizjes së aktiveve.

- moskryerje të procesit të inventarizimit në këto njësi.

**3. Znj. A. B, në cilësinë e juristit të ASH** për pasaktësitë në mbajtjen e dokumentacionit lidhur me marrëveshjet mes ASH dhe institucioneve të ndryshme bashkëpunuese

-në procedurën “Shtypje libra studimorë dhe revista periodike për vitin 2021” në cilësinë e personit përgjegjës i Prokurimit dhe pjesë e grupit të marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim i cili nuk ka datë dhe numër protokolli janë të listuara edhe veprat të cilat nuk janë marrë në dorëzim të dhënat e fletëhyrjes nuk përputhen me të dhënat e fletëhyrjes. Kjo është në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, neni 122 dhe 124, neni 91, pika 1 dhe 2 si dhe Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2022 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”

**4. Znj. L. T., specialiste në Sektorin e Financës:**

- Në procedurën “Blerje pajisje Elektronike” kryer në vitin 2021 pjesë e grupit për Përllogaritjen e Fondit Limit nuk ka dokumentim të procedurave dhe aktiviteteve për të sqaruar se si është përcaktuar fond limit për këtë procedurë.

-Në procedurën “Shtypje libra studimorë dhe revista periodike për vitin 2021” Grupi i Punës për Përllogaritjen e fondit Limit nuk ka vendosur asnjë argument dhe bazë mbi çmimet e vëna për botimet

Në 4 raste, për prokurimet e kryera për “Blerje kite/reagent për studime sero-epidemiologjike” (loti i pare dhe loti i dyte), “Pajisje për laboratorin e biologjisë molekulare të qendrës bioteknologjike dhe gjenetikës”, “Blerje materiale laboratorike për projektin Cellstam; “Blerje pajisje për projektet Cellstam, HG Gjiri i Vlorës, Cryofruit”, etj. nuk ka procedura të dokumentuara për përllogaritjen e fondit limit dhe përllogaritjen e vlerës duke përdorur testimin e tregut ose prokurimin e mëparshëm në kundërshtim me VKM 285, datë 19.05.2021 për “Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 76, pika 1 dhe 2.

**5. Znj.V. V. me detyrë Sekretare e Kryesisë, për arsye se:**

-nga auditimi i disa prej dosjeve të vendimeve të Asamblesë dhe Kryesisë së ASH, rezultojnë se në disa prej tyre ka mangësi në dokumentacion shoqërues të vendimeve.

-Akademia e Shkencave si një organ kolegjal, cili e ushtron veprimtarinë e tij nëpërmjet veprimtarisë vendimmarrëse në mënyrë kolegjiale, çdo vendim duhet të ketë bashkëlidhur gjithë dokumentacionin shoqërues që nga relacionet shpjeguese, thirrja e mbledhjes, rendi i ditës, procesverbali i saj, votimet nëse ka pasur ose jo e deri në zbardhjen e vendimit të marrë.

Konform dispozitave për funksionimin e organeve kolegjiale si dhe rregullave të vetë statutit, dokumentacioni shoqërues duhet i plotë në mbështetje të marrjes së vendimeve.

#### **6. Z. F. B. me detyrë Magazinier, për arsye se:**

- në procedurën “Shtypje libra studimorë dhe revista periodike për vitin 2021”, në cilësinë e grupit të marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim i cili nuk ka datë dhe numër protokolli janë të listuara edhe veprat të cilat nuk janë marrë në dorëzim e gjithashtu nuk është në përputhshmëri të plotë me Fletë Hyrjen. Kjo është në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, neni 122 dhe 124, Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2022 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,

-në procedurën “Shtypje libra studimorë dhe revista periodike për vitin 2021”, në cilësinë e Magazinierit ka nënshkruar Fletë-Hyrje nr.2, datë 24.12.2021 ku ndër të tjera përmendet dhe vepra “Faik Konica, Jeta dhe Vepra” që nuk figuron në listën e veprave të botuara në vitin 2021, nuk gjendet as në magazinën e ASHSH. Kjo është në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2022 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

#### **7. Znj.E. M., me detyrë specialiste në Sektorin e Botimeve:**

-në procedurën “Shtypje libra studimorë dhe revista periodike për vitin 2021” në cilësinë e grupit të marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim i cili nuk ka datë dhe numër protokolli janë të listuara edhe veprat të cilat nuk janë marrë në dorëzim e gjithashtu nuk është në përputhshmëri të plotë me Fletë Hyrjen. Kjo është në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, neni 122 dhe 124, Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2022 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

**Përgjigja e Institucionit:**Përsa i takon rekomandimit të KLSH drejtuar Kryetarit të Akademisë së Shkencave, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH dhe në proporcion me shkeljen e kryer, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”, ju sqarojmë se:

Kemi analizuar e reflektuar rekomandimin e dhënë dhe për të gjithë punonjësit e propozuar nga grupi i auditimit të KLSH duke ju dhënë masën disiplinore “Vërejtje”.

Ju është bërë e njohur të gjithë punonjësve dhe e kemi raportuar si masë të zbatuar në përgjigjen që i kemi dhënë KLSH me shkresën nr. 896/39 datë 19.11.2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

### **KONKLUSIONI I AUDITIMIT**

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 859/9, datë 16.5.2024 në Akademinë e Shkencave është si më poshtë:

-Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 53 rekomandime (organizative, shpërblim dëmi, 3-E dhe M.Disiplinore) nga të cilat janë pranuar 46 rekomandime, janë zbatuar plotësisht 45 rekomandime dhe është në proces zbatimi 1 rekomandim.

| Nr. | Lloji i rekomandimit                                              | Pranuar   | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|-------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                                                                   |           | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative                                                      | 37        | 36                 | -                  | 1                 | -          |
| 2   | Shpërblim dëmi                                                    | -         | -                  | -                  | -                 | -          |
| 3   | Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike | 2         | 2                  | -                  | -                 | -          |
| 4   | Masa Disiplinore                                                  | 7         | 7                  | -                  | -                 | -          |
|     | <i>Gjithsej</i>                                                   | <b>46</b> | <b>45</b>          | -                  | <b>1</b>          |            |

### III. GJETJE DHE REKOMANDIME

Për sa më sipër, ri kërkojmë që, Akademia e Shkencave, të marrë masat e nevojshme me qëllim përsheptimin e zbatimit të rekomandimeve, të cilat rezultojnë në proces zbatimi, brenda 6-mujave.

#### MASA ORGANIZATIVE

**9.1 Rekomandim:** Akademia e Shkencave të ndërmarrë nisma për të kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e të drejtave mbi debitorët duke analizuar llogaritë e arkëtueshme në kuptimin e vjetërsisë dhe mundësive reale për arkëtimin e tyre.

### 2.4 GJYKATA KUSHTETUESE

#### PËRMBLEDHJE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditimin në **Gjykatën Kushtetuese** mbi “*Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024*” për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 deri në datën 30.12.2023, përcjellë me shkresën nr.1036/9 prot. datë 26.04.2024, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;
- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:
  - a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;
  - b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
  - c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve;
  - ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

**Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve e lëna.**

Gjykata Kushtetuese ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, dhe ka raportuar në KLSH brenda afatit me shkresën nr.154/11 Prot, datë 30.05.2024 dhe protokolluar në KLSH me Nr. 1036/12 Prot, datë 31.05.2024, në përputhje me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

### **Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Në kundërshtim me nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti i audituar nuk ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit prej 6 muaj.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr.1036/9 Prot. datë 26.04.2024 dhe në **Gjykatën Kushtetuese** janë lënë 8 Masa organizative (10 rekomandime) dhe 1 Masë Disiplinore për anëtarët e njësisë së prokurimit dhe Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- g) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **8** Masa organizative, nga ku **10** rekomandime të pranuar plotësisht, dhe kanë rezultuar të zbatuara plotësisht.
- h) Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1** Masë disiplinore për punonjësit në marrëdhënie pune cila i drejtohet Agjencisë së Prokurimit Publik, dhe rezultoi e zbatuar.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. 1036/9 Prot. datë 26.04.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Rekomanduar    | Pranuar (GJK)  | Pa pranuar |
|-----|----------------------|----------------|----------------|------------|
| 1   | Masa Organizative    | 10 rekomandime | 10 rekomandime | -          |
| 2   | Masa Disiplinore     | 1 rekomandim   | 1 rekomandim   | -          |

Në mënyrë të përmblëdhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar        | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Masa Organizative    | 10 rekomandime | 10                 | -                  | -                 | -          |
| 2   | Masa Disiplinore     | 1 rekomandim   | -                  | 1                  | -                 | -          |

### **I. HYRJA**

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Nr. 523/12 Prot, datë 12.05.2025, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

1. P. K., (Përgjegjës grupi)
2. G. G., anëtar.

### **I/1. OBJEKTI I AUDITIMIT**

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën nr. 1036/9 prot. datë 26.04.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

### **I/2. QËLLIMI I AUDITIMIT:**

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### **I/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT**

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

## **II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM**

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezulton si më poshtë:

### **B. MASA ORGANIZATIVE:**

**1.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese, për ngritjen e një grup pune me specialistë të fushës, për të kryer inventarizimin dhe saktësimin e vlerës prej 832,850 lekë në llogarinë 327 “Objekte Inventari”.

**1.2 Rekomandimi:** Të merren masa nga Drejtoria Ekonomike, të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar ndër vite në lidhje me këtë llogari, për nxjerrjen e të dhënave për aktivet afatshkurtra si pjesë përbërëse, duke i saktësuar dhe analizuar vlerat e paraqitura në Pasqyrat Financiare dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet si dhe në inventarin fizik.

### **Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2023**

**Përgjigja e Institucionit:** Për Rekomandimin 1.1 dhe 1.2, ju informojmë se: Nga Drejtoria Ekonomike është kryer verifikimi dhe zbërthimi i dokumentacionit financiar të trashëguar ndër vite në lidhje me llogarinë 327, dhe janë nxjerre të dhënat për datën e hyrjes, gjendja kontabël, gjendja fizike, bashkëlidhur Pasqyra përmbledhëse e llog 327 “Objekte inventari” në vlerën 832,850 lekë, e konfirmuar nga Drejtoria Ekonomike. Me urdhërat nr. 120-121-122, datë 29.12.2023 janë ngritur Komisioni i inventarizimit, Komisioni i Vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi apo transferim kapital dhe Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit, tjetërsimit dhe transferimit të aktiveve. Komisioni i inventarizimit i ngritur me urdhër nr. 122, datë 29.12.2023, ka kryer inventarizimin fizik të llogarisë 327 dhe nga krahasimi i gjendjes kontabël me atë fizike në asnjë rast nuk kanë rezultuar diferenca në sasi (Shkresa nr. 154/9, datë 20.03.2024 drejtuar KLSH). Komisioni i Vlerësimit ka kryer vlerësimin e aktiveve mbështetur në raportin e inventarizimit të aktiveve nr. 295 prot., datë 11.03.2024 dhe ka dalë me propozimet përkatëse, të cilat i janë dërguar me shkresën nr. 295/1 prot., datë 16.07.2024, Komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit, tjetërsimit dhe transferimit të aktiveve, i është drejtuar NA me relacionin nr. 891 prot., datë 02.10.2024 dhe me procesverbalin

nr. 891/2 prot., datë 14.11.2024, ka dorëzuar listën e materialeve për asgjësim tek operatori i përzgjedhur për asgjësimin e tyre, sipas Fletë daljeve nr. 1-5, datë 14.11.2024, në vlerën 368,295 lekë. Kjo shumë prej 368,295 lekë është reflektuar në pasqyrat financiare të vitit 2024, me pakësimin e llogarisë 327 “Objekte inventari”. Aktualisht llog 327 “Objekte inventari” pasqyrohet me shumën 464,555 lekë.

**Komenti i grupit të auditimit:** Nga verifikimi u konstatua se nga Drejtoria Ekonomike është kryer verifikimi dhe zbërthimi i dokumentacionit financiar konfirmuar me shkresat Nr. 295 Prot, datë 11.03.2024. Me shkresën Nr.294 Prot, datë 21.03.2025 “Dërgohen pasqyrat financiare të vitit 2024. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

**2.1. Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese/Drejtoria Ekonomike, për të kryer sistemimet e detyrimeve në kontabilitet në fund të periudhave ushtrimore duke i riklasifikuar ato në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” e cila është një llogari që në Pasqyrat Financiare të Sektorit Publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit, për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit) me kundërparti llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

#### **Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2023**

**Përgjigja e institucionit:** Duke qenë se llogaritë në bilanc, kanë një vazhdimësi nga viti në vit, llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” ka ardhur vit pas viti dhe kjo llogari është e konceptuar si detyrim që dega e thesarit ka në fund të çdo viti, për faturat e muajit dhjetor të kaluar në janar të vitit pasardhës. Mbështetur në standardin për sistemimin dhe pozicionimin korrekt të llogarive, me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023, vlera kontabël 5,079,082 lekë është sistemuar.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga verifikimi u konstatua se nga Drejtoria Ekonomike është kryer verifikimi në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe vlera kontabël 5,079,082 lekë është sistemuar.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

**3.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga ana e Strukturave Drejtuese në Gjykatën Kushtetuese, për ngritjen e një grup pune, për të kryer inventarizimin dhe saktësimin e vlerës së mbetur prej 242,340 lekë në llogarinë 202 “Studime dhe Kërkime”.

**3.2 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese/Drejtoria Ekonomike, për të evidentuar dokumentacionin financiar të trashëguar ndër vite për studime dhe projekte të cilat janë bërë hyrje në Regjistrat e Aktiveve të Gjykatës Kushtetuese, duke saktësuar përshkrimet e tyre, vitin e hyrjes të projektit, investimet përkatëse nëse janë kryer sipas projekteve të caktuara, në mënyrë të tillë që vlerat e paraqitura në Pasqyrat Financiare të jenë të vërtetuara me dokumentacion të plotë.

#### **Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2023**

**Përgjigja e institucionit:** Nga Drejtoria Ekonomike, është kryer verifikimi i gjithë dokumentacionit financiar-ligjor të trashëguar ndër vite për llogarinë 202 “studime dhe kërkime”, të dërguar pranë KLSH me shkresën nr. 154/5 prot., datë 05.02.2024. <sup>(1)</sup>

Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” është llogari e Aktiveve të Qëndrueshme të Patrupëzuara, mbajtur në kartela të veçanta (*kosto historike, amortizimi i akumuluar, amortizimi vjetor dhe vlera*

neto). Nga ana e institucionit tonë, amortizimi i llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*” në vite është përlllogaritur me 5% dhe vlera e mbetur e kësaj llogarie prej 242,340 lekë është e saktë.

<sup>(1)</sup>Dokumentacioni justifikues i krijimit të llogarisë 202 është si më poshtë: Korrespondenca me Kuvendin, Këshillin e Ministrave dhe Ministrinë e Drejtësisë për vënien në dispozicion të ambjenteve për sistemimin e Gjykatës Kushtetuese, urdhrat dhe vendimin e KM për kalimin në përgjegjësi administrimi, 76 fletë A4. Shkresa nr. 53 prot., datë 21.08.1992, shkresa nr. 530 prot., datë 21.06.1992, shkresa nr. 2372/5 prot., datë 11.09.1992, shkresa datë 13.10.1992, shkresa nr. 100 prot., datë 16.07.1998, shkresa nr. 137/1 prot., datë 15.09.2000, Urdhër Nr. 223, datë 23.10.2020 i KM “Për sistemimin e Gjykatës Kushtetuese në ambientet e reja” së bashku me informacionin Nr.2641/2, datë 20.09.2006 “Për akomodimin e ambjenteve “bashkëlidhur dhe planimetria përkatëse, Vendimi Nr. 769 datë 12.11.2014 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi të pasurisë nr. 6/145 për Gjykatën Kushtetuese bashkëlidhur Kartela e pasurisë së paluajtshme), fotokopje e projektit të ndërtesës së GJK (pjesë përbërëse e godinës së Kuvendit) datë 27.04.2010, (të bashkëlidhura në pasqyrat financiare të vitit 2023).

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga verifikimi rezultoi se nga Drejtoria Ekonomike, është kryer verifikimi i gjithë dokumentacionit financiar-ligjor. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**4.1Rekomandimi:**Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, që në të ardhmen në procedurat e prokurimit për punë publike, të argumentohet qartë dhe në mënyrë të plotë zgjedhja e kontratës me çelësa në dorë sipas kriterëve ligjore.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Nga Drejtoria e Shërbimeve Juridike, Prokurimeve dhe Teknologjisë së Informacionit (DSHJPTI) është kushtuar vëmendje e veçantë për sa i përket respektimit të legjislacionit të prokurimit publik (LPP) në çdo procedurë prokurimi, duke marrë masa paraprake që pasqyrimi i nevojës për mall/shërbim të jetë i qartë dhe i evidentuar që në kërkesën drejtuar nëpunësit autorizues. Po kështu, përcaktimi i kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit të operatorëve ekonomikë shoqërohet me argumentim të pasqyruar në një procesverbal të posaçëm të mbajtur nga njësitë përgjegjëse për këtë qëllim.

Edhe për sa i përket mënyrës së përzgjedhjes dhe realizimit të kontratës, DSHJPTI-ja ka paraprirë me marrjen e masave që çdo prokurim të ketë të mirë argumentuar shkaqet e përzgjedhjes konkrete të bërë në këtë drejtim dhe, duke qenë se rekomandimi i referohet gjetjes nga një procedurë prokurimi për punë publike, sikundër ajo për rikonstruksionin e sallës së gjyqeve në GJK, sjellim në vëmendje një procedurë të ngjashme të ndjekur gjatë gjysmës së dytë të vitit 2024, për rikonstruksionin e godinës së GJK-së (në disa ambiente të saj), në të cilën është argumentuar në mënyrë të detajuar shkaku i përzgjedhjes së kontratës me “çelësa në dorë” bazuar në avantazhet përkatëse të këtij varianti referuar situatës konkrete.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga Drejtoria e Shërbimeve Juridike, Prokurimeve dhe Teknologjisë së Informacionit në tre procedurat e përzgjedhura nga grupi i auditimit u verifikua se është respektuar legjislacioni i prokurimit publik LPP” dhe janë argumentuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të operatorëve ekonomikë të kualifikuar, shoqëruar kjo me argumentim të pasqyruar në një procesverbal të posaçëm. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

**5.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese/Njësia përgjegjëse për prokurimin, që në të ardhmen, përgatitja e dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta, të shprehin qartë kërkesat e autoritetit kontraktor dhe të jenë të analizuar në detaj, me qëllim që të jenë në proporcion me objektin e kontratës dhe të rrisin pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në prokurime.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Nga DSHJPTI-ja është kushtuar vëmendje e veçantë për sa i përket respektimit të LPP-së në çdo procedurë prokurimi, duke marrë masa paraprake që pasqyrimi i nevojës për mall/shërbim të jetë i qartë dhe i evidentuar që në kërkesën drejtuar nëpunësit autorizues. Po kështu, përcaktimi i kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit të operatorëve ekonomikë shoqërohet me argumentim të pasqyruar në një procesverbal të posaçëm të mbajtur nga njësiti përgjegjëse për këtë qëllim. Në këtë pikë është zbatuar me rigorozitet neni 77 i LPP-së dhe dispozitat përkatëse (sipas llojit të procedurës) të VKM-së nr. 285/2021.

Edhe për sa i përket hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit, DSHJPTI-ja ka paraprirë me marrjen e masave që çdo prokurim të ketë të mirë argumentuar përcaktimin e çdo kriteri, në respektim të proporcionalitetit të objektit të prokurimit. Praktikisht, kriteret e kualifikimit kanë qenë në përputhje me nevojat e institucionit për realizimin e çdo kontrate në kushte sa më optimale për të dyja palët, si për AK-në, ashtu edhe për OE-në. Përgjithësisht nuk kemi hasur në ndryshime thelbësore të kriterëve të kërkuara nga AK-ja. Si në rastin e filtrit të parë të kriterëve të kryer nga APP-ja, ashtu edhe në rastet e rralla të pretendimeve të shfaqura nga ndonjë OE, DSHJPTI-ja ka asistuar njësiti përgjegjëse me prezantimin e qartë të nevojës së AK-së për kriterin përkatës bazuar në argumente konkrete, të cilat gjenden edhe në procesverbalin e mbajtur posaçërisht në këtë drejtim. Për shembull, mund të sjellim në vëmendje ndonjë rast të procedurës së prokurimit për blerje të pajisjeve kompjuterike gjatë vitit 2024.

#### **Komenti i grupit të Auditimit**

Nga Drejtoria e Shërbimeve Juridike, Prokurimeve dhe Teknologjisë së Informacionit në tre procedurat e përzgjedhura nga grupi i auditimit u verifikua se është respektuar legjislacioni i prokurimit publik LPP” dhe janë argumentuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të operatorëve ekonomikë të kualifikuar, shoqëruar kjo me argumentim të pasqyruar në një procesverbal të posaçëm.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

**6.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese/Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, që në të ardhmen shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave të bëhet në përputhje me kriteret e kërkuara në çdo detaj të tyre dhe në tërësi, si dhe çdo sqarim i marrë nga operatorët gjatë shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, të reflektohet në procesverbalin e mbajtur prej saj.

**Rast pas rasti**

**Përgjigja e institucionit:** Nga DSHJPTI-ja është kushtuar vëmendje e veçantë për sa i përket respektimit të LPP-së në çdo procedurë prokurimi, duke marrë masa paraprake që pasqyrimi i nevojës për mall/shërbim të jetë i qartë dhe i evidentuar që në kërkesën drejtuar nëpunësit autorizues. Po kështu, vlerësimi i ofertave të paraqitura nga operatorët ekonomikë është kryer me vëmendje të shtuar në drejtim të respektimit sa më rigoroz të nenit 92 e në vijim të LPP-së.

Edhe për sa i përket vlerësimit të ofertave të paraqitura nga OE-të përgjatë gjithë ecuresë së procedurave të prokurimit, komisioni përkatës (në çdo lloj procedure të ndjekur rast pas rasti), ka dhënë vlerësimin e tij vetëm pasi ka marrë në shqyrtim, ka analizuar dhe vlerësuar drejt në çdo

detaj dhe me objektivitet çdo dokument dhe provë që nxjerr në dukje aftësitë juridike-teknike-ekonomike të ofertuesit. Në disa raste, operatorëve ekonomikë u është kërkuar sqarim/informacion shtesë, brenda limiteve të përcaktuara nga neni 92 i LPP-së, duke sqaruar dhe argumentuar kërkesën, bazuar në përmbajtjen e dokumentacionit të paraqitur deri në momentin konkret dhe, në varësi të përgjigjes dhe të dokumentacionit provues të OE-së, komisioni ka vijuar me vlerësimin e ofertës në tërësi. Të gjitha procedurat e prokurimit të realizuara gjatë vitit 2024, pa përjashtim, kanë ndjekur këtë rrugë.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga Drejtoria e Shërbimeve Juridike, Prokurimeve dhe Teknologjisë së Informacionit në tre procedurat e përzgjedhura nga grupi i auditimit u verifikua se është respektuar legjislacioni i prokurimit publik LPP” dhe janë argumentuar kriteret e përgjithshme dhe të veçantë të operatoreve ekonomikë të kualifikuar shoqëruar kjo me argumentim të pasqyruar në një procesverbal të posaçëm. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

**7.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese që në të ardhmen analiza teknike dhe financiare për planifikimin e nevojave për prokurim, të jetë pjesë përbërëse e dosjeve të prokurimit.

**Menjëherë, rast pas rasti**

**Përgjigja e institucionit:** Nga DSHJPTI-ja është kushtuar vëmendje e veçantë për sa i përket respektimit të LPP-së në çdo procedurë prokurimi, duke marrë masa paraprake që pasqyrimi i nevojës për mall/shërbim të jetë i qartë dhe i evidentuar që në kërkesën drejtuar nëpunësit autorizues. Po kështu, në referim të ristrukturimit të administratës së GJK-së në vitin 2024, vëmendje e veçantë i është kushtuar identifikimit paraprak nga çdo drejtori i mallrave/shërbimeve për të cilat GJK-ja ka nevojë deri në fund të vitit kalendarik, të cilat, pasi vlerësohen si të domosdoshme, përfshihen në planifikimin financiar duke u shtuar si zë në regjistrin e parashikimit të procedurave të prokurimit. Kërkesat drejtuar nëpunësit autorizues kanë të shprehur qartë nevojën e parashtruar dhe argumentuar nga drejtoria përkatëse, e cila më tej i nënshtrohet analizës dhe vlerësimit nga ana e komisionit për hartimin e regjistrit të parashikimit të procedurave të prokurimit, ku marrin pjesë si anëtarë të DSHJPTI-së, ashtu dhe të drejtorisë ekonomike.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga verifikimi u konstatua se në tre procedurat e vitit 2024 është bërë analiza teknike dhe financiare për planifikimin e nevojave për prokurim pjesë e dosjes së prokurimit. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

**8.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese, që në të ardhmen procesi i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave nga KVO, të reflektohet në tërësi dhe në çdo detaj të tij në procesverbalin e mbajtur prej saj, me qëllim që procesi i vlerësimit të jetë transparent.

**Rast pas rasti**

**Përgjigja e institucionit:** Nga DSHJPTI-ja është kushtuar vëmendje e veçantë për sa i përket respektimit të LPP-së në çdo procedurë prokurimi, duke marrë masa paraprake që pasqyrimi i nevojës për mall/shërbim të jetë i qartë dhe i evidentuar që në kërkesën drejtuar nëpunësit autorizues. Po kështu, vlerësimi i ofertave të paraqitura nga operatorët ekonomikë është kryer me vëmendje të shtuar në drejtim të respektimi sa më rigoroz të nenit 92 e në vijim të LPP-së. Edhe për sa i përket vlerësimit të ofertave të paraqitura nga OE-të përgjatë gjithë ecursisë së procedurave të prokurimit, komisioni përkatës (në çdo lloj procedure të ndjekur rast pas rasti), ka dhënë

vlerësimin e tij vetëm pasi ka marrë në shqyrtim, ka analizuar dhe vlerësuar drejt në çdo detaj dhe me objektivitet çdo dokument dhe provë që nxjerr në dukje aftësitë juridike-teknike-ekonomike të ofertuesit. Në disa raste, operatorëve ekonomikë u është kërkuar sqarim/informacion shtesë, brenda limiteve të përcaktuara nga neni 92 i LPP-së, duke sqaruar dhe argumentuar kërkesën, bazuar në përmbajtjen e dokumentacionit të paraqitur deri në momentin konkret dhe, në varësi të përgjigjes dhe të dokumentacionit provues të OE-së, komisioni ka vijuar me vlerësimin e ofertës në tërësi. Më tej, rezultati i vlerësimit të ofertave u është komunikuar OE-ve sipas ligjit, duke iu dhënë hapësira e nevojshme për të ushtruar të drejtën e ankimit tek personi i ngarkuar nga nëpunësi autorizues, ose në KPP, sipas rastit. Procedurat për shqyrtimin e ankimeve kanë qenë shumë të rralla gjatë vitit 2024 dhe në të gjitha rastet AK-ja ka shprehur qëndrim të argumentuar dhe me bazë ligjore i cili ka mbetur i pandryshuar. Të gjitha procedurat e prokurimit të realizuara gjatë vitit 2024, pa përjashtim, kanë ndjekur këtë rrugë dhe, ndërkohë, publikimi i procedurave të prokurimit në SPE, apo filtrat e kontrollit të tyre (nga APP, OE dhe KPP) sigurojnë mjaftueshëm transparencë për sa i përket aspektit të karakterit publik të procedurës së prokurimit.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga auditimi u verifikua se në çdo procedurë prokurimi procesi i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave nga KVO, reflektohet në tërësi dhe në çdo detaj të tij në procesverbalin e mbajtur prej saj. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar.**

## **B. PËR AGJENCINË E PROKURIMIT PUBLIK MASA DISIPLINORE**

B.1. Për punonjësit në marrëdhënie pune pjesë e shërbimit civil.

Për mangësitë dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e prokurimit “Rikonstruksion i Sallës së Gjyqeve në Gjykatën Kushtetuese” viti 2022 dhe “Auditimi dhe vlerësimi i funksionaliteteve dhe sigurisë së sistemeve dhe infrastrukturës IT”, viti 2023 trajtuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 23, germa “e”, neni 132, pika 3, dhe VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar neni 73, pika 1, i rekomandohet Agjencisë së Prokurimit Publik të marrë masa disiplinore për anëtarët e njësive të prokurimit dhe Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

**Përgjigja e institucionit:** Me shkresën nr.429/4 prot. Datë 26.09.2025 ardhur nga Gjykata Kushtetuese, protokolluar në KLSH me shkresën nr.523/28 prot. Datë 26.09.2025, Gjykata Kushtetuese raporton se në lidhje me marrjen e masës disiplinore për 6 personat e evidentuar: Kryetarja e Gjykatës Kushtetuese, në përfundim të konsultimit edhe me Mbledhjen Gjyqtarëve të Gjykatës Kushtetuese në datën 31 korrik 2025, bazuar në parimin e objektivitetit të funksionit të masës disiplinore për punonjësit e administratës dhe referuar situatës së përmirësuar të procedurave në këtë institucion, me urdhrin nr. 153, datë 31.07.2025 "Për mosfillimin e hetimit disiplinor dhe arkivimin e ankesës për procedim disiplinor të disa punonjësve, sipas rekomandimeve në vendimin nr. 67, datë 16.07.2024 të Agjencisë së Prokurimit Publik", ka urdhëruar mosfillimin e hetimit disiplinor për punonjësit e evidentuar në projekt raport. Ky urdhër, i është dërguar për njohje Agjencisë së Prokurimit Publik dhe për dijeni Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën tone nr. 651/1 prot., datë 01.08.2025.(bashkëlidhur shkresat)

**Komenti i grupit të auditimit:** Nga sa më sipër, grupi i auditimit shqyrtoj dokumentacionin e dorëzuar nga GJK, nga ku verifikoi se në urdhrin nr.153 datë 31.07.2025, Kryetarja e GJK me argumentin se “çmova të lë një afat kohor të përshtatshëm për punonjësit e institucionit dhe të mos

veproj menjëherë me nisjen e hetimit disiplinor për secilin prej tyre, duke përmendur disa argumente, duke vendosur “Të mos nisë hetim disiplinor për 6 punonjësit dhe të arkivohet ankesa e institucionit publik sipas shpresës nr.3360/5 datë 16.07.2024 të APP-së”. Për sa trajtuar observacioni juaj merret ne konsiderate dhe u reflektua në raportin përfundimtar të auditimi. Ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

### **KONKLUZIONI I AUDITIMIT**

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 1036/9 prot., datë 26.04.2024 në Gjykatën Kushtetuese është si më poshtë:

- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **8** rekomandime (masa organizative), nga ku **10** rekomandime të pranuar plotësisht, dhe kanë rezultuar të zbatuara plotësisht.
- Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1** rekomandim (masë disiplinore) për punonjësit në marrëdhënie pune cila i drejtohet Agjencisë së Prokurimit Publik, dhe rezultoi e zbatuar.

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar               | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                       | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 10 rekomandime        | 10                 | -                  | -                 | -          |
| 2   | Masa Disiplinore     | 1 rekomandime         | 1                  | -                  | -                 | -          |
|     | <b>Gjithsej</b>      | <b>11 rekomandime</b> | <b>11</b>          | -                  | -                 | -          |

## **2.5 INSPEKTORATI I LARTË I DREJTËSISË**

### **PËRMBLEDHJE**

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditimin në Inspektoratin e Lartë të Drejtësisë “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024”, për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 deri në datën 31.12.2023, përcjellë me shkresën nr.105/8 prot. datë 29.05.2024, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;

- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:

- a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;

- b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;

- c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve;

- ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

**Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve e lëna.**

ILD ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, brenda afatit me shkresën Nr.172/12 Prot, datë 25.06.2024 në zbatim të Ligjit Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

**Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Në zbatim të nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti i audituar ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit prej 6 muaj, me shkresën Nr. 105/9 Prot., datë 02.12.2024.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. Prot.105/8 datë 29.05.2024 dhe në **Inspektoratin e Lartë të Drejtësisë** janë rekomanduar gjithsej: Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë 3 Masa organizative

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht 2 në proces zbatimi 1

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. Nr.105/8 Prot. datë 29.05.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Rekomanduar   | Pranuar (ILD) | Pa pranuar |
|-----|----------------------|---------------|---------------|------------|
| 1   | Organizative         | 3 rekomandime | 3 rekomandime | -          |

Në mënyrë të përmblëdhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar       | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |               | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 2   | Organizative         | 3 rekomandime | 2                  | -                  | 1                 | -          |

## I. HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Nr. 523/12 prot., datë 12.05.2025, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

1. E. Sh., (Përgjegjës grupi)
2. E. K. anëtar

### I/1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr. 105/8 Prot. datë 29.05.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

## **I/2. QËLLIMI AUDITIMIT:**

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

## **I/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT**

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

## **II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM**

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezultojnë si më poshtë:

### **A. MASA ORGANIZATIVE:**

**1.1. Rekomandimi:** Inspektori i Lartë i Drejtësisë, për shkak të rëndësisë së posaçme që i njeh ligji për shtetin e së drejtës si dhe për numrit të madh të çështjeve të backlogut të ankesave ende të pashqyrtuara që arrijnë në 2459 ankesa, deri më 31.12.2023, të marrë masat e nevojshme për plotësimin e strukturës organizative, me qëllim mbarëvajtjen e punës dhe rritjen e performancës në përmbushjen e objektivave të përcaktuara.

*Afati: Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Kërkesë pranë Këshillit të Lartë Gjyqësor për komandimin e 3 (tre) magjistratëve gjyqtar pranë Zyrës së Inspektorit të Lartë të Drejtësisë

Në përputhje me parashikimet e bëra në nenin 209 të ligjit nr. 115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemi të drejtësisë”, të ndryshuar, Jo më pak se gjysma e inspektorëve të Zyrës së Inspektorit të Lartë të Drejtësisë janë magjistratë, të cilët komandohen në këtë detyrë nga Këshilli i Lartë Gjyqësor ose Këshilli i Lartë i Prokurorisë. Për këtë arsye, ILD i drejtohet me kërkesë Këshillave për komandimin e magjistratëve në pozicionin e inspektorit magjistrat.

Po sipas kësaj dispozite ligjore, përcaktohet se inspektorët e tjerë emërohen nga Inspektori i Lartë i Drejtësisë, pas këshillimit me Komitetin e Emërimit dhe të Vlerësimit të Inspektorëve, në bazë të një procedure përzgjedhëse të hapur dhe konkurruese. Rregullat e zbatueshme për komandimin e magjistratëve nga Këshillat në pozicione jo magjistrati në një institucion brenda sistemit të drejtësisë ose organizate ndërkombëtare, gjenden të përcaktuara nga dispozitat e neneve 53-58, të ligjit nr. 96/2016 “Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Në respektim të këtyre parashikimeve ILD, parashtron kërkesën për komandim për vakancat në pozicionin inspektor magjistrat dhe Këshillat pasi bëjnë një vlerësimin të nevojave, shpall kërkesën për kandidatura për plotësimin e këtyre pozicioneve.

Çdo magjistrat që plotëson kriteret e përcaktuara në shpallje, mund të paraqesë kandidaturën.

Në përfundim të afatit të shpalljes, verifikimeve që bëjnë Këshillat përgatitet opinionin i cili i përcillet organit që ka kërkuar komandimin magjistratit. Institucioni ku kryhet komandimi i magjistratëve vlerëson aplikimet dhe kërkon komandimin e magjistratit të përzgjedhur për një periudhë të caktuar kohe. Në respektim të këtyre parashikimeve ILD, prej vitit 2020 (konstituimit të ILD) ka kërkuar komandimin e magjistratëve për të plotësuar vakancat me inspektorë magjistratë. Të dhënat për dy kërkesat e fundit për komandimin e magjistratëve (viti 2024), gjenden si vijon: Me shkresat/ën nr.1445 prot., datë 24.05.2024 ILD i ka kërkuar KLGJ fillimin

e procedurave për komandimin e 3 (tre) magistratëve gjyqtar, pranë Zyrës së Inspektorit të Lartë të Drejtësisë. KLGJ ka realizuar procedurën e shpalljes dhe ka kualifikuar një kandidat për komandim. Me shkresën nr. nr. 3212/2 prot., datë 20.01.2025 ne përputhje me ligjin nr. 96/2016 “Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”, nuk është pranuar kandidatura e propozuar. Në përfundim të procedurës së shpalljes nga KLGJ, do të përcillet kërkesa e re për komandim.

Me kërkesën nr. 337 prot., datë 06.02.2025, është paraqitur kërkesa në KLGJ për nisjen e procedurave, për komandimin e 1 magistrati gjyqtar për pozicionin "Këshilltar".

Procedura është shpallur më datë 27.02.2025 dhe në përfundim të saj nuk ka pasur kandidatura Me kërkesën nr. 337/1 prot., datë 26.03.2025 Inspektori i Lartë i Drejtësisë, i është drejtuar KLGJ me kërkesën për rishpalljen e procedurës për komandimin e një magistrati në pozicionin “Këshilltar”. Procedura është në proces, pasi nuk ka komunikim zyrtar apo njoftim në faqen zyrtare të KLGJ-së.

-Kërkesë pranë Këshillit të Lartë të Prokurorisë për komandimin e 3 (tre) magistratëve prokuror pranë Zyrës së Inspektorit të Lartë të Drejtësisë.

Me shkresat/ën nr. 1445/1, datë 24.05.2024 ILD i ka kërkuar KLP fillimin e procedurave për komandimin e 3 (tre) magistratëve prokuror, pranë Zyrës së Inspektorit të Lartë të Drejtësisë.

Lidhur me kërkesën për komandim në KLP, procedura e komandimit është shpallur dhe procedura vijon të jetë në proces, pasi nuk ka komunikim zyrtar apo njoftim në faqen zyrtare të KLP-së.

-Kërkesë për ndryshime ligjore konkretisht, në ligjin nr. 96/2016 “Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar si dhe në ligjin nr. 115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”, të ndryshuar.

Pavarësisht përpjekjeve të ILD-së edhe Këshillave për të komanduar magistratë janë vlerësuar si të nevojshme ndërhyrjet ligjore, me synim rritjen e prurjeve nga radhët e magistratëve. Nevoja për ndryshime ligjore, lidhet me kriteret e komandimit të magistratëve në ILD.

Përpjekjet e ILD-së edhe Këshillave për të komanduar magistratë dhe kushtet aktuale të kuadrit ligjor për plotësimin e vendeve vakante, për një institucion të ri mbetet një sfidë e vazhdueshme, e cila kërkon ndërhyrje në nivel ligjor, për të adresuar çështje si kriteret e hyrjes, barazimi i trajtimit financiar për inspektorët jomagjistratë në krahasim me inspektorët magistratë, përmirësimi i kushteve të punës. Në dhjetor të vitit 2020 këto kërkesa për ndryshime ligjore janë depozituar në Kuvend. Lidhur me kërkesat për ndryshimet ligjore, nuk ka të komunikime apo njoftime nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë për marrjen në shqyrtim të tyre. Nga ana tjetër, në çdo mundësi për të bërë thirrje për shqyrtimin e kërkesës për ndryshimet ligjore të propozuara, është shfrytëzuar nga ana e institucionit të Inspektorit të Lartë të Drejtësisë, duke përmendur këtu, seancat dëgjimore të zhvilluara në Komisionin për Çështjet Ligjore, Administratën Publike dhe të Drejtave të Njeriut, për raportimin e veprimtarisë së institucionit për vitet 2021, 2022 dhe 2023, ku Inspektori i Lartë i Drejtësisë ka theksuar dhe ritheksuar kërkesën drejtuar anëtarëve të këtij komisioni për mundësinë e shqyrtimit të propozimeve për ndryshime ligjore. Gjithashtu janë shfrytëzuar edhe mundësitë për të parashtruar këtë problematike edhe gjatë diskutimeve në takime/forume në nivele të larta mes titullarëve të institucioneve të pavarura kushtetuese dhe Ministrisë së Drejtësisë, me fokus sistemin e drejtësisë. E njëjta përpjekje është ndjekur edhe pranë strukturave ndërkombëtare për procesin e integritetit, ku janë paraqitur problematikat dhe nevojat për ndryshime ligjore.

Shpallja e 4 (katër) pozicioneve për inspektor jomagjistrat, verifikimi i plotësimit të kushteve dhe kriterëve ligjore, verifikimi i figurës e i pasurisë, vlerësimi dhe përzgjedhja e kandidatëve.

Në përfundim, sa i takon procedurës së rekrutimit Zyra e Inspektorit të Lartë të Drejtësisë ka shpallur procedurën e vendeve vakante 4 (katër) pozicione Inspektorë jomagjistrat, Njësia e

Inspektorëve, pranë Zyrës së Inspektorit të Lartë të Drejtësisë. Në këtë procedurë kanë aplikuar 19 kandidatë.

Procesi i përzgjedhjes vijon sipas procedurave të parashikuara në zbatim të ligjit nr. 115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”, i ndryshuar, të vendimit nr. 536, datë 25.07.2019 të Këshillit të Ministrave “Për krijimin e kushteve për Inspektorin e Lartë të Drejtësisë për verifikimin e plotësimit të kushteve dhe të kriterëve ligjore, verifikimin e figurës e të pasurisë së kandidatëve jomagjistratë për pozicionin e inspektorit. Kjo procedurë duke qenë se është një procedurë e ndërlikuar dhe që zgjat në kohë është shpallur më 27.05.2024 dhe parashikohet të përfundojë brenda muajit tetor të vitit 2025. Për çdo procedurë rekrutimi, në përputhje me parashikimet e nenit 212 të ligjit, 115/2016 ‘Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë’, të ndryshuar ILD ngre një komision *ad hoc* 3 anëtarësh, i përbërë nga 3 inspektorë. Komisioni, ndjek procedurat ligjore të parashikuara në nenin 209, pika 6, të ligjit të qeverisjes dhe rregullat e procedurat e përshkruara në vendimin e KM nr. 563, datë 25.07.2019 “Për krijimin e kushteve për Inspektorin e Lartë të Drejtësisë për verifikimin e plotësimit të kushteve dhe të kriterëve ligjore, verifikimin e figurës e të pasurisë së kandidatëve jomagjistratë për pozicionin e inspektorit”.

Ndërsa i përket pozicioneve të lira në Shërbimin Civil:

Në zbatim të dispozitave të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 242, datë 18.03.2015, “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese”, i ndryshuar, si dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 243, datë 18.03.2015, “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”, i ndryshuar, Zyra e Inspektorit të Lartë të Drejtësisë, në përputhje me planifikimet vjetore të miratuara, për periudhën maj 2024 – shkurt 2025, ka shpallur procedurat për plotësimin e 10 (dhjetë) vendeve vakante në shërbimin civil.

Nga procedurat e zhvilluara, janë plotësuar 6 (gjashtë) pozicione, ndërsa 4 (katër) vende vakante mbeten ende të paplotësuara. Gjatë periudhës Shkurt 2025- Mars 2025, janë krijuar 4 (katër) vende vakante në Shërbimin Civil, si pasojë e dorëheqjeve dhe pezullimeve nga shërbimi civil, të cilat janë realizuar me kërkesë të vetë punonjësve. Si rrjedhojë, në muajin mars 2025, numri i përgjithshëm i pozicioneve të lira në Shërbimin Civil arriti në 8 (tetë).

Referuar Vendim nr. 122, datë 26.02.2025 “Për marrjen e masave dhe monitorimin e veprimtarisë, sjelljes apo përdorimit të burimeve njerëzore të administratës shtetërore, gjatë procesit zgjedhor për zgjedhjet e përgjithshme për vitin 2025”, për periudhën mars 2025-11 maj 2025 kanë qene të pezulluara të gjitha procedurat e rekrutimit. Pas përfundimit të periudhës së pezullimit të procedurave të rekrutimit, sipas Vendimit nr. 122, datë 26.02.2025 “Për marrjen e masave dhe monitorimin e veprimtarisë, sjelljes apo përdorimit të burimeve njerëzore të administratës shtetërore, gjatë procesit zgjedhor për zgjedhjet e përgjithshme për vitin 2025”, Zyra e Inspektorit të Lartë të Drejtësisë ka vijuar me procedurat për plotësimin e vendeve vakante në Shërbimin Civil, në përputhje me parashikimet e ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 242, datë 18.03.2015, “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese”, i ndryshuar; Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 243, datë 18.03.2015, “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”, i ndryshuar. Më datë 02.06.2025, është shpallur procedura për plotësimin e **8 (tetë)** vendeve vakante, të cilat aktualisht janë në proces dhe planifikohet të përmbyllen brenda **muajit korrik 2025**.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga verifikimi i dokumentacionit, për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i **pranuar** dhe në **proces zbatimi**.

**2.1. Rekomandimi:** Nga Zyra e Inspektorit të Lartë të Drejtësisë të merren masat e nevojshme si dhe të ndiqen nga ana e strukturave përgjegjëse të kësaj Zyre, të gjitha fazat e procesit buxhetor, të lidhura me përgatitjen, shqyrtimin dhe miratimin e buxhetit; zbatimin, ndjekjen dhe rishikimin e buxhetit; si dhe kontrollin, kontabilitetin, raportimin dhe auditimin e buxhetit, me qëllim që devijimet e treguesve të realizimit faktik të buxhetit kundrejt treguesve të planifikuar të jenë sa më të vogla dhe të argumentuara, me qëllim shmangien e ndryshimeve të shpeshta të zërave të planit buxhetor gjatë vitit.

*Afati: Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit: Për vitin 2024:** Me ligjin nr.97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”, për ILD u miratuan fondet buxhetore në vlerën totale prej 347,300 mijë lekë, me financim nga buxheti i shtetit, nga të cilat:

1. Për Shpenzime korente 274,300 mijë lekë
2. Për Shpenzime kapitale 73,000 mijë lekë

Ky buxhet fillestar ishte i pamjaftueshëm për nevojat buxhetore të institucionit dhe nuk mori parasysh kërkesat e paraqitura në PBA 2024-2026, e konkretisht:

Në PBA për vitin 2024 u kërkuar 35,000 mijë lekë për zërin 602, ndërkohë që në ligj u miratua fondi prej 23,770 mijë lekë, pra rreth 11,000 mijë lekë më pak se kërkesat e ILD-së.

Gjithashtu, në PBA u kërkuar shtesa e fondit prej 66,000 mijë lekë për projektin e rikonstruksionit të godinës, kërkesë e cila nuk u përfshi në ligjin e buxhetit 2024.

Duke qenë se këto kërkesa nuk u miratuan në fillim të vitit, ky ngërç financiar u sistemua gjatë zbatimit të buxhetit 2024, e konkretisht:

Për zërin 602, Ministria e Financave, me shkresat nr. 1653/1 prot., datë 26.02.2024 dhe nr.13989/1 prot., datë 25.10.2024, miratoi transferimin e fondeve fondeve të lira nga zëri 600 “Paga”, të krijuara si rezultat i vakancave, me një total prej 11,500 mijë lekë, duke e çuar në mbyllje të vitit buxhetor 35,270 mijë lekë fondin në këtë zë, pra në nivelin e kërkesave të PBA-së. Gjithashtu, në vijim të kërkesave të vazhdueshme të ILD për sigurimin e financimit të plotë nga buxheti i shtetit të punimeve të rikonstruksionit të godinës, me Aktin Normativ nr.3, datë 28.08.2024, buxheti për “Shpenzime kapitale” u rrit me 66,000 mijë lekë. Shtesa e miratuar, bëri të mundur mbylljen e punimeve të rikonstruksionit, brenda afatit të parashikuar në kontratën e zbatimit. Po me Aktin Normativ nr.3, datë 28.08.2024, buxheti në zërin 600 u reduktua me 20,000 mijë lekë, duke e çuar në 198,800 mijë lekë fondin në këtë zë.

Për vitin 2025 (periudha 01.01.2025-31.05.2025):

Për veprimtarinë e Inspektorit të Lartë të Drejtësisë, me ligjin nr.115/2024 “Për buxhetin e vitit 2025”, u alokuan fondet buxhetore në vlerën 354,600 mijë lekë, të detajuara në:

1. Shpenzime korrente në shumën 302,900 mijë lekë
2. Shpenzime kapitale në shumën 51,700 mijë lekë

Fondet e miratuara në ligj janë në nivelin e kërkesave të PBA 2025-2027 sipas zërave të shpenzimeve dhe projekteve të investimeve.

Buxheti i ILD është shtuar në vlerën 300 mijë lekë me miratimin e detajimit të fondit të veçantë për vitin 2025 nga Ministria e Financave.

Zbatimi i rekomandimit të KLSH është përfshirë në aktivitetet e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, si dhe në planin e veprimit MFK për tu ndjekur në vijimësi.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga verifikimi i dokumentacionit, për sa më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

**3.1. Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse në Zyrën e Inspektorit të Lartë të Drejtësisë të marrin masat e nevojshme për kryerjen e plotë të procesit të inventarizimit fizik periodik. Komisioni i inventarizimit në Inspektorin e Lartë të Drejtësisë të marrë masa mbi inventarizimin e aktiveve afatgjatë të transferuara nga ish Ministria e Integrimit Evropian, duke kryer evidentimin e aktiveve në sasi dhe në vlerë evidentohen jo vetëm në sasi, por edhe me vlerë si dhe të vlerësojë gjendjen e tyre në funksion të ruajtjes dhe mbrojtjes së aktiveve të njësisë.

*Afati: Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** *Inventarizimi fizik periodik:* Pas transferimit të stafit dhe aktiveve në ambientet e rikonstruara, në mbështetje të Ligjit Nr.10296 datë 08/07/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, si dhe në zbatim të Udhëzimit Nr.30, datë 27.12.2011 të Ministrit të Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, me Urdhrin nr.98, datë 12.11.2024 të Inspektorit të Lartë të Drejtësisë u ngrit komisioni për inventarizimin e aktiveve të Institucionit. Në zbatim të këtij Urdhri, komisioni, pas marrjes në dorëzim të fletëve të inventarizimit me informacionin sipas gjendjes kontabël, bëri verifikimin mbi përputhshmërinë e gjendjes fizike me të dhënat kontabël në sasi, emërtim, si dhe nga pikëpamja e gjendjes funksionale të aktiveve në përdorim nga stafi i institucionit. Në përfundim të këtij procesi, komisioni përpiloi raportin i cili, pas miratimit nga NA, u depozitua për administrim pranë Sektorit të Buxhetit dhe Financës së bashku me dokumentacionin e inventarizimit fizik të aktiveve të vitit 2024.

Vlerësimi i aktiveve të ish Ministrisë së Integrimit Evropian dhe aktiveve të dhuruara pa çmim nga Misioni EURALIUS:

Në mbështetje të Ligjit Nr.10296 datë 08/07/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, si dhe në zbatim të Udhëzimit Nr.30, datë 27.12.2011 të Ministrit të Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, me Urdhrin nr.47, datë 14.04.2025 të Inspektorit të Lartë të Drejtësisë, u ngrit komisioni për vlerësimin e aktiveve të ish Ministrisë së Integrimit Evropian, të cilat janë evidentuar në godinë pas lirimit të ambienteve nga DAP dhe Komisioni i Prokurimit Publik, si dhe të disa aktiveve të dhuruara pa vlerë fillestare nga misioni EURALIUS. Në proces verbalin e datës 18.04.2025, komisioni nënvizoi se, për realizimin e kësaj procedure, u bazua në legjislacionin aktual lidhur me kriteret e vlerësimit për aktivet e dhuruara nga EURALIUS, si dhe në dokumentacionin mbështetës që sektori i Buxhetit dhe Financës ka mundur të sigurojë për procedurën e papërfunduar të kalimit kapital të aktiveve të ish Ministrisë së Integrimit Evropian, nga MEPJ tek Departamenti i Administratës Publike. Në përfundim të këtij procesi, pas miratimit nga NA të raportit me nr.1182/2 prot., datë 18.04.2025, aktivet janë regjistruar në kontabilitetin e njësisë nga data 18.04.2025, me çmimet e vendosura nga komisioni i vlerësimit.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga verifikimi i dokumentacionit, për sa më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**.

#### **KONKLUZIONI I AUDITIMIT**

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 105/8 prot., datë 29.05.2024 në Inspektoratin e Lartë të Drejtësisë rezultoi nga **3** rekomandime (*Masa organizative*), janë pranuar nga subjekti **3** rekomandime ose 100 %. Nga të cilat: janë zbatuar plotësisht **2** rekomandime, ose ~67 % e tyre, është në proces zbatimi **1** rekomandim ose 33 %.

Përmbledhur në mënyrë tabelare si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar              | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                      | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 3 rekomandime        | 2                  | -                  | 1                 | -          |
|     | <b>Gjithsej</b>      | <b>3 rekomandime</b> | <b>2 masa</b>      | -                  | <b>1 masa</b>     | -          |

### III. GJETJE DHE REKOMANDIME

*Për sa më sipër, ri kërkojmë që, Inspektorati i Lartë i Drejtësisë të marri të gjitha masat e nevojshme me qëllim përshpejtimin e zbatimit të rekomandimeve, të cilat rezultojnë në proces zbatimi, brenda 6-muajve.*

#### MASA ORGANIZATIVE

**1.1. Rekomandimi:** Inspektori i Lartë i Drejtësisë, për shkak të rëndësisë së posaçme që i njëh ligji për shtetin e së drejtës si dhe për numrit të madh të çështjeve të backlogut të ankesave ende të pashqyrtuara që arrijnë në 2459 ankesa, deri më 31.12.2023, të marrë masat e nevojshme për plotësimin e strukturës organizative, me qëllim mbarëvajtjen e punës dhe rritjen e performancës në përmbushjen e objektivave të përcaktuara.

#### 2.6 KËSHILLI I LARTË I PROKURORISË

##### PËRMBLEDHJE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH), ushtroi auditimin në Këshillin e Lartë të Prokurorisë “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024”, për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 deri në datën 31.12.2023, përcjellë me shkresën nr. 104/5 prot. datë 28.05.2024 , duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;
- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:
  - a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;
  - b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
  - c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondeve;
  - ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

#### **Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.**

Këshilli i Lartë i Prokurorisë ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, dhe ka raportuar në KLSH me shkresën nr.104/7 Prot., datë 27.06.2024 në mospërputhje me Ligjin Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

#### **Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Në mospërputhje me nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti i audituar nuk ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit prej 6 mujor.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. 104/5 Prot. , datë 28.05.2024 dhe në Këshillin e Lartë të Prokurorisë me Nr. 202/8 Prot., datë 30.05.2024 janë lënë gjithsej 9 Masa për të cilat janë dhënë 11 rekomandime gjithsej, nga këto 11 masa organizative.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë janë lënë **11** Masa organizative nga ku **11** rekomandime të pranuar plotësisht, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, **9** zbatuar plotësisht, **1** në proces dhe **1** pa zbatuar.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr.104/5 prot. , datë 28.05.2024 dhe në **Këshillin e Lartë të Prokurorisë** me Nr. 202/8 Prot., datë 30.05.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Rekomanduar   | Pranuar (MEPJ) | Pa pranuar |
|-----|----------------------|---------------|----------------|------------|
| 1   | Organizative         | 9 rekomandime | 9 rekomandime  | -          |

Në mënyrë të përmblëdhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar       | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |               | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 9 rekomandime | 7                  | -                  | 1                 | 1          |

## I.HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit 523/12 prot., datë 12.05.2025, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH-së, i përbërë nga:

1. M. M., (Përgjegjës grupi)
2. E. Sh. anëtar

## I/2. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr. 104/5 prot. , datë 28.05.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH-së.

## I/3. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

#### **I/4. METODOLOGJIA E AUDITIMIT**

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

#### **II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM**

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezulton si më poshtë:

##### **A. MASA ORGANIZATIVE:**

**1.1 Rekomandimi:** Nga ana e Nëpunësit Autorizues dhe Zbatues të KLP të merren masa për një proces të studiuar e të argumentuar të programimit buxhetor në të gjitha fazat e tij si dhe të respektimit të parimeve të mirë menaxhimit në autorizimin dhe ekzekutimin e shpenzimeve buxhetore, lidhur me afatet, radhën dhe prioritet e pagesave buxhetore.

##### **Në vazhdimësi**

**Përgjigja e Institucionit:** Programi buxhetor afatmesëm është dërguar në kohë respektivisht:

-PBA Faza I (2025-2027) dërguar me shkresën Nr.978/1 prot., datë 15.04.2024 (përfshirë këtu relacionin si edhe formatet standarde të plotësuara);

-PBA Faza 2 (2025-2027) dërguar me shkresën Nr.2089/2 prot., datë 22.08.2024 (përfshirë relacionin shpjegues si edhe formatin standard të përgatitjes së buxhetit);

-PBA Faza 3 (2025-2027) dërguar me shkresën Nr.2727/1 prot., datë 18.12.2024 .

Sa i përket ekzekutimit të shpenzimeve, kemi ruajtur në vazhdimësi afatet, radhën dhe prioritetin e pagesave buxhetore.

Vlen të theksohet se pagesat (dhe në rastin e viteve për të cilat u audituam) kanë qenë si rezultat i mungesës së fondeve në artikullin 602 “ Mallra dhe shërbime”

Në totalin e këtij zëri 61% të buxhetit e kanë zënë pagesat sipas kontratës që KLP ka me Ndërmarrjen Industriale për pagesa si drita, ujë, mirëmbajtje... çka rrjedhimisht tregon për një buxhet i cili ka qenë i pamjaftueshëm për të kryer një pjesë të mirë të shërbimeve që KLP ka kryer e një vonesë në likuidimin e tyre ( duke kryer transferime midis zërave)

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit vendosur në dispozicion si dhe argumentimeve të kryera nga ana e Institucionit, (personat përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve) rezulton se janë marrë masat e nevojshme zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**2.1.Rekomandimi:** Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për përgatitjen e informacionit mbi performancën financiare dhe dërgimin e raportit të monitorimit sipas afateve me qëllim që MF të ketë të dhënat e plota për të bërë propozimin për ri-alokimin dhe rishpërndarjen e fondeve buxhetore gjatë vitit.

##### **Menjëherë**

**Përgjigja e Institucionit:** Raportet e monitorimit janë dërguar brenda afateve të përcaktuara sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave, Nr.22 dt.17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore” përkatësisht me shkresat:

-Raporti monitorimit 4 mujori parë 2024, dërguar me shkresën Nr.1241/1 prot. datë 31.05.2024;

-Raporti monitorimit 8 mujori 2024 ,dërguar me shkresën Nr.2176 prot. datë 16.09.2024;

-Raporti monitorimit 12 mujor 2024 , dërguar me shkresën Nr.287 prot. datë 18.02.2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit vendosur në dispozicion si dhe argumentimeve të kryera nga ana e Institucionit, (personat përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve) rezulton se janë marrë masat e nevojshme zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**3.1.Rekomandimi:** Nëpunësi Zbatues i Këshillit të Lartë të Prokurorisë, të marrë masa për të kryer sistemimet e nevojshme në kontabilitet, në funksion të korrigjimit të pasaktësive të rezultuara, me qëllim pasqyrimin e vlerës së drejtë e të saktë të Aktiveve Afatgjata Materiale, kjo në përputhje me kërkesat e SKK-ve dhe të akteve nënligjore që normojnë procesin e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

**Në vijimësi**

**3.2. Rekomandimi:** Nëpunësi zbatues i Këshillit të Lartë të Prokurorisë të marrë masa në vijimësi, për të rakorduar informacionin mes pasqyrave financiare vjetore.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e Institucionit:** Bilanci është dërguar me shkresën Nr.499 prot., datë 05.03.2025, ku mungesat e inventarit fizik janë përfshirë në bilancin e dërguar.

Sa i takon sistemimit të llogarive 214 dhe 218, aktualisht kemi mbajt një procesverbal për të pasqyruar ndryshimin pasi është bërë riklasifikimi korrekt i aktiveve nga 218 në 2014 me normën e amortizimit 20%.

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit vendosur në dispozicion si dhe argumentimeve të kryera nga ana e Institucionit, (personat përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve) rezulton se janë marrë masat e nevojshme zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**4.1.Rekomandimi:** Nëpunësi Autorizues të marrë masa për ngritjen e një komisioni për saktësimin e gjendjes së inventarit dhe në rastet e mungesave të evidentohen personat përgjegjës dhe të bëhen veprimet kontabël rregulluese të bazuara në urdhrin e Nëpunësit Autorizues.

**Menjëherë**

**4.2 Rekomandimi:** Nga Nëpunësi Zbatues, duhet që në regjistrimin e gjendjes reale të aktiveve, në kundërparti, të mungesave të aktiveve, të njihen të drejtat ndaj personave përgjegjës për mungesat, bazuar kjo në Urdhrin e Nëpunësit Autorizues.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e Institucionit:** Nëpunësi autorizues ngri komisionin e inventarizimit me shkresën Nr.202/9 prot. datë 18.06.2024 “ Për kryerjen e inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale dhe aktiveve afatshkurtra” .

Përbërja e komisionit për inventarizimin e aktiveve për 2 vite radhazi rezultoi i njëjte për 4 nga 5 anëtarët. Nëpunësi Autorizues gjatë vitit 2023 në përputhje me pikën 84 të UMF Nr..30 datë 27.12.2011 nisur nga “Inventarizimi periodik i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision” ngri komisionin e inventarizimit me anëtarë të tjerë të përfshirë në të (bashkëngjitur Urdhër i Inventarizimit).

Nisur nga diferenca e gjendur në “Inventarin ekonomik” me “Inventarin fizik” në të cilin në bilancin e viteve më parë rezultonte, për të pasqyruar saktë këtë vlerë Sekretari Përgjithshëm ngri Urdhrin Nr.202/11 datë 12.07.2024 “ Për pasqyrimin kontabël të diferencave nga inventarizimi” ku të regjistrohen në llogaritë përkatëse në përputhje me rregullat kontabël.

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit vendosur në dispozicion si dhe argumentimeve të kryera nga ana e Institucionit, (personat përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve) rezulton se janë marrë masat e nevojshme zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**5.1.Rekomandimi:** Nga sektori i Financës të merren masa, që para plotësimit të listë pagesave, të cilat shërbejnë si bazë në përlllogaritjen e pagave neto, të bëhen paraprakisht rakordimet me ndalesat sipas formularit e-sig 025 dhe ndalesat e mbajtura të punëmarrësve për efekt të kontributeve suplementare të paraqiten gjithashtu në bilancin kontabël, për të mundësuar një pamje reale të detyrimeve në fundi të vitit ushtrimor.

**Menjëherë**

**Përgjigja e Institucionit:** U morën masa për të mos pasur diferenca midis pagave dhe formularit e-sig 025, fillimisht të bëhen rakordimet me ndalesat lidhur me sigurimet e më pas të plotësohen dhe kalohen pagat. Në fund të vitit nuk rezulton asnjë diferencë midis pagave dhe ndalesave të tatimeve.

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit vendosur në dispozicion si dhe argumentimeve të kryera nga ana e Institucionit, (personat përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve) rezulton se janë marrë masat e nevojshme zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**6.1. Rekomandimi:** Drejtoria e financës, pranë Këshillit të Lartë të Prokurorisë të marrë masa për të pasqyruar saktë në vijimësi vlerat e llogarive të klasës 601, 602 dhe 606, në pasqyrat financiare dhe të bëhen sistemimet përkatëse.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e Institucionit:** Janë paraqitur saktë vlerat e llogarive të klasës 601,602,606 në pasqyrat financiare, kjo në përputhje me rakordimet në thesar sipas zërave respektiv.

606 “ Transferta për buxhetin familjar dhe individë” rezulton në vlerën 3,258,633 lekë në fund të vitit 2024. 602 “ Blerje mallra dhe shërbime” rezulton në vlerën 34,078,356 lekë në fund të vitit 2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit vendosur në dispozicion si dhe argumentimeve të kryera nga ana e Institucionit, (personat përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve) rezulton se janë marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**7.1 Rekomandimi:** KLP të marrë masa për të siguruar realizimin e shërbimit të auditimit në përmbushje të kërkesave të Ligjit Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar dhe përcaktimeve të VKM Nr.83 Datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.

**Menjëherë**

**Përgjigja e Institucionit:** Jemi në diskutim me disa institucione për të rënë dakord për një partner i cili do të shërbejë si institucion auditues.(ende nuk është konkluduar me një institucion)

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**8.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Këshilli i Lartë i Prokurorisë për plotësimin e vendeve vakante duke ndjekur procedurën e konkurrimit për nëpunësit civil dhe lidhjen e kontratës së punës për punonjës që trajtohen me Kodin e Punës.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e Institucionit:** Gjatë auditimit të kryer nga KLSH-ja për periudhën 2021-2023 në institucionin tonë u kërkuar informacion nga sektori i Burimeve Njerëzore dhe Trajnimeve për rekrutimet e 11 vendeve vakante gjithsej (nga të cilët 6 nëpunës civilë dhe 5 jo nëpunës civilë) dhe më konkretisht:

Dhjetor 2021 – 2 pozicione (jo nëpunës civilë)

Dhjetor 2022 – 4 pozicione (2 nëpunës civilë dhe 2 jo nëpunës civilë)

Dhjetor 2023 – 5 pozicione (4 nëpunës civilë dhe 1 jo nëpunës civilë)

Për sa i përket detyrave të lëna nga KLSH sqarojmë se:

| Periudha     | Pozicioni                                           | Shpallje                                                               | Fitues/Emëruar                                     |
|--------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Dhjetor 2021 | Drejtor kabineti                                    | Emëruar me Kod punë me kontratë                                        | Xhensjana Vathi<br>Urdhër Nr.70, datë 05.04.2022   |
|              | Nëpunës informacioni                                | Emëruar me Kod pune me kontratë,                                       | Kamelio Çela<br>Urdhër Nr.46, datë 10.03.2022      |
| Dhjetor 2022 | Drejtor i Departamentit të Shërbimeve Ligjore       | nuk u plotësua dhe u mbyll si pozicion pas rristurimit                 |                                                    |
|              | Këshilltar i Njesisë së Mbështetjes së Komisioneve  | Shpallje dt 24.10.2022 në klp web                                      | Laureta Baxhia<br>Urdhër nr.173, dat 19.12.2022    |
|              | 2 Teknik mirëmbajtje (me kontratë)                  | nuk u plotësuan sepse nuk u miratuan si vende për punonjës me kontratë |                                                    |
| Dhjetor 2023 | Këshilltar në Njësine e Mbështetjes së Komisioneve  | Shpallje dt 01.11.2023 në klp web                                      | Xhensjana Vathi<br>Urdhër nr.18, datë 16.01.2024   |
|              | Specialist i Burimeve Njerëzore                     | Shpallje dt 09.04.2023 në klp web                                      | Iden Nimet Rustem<br>Urdhër nr.102, dat 12.06.2024 |
|              | Specialist i dokumentimit të seancave               | Shpallje dt 23.11.2023 në klp web                                      | Jonida Horeshka<br>Urdhër nr.21, datë 19.01.2024   |
|              | Shef i sektorit TIK, Digjitalizimit dhe Statistikës | Shpallje dt 01.11.2023 në klp web                                      | Renato Demiraj<br>Urdhër nr.17, datë 16.01.2024    |
|              | Shofer                                              | Emëruar me Kod pune me kontratë,                                       | Vinçens Staka<br>Urdhër Nr.72, datë 17.04.2024     |

Për sa i përket vakancave aktuale në Qershor 2025 ka 5 vakanca në administratë dhe një vakancë nga punonjësit me kontratë.

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit vendosur në dispozicion si dhe argumentimeve të kryera nga ana e Institucionit, (personat përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve) rezulton se janë marrë masat e nevojshme zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

**9.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Sekretari i Përgjithshëm në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, për hartimin dhe miratimin e regjistrit institucional të riskut, me qëllim funksionimin në tërësi të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.

**Menjëherë**

**Përgjigja e Institucionit:** Këshilli i Lartë i Prokurorisë në zbatim të rekomandimit të KLSH-së me shkresën nr.2717/1 Prot. datë 12.12.2023 ka hartuar “Strategjinë e Menaxhimit të Riskut” në të cilën ka përfshirë: Përmbledhjen ekzekutive; Nevojat e menaxhimit të riskut; Hapat e Menaxhimit të Riskut; Objektivat; Përgatitja e Regjistrat të Riskut .

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

### **KONKLuzioni I Auditimit**

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 104/5 prot., datë 28.05.2024 në Këshillin e Lartë të Prokurorisë rezultoi se nga **9** rekomandime ( masa organizative), janë pranuar nga subjekti **9** rekomandime ose 100 %. Nga të cilat: janë zbatuar plotësisht **7** rekomandime, ose ~78 % e tyre, është në proces zbatimi **1** rekomandim ose 11 % dhe nuk është zbatuar **1** rekomandim ose 11 %. Përmbledhur në mënyrë tabelare si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar       | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |               | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 9 rekomandime | 7                  | -                  | 1                 | 1          |

### **III. GJETJE DHE REKOMANDIME**

*Për sa më sipër, ri kërkojmë që, Këshilli i Lartë i Prokurorisë të marrin të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuar si dhe përsheptimin e zbatimit të rekomandimeve, të cilat rezultojnë në proces zbatimi, brenda 6-muajve.*

### **MASA ORGANIZATIVE**

**7.1 Rekomandimi:** KLP të marrë masa për të siguruar realizimin e shërbimit të auditimit në përmbushje të kërkesave të Ligjit Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar dhe përcaktimeve të VKM Nr.83 Datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.

**8.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Këshilli i Lartë i Prokurorisë për plotësimin e vendeve vakante duke ndjekur procedurën e konkurrimit për nëpunësit civil dhe lidhjen e kontratës së punës për punonjës që trajtohen me Kodin e Punës.

### **2.7 MINISTRIA E DREJTËSISË**

*“ Mbi zbatimin e kontratës për përmirësimin e sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale”*

#### **I.PËRMBLEDHJE**

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH), ushtroi auditimin në Ministrinë e Drejtësisë “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024”, për periudhën objekt auditimi nga data 21.02.2017 deri në 19.09.2019, përcjellë me shkresën nr.1067/14, datë 20.05.2024, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2023, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra, personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve, për çdo njësi vartëse;
- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:

- a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;
- b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
- c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve;
- ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

**Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.**

Ministria e Drejtësisë ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe raportuar në KLSH subjekti ka kthyer përgjigje në KLSH, në tejkalim të afatit 20 ditor, me shkresën Nr.3431/1 prot, datë 20.06.2024, jo në përputhje me Ligjin Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

**Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Në zbatim të nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti i audituar nuk ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. Nr.1067/14, datë 20.05.2024 dërguar në Ministrinë e Drejtësisë, janë rekomanduar gjithsej: **4** rekomandime, nga këto, **4** masa organizative.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **4** masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht **1**, në proces zbatimi **3**.

Bazuar në shkresën përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me nr.1067/14, datë 20.05.2024 dërguar në **Ministrinë e Drejtësisë**, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Rekomanduar   | Pranuar (MM)  | Pa pranuar |
|-----|----------------------|---------------|---------------|------------|
| 1   | Organizative         | 4 rekomandime | 4 rekomandime | -          |

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar       | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |               | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 4 rekomandime | 1                  | -                  | 3                 | -          |

## I HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe Manualin “Për ndjekjen e zbatimit të

rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Nr. 555/1 prot, datë 17.07.2023, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

1. L. Ll., (Përgjegjës grupi)

2. M. H. anëtar

### **I/1. OBJEKTI AUDITIMIT**

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr.1067/14, datë 20.05.2024 së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

### **I/2. QËLLIMI AUDITIMIT:**

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tre mujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 të nenit 31, të Ligjit nr. 54/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### **I/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT**

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

## **II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM**

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezulton si më poshtë:

### **MASA ORGANIZATIVE**

**1.1. Rekomandimi:** Ministria e Drejtësisë në bashkëpunim me Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) të marrin masa dhe analizojnë me përgjegjësi të gjithë parregullsitë e rezultuara gjatë procesit të hartimit, zbatimit, monitorimit dhe mirëmbajtjes së sistemit të mbikëqyrjes elektronike të personave.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e Institucionit:** Lidhur me këtë rekomandim, Ministria e Drejtësisë ka depozituar kallëzim penal me shkresë nr. 4716/21 prot., datë 16.08.2017 pranë Prokurorisë të Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë kundër punonjësve të Ministrisë së Drejtësisë, në lidhje me zbatimin e kontratës nr. 8383/10, datë 21.02.2017. Me vendim nr. 1721, datë 27.04.2018 Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë ka vendosur “Pranimin e kërkesës së Prokurorisë së Rrethit Gjyqësor Tiranë”. Kundër këtij vendimi Ministria e Drejtësisë ka ushtruar ankim dhe me vendim nr. 1751, datë 02.07.2018, të Gjykatës së Apelit Tiranë është vendosur “Lënia në fuqi e vendimit nr. 1721, datë 27.04.2018 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë”. Kundër vendimit të Gjykatës së Apelit është ushtruar rekurs në Gjykatën e Lartë.

Krahas çështjes penale, është ngritur kundërpadi nga Ministria e Drejtësisë kundër Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë (BOE), Shoqëria R. shpk, shoqëria Tregtare S & S shpk, dhe shoqëria tregtare “F” shpk., përpara Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë. Në përfundim të

grykimit, Grykata Administrative e Shkallës së Parë Tiranë me vendimin nr. 2224, datë 06.10.2020 ka vendosur: “Rrëzimin e padisë së palës së paditëse të kundërpaditur si të pabazuar në prova dhe në ligj. Pranimin e kundërpadisë së palës së paditur kundërpaditëse si të bazuar në fakte prova dhe ligj.”

Ndaj vendimit nr. 2224, datë 06.10.2020 të Grykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, ka ushtruar ankim në Grykatën Administrative të Apelit Tiranë Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) shoqëria “R” Sh.p.k, “S & S” Sh.p.k dhe “F” Sh.p.k.

Grykata Administrative e Apelit Tiranë me vendimin nr. 64, datë 01.02.2023 ka vendosur: “Ndryshimin e vendimit nr. 2224 datë 06.10.2020 të Grykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë. Pranimin e kërkesë padisë së palës paditëse të kundërpaditur.”

Kundër këtij vendimi është ushtruar rekurs nga Avokatura e Shtetit në Grykatën e Lartë, brenda afateve ligjore.

Me vendimin përfundimtar nr. 00-2024-467, datë 13.02.2024 Kolegji Administrativ i Grykatës së Lartë vendosi për mospranimin e rekursit të paraqitur nga Avokatura e Shtetit ndaj vendimit nr. 64, datë 01.02.2023 të Grykatës Administrative të Apelit Tiranë, duke revokuar masën e pezullimit të ekzekutimit të vendimit të marrë me vendim të ndërmjetëm.

Vendimi i Grykatës së Lartë është kundërshtuar nga Ministria e Drejtësisë në Grykatën Kushtetuese për cenim të procesit të rregullt gjyqësor.

Grykata Kushtetuese me vendim nr. 46, datë 03.03.2025, ka vendosur “Moskalimin e çështjes për shqyrtim në seancë plenare.”, përcjellë me shkresë nr. 24 (M) 2024 regj.them., datë 02.04.2025.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga Ministria e Drejtësisë janë ndërmarr hapat e mundshëm ligjor për të kundërshtuar civilisht, administrativisht dhe penalisht këtë çështje.

Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**1.2. Rekomandimi:** Ministria e Drejtësisë të ngrejë një grup pune dhe të marrë masa për verifikimin e ekzistencës dhe saktësimin e vlerës së aktiveve afatgjata materiale dhe atyre qarkulluese, të kontabilizuara dhe paraqitura në pasqyrat financiare të konsoliduara të institucionit.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Me administrimin e vendimit nr. 46, datë 03.03.2025 të Grykatës Kushtetuese nëpërmjet të cilit u vendos “Moskalimi i çështjes për shqyrtim në seancë plenare.”, Ministria e Drejtësisë do të marrë masat për kryerjen e procedurave të mëtëjshme ligjore për kontabilizimin në vijim.

Bashkëlidhur memo nr. 2502/1 prot., datë 08.05.2025 të grupit të punës, nëpërmjet të cilës rekomandimet e lëna i ngarkohen për ndjekje në vijim strukturave përgjegjëse të Ministrisë së Drejtësisë.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***në proces zbatimi***.

**1.3 Rekomandimi:** Ministria e Drejtësisë në procedurat e prokurimit të mallrave dhe shërbimeve që do të zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë i argumentuar dhe i dokumentuar në përputhje me parashikimet ligjore, duke nxitur pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik në prokurimin publik. Në përbërje të grupeve të punës për procesin e mbikëqyrjes elektronike të angazhohen specialistë të IT-së për të mundësuar zgjidhjen e problemeve në kohë reale.

## ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Lidhur me këtë rekomandim, Ministria e Drejtësisë në bashkëpunim me AKSHI-n do të ndërmarrë të gjithë masat e kërkuara në zbatim të legjislacionit në fuqi, lidhur me procedurat e prokurimit që do të merren në vijim. Bashkëlidhur shkresë nga AKSHI nr. 3324/1 prot., datë 03.10.2024 “Për caktim përfaqësuesi për të bashkëpunuar me grupin e punës së ngritur në Ministrinë e Drejtësisë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja”

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

**1.4. Rekomandimi:** Ministria e Drejtësisë në bashkëpunim me AKSHI-n, të marrin masa të menjëhershme të përcaktimit të mjeteve dhe mekanizmave që mundësojnë bërjen efektive, funksionimin dhe sjelljen në efikasitet të plotë të sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale, ku shërbimi të ofrojë garancinë e sigurisë publike dhe ekzekutimin efektiv të vendimmarrjeve gjyqësore, në zbatim të Ligjit nr. 10 494, datë 22.12.2011 “Për mbikëqyrjen elektronike të personave, të cilëve u kufizohet lëvizja me vendim gjyqësor” dhe të VKM nr. 710, datë 21.8.2013 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit”, i ndryshuar.

## ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Përgjigja e Institucionit:** Për realizimin e këtij rekomandimi, Ministria e Drejtësisë do të kërkojë fonde shtesë pranë Ministrisë së Financave gjatë rishikimit të ligjit nr.115/2024 “Për buxhetin e vitit 2025”.

Bashkëlidhur memo nr. 2502/1 prot., datë 08.05.2025, nëpërmjet të cilës rekomandimet e lëna i ngarkohen për ndjekje në vijim strukturave përgjegjëse të Ministrisë së Drejtësisë, si dhe procesverbal nr. 2502/2 prot., datë 08.05.2025 të grupit të punës, ngritur me urdhër nr. 342, datë 19.06.2024 të Ministrit të Drejtësisë.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

## **II. KONKLUSIONI I AUDITIMIT**

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën Nr.1067/14, datë 20.05.2024 në Ministria e Drejtësisë është si më poshtë:

Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **4** rekomandime (organizative), janë pranuar nga subjekti **4** rekomandime, nga të cilat: është zbatuar plotësisht **1 rekomandim**, janë në proces zbatimi **3 rekomandime**.

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|---------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |         | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 4       | 1                  | -                  | 3                 | -          |
|     | Gjithsej             | 4       | 1                  | -                  | 3                 | -          |

## **III. GJETJE DHE REKOMANDIME**

Për sa më sipër, ri kërkojmë që, Ministria e Drejtësisë, të marrë masat e nevojshme për përshpejtimin e zbatimit të rekomandimeve të cilat rezultojnë në proces zbatimi, brenda 6-mujave.

## MASA ORGANIZATIVE

**1.2. Rekomandimi:** Ministria e Drejtësisë të ngrejë një grup pune dhe të marrë masa për verifikimin e ekzistencës dhe saktësimin e vlerës së aktiveve afatgjata materiale dhe atyre qarkulluese, të kontabilizuara dhe paraqitura në pasqyrat financiare të konsoliduara të institucionit.

**1.3 Rekomandimi:** Ministria e Drejtësisë në procedurat e prokurimit të mallrave dhe shërbimeve që do të zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë i argumentuar dhe i dokumentuar në përputhje me parashikimet ligjore, duke nxitur pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik në prokurimin publik. Në përbërje të grupeve të punës për procesin e mbikëqyrjes elektronike të angazhohen specialistë të IT-së për të mundësuar zgjidhjen e problemeve në kohë reale.

**1.4. Rekomandimi:** Ministria e Drejtësisë në bashkëpunim me AKSHI-n, të marrin masa të menjëhershme të përcaktimit të mjeteve dhe mekanizmave që mundësojnë bërjen efektive, funksionimin dhe sjelljen në efikasitet të plotë të sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale, ku shërbimi të ofrojë garancinë e sigurisë publike dhe ekzekutimin efektiv të vendimmarrjeve gjyqësore, në zbatim të Ligjit nr. 10 494, datë 22.12.2011 “Për mbikëqyrjen elektronike të personave, të cilëve u kufizohet lëvizja me vendim gjyqësor” dhe të VKM nr. 710, datë 21.8.2013 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit”, i ndryshuar.

## 2.8 MINISTRIA E FINANCIVE/DREJTORIA E PËRGJITHSHME E DOGANAVE

*“Mbi përputhshmërinë e zbatimit të kontratës koncesionare për Markimin e Karburanteve”*

### PËRMBLEDHJE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH), ushtroi auditimin në Ministrinë e Financave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave mbi “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024”, për periudhën objekt auditimi nga data e shqyrtimit të propozimit të pakërkuar deri më 31.12.2023, përcjellë me shkresën Nr.645/17 Prot. datë 03.06.2024 në MF dhe me shkresën nr.645/18 Prot. datë 03.06.2024 në DPD, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;
- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:
  - a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;
  - b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
  - c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve;
  - ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezultoi se:

Ministria e Financave

**Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve e lëna.**

Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti, **nuk ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve** nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhej të vihej në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve.

Grupit të auditimit ju vu në dispozicion shkresa nr.15800/19 datë 16.09.2024 me objekt “Plani i masave për auditimin e kontratës koncensionare për markimin e karburanteve “

**Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Nga ana e subjektit nuk është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” sipas të cilit duhej të përcillej plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Drejtorja e Përgjithshme e Doganave

**Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve e lëna.**

Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti me shkresën nr.645/20 datë 24.06.2025, ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhej të vihej në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve.

**Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Nga ana e subjektit me shkresën nr.645/21 datë 23.12.2024 është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” sipas të cilit duhej të përcillej plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **17** rekomandime gjithsej të cilat janë 17 Masa Organizative. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **17** masa organizative, të cilat **14** janë pranuar, **1** i pa pranuar dhe **2** rekomandime të pranuar pjesërisht dhe kanë statusin zbatuar plotësisht **1**, në proces zbatimi **7** dhe pa zbatuar **8**.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr.645/17 Prot. datë 03.06.2024 për Ministrinë e Financave dhe me shkresën nr. 645/18 Prot. datë 03.06.2024 për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Rekomanduar    | Pranuar<br>(MF & DPD) | Pa pranuar   | Pranuar<br>Pjesërisht |
|-----|----------------------|----------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
| 1   | Organizative         | 17 rekomandime | 14 rekomandime        | 1 rekomandim | 2 rekomandime         |

**Shënim:** Në zbatim të nenit 5, të VKM Nr.472 datë 17.07.2024, është shfuqizuar VKM Nr.498 datë 30.05.2013 “Për procedurat e shënjimit të naftës bruto dhe në nënprodukteve të naftës” vendim i cili ka hyrë në fuqi në datë 09.08.2024. Shfuqizimi i kësaj VKM ka rezultuar në ndërprejen dhe zbatimin e kontratës koncesionare për markimin e karburanteve i cili është objekt i auditimit të kryer nga grupi i audituesve, rezultatet e të cilit janë konkluduar dhe miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, dërguar në MF me shkresën Nr.645/17 Prot. datë 03.06.2024 dhe në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me shkresën nr. 645/18 Prot. datë 03.06.2024.

Ndodhur në këto kushte, grupi i auditimit përsa i përket **rekomandimit numër 11.1 dhe rekomandimi 12.1** në pamundësi objektive për tu shprehur për statusin e rekomandimeve, nisur nga fakti se këto rekomandime janë në zbatim të VKM nr.498 datë 30.05.2013 e cila është shfuqizuar me VKM nr.472 datë 17.07.2024, hyrë në fuqi më datë 09.08.2024. (2 muaj pas dërgimit të Raportit Përfundimtar nga KLSH).

Nga sa trajtuar më sipër, përmbledhur në mënyrë tabelare ri-numrimi i rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit, si më poshtë vijon:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Rekomanduar    | Pranuar (MF & DPD) | Pa pranuar   | Pranuar Pjesërisht |
|-----|----------------------|----------------|--------------------|--------------|--------------------|
| 1   | Organizative         | 15 rekomandime | 12 rekomandime     | 1 rekomandim | 2 rekomandime      |

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar        | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 14 rekomandime | 1                  | -                  | 7                 | 6          |

## I. HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Nr. 523/12 prot., datë 12.05.2025, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

1. E. K., (Përgjegjës grupi)
2. E. Sh., anëtar.

### I/1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr. 645/17 Prot. datë 03.06.2024 për MF dhe me shkresën nr.645/18 Prot. datë 03.06.2024 për DPD, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

### I/2. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### **I/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT**

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

## **II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM**

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezulton si më poshtë:

### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1.1.Rekomandimi:** Nga ana e Titullarit të Ministrisë së Financave të merren masa për hartimin e një urdhri ose udhëzimi për hartimin e gjurmës së auditimit për koncesionet dhe në këtë kuadër, disiplinimin në mënyrë përfundimtare nga njësia përgjegjëse, të mënyrës së administrimit, protokollimit, ruajtjes, digjitalizimin dhe arkivimit të dokumentacionit të kontratave koncesionare dhe atyre PPP, duke përfshirë të gjithë fazat e tyre.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim Ministria e Financave ka pranuar që do të përfshihet në Rregulloren e Drejtorisë së Koncesioneve, ku do të ketë një seksion për hartimin e gjurmës së auditimit për të gjithë dokumentacionin e administruar në zyrën e arkiv – protokollit. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Drejtoria e Koncesioneve dhe Zyra e Arkiv– Protokollit. Nuk ka zhvillim pas draft -rregullorja nuk është miratuar pasi pritet që të miratohet ligji i koncesioneve. Në rregullore do të përfshihen dhe detyrat që ligji i ri i koncesioneve do të përfshi për MF.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga MF nuk është marrë asnjë masë faktike e dokumentuar në lidhje me pretendimin sa më sipër trajtuar.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i pa zbatuar.***

Me shkresën nr.7458/6 prot. datë 30.09.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr.523/29 datë 01.10.2025, Ministria e Financave, Drejtoria e Koncesioneve ka observuar me të njëjtin argument si dhe pa dorëzuar asnjë dokumentacion vërtetues shtesë, si më poshtë vijon:

**Pretendimi i subjektit:** Sqarojmë se MF ka pranuar dhe është shprehur se do të përfshihet në Rregulloren e Drejtorisë së Koncesioneve, ku do të ketë një seksion për hartimin e gjurmës së auditimit për të gjithë dokumentacionin e administruar në zyrën e arkiv - protokollit. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Drejtoria e Koncesioneve dhe Zyra e Arkiv-Protokollit. Rregullorja e Drejtorisë së Koncesioneve lidhet ngushtësisht me miratimin e ndryshimeve të ligjit të koncesioneve, ligji i cili është në proces miratimi. Pavarësisht sa më sipër, Grupit të Auditimit i është vendosur në dispozicion Urdhri nr. 4, datë 26.1.2024 "Për miratimin e manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit" bashkë me manualin dhe e-mail përkatës që Drejtoria e Koncesioneve ka përcjelle tek struktura përkatëse, E-mail i cili përkon pas datës së pranimit të këtij rekomandimi. Ky dokumentacion, fakton se rekomandimi është në proces zbatimi. (bashkëlidhur lutem gjeni edhe një herë dokumentacionin

**Komenti i Grupit të Auditimit:** Nga sa më sipër, përsa i përket pretendimit të subjektit, nuk u dorëzuar asnjë dokumentacion vërtetues bashkëlidhur, përveçse shkresa trajtuar pretendimeve respektive. Gjithashtu sqarojmë se, nuk u paraqit asnjë argument apo dokument shtesë, sesa dokumentet e dorëzuar gjatë fazës në terren. *Nga sa trajtuar, observacioni nuk merret parasysh.*

**2.1.Rekomandimi:** Ministria e Financave të marrë masat që për koncesionet e mundshme në të ardhmen, të kryejë analiza të detajuara, të cilat duhet të bazohen në respektimin e parimeve të vlerës për para, në përputhshmëri me objektivat strategjike kombëtare dhe sektorial, në rentabilitetin teknik dhe tregtar të koncesionit, etj., me qëllim mbrojtjen e interesave shtetërore dhe të konsumatorëve lidhur me sasinë, cilësinë dhe nivelin e shërbimit që do të përfitohet.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar nga MF, me miratimin e ligjit nr. 125/2013, “Për koncesionet dhe partneritetin publik privat”, i ndryshuar dhe VKM-së nr. 575 datë 10.07.2013 “Për miratimin e rregullave për vlerësimin dhe dhënien me koncesion/partneritet publik privat” si dhe në zbatim të Urdhrit nr. 122 prot., datë 15.04.2022 “Për miratimin e Rregullores për vlerësimin e projekteve/kontratave të koncesionit/PPP, si dhe çdo ndryshim apo transferim të tyre, nga të gjitha drejtoritë përgjegjëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë” është përfshirë kryeja e analizës së detajuara, të cilat duhet të bazohen në respektimin e parimeve të vlerës për para. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Sektori i Procedurave Koncesionare në Drejtorinë e Koncesioneve dhe të strukturat përgjegjëse në MF, në zbatim të Urdhrit nr. 122 prot., datë 15.04.2022 “Për miratimin e Rregullores për vlerësimin e projekteve/ kontratave të koncesionit/ PPP, si dhe çdo ndryshim apo transferim të tyre, nga të gjitha drejtoritë përgjegjëse në Ministrinë e Financave”.

Nuk ka pasur procedure të re për dhënien me koncesione ku MF të jetë në cilësinë e AK

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe në proces zbatimi.***

**3.1.Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse të Ministrisë së Financave të marrin masa për zbatimin e procedurave për vlerësimin dhe miratimin e projekteve koncesionare me dokumentacion të plotësuar, si dhe të respektojnë afatet ligjore mbi shprehjen e interesit mbi propozimet e pakërkua në lidhje me miratimin e zhvillimin e koncesioneve.

#### **Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar nga MF, miratimi ndryshimeve në ligjin nr. 125/2013 “Për koncesionet dhe partneritetin publik privat”, në VKM nr. 575 datë 10.07.2013 “Për miratimin e rregullave për vlerësimin dhe dhënien me koncesion/partneritet publik privat” si dhe në zbatim të Urdhrit nr. 122 prot., datë 15.04.2022 “Për miratimin e Rregullores për vlerësimin e projekteve/kontratave të koncesionit/PPP, si dhe çdo ndryshim apo transferim të tyre, nga të gjitha drejtoritë përgjegjëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë” parashikon procedura shtesë për sigurimin e respektimit të afateve ligjore të shprehjes së interesit mbi propozimet e pakërkua në lidhje me miratimin e zhvillimit të koncesioneve si dhe monitorimin e vazhdueshëm të zbatimit të rregullave dhe procedurave për vlerësimin dhe miratimin e projekteve koncesionare. Rekomandimi quhet i përfunduar. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Sektori i Procedurave Koncesionare në Drejtorinë e Koncesioneve dhe të strukturat përgjegjëse në MF në zbatim të Urdhrit nr. 122 prot., datë 15.04.2022 “Për miratimin e Rregullores për vlerësimin e projekteve/ kontratave të koncesionit/ PPP, si dhe çdo ndryshim apo transferim të tyre, nga të gjitha drejtoritë përgjegjëse në Ministrinë e Financave”. Nuk ka pasur procedura të reja.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër, si rezultat i mos pasjes së një procedure të re koncensionit, nga grupi i auditimit nuk mund të kryhej verifikimi faktik përse i takon rekomandimit, por do të shikohet nga auditimet në vazhdimësi, prandaj ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe në proces zbatimi.***

**4.1.Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse pranë Ministrisë së Financave, Ministrisë së Drejtësisë, Avokaturës së Shtetit, ATRAKO, Autoritetit të Konkurrencës, apo edhe institucione të tjera të angazhuara në dhënien e mendimeve gjatë fazës së hartimit të kontratave koncesionare, përpara miratimit të projektakteve përkatëse të kësaj fushe, të marrin masat për njoftimin, konsultimin publik dhe shqyrtimin e problematikave të palëve të interesit, me qëllim harmonizimin dhe garantimin e barazisë në të drejtat dhe detyrimet mes palëve.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave në të ardhmen do të marrë masa për njoftimin, konsultimin publik dhe shqyrtimin e problematikave të palëve të interesit, me qëllim harmonizimi dhe garantimin e barazisë në të drejtat e detyrimet mes palëve. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Sektori i Procedurave Koncesionare në Drejtorinë e Koncesioneve dhe të strukturat përgjegjëse në MF në zbatim të Urdhrit nr. 122 prot., datë 15.04.2022 “Për miratimin e Rregullores për vlerësimin e projekteve/ kontratave të koncesionit/ PPP, si dhe çdo ndryshim apo transferim të tyre, nga të gjitha drejtoritë përgjegjëse në Ministrinë e Financave”.

Nuk ka pasur procedure të re për dhënien me koncesione ku MF të jetë në cilësinë e AK.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **në proces zbatimi**.

**5.1.Rekomandimi:** Ministria e Financave, gjatë hartimit të Raportit Përmbledhës në lidhje me propozimet e pakërkuara për zhvillimin e koncesioneve të bazohet në urdhrin e titullarit mbi kompetencat e tyre si dhe të hartojë analiza të detajuara konkretisht si: analiza e rentabilitetit, të përshtatshmërisë financiare dhe vlerës për para, të përputhshmërisë së projektit të koncesionit me objektivat strategjikë kombëtare dhe sektorial, të rentabilitetit teknik dhe përputhshmërisë financiare si dhe aftësisë së projektit për të tërhequr koncesionarë të mundshëm dhe financime private.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave në të ardhmen do të marrë masa që gjatë hartimit të Raportit Përmbledhës në lidhje me propozimet e pakërkuara për zhvillimin e koncesioneve do të hartojë analiza të detajuara sipas rekomandimit. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Sektori i Procedurave Koncesionare në Drejtorinë e Koncesioneve dhe të strukturat përgjegjëse në MF në zbatim të Urdhrit nr. 122 prot., datë 15.04.2022 “Për miratimin e Rregullores për vlerësimin e projekteve/ kontratave të koncesionit/ PPP, si dhe çdo ndryshim apo transferim të tyre, nga të gjitha drejtoritë përgjegjëse në Ministrinë e Financave”.

Nuk ka pasur procedure të re për dhënien me koncesione ku MF të jetë në cilësinë e AK.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **në proces zbatimi**.

**6.1.Rekomandimi:** Ministria e Financave, në kuadër të bashkëpunimit me institucionet shtetërore dhe të detyrimeve të organeve të administratës qendrore e vendore, gjatë zhvillimit të procedurave koncesionare të marrë në konsideratë vlerësimin nga ana e Autoritetit të Konkurrencës sipas legjislacionit në fuqi.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave gjatë zhvillimit të procedurave koncesionare në të ardhmen do të marrë në konsideratë vlerësimin e Autoritetit të Konkurrencës. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Sektori i Procedurave Koncesionare në Drejtorinë e Koncesioneve dhe të strukturat përgjegjëse në MF.

Nuk ka pasur procedure të re për dhënien me koncesione ku MF të jetë në cilësinë e AK.

#### **Komenti i grupit të Auditimit**

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe në proces zbatimi.***

**7.1.Rekomandimi:** Ministria e Financave të analizojë problematikat mbi zhvillimin e procedurës së koncesionit të markimit dhe monitorimit të karburanteve duke evidentuar përgjegjësitë përkatëse, si dhe në të ardhmen të marrin masa për vijimin e procedurave për publikimin, vlerësimin dhe miratimin e projekteve koncesionare me dokumentacion të plotë.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar pjesërisht dhe Ministria e Financave nëpërmjet strukturave të saj sipas fushës së përgjegjësisë do të vendosë dhe zbatojë procedura dhe rregulla të cilat do të sigurojnë publikimin, vlerësimin dhe miratimin e projekteve koncesionare me dokumentacion të plotë.

Lidhur me analizën e problematikave të zhvillimit të procedurës së koncesionit të markimit dhe monitorimit të karburanteve si dhe evidentimin e përgjegjësisë përkatëse, Ministria e Financave ka të pamundur zbatimin e këtij rekomandimi për efekt të diferencës në kohë kur është kryer veprimi (periudha 2011-2012) dhe dhënies së këtij rekomandimi. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Drejtoria e Koncesioneve, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Menaxheri i Projektit. Nuk ka pasur procedura të reja ku MF të jetë në rolin e AK.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar pjesërisht dhe në proces zbatimi.***

**8.1.Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse pranë Ministrisë së Financave të marrin masat për analizimin e situatës duke identifikuar përgjegjësitë përkatëse në parregullsitë e evidentuara në kontratën e nënshkruar, dhe të ndër marrë masa të menjëhershme ligjore për eliminimin e tyre, si dhe shqyrtimin e mundësive reale për hartimin e dokumentacioneve sqaruese/plotësuese sipas rastit, me efekte deri në përfundim të afatit të projektit.

Strukturat përgjegjëse pranë Ministrisë së Financave, Ministrisë së Drejtësisë, Avokaturës së Shtetit, ATRAKO, Autoritetit të Konkurrencës apo edhe institucione të tjera të angazhuara në dhënien e mendimeve gjatë fazës së hartimit të kontratave koncesionare, përpara miratimit të projekt ligjeve përkatëse, të marrin masat që garantojnë mbrojtjen e interesave të shtetit, nëpërmjet korrigjimit të këtyre parregullsive në mënyrën e formulimit të kontratave që mund të hartohen e miratohen në të ardhmen.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar pjesërisht dhe Ministria e Financave ka përcjellë shkresë DPD të bëjë pjesë të raportit të monitorimit periodik formate tip ku të përfshihet vendosja e procedurave dhe raportimi të dhënave sqaruese/plotësuese sipas rastit, me efekte deri në përfundim të afatit të projektit.

Sa i përket masave të menjëhershme ligjore për eliminimin e parregullsive të evidentuara në kontratë, Ministria e Financave ka përcjellë shkresë drejtuar DPD si institucioni përgjegjës për ndjekjen për mbikëqyrjen e tregtisë ndërkombëtare të Republikës së Shqipërisë, të merrni masa për vijimin e procedurës dhe ndjekjen e Vendimit të Këshillit të Ministrave, nr. 472, date 17.07.2024 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 612, date 05.09.2012, të Këshillit të Ministrave “Për dispozitat zbatuese të ligjit për Akcizat””, të ndryshuar. Struktura përgjegjëse e

ngarkuar për këtë rekomandim është Drejtoria e Koncesioneve, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Menaxheri i Projektit.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar pjesërisht*** dhe ***në proces zbatimi***.

**9.1.Rekomandimi:** Ministria e Financave të marrë masa për:

(i) ngritjen e një grupi pune (të përhershëm për afatin e kontratës) për monitorimin e zbatimit të kësaj kontrate me specialistë të fushës, monitorimin periodik të përmbushjes së objektivave dhe indikatorëve.

(ii) hartimin e procedurave të detajuara të monitorimit dhe vlerësimit të performancës së këtij Konçesioni, duke përfshirë mënyrën si do të kryhet monitorimi i plotë periodik e gjithëvjetor, detyrat dhe përgjegjësitë specifike të personave përgjegjës, etj..

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim nuk është pranuar, Kontrata koncesionare ka të parashikuar pozicionin e “Menaxher Projekti”, në zbatim të së cilës me Urdhër të Ministrit është caktuar një punonjës, përfaqësues i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave. Ngritja e një Grupi Pune do të mbivendoste detyrat e Menaxherit të Projektit me detyrat e grupit të punës. Menaxheri i Projektit është personi përgjegjës për ndjekjen e ecures financiare dhe jo financiare të kësaj kontrate koncesioni. Menaxheri i Projektit në zbatim të Ligjit Nr. 125/2013 “Për koncesionet dhe partneritetin publik privat” i ndryshuar si dhe Udhëzimit nr. 35, datë 12.12.2019 duhet të raportojë pranë strukturës përgjegjëse në Ministrinë e Financave çdo 3 muaj dhe kur i kërkohet mbi performancën e kontratës koncesionar.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pa pranuar nga subjekti***.

**10.1.Rekomandimi:** Nga ana e Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, të merren masa për hartimin dhe miratimin e planeve periodike mujore dhe vjetore për trajnimin e punonjësve të administratës shtetërore të përfshirë në procesin e monitorimit të kontratave koncesionare.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave ka kërkuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (e cila është në cilësinë e zbatuesit të kontratës së koncesionit), zbatimin e detyrave lidhur me trajnimin e punonjësve të përfshirë në procesin e monitorimit të kontratës koncesionare, nëpërmjet hartimit dhe monitorimit të planeve periodike mujore dhe vjetore për ngritjen e këtyre kapaciteteve. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Drejtoria e Koncesioneve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

Me anë të shkresës nr. 1289/2 prot., datë 21.02.2024 Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka përcjellë pranë AK, Ministrisë së Financave shkresën me lëndë “Raport mbi analizimin dhe vlerësimin e përgjithshëm operacional të zbatimit të projektit “Për shërbimin e markimit dhe monitorimit të karburanteve” sipas Urdhrit nr. 301, datë 29.12.2023 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë”. Ndër të tjera DPD (në cilësinë e zbatuesit të kontratës së koncesionit), raporton se në zbatim të nenit 5.11 dhe 7.2.2 (xi) të kontratës së koncesionit ku koncesionari ka detyrimin të trajnojë personelin e tij dhe të Administratës Doganore që bashkëpunon me të, si më poshtë vijon: “Raportohet se Koncesionari ka kryer trajnimet si vijon:

-Trajnimi i punonjësve doganore të terminaleve ku kryhet markimi i karburanteve; ky trajnim është bërë në disa seanca në gusht 2013

-Trajnim i inspektorëve doganore që janë pjesë e grupeve të përbashkëta të monitorimit; ky trajnim është bërë për herë të parë në qëshor 2014, pasi Autoriteti Doganor emëroi për herë të parë inspektorët e atashuar pranë grupeve; në vijim ky trajnim është kryer rregullisht

- Trajnimi i personelit doganor për të mbikqyrur raportimin në kohë reale të rezultateve të testimit në pajisjen kompjuterike të vënë në dispozicion nga koncesionari, ky trajnim është kryer në tetor 2014

-Trajnim i juristëve të degëve doganore në lidhje me proceset gjyqësore të hapura nga subjektet e verifikuar me shkelje; ky trajnim është kryer më 24.05.2015

-Trajnim i stafit të Laboratorit Doganor për përdorimin e detektorit/analizatorit të vënë në dispozicion nga Koncesionar, ky trajnim është kryer në mars 2016.

Gjithashtu, koncesionari ka kryer vazhdimisht trajnimin e personelit të vet, në Shqipëri dhe jashtë Shqipërisë. Me qëllim verifikimi, u administruan njoftimet, konfirmimet dhe certifikatat e trajnimeve të kryera.”

Ministria e Financave në cilësinë e AK ka kërkuar në mënyrë të vazhdueshme raportim nga DPD dhe menaxheri i projektit në zbatim të ligjit për koncesionet. Pavarësisht se kontratat e koncesionit ka përfunduar në Gusht 2024, MF ka vijuar me shkresa, konkretisht shkresa e fundit me nr. 4800/1 prot., datë 25.03.2025 ku i është drejtuar Menaxherit të Projektit z. O. K. raportimin e plotë pranë Ministrisë së Financave në lidhje me ecurinë dhe performancës financiare dhe jo financiare të kësaj kontrate koncesioni, sipas Aneksëve të Udhëzimit nr. 35, datë 12.12.2019, për periudhën Janar – Gusht 2024.

**Përgjigja e institucionit Drejtoria e Doganave:** Drejtori i Përgjithshëm i Doganave, nisur nga Raporti Përfundimtar nr. 645/18 prot. datë 03.06.2024, nxori Urdhrin nr. 5075/6 prot. datë 21.06.2024. Në këtë Urdhër janë lënë detyra për ndjekjen dhe përmbushjen e Rekomandimeve të Auditimit sipas Raportit Përfundimtar nr. 645/18 prot. datë 03.06.2024, dhe specifikisht të rekomandimeve 10.1, 12.1 dhe 13.1, (pasi jo të gjitha rekomandimet mund të jenë në kompetencën e DPD-së).

Me VKM-në 472 datë 17.07.2024 kemi shfuqizimin e VKM 498 datë 30.5.2013 “Për procedurat e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, ky vendim ka hyrë në fuqi në 09.08.2024. Me shkresën nr. 26578 prot. datë 18.12.2024 kemi njoftuar Drejtorin e Përgjithshëm të Doganave, në lidhje me ndjekjen e Urdhrit të tij nr. 5075/6 prot. datë 21.06.2024, mbi ndjekjen e rekomandimeve. Me shkresën nr. 26578/1 prot. datë 20.12.2024 DPD ka njoftuar edhe KLSH-në. Mendoj se për rekomandimet 10.1, 12.1 dhe 13.1, sipas Urdhrit nr. 5075/6 prot. datë 21.06.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm (por ndoshta edhe për të tjerat) hyrja në fuqi e VKM-së 472 datë 17.07.2024 çoi në mbylljen e veprimtarisë së koncesionarit GFI dhe për rrjedhojë edhe në pamundësinë e zbatimit të rekomandimeve.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga sa ë sipër, nga MF dhe DPD nuk është dorëzuar asnjë dokumentacion vërtetues mbi zbatimin e rekomandimit të lënë nga grupi i auditimit. Sqarimet e dhëna nuk përkojnë me zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i pa zbatuar.***

Me shkresën nr.7458/6 prot. datë 30.09.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr.523/29 datë 01.10.2025, Ministria e Financave, Drejtoria e Koncesioneve ka observuar me të njëjtin argument si dhe pa dorëzuar asnjë dokumentacion vërtetues shtesë, nga sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit me pretendimin si më poshtë vijon:

**Pretendimi i subjektit:** Sqarojmë se plani i masave të miratuar nga Titullari i institucionit dhe shkresa përcjellëse për KLSH-në mban datën 16.9.2024, kontrata e koncesionit ka përfunduar me 8.8.2024, dhe ky rekomandim pavarësisht se është pranuar nuk mund të materializohet pasi

kontrata ka përfunduar. Por sjellim në vëmendje se raportimet në bazë të Udhëzimit 35, datë 12.12.2019 që përcillen në MF (në këtë rast nga Menaxheri i Projektit) kanë një aneks ku janë të përshkruar risqet e kontratës koncesionare dhe si rrjedhojë mund të konsiderohet i përmbushur. Bashkëlidhur gjeni raportimin e bërë nga Menaxheri i Projektit për vitin 2024 (Janar - 8 Gusht 2024).

**Observacion i ardhur nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën Nr. 9977/3 Prot, datë 30.06.2025 protokolluar me tonën Nr.523/13 Prot, datë 01.07.2025.**

**Pretendimi i subjektit:** Në lidhje me rekomandimet 10.1 dhe 12.1 që konsiderohen të pranueshme dhe të pazbatuara edhe një herë informojmë dhe saktësojmë se “Koncesioni i Markimit dhe Monitorimit të karburanteve” ka vijuar funksionimin e tij deri në datën 08.08.2024, sepse me VKM-në 472 datë 17.07.2024 neni 5, kemi shfuqizimin e VKM 498 datë 30.5.2013 “Për procedurat e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, ky vendim ka hyrë në fuqi në 09.08.2024. Në këto kushte procesi i markim-monitorimit nga koncesionari GFI është ndërprerë dhe nuk ka funksionuar më. Për rrjedhojë mendojmë se edhe rekomandimet e lëna nuk mund të jenë të zbatueshme. Duke ju falenderuar shpresoj që ky informacion të merret në konsideratë nga grupi i auditimit të KLSH-së.

**Komenti i Grupit të Auditimit:** Sa i përket pretendimeve të MF dhe DPD, sqarojmë se rekomandimi i lënë nga grupi i auditimit nuk është në zbatim të kontratës së koncesionit të markimit të karburanteve, por në zbatim të detyrave funksionale të DPD dhe MF sa i takon hartimit dhe miratimit të planeve periodike mujore dhe vjetore për trajnimin e punonjësve të administratës shtetërore të përfshirë ***në procesin e monitorimit të kontratave koncesionare.***

*Sa më sipër trajtuar, observacioni juaj nuk merret parasysh.*

**11.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave të marrë masa për ngritjen e një grupi pune, me përbërje nga Ministria e Financave dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, me qëllim hartimin e Regjistrit të Riskut për aktivitete e procese që lidhen me shërbimin e markimit dhe monitorimit të karburanteve, me qëllim identifikimin, vlerësimin dhe minimizimin e risqeve përkatëse.

#### **Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është dhe Ministria e Financave do të kërkojë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (e cila është në cilësinë e zbatuesit të kontratës së koncesionit) të marrë masa për zbatimin e kërkesave të kuadrit ligjor për menaxhimin financiar dhe kontrollin, lidhur me procesin e menaxhimit të riskut, përfshirë hartimin e Regjistrit të Riskut për aktivitete e procese që lidhen me shërbimin e markimit dhe monitorimit të karburanteve, me qëllim identifikimin, vlerësimin dhe minimizimin e risqeve përkatëse. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Drejtoria e Koncesioneve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***jo i aplikueshëm.***

Me shkresën nr.5234/14 Prot. Datë 02.07.2025, Ministria e Financës ka paraqitur pranë KLSH protokolluar në KLSH me shkresën nr.523/13 Prot. Datë 01.07.2025 observacionet me pretendimin si më poshtë vijon:

**Pretendimi i subjektit:** Observacion: Për sa më sipër, sqarojmë se plani i masave të miratuar nga Titullari i Institucionit dhe shkresa përcjellëse për KLSH-në mban datën 16.9.2024, kontratat e

koncesionit ka përfunduar me 8.8.2024, dhe ky rekomandim pavarësisht se është pranuar nuk mund të materializohet pasi kontrata ka përfunduar.

**Observacion i ardhur nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën Nr. 9977/3 Prot, datë 30.06.2025 protokolluar me tonën Nr.523/13 Prot, datë 01.07.2025.**

**Pretendimi i subjektit:** Në lidhje me rekomandimet 10.1 dhe 12.1 që konsiderohen të pranura dhe të pazbatuara edhe një herë informojmë dhe saktësojmë se “Koncesioni i Markimit dhe Monitorimit të karburante” ka vijuar funksionimin e tij deri në datën 08.08.2024, sepse me VKM-në 472 datë 17.07.2024 neni 5, kemi shfuqizimin e VKM 498 datë 30.5.2013 “Për procedurat e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, ky vendim ka hyrë në fuqi në 09.08.2024. Në këto kushte procesi i markim-monitorimit nga koncesionari GFI është ndërprerë dhe nuk ka funksionuar më. Për rrjedhojë mendojmë se edhe rekomandimet e lëna nuk mund të jenë të zbatueshme. Duke ju falenderuar shpresoj që ky informacion të merret në konsideratë nga grupi i auditimit të KLSH-së.

**Komenti i Grupi të Auditimit:** Nga sa trajtuar më sipër, duke qenë se rekomandimi i përket kontratës koncesionare, observacioni merret në konsideratë dhe u reflektuar në projekt raport.

**12.1.Rekomandimi:** Nga ana e Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të merren masa për hartimin dhe miratimin e hartës së procesit të punës, gjurmën e auditimit dhe planin e kontrollit të brendshëm sa i përket procesit të kryerjes së markimit dhe monitorimit, njësitë përgjegjëse për procesin sipas hallkave përkatëse, etj., në një formë të tillë që t’i shërbejë monitorimit të kontratës së koncesionit dhe garantimin e informacionit të plotë lidhur me gjetjet që kanë të bëjnë me këtë proces pune.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave do të kërkojë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (e cila është në cilësinë e zbatuesit të kontratës së koncesionit) të zbatojë detyrimet dhe rregullat e parashikuara në legjislacionin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, për hartimin dhe miratimin e hartës së procesit të punës, gjurmën e auditimit dhe planin e kontrollit të brendshëm sa i përket procesit të kryerjes së markimit dhe monitorimit, njësitë përgjegjëse për procesin sipas hallkave përkatëse. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për këtë rekomandim është Menaxheri i Projektit, përfaqësues i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.

**Përgjigja e institucionit Drejtoria e Doganave:** Drejtori i Përgjithshëm i Doganave, nisur nga Raporti Përfundimtar nr. 645/18 prot. datë 03.06.2024, nxori Urdhrin nr. 5075/6 prot. datë 21.06.2024. Në këtë Urdhër janë lënë detyra për ndjekjen dhe përmbushjen e Rekomandimeve të Auditimit sipas Raportit Përfundimtar nr. 645/18 prot. datë 03.06.2024, dhe specifikisht të rekomandimeve 10.1, 12.1 dhe 13.1, (pasi jo të gjitha rekomandimet mund të jenë në kompetencën e DPD-së).

Me VKM-në 472 datë 17.07.2024 kemi shfuqizimin e VKM 498 datë 30.5.2013 “Për procedurat e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, ky vendim ka hyrë në fuqi në 09.08.2024. Me shkresën nr. 26578 prot. datë 18.12.2024 kemi njoftuar Drejtorin e Përgjithshëm të Doganave, në lidhje me ndjekjen e Urdhërit të tij nr. 5075/6 prot. datë 21.06.2024, mbi ndjekjen e rekomandimeve. Me shkresën nr. 26578/1 prot. datë 20.12.2024 DPD ka njoftuar edhe KLSH-në. Mendoj se për rekomandimet 10.1, 12.1 dhe 13.1, sipas Urdhrit nr. 5075/6 prot. datë 21.06.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm (por ndoshta edhe për të tjerat) hyrja në fuqi e VKM-së 472 datë 17.07.2024 çoi në mbylljen e veprimtarisë së koncesionarit GFI dhe për rrjedhojë edhe në pamundësinë e zbatimit të rekomandimeve.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet *jo i aplikueshëm*.

Me shkresën nr.5234/14 Prot. Datë 02.07.2025, Ministria e Financës ka paraqitur pranë KLSH protokolluar në KLSH me shkresën nr.523/13 Prot. Datë 01.07.2025 observacionet me pretendimin si më poshtë vijon:

**Pretendimi i subjektit:** Observacion: Për sa më sipër, sqarojmë se plani i masave të miratuar nga Titullari i Institucionit dhe shkresa përcjellëse për KLSH-në mban datën 16.9.2024, kontratat e koncesionit ka përfunduar me 8.8.2024, dhe ky rekomandim pavarësisht se është pranuar nuk mund të materializohet pasi kontrata ka përfunduar.

**Observacion i ardhur nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën Nr. 9977/3 Prot, datë 30.06.2025 protokolluar me tonën Nr.523/13 Prot, datë 01.07.2025.**

**Pretendimi i subjektit:** Në lidhje me rekomandimet 10.1 dhe 12.1 që konsiderohen të pranura dhe të pazbatuara edhe një herë informojmë dhe saktësojmë se “Koncesioni i Markimit dhe Monitorimit të karburante” ka vijuar funksionimin e tij deri në datën 08.08.2024, sepse me VKM-në 472 datë 17.07.2024 neni 5, kemi shfuqizimin e VKM 498 datë 30.5.2013 “Për procedurat e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, ky vendim ka hyrë në fuqi në 09.08.2024. Në këto kushte procesi i markim-monitorimit nga koncesionari GFI është ndërprerë dhe nuk ka funksionuar më. Për rrjedhojë mendojmë se edhe rekomandimet e lëna nuk mund të jenë të zbatueshme. Duke ju falenderuar shpresoj që ky informacion të merret në konsideratë nga grupi i auditimit të KLSH-së.

**Komenti i Grupi të Auditimit:** Nga sa trajtuar më sipër, duke qenë se rekomandimi i përket kontratës koncesionare, observacioni merret në konsideratë dhe u reflektuar në projekt raport.

**13.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të marrin masat që të mos krijohen vakanca në lidhje me pozicionin e Menaxherit të Projektit, duke garantuar vijueshmërinë mbi zbatimin dhe përmbushjen e kushteve të kontratës.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave ka ngritur Urdhrin nr. 25 datë 23.2.2024, caktimi i menaxheri i projektit. Do të ngarkohet DPD për ndjekjen dhe zbatimin e këtij rekomandimi. Ky rekomandim quhet i përfunduar me anë të Urdhrit të Ministrit nr. 25 datë 23.2.2024, caktimi i menaxheri i projektit z. O. K.

Rekomandimi i përfunduar

**Përgjigja e institucionit Drejtoria e Doganave:** Drejtori i Përgjithshëm i Doganave, nisur nga Raporti Përfundimtar nr. 645/18 prot. datë 03.06.2024, nxori Urdhrin nr. 5075/6 prot. datë 21.06.2024. Në këtë Urdhër janë lënë detyra për ndjekjen dhe përmbushjen e Rekomandimeve të Auditimit sipas Raportit Përfundimtar nr. 645/18 prot. datë 03.06.2024, dhe specifikisht të rekomandimeve 10.1, 12.1 dhe 13.1, (pasi jo të gjitha rekomandimet mund të jenë në kompetencën e DPD-së).

Me VKM-në 472 datë 17.07.2024 kemi shfuqizimin e VKM 498 datë 30.5.2013 “Për procedurat e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, ky vendim ka hyrë në fuqi në 09.08.2024.

Me shkresën nr. 26578 prot. datë 18.12.2024 kemi njoftuar Drejtorin e Përgjithshëm të Doganave, në lidhje me ndjekjen e Urdhrit të tij nr. 5075/6 prot. datë 21.06.2024, mbi ndjekjen e rekomandimeve. Me shkresën nr. 26578/1 prot. datë 20.12.2024 DPD ka njoftuar edhe KLSH-në.

Mendoj se për rekomandimet 10.1, 12.1 dhe 13.1, sipas Urdhrit nr. 5075/6 prot. datë 21.06.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm (por ndoshta edhe për të tjerat) hyrja në fuqi e VKM-së 472 datë

17.07.2024 çoi në mbylljen e veprimtarisë së koncesionarit GFI dhe për rrjedhojë edhe në pamundësinë e zbatimit të rekomandimeve.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i ***pranuar*** dhe i ***zbatuar***.

**14.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave të marrë masat për ngritjen e një grupi pune për kryerjen e një analize të plotë kosto përfitim me qëllim konstatimin e problematikave, marrjen e masave për zgjidhjen e tyre ose vendosjen e sanksioneve; si dhe vlerësimin performancës së shoqërisë koncesionare dhe vlerës së shtuar të ofrimit të shërbimit të monitorimit dhe markimit.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave ka nxjerrë Urdhrin nr. 301 datë 29.12.2023 ku urdhërohet Drejtoria e Koncesioneve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të realizoj një verifikim lidhur me mospërmbushjen nga ana e Konkensionarit. Ky rekomandim quhet i përfunduar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 301 datë 29.12.2023. Është përgatitur një raport protokolluar me shkresën nr.1298/2 datë 21.02.2024 për Titullarin e Ministrisë së Financave nga Drejtoria e Koncesioneve, një raport nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe një raport nga Grupi Ndërinstitucional i punës mbi analizimin dhe ecurinë e kësaj kontrate koncesionare ndër vite.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga sa më sipër, raporti i dorëzuar grupi të auditimit nuk trajton përmbushjen e kërkesave të rekomandimit të lënë nga grupi i auditimit. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i pa zbatuar***.

Me shkresën nr.7458/6 prot. datë 30.09.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr.523/29 datë 01.10.2025, Ministria e Financave, Drejtoria e Koncesioneve ka observuar me të njëjtin argument si dhe pa dorëzuar asnjë dokumentacion vërtetues shtesë, nga sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit. *Nga sa më sipër, observacioni juaj nuk meret në konsideratë.*

**15.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave të marrë masat për ngritjen e një grupi pune, me përbërje nga MFE dhe DPD, me qëllim (i) kryerjen e një vlerësimi të plotë të investimit, duke evidentuar devijimet e mundshme nga propozimi fillestar, (ii) evidentimin e shkaqeve dhe personave përgjegjës për parregullsitë e konstatuara në përmbushjen e detyrimeve nga ana e shoqërisë koncesionare, si dhe (iii) përlllogaritjen e impaktit financiar të këtyre mos përmbushjeve nga ana e shoqërisë koncesionare, në raport me propozimin.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave ka nxjerrë Urdhrin nr. 301 datë 29.12.2023 ku urdhërohet Drejtoria e Koncesioneve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të realizoj një verifikim lidhur me mos përmbushjen nga ana e Konkensionarit. Ky rekomandim quhet i përfunduar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 301 datë 29.12.2023. Është përgatitur një raport për Titullarin e Ministrisë së Financave nga Drejtoria e Koncesioneve, një raport nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe një raport nga Grupi Ndërinstitucional i punës mbi analizimin dhe ecurinë e kësaj kontrate koncesionare ndër vite.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Nga sa më sipër, raporti i dorëzuar grupit të auditimit nuk trajton përmbushjen e kërkesave të rekomandimit të lënë nga grupi i auditimit sa i takon: kryerjen e një vlerësimi të plotë të investimit, duke evidentuar devijimet e mundshme nga propozimi fillestar, (ii) evidentimin e shkaqeve dhe personave përgjegjës për parregullsitë e konstatuara në

përbushjen e detyrimeve nga ana e shoqërisë koncesionare, si dhe (iii) përllogaritjen e impaktit financiar të këtyre mos përbushjeve nga ana e shoqërisë koncesionare, në raport me propozimin. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i pa zbatuar***

**16.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave të marrë masat për ngritjen e një grupi pune, me përbërje nga MFE dhe DPD, me qëllim (i) kryerjen e një vlerësimi të plotë mbi ecurinë e zbatimit të kontratës koncesionare edhe monitorimin e komponentëve të saj, (ii) evidentimin e shkaqeve dhe personave përgjegjës për parregullsitë e konstatuara në përbushjen e detyrimeve nga ana e shoqërisë koncesionare, si dhe (iii) përllogaritjen e impaktit financiar të këtyre mos përbushjeve nga ana e shoqërisë koncesionare, në raport me propozimin.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave ka nxjerrë Urdhrin nr. 301 datë 29.12.2023 ku urdhërohet Drejtoria e Koncesioneve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të realizoj një verifikim lidhur me mos përbushjen nga ana e Koncesionarit. Ky rekomandim quhet i përfunduar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 301 datë 29.12.2023. Është përgatitur një raport për Titullarin e Ministrisë së Financave nga Drejtoria e Koncesioneve, një raport nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe një raport nga Grupi Ndërinstitucional i punës mbi analizimin dhe ecurinë e kësaj kontrate koncesionare ndër vite.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Përsa më sipër, raporti i hartuar nga grupet e punës trajtuar sa më sipër nuk evidenton shkaqet dhe personat përgjegjës për parregullsitë e konstatuara në përbushjen e detyrimeve nga ana e shoqërisë koncesionare si dhe përllogaritjen e impaktit financiar të këtyre mos përbushjeve nga ana e shoqërisë koncesionare, në raport me propozimin. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i pa zbatuar***.

**17.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave të marrë masat për analizimin e situatës duke evidentuar përgjegjësitë përkatëse në parregullsitë e evidentuara për këtë kontratë, duke ndërmarrë masa të menjëhershme ligjore për eliminimin e tyre, si dhe shqyrtimin e mundësive reale për hartimin e dokumentacioneve sqaruese/plotësuese sipas rastit, me efekte deri në përfundim të afatit të projektit.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim është pranuar dhe Ministria e Financave ka nxjerrë Urdhrin nr. 301 datë 29.12.2023 ku urdhërohet Drejtoria e Koncesioneve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të realizoj një verifikim lidhur me mospërbushjen nga ana e Koncesionarit. Ky rekomandim quhet i përfunduar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 301 datë 29.12.2023. Është përgatitur një raport për Titullarin e Ministrisë së Financave nga Drejtoria e Koncesioneve, një raport nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe një raport nga Grupi Ndërinstitucional i punës mbi analizimin dhe ecurinë e kësaj kontrate koncesionare ndër vite. Masa ligjore është ndërmarrë me anë të Vendimit të Këshillit nr. 472 datë 17.07.2024 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Vendimin nr. 612, datë 05.09.2012 të Këshillit të Ministrave “Për dispozitat zbatuese të ligjit “Për akcizat”, i ndryshuar”” e cila parashikon kalimin e këtij shërbimi tek Administrata Doganore dhe shfuqizimin e Vendimit nr. 498 datë 30.05.2013 “Për procedurat e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, i cili prodhon mbylljen juridikisht të kësaj kontrate koncesionare.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Përsa më sipër, raporti i hartuar nga grupet e punës trajtuar sa më sipër nuk evidenton masat të cilat janë rekomanduar nga grupi i auditimit. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i pa zbatuar***.

Me shkresën nr.7458/6 prot. datë 30.09.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr.523/29 datë 01.10.2025, Ministria e Financave, Drejtoria e Konkensioneve ka observuar me të njëjtin argument si dhe pa dorëzuar asnjë dokumentacion vërtetues shtesë, me pretendimin si më poshtë vijon:

**Pretendimi i subjektit:** Observacion: Në lidhje me rekomandimin 14.1, 15.1,16.1 dhe 17.1, ju bëjmë me dije se në raportin me nr. 2307 prot., datë 23.2.2024, në zbatim të Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 301, datë 29.12.2023 ‘Për analizimin dhe Vlerësimin e Përgjithshëm të zbatimit të projektit “Për shërbimin e Markimit dhe Monitorimit të Karburanteve”, ndër të tjera janë trajtuar problematikat gjatë zbatimit të kontratës, analiza e treguesve ekonomiko financiar si dhe konkluzione dhe rekomandime mbi kontratën e koncesionit.

**Komenti i Grupi te Auditimit:** Nga sa më sipër, përsa i përket pretendimit të subjektit për rekomandimet numër 14.1, 15.1,16.1 dhe 17.1, nuk u dorëzuar asnjë dokumentacion bashkëlidhur, përveçse shkresa trajtuar pretendimeve respektive. Gjithashtu sqarojmë se, nuk u paraqit asnjë argument apo dokument shtesë, sesa dokumentet e dorëzuar gjate fazës në terren. Nga sa trajtuar, observacioni nuk merret parasysh.

### **KONKLuzioni I AUDITIMIT**

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 645/17 prot., datë 03.06.2024 në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe me shkresën nr. 645/18 prot., datë 03.06.2024 në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave është si më poshtë:

- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **17** rekomandime (masa organizative), të cilat **14** rekomandime janë pranuar, **1** rekomandim i pa pranuar dhe **2** rekomandime të pranuar pjesërisht dhe kanë statusin zbatuar plotësisht **1** rekomandim, në proces zbatimi **7** rekomandime dhe pa zbatuar **6** rekomandime.

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar        | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 14 rekomandime | 1                  | -                  | 7                 | 6          |

### **III. GJETJE DHE REKOMANDIME**

*Për sa më sipër, ri kërkojmë që, Ministria e Financave dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marrin të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuar si dhe përshpejtimin e zbatimit të rekomandimeve, të cilat rezultojnë në proces zbatimi, brenda 6-muajsh.*

### **MASA ORGANIZATIVE**

**1.1.Rekomandimi:** Nga ana e Titullarit të Ministrisë së Financave të merren masa për hartimin e një urdhri ose udhëzimi për hartimin e gjurmës së auditimit për konkensionet dhe në këtë kuadër, disiplinimin në mënyrë përfundimtare nga njësia përgjegjëse, të mënyrës së administrimit, protokollimit, ruajtjes, digjitalizimin dhe arkivimit të dokumentacionit të kontratave konkensionare dhe atyre PPP, duke përfshirë të gjithë fazat e tyre.

**2.1.Rekomandimi:** Ministria e Financave të marrë masat që për konkensionet e mundshme në të ardhmen, të kryejë analiza të detajuara, të cilat duhet të bazohen në respektimin e parimeve të

vlerës për para, në përputhshmëri me objektivat strategjike kombëtare dhe sektorial, në rentabilitetin teknik dhe tregtar të koncesionit, etj., me qëllim mbrojtjen e interesave shtetërore dhe të konsumatorëve lidhur me sasinë, cilësinë dhe nivelin e shërbimit që do të përfitohet.

**3.1.Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse të Ministrisë së Financave të marrin masa për zbatimin e procedurave për vlerësimin dhe miratimin e projekteve koncesionare me dokumentacion të plotësuar, si dhe të respektojnë afatet ligjore mbi shprehjen e interesit mbi propozimet e pakërkua në lidhje me miratimin e zhvillimin e koncesioneve.

**4.1.Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse pranë Ministrisë së Financave, Ministrisë së Drejtësisë, Avokaturës së Shtetit, ATRAKO, Autoritetit të Konkurrencës, apo edhe institucione të tjera të angazhuara në dhënien e mendimeve gjatë fazës së hartimit të kontratave koncesionare, përpara miratimit të projektave të kësaj fushe, të marrin masat për njoftimin, konsultimin publik dhe shqyrtimin e problematikave të palëve të interesit, me qëllim harmonizimin dhe garantimin e barazisë në të drejtat dhe detyrimet mes palëve.

**5.1.Rekomandimi:** Ministria e Financave, gjatë hartimit të Raportit Përmbledhës në lidhje me propozimet e pakërkua për zhvillimin e koncesioneve të bazohet në urdhrin e titullarit mbi kompetencat e tyre si dhe të hartojë analiza të detajuara konkretisht si: analiza e rentabilitetit, të përshtatshmërisë financiare dhe vlerës për para, të përputhshmërisë së projektit të koncesionit me objektivat strategjike kombëtare dhe sektorial, të rentabilitetit teknik dhe përputhshmërisë financiare si dhe aftësisë së projektit për të tërhequr koncesionarë të mundshëm dhe financime private.

**6.1.Rekomandimi:** Ministria e Financave, në kuadër të bashkëpunimit me institucionet shtetërore dhe të detyrimeve të organeve të administratës qendrore e vendore, gjatë zhvillimit të procedurave koncesionare të marrë në konsideratë vlerësimin nga ana e Autoritetit të Konkurrencës sipas legjislacionit në fuqi.

**7.1.Rekomandimi:** Ministria e Financave të analizojë problematikën mbi zhvillimin e procedurës së koncesionit të markimit dhe monitorimit të karburanteve duke evidentuar përgjegjësitë të përkatëse, si dhe në të ardhmen të marrin masa për vijimin e procedurave për publikimin, vlerësimin dhe miratimin e projekteve koncesionare me dokumentacion të plotë.

**8.1.Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse pranë Ministrisë së Financave të marrin masat për analizimin e situatës duke identifikuar përgjegjësitë të përkatëse në parregullsitë e evidentuara në kontratën e nënshkruar, dhe të ndërmarrë masa të menjëhershme ligjore për eliminimin e tyre, si dhe shqyrtimin e mundësive reale për hartimin e dokumentacioneve sqaruese/plotësuese sipas rastit, me efekte deri në përfundim të afatit të projektit.

Strukturat përgjegjëse pranë Ministrisë së Financave, Ministrisë së Drejtësisë, Avokaturës së Shtetit, ATRAKO, Autoritetit të Konkurrencës apo edhe institucione të tjera të angazhuara në dhënien e mendimeve gjatë fazës së hartimit të kontratave koncesionare, përpara miratimit të projekt ligjeve të përkatëse, të marrin masat që garantojnë mbrojtjen e interesave të shtetit, nëpërmjet korrigjimit të këtyre parregullsive në mënyrën e formulimit të kontratave që mund të hartohen e miratohen në të ardhmen.

**10.1.Rekomandimi:** Nga ana e Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, të merren masa për hartimin dhe miratimin e planeve periodike mujore dhe vjetore për trajnimin e punonjësve të administratës shtetërore të përfshirë në procesin e monitorimit të kontratave koncesionare.

**14.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave të marrë masat për ngritjen e një grupi pune për kryerjen e një analize të plotë kosto përfitim me qëllim konstatimin e problematikave, marrjen e masave për zgjidhjen e tyre ose vendosjen e sanksioneve; si dhe vlerësimin performancës së shoqërisë koncesionare dhe vlerës së shtuar të ofrimit të shërbimit të monitorimit dhe markimit.

**15.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave të marrë masat për ngritjen e një grupi pune, me përbërje nga MFE dhe DPD, me qëllim (i) kryerjen e një vlerësimi të plotë të investimit, duke evidentuar devijimet e mundshme nga propozimi fillestar, (ii) evidentimin e shkaqeve dhe personave përgjegjës për parregullsitë e konstatuara në përmbushjen e detyrimeve nga ana e shoqërisë koncesionare, si dhe (iii) përlllogaritjen e impaktit financiar të këtyre mos përmbushjeve nga ana e shoqërisë koncesionare, në raport me propozimin.

**16.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave të marrë masat për ngritjen e një grupi pune, me përbërje nga MFE dhe DPD, me qëllim (i) kryerjen e një vlerësimi të plotë mbi ecurinë e zbatimit të kontratës koncesionare edhe monitorimin e komponentëve të saj, (ii) evidentimin e shkaqeve dhe personave përgjegjës për parregullsitë e konstatuara në përmbushjen e detyrimeve nga ana e shoqërisë koncesionare, si dhe (iii) përlllogaritjen e impaktit financiar të këtyre mos përmbushjeve nga ana e shoqërisë koncesionare, në raport me propozimin

**17.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Financave të marrë masat për analizimin e situatës duke evidentuar përgjegjësitë përkatëse në parregullsitë e evidentuara për këtë kontratë, duke ndërmarrë masa të menjëhershme ligjore për eliminimin e tyre, si dhe shqyrtimin e mundësive reale për hartimin e dokumentacioneve sqaruese/plotësuese sipas rastit, me efekte deri në përfundim të afatit të projektit.

## **2.9 MINISTRIA E MBROJTJES**

### **PËRMBLEDHJE**

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH), ushtroi auditimin në Ministrinë e Mbrojtjes “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024”, për periudhën objekt auditimi 01.07.2021 deri në datën 30.06.2023, përcjellë me shkresën nr.555/23 prot, datë 16.05.2024, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

-Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2023, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra, personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve, për çdo njësi vartëse;

- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:

- a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;
- b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
- c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve;

ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

**Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.**

Ministria e Mbrojtjes ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe raportuar në KLSH afërsisht brenda afatit 20 ditor me shkresën Nr.3066/2 prot, datë 19.06.2024 në përputhje me Ligjin Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

**Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Në zbatim të nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti i audituar **nuk ka raportuar** në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor.

Nga ana e KLSH-së, me shkresën përcjellëse janë lënë gjithsej:

**53** rekomandime, nga këto, **3** propozime për përmirësime ligjore, **34** masa organizative, **14** masa për shpërblim dëmi, **1** masë për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike si dhe masa disiplinore **1**, për punonjësit sipas përgjegjësi të tyre, në lidhje me çështjet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkeljet e konstatuara, sipas nenit 58, germa “b”, “c” dhe “ç” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- i) Propozime për përmirësime ligjore janë lënë **3** rekomandime, të cilat janë pranuar dhe janë në proces zbatimi **3**.
- j) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **34** masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht **11**, në proces zbatimi **5**, pa zbatuar **18**.
- k) Rekomandime për shpërblim dëmi janë lënë **14** rekomandime në vlerë totale **38,552,676 lekë**, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht **2**, në proces zbatimi **1**, si dhe janë pazbatuar **11**.
- l) Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin dhe menaxhimin me ekonomikitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike është lënë **1** rekomandim, i cili është pranuar dhe është **në proces** zbatimi
- m) Mbështetur në nenin 59, pika 4, germa “a” dhe “b”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar dhe VKM-së nr. 115, datë 05.03.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i është rekomanduar **Ministrit të Mbrojtjes**, në vlerësim të shkeljeve sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe nenit 57, pika 1, germa “a” dhe “b” të ligjit nr. 152/2013, të urdhërojë fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore për punonjësit sipas përgjegjësi të tyre, në lidhje me çështjet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkeljet e konstatuara, sipas nenit 58, germa “b”, “c” dhe “ç” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”. Masat disiplinore janë pranuar dhe **nuk janë zbatuar**.

Bazuar në shkresën përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. 555/23 prot, datë 16.05.2024 protokolluar në Ministrinë e Mbrojtjes me Nr.3066 prot, datë 25.05.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si me poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit                                              | Rekomanduar                       | Pranuar (MM)                      | Pa pranuar |
|-----|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|
| 1   | Përmirësim Ligjor                                                 | 3 rekomandime                     | 3 rekomandime                     | -          |
| 2   | Organizative                                                      | 34 rekomandime                    | 34 rekomandime                    | -          |
| 3   | Shpërblim dëmi                                                    | 14 rekomandime<br>38,552,676 lekë | 14 rekomandime<br>38,552,676 lekë | -          |
| 4   | Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike | 1 rekomandim<br>21,442 mijë lekë  | 1 rekomandim<br>21,442 mijë lekë  | -          |
| 5   | Masa Disiplinore                                                  | 1 rekomandim                      | 1 rekomandim                      | -          |

Në mënyrë të përmbledhur statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranura paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit                                              | Pranuar                           | Statusi i zbatimit                                |                    |                                  |            |
|-----|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------|------------|
|     |                                                                   |                                   | Zbatuar plotësisht                                | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi                | Pa zbatuar |
| 1   | Përmirësim Ligjor                                                 | 3 rekomandime                     | -                                                 | -                  | 3                                | -          |
| 2   | Organizative                                                      | 34 rekomandime                    | 11                                                | -                  | 5                                | 18         |
| 3   | Shpërblim dëmi                                                    | 14 rekomandime<br>38,552,676 lekë | 2<br>214,704 lekë dhe<br>317,298 lekë, me<br>TVSH | -                  | 1<br>1,727,071 lekë me<br>TVSH   | 11         |
| 4   | Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike | 1 rekomandim<br>21,442 mijë lekë  | -                                                 | -                  | 1 rekomandim<br>21,442 mijë lekë | -          |
| 5   | Masa Disiplinore                                                  | 1                                 | -                                                 | -                  | -                                | 1          |

## I. HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe Manualin “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Nr. 555/1 prot, datë 17.07.2023, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

1. M. H., (Përgjegjës grupi)
2. L. Ll., anëtar

### I/1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr. 555/23 prot, datë 16.05.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

### I/2. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tre mujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 të nenit 31, të Ligjit nr. 54/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### **I/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT**

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

## **II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM**

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezulton si më poshtë:

### **PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI.**

**1.1 Rekomandimi:** Autoriteti kontraktor Ministria e Mbrojtjes, në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik, për prokurimet në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë, të ndërmarrë hapat e nevojshëm ligjorë me qëllim korrigjimin dhe ndryshimin e vlerës në kufijtë monetarë sipas përcaktimeve të Direktivës 2009/81/EC.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Me Urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 383, datë 06.03.2025, është ngritur grupi i punës për hartimin e akteve për ndryshimin e legjislacionit në fushën e mbrojtjes dhe të sigurisë. Pas dorëzimit të draftit do vlerësohet nga DPSHARr dhe do vijohet me procesin e marrjes së mendimeve nga ministritë e linjës. Nga grupi i punës akoma nuk janë përcjellë draftet e projektligjit dhe projektvendimit përkatës. Pas përcjelljes së drafteve nga grupi i punës do vijohet nga DPSHARr me vlerësimin dhe do merren masat për propozimin e miratimit e ndryshimeve të nevojshme. (Bashkëlidhur Urdhri i MM nr. 383, datë 06.03.2025).

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces** zbatimi.

**1.2 Rekomandimi:** Autoriteti kontraktor Ministria e Mbrojtjes, në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik, për prokurimet në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë, të ndërmarrë masat e nevojshme për propozimin e miratimit e ndryshimeve të nevojshme, me qëllim që të shmanget kjo papajtueshmëri dhe mungesë koherence ligjore dhe korrigjimin e mospërputhjes ligjore lidhur me afatet e ankesave për dokumentet e procedurave prokuruese.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Me Urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 383, datë 06.03.2025, është ngritur grupi i punës për hartimin e akteve për ndryshimin e legjislacionit në fushën e mbrojtjes dhe të sigurisë. Pas dorëzimit të draftit do vlerësohet nga DPSHARr dhe do vijohet me procesin e marrjes së mendimeve nga ministritë e linjës. Nga grupi i punës akoma nuk janë përcjellë draftet e projektligjit dhe projektvendimit përkatës. Pas përcjelljes së drafteve nga grupi i punës do vijohet nga DPSHARr me vlerësimin dhe do merren masat për propozimin e miratimit e ndryshimeve të nevojshme. (Bashkëlidhur Urdhri i MM nr. 383, datë 06.03.2025).

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces** zbatimi.

**1.3 Rekomandimi:** Autoriteti kontraktor Ministria e Mbrojtjes, në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik, për prokurimet në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë, të ndërmarrë hapat e nevojshëm ligjorë me qëllim përmbushjen e parashikimit të afatit të paraqitjes së ankesave nga operatorët ekonomikë pas përfundimit të fazës së parë të procedurës së kufizuar.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Me Urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 383, datë 06.03.2025, është ngritur grupi i punës për hartimin e akteve për ndryshimin e legjislacionit në fushën e mbrojtjes dhe të sigurisë. Pas dorëzimit të draftit do vlerësohet nga DPSHARR dhe do vijohet me procesin e marrjes së mendimeve nga ministrinë e linjës.

Nga grupi i punës akoma nuk janë përcjellë draftet e projektligjit dhe projektvendimit përkatës. Pas përcjelljes së drafteve nga grupi i punës do vijohet nga DPSHARR me vlerësimin dhe do merren masat për propozimin e miratimin e ndryshimeve të nevojshme. *(Bashkëlidhur Urdhri i MM nr. 383, datë 06.03.2025).*

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces** zbatimi.

## MASA ORGANIZATIVE

**1.1. Rekomandim:** Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes të merren masa në vijimësi për krahasimin e kërkesave buxhetore në vitin aktual me kërkesat buxhetore të PBA-ve të viteve të kaluara duke rakorduar ecurinë e investimeve kapitale me qëllim mirë menaxhimin e tyre për të evituar krijimin e detyrimeve të prapambetura, ndryshimet në prioritetet e projekteve, si dhe cenimin apo favorizimin e projekteve specifike.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Vërejtjet dhe rekomandimet e Ministrisë së Financave për analizën e shpenzimeve buxhetore në kuadrin e PBA-ve kanë qenë në qendrën e vëmendjes së DBMF për pasqyrimin e tyre nga Drejtuesit dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve Buxhetore në përgatitjen e kërkesave buxhetore. Nga DBMF është bërë praktikë që rekomandimet e Ministrisë së Financave t'ju dërgohen Drejtuesve të Ekipeve të Menaxhimit të Programeve Buxhetore pas raundit 1-rë të PBA. Gjithashtu është vijuar me krahasimin e kërkesave buxhetore të vitit aktual me kërkesat buxhetore të PBA-ve të viteve të kaluara, sipas rekomandimit të KLSH-së. Ndryshimet në prioritetet e projekteve të MM, janë diktuar dhe nga situata gjeostrategjike në rajon dhe më gjerë dhe nuk janë krijuar detyrime të prapambetura nga struktura e MM. Njëkohësisht në udhëzimet e dhëna nga Ministria e Mbrojtjes për PBA gjithmonë përcaktonim faktin që në përgatitjen e kërkesave buxhetore të pasqyrohen rekomandimet e bëra nga KLSH dhe Ministria e Financave.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces** zbatimi.

**2.1. Rekomandimi:** Titullari i Institucionit në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik, të marrin masat e nevojshme në mënyrë që në periudhat në vijim të eliminohen praktikatat e çeljes së projekteve të reja pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Prioritizimi i projekteve të investimeve në PBA bëhet në përputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, duke kaluar të gjitha shkallët e miratimit të tyre në MM dhe në Ministrinë përgjegjëse për Financat. Njëkohësisht planifikimi i investimeve diktohet në disa raste dhe nga situata gjeostrategjike. Prioritizimi i projekteve të investimit në fazat e PBA-së diskutohet dhe miratohet nga Grupi i menaxhimit Strategjik dhe Ekipet e Menaxhimit të Programit (që kanë usera të dedikuar) në sistemin AFMIS.DBMF është duke ndjekur në vijimësi që në periudhat në vijim të eliminohen praktikat e çeljes së projekteve të reja pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, sipas rekomandimit të KLSH-së.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***në proces*** zbatimi.

**3.1. Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masat, për hartimin e raporteve periodike të monitorimit të buxhetit 4-8-12 mujore për aparatin e MM dhe njësitë e varësisë si njësi shpenzuese për produktet e buxhetit të administruara, me qëllim përmirësimin e procesit të planifikimit, zbatimit dhe monitorimit të buxhetit.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Rekomandimi i KLSH-së është marrë në konsideratë dhe është zbatuar në vijimësi. Nga Programi “Planifikim, Menaxhim dhe Administrimi”, janë hartuar raportet e monitorimit 4- 8-12 mujore dhe do të vihen në dispozicion të KLSH-së, referuar Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes Qendrore".

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezulton se nga ana juaj janë paraqitur shkresat drejtuar Ministrisë së Financave mbi raportet e monitorimit të buxhetit të Ministrisë. Bashkëlidhur shkresat përcjellëse.

Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***.

**4.1. Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të merren masa, që të kërkohet ristrukturim i kësaj drejtorie duke e ndarë në sektor, me funksionet organike “Përgjegjës sektori”, si dhe të plotësohet me numrin e nevojshëm të specialistëve për çdo sektor, duke bërë pasqyrimin e këtyre detyrave edhe në rregulloren e brendshme të funksionimit dhe organizimit të MM, bazuar në përgjegjësitë dhe funksionet, me qëllim realizimin në kohë të marrëveshjeve, si dhe ndryshimeve përkatëse të legjislacionit në këtë fushë, duke qenë se angazhimet janë në nivel qeveritar dhe duhet të përafrohen me të gjitha normativat e Vendeve Aleate, por edhe me ato të Bashkimit Evropian.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** DPSHARR do të vijojë procesin e pasqyrimin të detyrave në rregulloren e brendshme, pasi të kryhet procesi i ristrukturimit nga strukturat përkatëse.

Bashkëlidhur gjeni propozimin që është dërguar nga ministri i Mbrojtjes me shkresën nr. 1322/1 prot., datë 28.02.2025, “Propozim për miratimin e ndryshimeve në strukturën dhe organikën e Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***në proces*** zbatimi.

**5.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, pranë Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masa, që në të gjitha praktikatat për udhëtime dieta për jashtë vendi, dokumentit të pagesave t'i bashkëngjitet, autorizimi për pjesëmarrje nga titullari i institucionit, ftesa e vendit pritës dhe draft agjenda e punimeve.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Komenti i Subjektit:** DBMF ka marrë masa që në të gjitha praktikatat për udhëtime dieta për jashtë vendi, dokumentit të pagesave t'i bashkëngjitet autorizimi për pjesëmarrje nga titullari i institucionit, ftesa e vendit pritës dhe draft agjenda e punimeve.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**6.1. Rekomandimi:** Nëpunësi Zbatues të marrë masat të paraqesë në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore dhe shmangien e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** DBMF ka marrë masat që të paraqesë në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE, sipas sipas rekomandimit të KLSH-së.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**7.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa të analizojë diferencat e konstatuara dhe në vijimësi të marrë masat për të argumentuar arsyet e mos rakordimit të shpenzimeve të realizuara në një vit ushtrimor me degën e thesarit, me qëllim reflektimin e drejtë të tyre në "Pasqyrën e Performancës".

- Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masa që për diferencat e konstatuara të nxjerrë përgjegjësitë për zyrtarët dhe të fillojë procedurat e marrjes së masave disiplinore për veprimet dhe mosveprimet e tyre.

- Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa në vijimësi, që për detyrimet e krijuara të bëjë veprimin kontabël në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, me qëllim paraqitjen e drejtë të pasqyrës së pozicionit financiar të institucionit.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** DBMF ka analizuar diferencat e konstatuara dhe është përpjekur të zbatojë afatin e likuidimit në kohë për çdo faturë. Këtë gjetje **nuk e pranojmë** pasi është tepër e përgjithshme, sipas faturave që likujdojmë dhe Sistemit të thesarit nuk kemi mospërputhje.

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar shkresës Nr.3066/2 prot, datë 19.06.2024 të Ministrisë së Mbrojtjes protokolluar në KLSH Nr.555/29, datë 11.07.2024, me anë të së cilës është dërguar plani

i veprimit për zbatimin e rekomandimeve, rezultoi se nga subjekti është ngarkuar për zbatimin e këtij rekomandimi Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (DBMF), pra automatikisht rekomandimi konsiderohet **i pranuar**, ndërsa në përgjigjen e tij mbi zbatimin e rekomandimit, institucioni **nuk e pranon** zbatimin.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** dhe **i pa zbatuar**.

**8.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa për sistemimin e vlerave të kontabilizuar në llogarinë 31 “Materiale”, duke kredituar këtë llogari për vlerat të cilat nuk i përkasin dhe debituar llogarinë 21 “Aktive Afatgjata”.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** DBMF ka bërë sitemimin duke seleksionuar këto materiale (nxjerrë jashtë përdorimi), bashkëlidhur FD. 16, datë 10.07.2021 dhe datë 21.09.2023. Gjendja e Inventarëve Qarkulluese sipas Fletëve të Inventarizimit në Alpha ËEB me shumat e vendosura në Pasqyrat financiare dhe proces verbalet e mbajtura nga komisionet përkatëse të ngritura për inventarizim është e njëjtë dhe nuk ka diferenca, por jemi ende duke punuar në përmirësim të Sistemit Financiar. (Bashkëlidhur dokumentat).

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**8.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa në vijimësi, që përpara mbylljes së pasqyrave financiare vjetore të bëhet një rakordim të vlerave të regjistruara në “Alpha Ëeb” dhe atyre që do të raportohet në pasqyra financiare, duke mbajtur një procesverbal midis punonjësit të ngarkuar për kontabilizimin e hyrje daljeve të vlerave materiale dhe Përgjegjësit të Sektorit.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** DBMF ka bërë rakordimin e vlerave të rregjistruara në "Alpha Ëeb" dhe atyre që do të raportohet në pasqyra financiare, sipas rekomandimit të KLSH-së.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**9.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Miradministrimit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve, të merren masa në vijimësi për ndjekjen me kujdes të proceseve gjyqësore dhe përcjelljen në kohë të informacionit të plotë dhe të saktë të vendimeve të gjykatës të formës së prerë, në njësinë përkatëse, përgjegjëse për financë/kontabilitetin.

- Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa në vijimësi, që menjëherë pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë të bëjë regjistrimin në kontabilitet të detyrimit të plotë të titullit ekzekutiv, bazuar në parimin e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:**Në lidhje me zbatimin e vendimeve gjyqësore të gjyqfituesve nëpunës civil, sqarojmë se në vitin 2023 dhe 2024 janë sistemuar në strukturën organike të Ministrisë së Mbrojtjes dy nëpunës civil në nivelin ekzekutiv “Specialist” me aktet e DAP. Shemsi Stermasi, akti i emërimit nr. 35/2, datë 10.01.2023 dhe Stela Mustafaraj, akti i emërimit nr. 5589/3, datë 31.10.2024. (*Bashkëlidhur aktet e emërimit*).

Një nëpunës civil gjyqfitues në nivelin e mesëm drejtues “Drejtor” është liruar nga shërbimi civil për shkak të plotësimit të moshës për pension të plotë pleqërie, numëri i vendimit nr. 5515, datë 23.09.2024. (*Bashkëlidhur vendimi*).

Për zbatimin e vendimeve të gjykatës të formës së prerë vijon puna rast pas rasti për shqyrtimin e mundësisë së sistemimit të tyre në Shërbimin Civil.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese lidhur me regjistrimin në kontabilitet të detyrimit të plotë të titujve ekzekutiv, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**10.1. Rekomandimi:** Titullari/ose Nëpunësi Autorizues i MM, të marrë masat të menjëhershme për nxjerrjen e një urdhri të brendshëm në lidhje me mbylljen e shpenzimeve financiare të Përfaqësuesve/Atasheve Ushtarak, që çdo vit përpara mbylljes së pasqyrave financiare Atashetë Ushtarak & Përfaqësuesit Ushtarak duhet të paraqesin një deklaratë për shpenzimet e realizuara gjatë vitit ushtrimor të shoqëruar me të gjithë dokumentacionin e skanuar të justifikimit të shpenzimeve, të cilat më pas të dërgohen në rrugë elektronike, Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar për të reflektuar të gjitha transaksionet dhe ngjarjet në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**DBMF ka vijuar me nxjerrjen e Urdhrit të brendshëm të Sekretarit të Përgjithshëm, nr. 466, datë 17.02.2025, në lidhje me mbylljen e shpenzimeve financiare te AU & PU, sipas rekomandimit të KLSh-së. (*Bashkëlidhur Urdhri*).

**Komenti i grupit të auditimit:**Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**10.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa për sistemimin e llogarisë 437-438 “Organizma të tjera shtetërore” në pasqyrën e pozicionit financiar, me qëllim përfshirjen e gjendjes reale të detyrimeve të gjithë shpenzimeve financiare të kryera dhe të rakorduara mes përfaqësuesve/atasheve dhe përfaqësuesit të ministrisë.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:**DBMF bazuar në rekomandimin e KLSh-së si dhe në Urdhrin e brendshëm të Sekretarit të Përgjithshëm, nr. 466, datë 17.02.2025, Grupi i Punës ka punuar në lidhje me vlerat e hasura në vite të mbylljes të Përfaqësive duke marrë informacion edhe nga Përfaqësitë jashtë vendit për të analizuar vlerën e mbartur në vite. Bashkëlidhur proces-verbale mbyllje financiare model. Ndërkohë vijon procesi i mbylljeve të veprimtarive financiare.

**Komenti i grupit të auditimit:**Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***në proces zbatimi***.

**11.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa në vijimësi, që për detyrimet e krijuara të bëjë veprimin kontabël në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, me qëllim paraqitjen e drejtë të pasqyrës së pozicionit financiar të institucionit.

## Në vijimësi

**Përgjigja e institucionit:**DBMF ka analizur dhe nxjerrë të gjitha paradhëniet e pambyllura, ka verifikuar të gjithë debitorët dhe ka bërë njoftimin e tyre.

**Komenti i grupit të auditimit:**Në mungesë të paraqitjes së dokumentacionit justifikues, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**12.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa të menjëhershme, për verifikimin e diferencave të konstatuara nga rakordimi i të dhënëve të sistemit “Alpha ëeb” dhe atyre të pasqyruara në pasqyrat financiare dhe më pas të bëjnë korrigjimet dhe sistemimin e domosdoshme, duke bërë që llogaria e aktiveve afatgjata materiale të paraqitet vlera e drejtë dhe e rakorduar sipas kërkesave të teknikave kontabël.

## Menjëherë

**Përgjigja e institucionit:**DBMF ka bërë reflektimin në PF për vitin 2023, përkatësisht në pasqyrën 7/a, zërin “Pakësime gjatë vitit”, në shumën 3,497,201.03 lekë. (Bashkëlidhur FD.1, datë 17.05.2022, shkresa nr. 90 prot., datë 15.03.2022).

**Komenti i grupit të auditimit:**Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**12.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat, që përpara se të bëjë reflektimin e pakësimit ose të shtesës së aktive në kontabilitet nga lëvizjet kapitale pa pagesë brenda apo jashtë sistemit, të disponojë të gjithë dokumentacionin përkatës të kalimit kapital të aktiveve hyrëse ose dalëse, me qëllim mbylljen e ciklit të transferimit si dhe verifikimin e reflektimit në kontabilitet të tyre.

## Menjëherë

**Përgjigja e institucionit:**DBMF ka vijuar me sigurimin e të gjithë dokumentacionit përkatës të kalimit kapital të aktiveve hyrëse ose dalëse, sipas rekomandimit të KLSH-së. Është bërë reflektimi i pakësimit dhe shtesës të aktiveve pa pagesë, shoqëruar kjo me mbylljen korrekte të ciklit të transferimit. (Bashkëlidhur dokumentat).

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**13.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të merren masat që të gjitha transaksionet dhe ngjarjet të trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

## Menjëherë dhe në vijimësi

**Përgjigja e institucionit:**DBMF është duke zbatuar në vijimësi rekomandimin e KLSH-së.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**14.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa për analizimin e diferencave të konstatuara.

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat që të gjitha transaksionet dhe ngjarjet të trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare. Sektori i Financës të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke identifikuar burimin e pasaktësive dhe mospërputhjeve dhe korrigjimin e sistemimit të tyre në pasqyrat financiare të viteve pasardhëse.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** DBMF ka analizuar diferencat e konstatuara dhe janë bërë sistemimet e nevojshme duke bërë regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, sipas rekomandimit të KLSH-së.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**14.2. Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masa që për diferencat e konstatuara të nxjerrë përgjegjësitë për zyrtarët dhe të fillojë procedurat e marrjes së masave disiplinore për veprimet dhe mosveprimet e tyre.

#### **Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** MM është duke zbatuar në vijimësi rekomandimin e KLSH-së.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në mungesë të paraqitjes së dokumentacionit justifikues, komandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pa zbatuar***.

**15.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes të marrë masat të menjëhershme për ngritjen e një grupi pune, me qëllim verifikimin e diferencave të konstatuara nga grupi i auditimit dhe bazuar në rezultatet e dala të marrë masat rast pas rasti, për të analizuar diferencat dhe të nxjerrë përgjegjësitë disiplinore, të marrë masa të shpërblimit të dëmeve apo t'u drejtohet organeve të tjera shtetërore për diferencat e pa justifikuara, si dhe të kryhen sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke identifikuar burimin e pasaktësive dhe mospërputhjeve.

-Ministria e Mbrojtjes të marrë masat në vijimësi, që çdo vit përpara mbylljes së pasqyrave financiare, Përfaqësuesit/Atashetë Ushtarak duhet të paraqesin inventarizimin e aktiveve nën administrim, duke e rakorduar me vlerat e pasqyruara në kontabilitetin e mbajtur nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, me qëllim sigurimin e plotësisë, paanësisë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** DBMF ka kërkuar inventarë nga Përfaqësitë dhe ka rakorduar për mbylljen e PF.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 i cili pretendon:

**Pretendimi subjektit :** “.... Është ngritur grupi i punës për rakordim dhe evidentimin e inventarëve të aktiveve. Jemi në proces të analizimit të diferencave. (Bashkëlidhur Urdhri i Sekretarit të Përgjithshëm, nr. 466, datë 17.02.2025.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër, në kushtet e paraqitjes së evidencave të reja justifikuese, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**16.1.Rekomandimi:**Ministria e Mbrojtjes, të marrë masa për trajnimin në mënyrë të vazhdueshme të punonjësve që angazhohen me realizimin e procedurave të prokurimit, me synim prokurimin e punëve, mallrave dhe shërbimeve në mënyrë sa më eficiente.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Lidhur me këtë rekomandim sqarojmë se zyrtarë të DPA kanë marrë pjesë në trajnimet e organizuara nga ASPA për prokurimet publike.

Personeli i trajnuar nga ASPA në bashkëpunimin me Agjencinë e Prokurimit Publik është si vijon: Orges Davidhi, Gëzim Jaçe, Valbona Kostallari, Ervis Feta dhe Dritan Capo.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**16.2. Rekomandimi:** AK (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe llojin e kontratës për punë, mallra, shërbime. Vendosija e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, duke i dokumentuar në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:**Në vijimësi për çdo procedurë prokurimi, kriteret e veçanta për kualifikim janë hartuar në përputhje me natyrën dhe llojin e kontratës dhe argumentimi lidhur me këto kritere është evidentuar në proces-verbale të posaçme, pjesë e dosjeve të secilës prej procedurave të prokurimit.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**17.1. Rekomandimi:** AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e këtij të fundit. Konkretisht, KVO-ja, përpara së të kryejë një skualifikim, në interes të AK, duhet të konsiderojë faktin nëse mangësia e konstatuar në përmbushjen e kriterit përkatës përbën një devijim të vogël, të argumentuar, i cili nuk ndryshon thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Komisionet e Vlerësimit të Ofertave në çdo rast kanë bërë vlerësimet e ofertave të paraqitura në procedurat e prokurimit në përputhje me parashikimet e akteve ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e LPP.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**17.2. Rekomandimi:** AK gjatë fazës së vlerësimit të ofertave të marrë masa, që në rastet e konstatimit të OE në kushtet e konfliktit të interesit, të ndjekë hapat ligjore për raportimin e tyre në organet kompetente, me qëllim përdorimin me efience dhe efektivitet të fondeve publike.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Autoriteti kontraktor angazhohet që të ndjekë hapat ligjorë në rast të konstatimit të konfliktit të interesit të OE ofertues në procedurat e prokurimit. Nuk janë konstatuar raste të konfliktit të interesit nga OE ofertues në procedurat e prokurimit të zhvilluara gjatë kësaj periudhe dhe nuk janë bërë verifikime, por vlerësimi është bërë referuar dokumentacionit që parashikon legjislacioni në fuqi për prokurimet publike.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**18.1.Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, Instituti Gjeografik Ushtarak i Shqipërisë në procedurat e prokurimit të projekteve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që të përzgjedh projekte me propozime teknike (apo vlerësime me pikë), në funksion të kërkesave të AK, duke propozuar oferta me kosto më të ulëta.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** IGJIU ka ngritur grupin e punës për shqyrtimin, analizimin, zbatimin dhe dhënien e propozimeve për zbatim, në lidhje me raportin e KLSH-së. Grupi i punës analizoi dhe shqyrtoi procedurat e prokurimit duke krahasuar procedurën e prokurimit “e hapur e thjeshtuar” me procedurën prokuruese “konkurs projektimi”:

Konkursi i projektimit është një procedurë siç ligji dhe aktet përkatëse nënligjore të prokurimit publik përcaktojnë qëllimin specifik dhe konkret të kësaj procedure ndryshe nga llojet e tjera të procedurave. Kjo procedurë, konkurs projektimi, ndjek disa faza dhe ka si synim marrjen e një projekt-ide me natyrë estetike. Shërbimet e kërkuara nga IGJIU deri më sot nuk kanë koncept-ide apo projekte ideore që të kenë një natyrë publike dhe estetike, të tillë që të përshtatet me profilin e një procedure konkurs projektimi. IGJIU në procedurat e prokurimit me mjete elektronike, hartim projekt-preventiv është bazuar: Në pikën 2, neni 41 “Procedurat standarde të prokurimit” të Ligjit të prokurimit publik nr.162, datë 23.12.2020;

•Te VKM 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, në të cilat ka përcaktuar kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve, kapacitetet ekonomike financiare dhe kriteret e tjera të vendosura në DST;

•Përlllogaritja e fondit limit është bërë duke u bazuar në njoftimin e APP me nr. 5585 prot., datë 25.07.2017, “Mbi mënyrën e përcaktimit të tarifave minimale të specifikuara në Vendimin e

Këshillit të Ministrave nr. 354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikimin e territorit, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”, si dhe rekomandimit të APP me nr. 6559 prot., datë 27.06.2018, për llogaritjen e çmimit të ofertës së tyre, Operatori Ekonomik ofertues duhet të ketë parasysh sa më poshtë:

Vlera e ofruar duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në nenin 1, pika 1, VKM nr. 354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”, në të cilën citohet se:

“Ky manual i tarifave vlen për llogaritjen e pagesave për të gjitha shërbimet e planifikimit, projektimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit, të kryera nga arkitektët dhe inxhinierët (porosimarrës), të financuara me fonde publike, të përfshira në listën e punimeve të këtij manuali”.

Vlera limit (fondi limit), është vlera maksimale e llogaritur me vlerat e tarifave maksimale për grupin përkatës, sipas nenit 7 “Përcaktimi i tarifave” të VKM nr. 354, datë 11.05.2016.

Të gjitha ofertat me vlerë më të lartë se vlera maksimale e lejuar, sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”, do të skualifikohen. Gjithashtu, të gjitha ofertat në vlerë më të ulët se vlera minimale e lejuar, e përlllogaritur mbi bazën e parashikimeve të VKM 354 në fjalë, do të skualifikohen.

Ne lidhje me këto procedura IGjIU ka dërguar shkresat:

- GjIU i është drejtuar Drejtorisë së Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Akteve Rregullatore në MM, me shkresën nr. 334/10 prot., datë 23.07.2024, “Kërkesë për mendim dhe informacion”, kthyer përgjigje me shkresën nr. 4406/1 prot., datë 30.07.2024, “Kthim përgjigje”.

- IGjIU i është drejtuar drejtuar APP-së me shkresën nr. 334/9 prot., datë 23.07.2024, “Kërkesë për mendim dhe informacion”, kthyer përgjigje me shkresën nr. 5307/1 prot., datë 02.08.2024, “Kthim përgjigje”.

- IGjIU i është drejtuar Avokatit të Shtetit me shkresën nr. 334/8 prot., datë 23.07.2024, “Kërkesë për mendim dhe informacion”, kthyer përgjigje me shkresën nr. 3910/1 prot., datë 31.07.2024, “Përgjigje shkresës tuaj nr. 334/8 prot., datë 23.07.2024, “Kërkesë për mendim dhe informacion”.

Sa më sipër, IGjIU vlerëson se procedurat në vijimësi do të zhvillohen në varësi të llojit të projektit, detyrës projektuese dhe tërësisë së specifikave të rastit, sipas vlerësimit rast pas rasti nga Komisionet përkatëse se cila është procedura me përputhshmëri më të mirë ligjore, më e mirë në kuptimin ekonomik dhe të çdo aspekti tjetër të nevojave të Autoritetit Kontraktues duke përcaktuar si pasojë rast pas rasti procedurën përkatëse.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**19.1.Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandëve në bashkëpunim me Komandën Mbështetëse të marrin masat që në të ardhmen, për procedurat e tenderimit në lidhje me blerjen e mallrave për mirëmbajtjen e përgjithshme, të dokumentohet analiza mbi nevojat e njërive për mallra, si dhe në përlllogaritjen e fondit limit të përdorin mënyrën më efektive të mundshme, me qëllim mirë menaxhimin e fondeve publike.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Ministria e Mbrojtjes me shkresën nr. 4474 prot., datë 26.07.2024, ka përcjellë pranë KM dhe Drejtorisë së Logjistikës në SHPFA rekomandimet e KLSH. (*Bashkëlidhur shkresa nr. 4474 prot., datë 26.07.2024*).

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**20.1.Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse të MM-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, konform përcaktimeve të ligjit të MFK-së dhe aktet në zbatim të tij, për ta bërë atë efektiv dhe në dobi të veprimtarisë institucionale.

#### **Brenda vitit 2024 e në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** DBMF është duke zbatuar në vijimësi rekomandimin e KLSH-së.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akte verifikimit, me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025.

**Pretendimi subjektit:** Me shkresën bashkëlidhur të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Mbrojtjes, nr. 406 prot., datë 21.01.2025, i është kërkuar drejtorive të MM-së dhe njësive shpenzuese në varësi, raportimi i Analizës së regjistrit të riskut për vitin 2024 dhe Regjistri i parashikimit të menaxhimit të riskut për vitin 2025.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër, në kushtet e paraqitjes së evidencave të reja justifikuese, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***në proces zbatimi***.

**21.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të marrë masa për informimin e nëpunësit, i cili ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit, si dhe të ndërmarre hapat e menjëhershme për shmangien e kushteve të konfliktit të interesave (nëpërmjet ndërprerjes së angazhimeve si Anëtare e KB ose si mbajtëse e pozicionit të PSF).

#### **Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**Në lidhje me shmangien e konfliktit të interesit, janë ndërmarrë hapat menjëherë për zgjidhjen e situatës duke njoftuar nëpunësin Kamela Banushi. Me kërkesën e nëpunësit civil, DMBNjSh ka miratuar vendimin për pezullim nga shërbimi civil me nr. 2687/3 prot., datë 14.05.2024. (*Bashkëlidhur vendimi nr. 2687/3 prot., datë 14.05.2024*).

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**22.1.Rekomandimi:** Nga ana e Drejtorisë së Mirëadministrimit të Pronave në bashkëpunim me Strukturat Përgjegjëse, të merren masat e nevojshme për krijimin e kartelave të veçanta për secilën pronë ose aset të dhënë me qira, me qëllim krijimin e gjurmës së auditimit në funksion të rritjes së efektivitetit në monitorimin e tyre.

#### **Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** DMPA ka hartuar një evidencë të pronave në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Mbrojtjes, për të cilat janë lidhur kontrata qiraje. (*Bashkëlidhur evidenca*).

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**23.1.Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim plotësimin e strukturës të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm me personel me qëllim mbarëvajtjen e punës së kësaj drejtorie dhe të gjithë institucionit për shkak të rolit të rëndësishëm që kjo drejtori ka në evidentimin e problematikave të menaxhimit.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Drejtoria e Auditimit të Brendshëm është plotësuar 100 % me personel dhe numri i personelit sipas organikës është i plotë. Bashkëlidhur gjeni aktet e emërimit nga DAP, për 4 nëpunës të emëruar gjatë viteve 2022, 2023 dhe 2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion dhe verifikuar nga grupi i auditimit, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**24.1.Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marrën masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin dhe dokumentimin e punës së realizuar nga personat e ngarkuar për projektin “To Be Ready” bazuar në urdhrat e Titullarit të institucionit. Të nxjerrë përgjegjësit dhe të definojë qartë personat përgjegjëse për mirëmbajtjen dhe administrimin e projektit, bazës së të dhënave për marrëveshjet e bashkëfinancimit, në mënyrë që të kemi një raportim mbi gjendjen e përgjithshme të marrëveshjeve të bashkëfinancimit të përfutur nga institucioni.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Autoriteti Menaxhues i programit IPA CBC Itali Shqipëri Mali i Zi ka çertifikuar misionin e Zyrës së Kontrollit të Nivelit të Parë (FLC) në Tiranë lidhur me kontrollin e kryer për projektin TO BE READY “ON THE SPOT”. Bashkëlidhur është e-maili i çertifikimit përfundimtar i datës 16 shkurt 2025 të çdo aktiviteti të këtij projekti. Misioni ON THE SPOT kishte si synim verifikimin e dokumentacionit hard copy të çdo aktiviteti, përputhja me deklaratimet në sistemin EMS, kontrolli dhe certifikimi i aktiviteteve në sistemin EMS si dhe inspektimi apo vizita në terren në bashkitë përfutuese të pajisjeve të blera në kuadër të projektit TO BE READY. AKMC ka qenë pjesë e këtij grupi pune.

a. Rimbursimi final për të kryer rakordimet e mundshme financiare midis buxhetit të shtetit dhe projektit. Sektori i Projekteve IPA dhe Programeve të tjera Ndërkombëtare në Drejtorinë e Bashkëpunimit Ndërkombëtar dhe Projekteve ka ndjekur çështjen e rimbursimit final të këtij projekti, ku nëpërmjet e-maileve bashkëlidhur ka kërkuar nga Sekretariati i Përbashkët i programit programit IPA Itali - Shqipëri - Mali i Zi si dhe nga Lideri Rajoni Molise informacion dhe njoftim mbi rimbursimin final të këtij projekti për të vijuar më pas rakordimet e brendshme. E-mailet janë të datës 9 korrik 2024 si dhe të datës 17 tetor 2024 si dhe 3.6.2025.

Nga ana e tyre jemi sqaruar se projekti është duke bërë mbylljet finale, dhe si procedurë do të mbyllet pas hapave të fundit administrative nga partnerët Pulglia dhe Molise lidhur me çështjet e financimit dhe kuotat për palën italiane. Pas përfundimit të këtyre procedurave administrative do të vijohet me rimbursimin final.

Shkresa me nr. 91/12 prot., datë 7.6.2024, ku AKMC i ka përcjellë MM të gjitha certifikatat e lëshuar nga Autoriteti Menaxhues dhe FLC në Tiranë lidhur me të gjitha aktivitetet e projektit, duke certifikuar ligjshmërinë e tyre dhe vijimin e procedurës për rimbursim.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**25.1.Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes, të marrën masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin dhe analizimin e përzgjedhjes së ekspertëve të projektit, si dhe mënyrën se si është përlogaritur fondi limit për ekspertët e kontraktuar nga Ministria me kontratë ***pune individuale (staff cost)***.

-Grupi i punës të verifikojë nëse personi i kontraktuar në kushtet e konfliktit të interesit ka të dokumentuar deklaratën që ndodhet në këto kushte dhe më pas të merren hapat e mëtejshëm për raportimin e rasteve pranë organeve kompetente. Ministria e Mbrojtjes të marrë masa për informimin e nëpunësit të kontraktuar, i cili ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit, si dhe të ndërmarre hapat e menjëhershme për shmangien e konfliktit të interesave.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** AKMC në planin e punës dërguar Ministrisë së Mbrojtjes nëpërmjet shkresës me nr. 91/12 prot., datë 07.06.2024 ka sugjeruar të jetë pjesë e Urdhrit të Përbashkët të ngritur nga MM, duke qenë se kjo e fundit ka qenë Autoritet Kontraktor dhe Partner zyrtar i projektit.

**Komenti i grupit të auditimit:** Nga subjekti nuk janë marrë të gjitha masat e nevojshme dhe të mjaftueshme për t'a konsideruar rekomandimin të zbatuar.

Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**26.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masa në vijimësi, që të sigurojë implementimin e projekteve bazuar në objektivat e programit dhe realizimin e tyre në kohë. Procedurat të realizohen mbi bazën e një vlerësimi të drejtë dhe të barabartë mes OE që marrin pjesë në tender, bazuar në procedura të hapura dhe transparente.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** AKMC ka reflektuar këto rekomandime në ndjekjen e procedurave të prokurimit në fondet me financim të huaj.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**27.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes dhe i Agjencisë Kombëtare të Mbrojtjes Civile të marrin masa për vlerësimin e situatës aktuale, nxjerrjen e përgjegjësive, si dhe të bashkërendojnë veprimet për të siguruar implementimin në kohë të projekteve bazuar në objektivat e programit, si dhe raportimin në kohë të tyre në FLC, me qëllim shmangien e vonesave për certifikimin e programit dhe vonesave të rimbursimit të fondeve.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Autoriteti Menaxhues i programit IPA CBC Itali Shqipëri Mali i Zi ka certifikuar të gjitha aktivitetet e këtij projekti duke lëshuar edhe certifikata përfundimtare dhe ka nisur menjëherë procesin e rimbursimit final të këtij projekti. Ju sqarojmë se vonesa e projektit

nuk është vetëm për palën shqiptare, por për të gjitha partnerët e përfshirë në projekt dhe shtyrja e projektit bëhet gjithmonë me miratim nga autoritetet më të larta të menaxhimit të programit Interreg. Të gjitha aktivitetet janë raportuar në sistem. Të gjitha aktivitetet janë certifikuar nga FLC. Të gjitha aktivitetet janë certifikuar nga Autoriteti Menaxhues i programit. Pritet rimbursimi final për të bërë rakordimet përfundimtare.

Rimbursimi final për të kryer rakordimet e mundshme financiare midis buxhetit të shtetit dhe projektit. AKMC ka ndjekur çështjen e rimbursimit final të këtij projekti, ku nëpërmjet e-maileve bashkëlidhur ka kërkuar nga Sekretariati i Përbashkët i programit programit IPA Itali - Shqipëri - Mali i Zi si dhe nga Lideri Rajoni Molise informacion dhe njoftim mbi ribursimin final të këtij projekti për të vijuar më pas rakordimet e brendshme. E-mailet janë të datës 9 korrik 2024, 17 tetor 2024 si dhe 3 qershor 2025.

Nga ana e tyre jemi sqaruar se projekti është duke bërë mbylljet finale dhe si procedurë do të mbyllet pas hapave të fundit administrative nga partnerët Pulglia dhe Molise lidhur me çështjet e financimit dhe kuotat për palën italiane. Pas përfundimit të këtyre procedurave administrative do të vijohet me rimbursimin final.

AKMC ka zbatuar këtë rekomandinë në ndjekjen e projekteve të tjera më financim të huaj, duke zhvilluar aktivitetet në kohë dhe janë bërë raportimet në kohën e duhur dhe perioda të caktuara të planifikuara në projektet përkatëse.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**28.1.Rekomandimi:** Nëpunësi Autorizues të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimet e mëparshme si dhe ***rikërkojmë*** zbatimin e rekomandimeve që janë të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht dhe përsheptimin e zbatimit të atyre në proces zbatimi, me qëllim përmirësimin e menaxhimit të financave publike dhe forcimin e disiplinës buxhetore dhe fiskale.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Rekomandimet që janë të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht janë në proces zbatimi. Për statusin e tyre do t'ju informojmë në vijimësi, pasi të kemi mbledhur informacionin nga strukturat përkatëse.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në mungesë të dokumentacionit justifikues, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

## **MASA SHPËRBLIM DËMI**

**1.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, Instituti Gjeografik Ushtarak i Shqipërisë të marrë masa të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e mos llogaritjeve të kostove përfundimtare të shërbimit të projektimit dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës prej **10,189,231 lekë me TVSH** e përfituar padrejtësisht nga operatori ekonomik “A&E Engineering”.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 ku pretendon:

**Pretendimi subjektit :** “.....Në lidhje me procedurat ligjore për arkëtim të shumës 10,189,231 lekë me TVSH, IGJIU edhe pse vlerëson që rekomandimi i KLSH-së është i gabuar dhe kërkimi gjyqësisht i kësaj shume do të ishte i pasuksesshëm dhe me kosto procedurale, për një vlerësim më të detajuar do të drejtohet MM dhe shërbimeve të Avokatit të Shtetit për vlerësimin e rastit dhe nevojës së ecurisë procedurale në lidhje me këtë çështje.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave të reja justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**2.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, Instituti Gjeografik Ushtarak i Shqipërisë të marrin masa për ngritjen e një grupi pune, me specialist të fushës për vlerësimin e dokumentacionit shtesë të shërbimit të projektidesë në vlerën **5,698,405 lekë me TVSH**, e cila nga dokumentacioni i vënë në dispozicion grupit të auditimit rezultonte si shërbim i papërfunduar sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi. Nëse shërbimi projektidesë pas vlerësimit të grupit me ekspertë rezulton i paplotësuar bazuar akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, të merren masa ku të përcaktohen shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë ligjore dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës nga operatori ekonomik “I D-Alb” shpk.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akte verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 i cili pretendon:

**Pretendimi subjektit**“.....Shërbimi i projektidesë pas vlerësimit të grupit rezulton i plotësuar tërësisht, bazuar në këtë shërbim janë zhvilluar edhe fazat e tjera të projektimit sipas VKM nr. 354, datë 11.05.2016, duke u përmbushur plotësisht. Konstatimi dhe rekomandimi i KLSH nuk qëndron.

Projekti është miratuar nëpërmjet vendimit të KKT nr. 10, datë 08.03.2023, "Miratimin e lejes së Ndërtimit".Projekti është marrë në dorëzim nga gupi teknik me specialistë të fushës nga IGJIU duke kontrolluar dokumentacionin e dorëzuar dhe ka mbajtur procesverbalin nr. 200/23 prot., datë 13.10.2022, ku dëshmon plotësimin e shërbimeve të kërkuara në DST.Fakti që nga verifikimi i materialeve dhe procesverbalit të marrjes në dorëzim dosja është e plotë dhe pa asnjë mangësi, si edhe fakti që me këtë projekt të plotë është aplikuar pranë KKT dhe projekti dhe e gjithë dosja është konsideruar e plotë, e saktë dhe nuk ka asnjë mangësi dhe ka dalë leja përkatëse e ndërtimit, vlerësojmë se çështja konsiderohet e ezauruar.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave të reja justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar. Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**3.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej

**1,727,071 lekë me TVSH** nga kontraktori OE “Ed K” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025.

**Pretendimi subjektit:** “Komanda Mbështetëse (KM) me shkresat nr. 4179/1 prot., datë 26.09.2024 dhe 2144/1 prot., datë 11.06.2025, i është drejtuar Shoqërisë "ED C" sh.p.k, që brenda afateve ligjore të përcaktuara të bëjë derdhjen e shumës prej 1,727,071 lekë me TVSH, sipas rregullave dhe akteve ligjore në fuqi. (Bashkëlidhur gjeni shkresat nr. 4179/1 prot., datë 26.09.2024 dhe 2144/1 prot., datë 11.06.2025).

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër, në kushtet e paraqitjes së evidencave të reja justifikuese, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

**4.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **413,862 lekë me TVSH** nga kontraktori OE “D – 05” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 i cili pretendon:

**Pretendimi subjektit:** Në lidhje me rekomandimin për arkëtimin e vlerës prej 413,862 lekë me TVSH nga kontraktori OE "D - 05" shpk, KFT ka dërguar shkresën nr. 737/1 prot., datë 23.02.2024, lënda “Dërgim dokumentacioni”, për njoftimin e subjektit të sipërcituar mbi shumën që detyrohet të shlyejë. (Bashkëlidhur shkresa nr. 737/1 prot., datë 23.02.2024).

**Komenti i grupit të auditimit:**Referuar përgjigjes së dhënë nga ana e MM (personat përgjegjës të ngarkuar) rezulton se, është ndërmarr nisma e dërgimit të shkresës dhe më tej nuk ka asnjë gjurmë justifikuese të vijimit të zbatueshmërisë së rekomandimit.

Mbajtur në konsideratë edhe se, periudha kohore nga dërgimi i shkresës deri në verifikimin e statusit të rekomandimit është e gjatë (më shumë se 1 vit) ndodhemi në kushtet e moszbatimit të rekomandimit nga ana e njësisë. Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**5.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës masa për arkëtimin e vlerës prej **85,800 lekë me TVSH** nga kontraktori BOE "B" shpk & “M” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025.

**Pretendimi subjektit:** Në lidhje me rekomandimin për arkëtimin e vlerës prej 85,800 lekë me TVSH nga kontraktori BOE "B" shpk & "M" shpk, KFT ka dërguar shkresën nr. 738/1 prot., datë

23.02.2024, lënda "Dërgim dokumentacioni", për njoftimin e subjektit të sipërcituar mbi shumën që detyrohet të shlyejë. (Bashkëlidhur shkresa nr. 738/1 prot., datë 23.02.2024).

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar përgjigjes së dhënë nga ana e MM (personat përgjegjës të ngarkuar) rezulton se, është ndërmarr nisma e dërgimit të shkresës dhe më tej nuk ka asnjë gjurmë justifikuese të vijimit të zbatueshmërisë së rekomandimit.

Mbajtur në konsideratë edhe se, periudha kohore nga dërgimi i shkresës deri në verifikimin e statusit të rekomandimit është e gjatë (më shumë se 1 vit) ndodhemi në kushtet e moszbatimit të rekomandimit nga ana e njësisë.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**6.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **323,460 lekë me TVSH** nga kontraktori BOE "S.M.O Union" shpk & "B" shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025.

**Pretendimi subjektit:**Në lidhje me rekomandimin për arkëtimin e vlerës prej 323,460 lekë me TVSH nga kontraktori BOE "S.M.O Union" shpk & "B" shpk, KFT ka dërguar shkresën nr. 739/1 prot., datë 23.02.2024, lënda "Dërgim dokumentacioni", për njoftimin e subjektit të sipërcituar mbi shumën që detyrohet të shlyejë. (Bashkëlidhur shkresa nr.739/1 prot., datë 23.02.2024).

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar përgjigjes së dhënë nga ana e MM (personat përgjegjës të ngarkuar) rezulton se, është ndërmarr nisma e dërgimit të shkresës dhe më tej nuk ka asnjë gjurmë justifikuese të vijimit të zbatueshmërisë së rekomandimit.

Mbajtur në konsideratë edhe se, periudha kohor nga dërgimi i shkresës deri në verifikimin e statusit të rekomandimit është e gjatë (më shumë se 1 vit) ndodhemi në kushtet e moszbatimit të rekomandimit nga ana e njësisë. Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**7.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **327,600 lekë me TVSH** nga kontraktori OE "2N" shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025.

**Pretendimi subjektit:**Në lidhje me rekomandimin për arkëtimin e vlerës prej 327,600 lekë me TVSH nga kontraktori OE "2N" shpk, KFT ka dërguar shkresën nr. 740/1 prot., datë 23.02.2024, lënda "Dërgim dokumentacioni", për njoftimin e subjektit të sipërcituar mbi shumën që detyrohet të shlyejë. (Bashkëlidhur shkresa nr. 740/1 prot., datë 23.02.2024).

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar përgjigjes së dhënë nga ana e MM (personat përgjegjës të ngarkuar) rezulton se, është ndërmarr nisma e dërgimit të shkresës dhe më tej nuk ka asnjë gjurmë justifikuese të vijimit të zbatueshmërisë së rekomandimit.

Mbajtur në konsideratë edhe se, periudha kohore nga dërgimi i shkresës deri në verifikimin e statusit të rekomandimit është e gjatë (më shumë se 1 vit) ndodhemi në kushtet e moszbatimit të rekomandimit nga ana e njësisë.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**8.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **275,827 lekë me TVSH** nga kontraktori "I" shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025.

**Pretendimi subjektit:** Në lidhje me rekomandimin për arkëtimin e vlerës prej 275,827 lekë me TVSH nga kontraktori "I" shpk, KFT ka dërguar shkresën nr. 741/1 prot., datë 23.02.2024, lënda "Dërgim dokumentacioni", për njoftimin e subjektit të sipërcituar mbi shumën që detyrohet të shlyejë. (Bashkëlidhur shkresa nr. 741/1 prot., datë 23.02.2024).

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar përgjigjes së dhënë nga ana e MM (personat përgjegjës të ngarkuar) rezulton se, është ndërmarr nisma e dërgimit të shkresës dhe më tej nuk ka asnjë gjurmë justifikuese të vijimit të zbatueshmërisë së rekomandimit.

Mbajtur në konsideratë edhe se, periudha kohore nga dërgimi i shkresës deri në verifikimin e statusit të rekomandimit është e gjatë (më shumë se 1 vit) ndodhemi në kushtet e moszbatimit të rekomandimit nga ana e njësisë.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

**9.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **214,704 lekë me TVSH** nga kontraktori OE "P G" shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 i cili pretendon:

**Pretendimi subjektit:** Drejtoria e Përgjithshme e Rezervave Materiale të Shtetit (DPRMSh) ka ndjekur procedurat administrative për arkëtimin e vlerës prej 214,704 lekë me TVSH nga kontraktori OE "P G" shpk, duke realizuar plotësisht rekomandimin e KLSH-së. (Bashkëlidhur shkresa nr. 781/1 prot., datë 30.05.2025).

**Komenti i grupit të auditimit:** Grupi i Auditimi, pasi shqyrtoi dokumentacionin e paraqitur nga subjekti vlerësoi se dokumentacioni i sjellë përmes observacioneve paraqet fakte/prova të reja që të ndryshojnë statusin e zbatimit të rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar***.

**10.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **194,947 lekë me TVSH** nga kontraktori BOE "I" shpk & "Z" shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 i cili pretendon:

**Pretendimi subjektit:** Në lidhje me rekomandimin për arkëtimin e vlerës prej 194,947 lekë me TVSH nga kontraktori BOE "I" shpk & "Z" shpk, KFT ka dërguar shkresën nr. 742/1 prot., datë 23.02.2024, lënda "Dërgim dokumentacioni", për njoftimin e subjektit të sipërcituar mbi shumën që detyrohet të shlyejë. (Bashkëlidhur shkresa nr. 742/1 prot., datë 23.02.2024).

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar përgjigjes së dhënë nga ana e MM (personat përgjegjës të ngarkuar) rezulton se, është ndërmarr nisma e dërgimit të shkresës dhe më tej nuk ka asnjë gjurmë justifikuese të vijimit të zbatueshmërisë së rekomandimit.

Mbajtur në konsideratë edhe se, periudha kohore nga dërgimi i shkresës deri në verifikimin e statusit të rekomandimit është e gjatë (më shumë se 1 vit) ndodhemi në kushtet e moszbatimit të rekomandimit nga ana e njësisë.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe i **pazbatuar**.

**11.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **388,080 lekë me TVSH** nga kontraktori BOE "MF I G" shpk & "ICC G" shpk & "B B" shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 i cili pretendon:

**Pretendimi subjektit:** Në lidhje me rekomandimin për arkëtimin e vlerës prej 388,080 lekë me TVSH nga kontraktori BOE "MF I G" shpk & "ICC G" shpk & "B B" shpk, KFT ka dërguar shkresën nr. 743/1 prot., datë 23.02.2024, lënda "Dërgim dokumentacioni", për njoftimin e subjektit të sipërcituar mbi shumën që detyrohet të shlyejë. (Bashkëlidhur shkresa nr. 743/1 prot., datë 23.02.2024).

**Komenti i grupit të auditimit:** Referuar përgjigjes së dhënë nga ana e MM (personat përgjegjës të ngarkuar) rezulton se, është ndërmarr nisma e dërgimit të shkresës dhe më tej nuk ka asnjë gjurmë justifikuese të vijimit të zbatueshmërisë së rekomandimit.

Mbajtur në konsideratë edhe se, periudha kohore nga dërgimi i shkresës deri në verifikimin e statusit të rekomandimit është e gjatë (më shumë se 1 vit) ndodhemi në kushtet e moszbatimit të rekomandimit nga ana e njësisë.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe i **pazbatuar**.

**12.1.Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, sektori i prokurimeve të marrë masa të menjëhershme për dërgimin e njoftimit të konfiskimit të ofertës nga shoqëria "A" sh.a, lëshuar në emër të shoqërisë "A" shpk, përfitues Ministria e Mbrojtjes në vlerën prej **317,298 lekë**, ku vlera e sigurimit të ofertës transferohet në llogarinë e Ministrisë së Mbrojtjes sipas numrit të llogarisë dhe kodit të institucionit.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 i cili pretendon:

**Pretendimi subjektit:** DPA ka zbatuar rekomandimin e KLSH-së duke arkëtuar vlerën e sigurimit të ofertës prej 317,298 lekë. (Bashkëlidhur praktika e DPA-së).

**Komenti i grupit të auditimit:** Grupi i Auditimit, pasi shqyrtoi dokumentacionin e paraqitur nga subjekti vlerësoi se dokumentacioni i sjellë përmes observacioneve paraqet fakte/prova të reja që të ndryshojnë statusin e zbatimit të rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**13.1.Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të merren masa për ngritjen e një grupi pune, që të vlerësojnë e të analizojnë vlerën e shërbimit të likuiduar në vlerën **9,509 mijë lekë**, e cila rezulton e paguar në kushte e mungesës së raporteve të realizimit të projektit dhe të shërbimit të realizuar nga kontraktuesit sipas përcaktimeve të kontratës së lidhur, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë ligjore e financiare dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës nga përfituesit.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 i cili pretendon:

**Pretendimi subjektit:** AKMC ka filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit. Do të zbatohet si rekomandim ashtu siç është përcaktuar edhe në Planin e veprimit të MM-së.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave të reja justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**14.1.Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marren masa për ngritjen e një grupi pune, që të vlerësojnë e të analizojnë vlerën prej **67,455.68 Euro** të përlogaritur më tepër si detyrim për t'u paguar nga shtetit shqiptar dhe shumën e shpenzimeve prej **18,000 Euro** e paargumentuar dhe justifikuar, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë ligjore e financiare dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës nga përfituesit.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:**Kemi filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa sipër, nga subjekti është bërë observacion ndaj Akt verifikimit me shkresën Nr.3498/1, prot., datë 30.06.2025, protokolluar në KLSH me shkresën Nr. 523/1prot., datë 08.07.2025 i cili pretendon:

**Pretendimi subjektit:** AKMC ka filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit. Lidhur me këtë rekomandim, ashtu siç është sqaruar edhe më sipër, pritet rimbursimi final i projektit nga Partneri Lider. Projekti është certifikuar plotësisht nga Autoriteti Menaxhues dhe pritet disbursimi i fondeve. Vonesa ka ardhur vetëm për shkak të disa procedurave burokratike të partnerit Lider. Bashkëlidhur po ju dërgojmë e-mailin e konfirmimit të përfaqësuesit të Autoritetit Menaxhues, i cili konfirmon disbursimin.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në kushtet e mungesës së evidencave të reja justifikuese të cilat do të provonin statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit, nga grupi i auditimit ky rekomandim do të cilësohet si i pazbatuar.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i Vendimeve gjyqësore, të cilat kanë marrë formë të prerë për punonjës /zyrtarë civil është konstatuar se;

- Për 6 mujorin e dytë të vitit 2021 është paguar shuma prej 4,568,760 lekë;
- Për vitin 2022 është paguar shuma prej 9,137,520 lekë;
- Për 6 mujorin e parë të vitit 2023 është paguar shuma prej 5,573,169 lekë, për ekzekutimin dhe pagesën e 7 vendimeve gjyqësore me detyrimin për “Pagesë page deri në kthim në punë” për ish punonjës të larguar padrejtësisht nga puna, për të cilët vijon pagesa dhe nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për periudhën objekt auditimi nuk rezultoi të ketë komunikim me Departamentin e Administratës Publike për këta gjyq fituesit, ku të jetë kërkuar sistemimi i tyre në institucione të tjera të administratës publike.
- Gjithashtu nga auditimi rezultoi se: Sektori i financës nuk ruan të dhënat të ndara sipas shpenzimeve gjyqësore, përmbarimore dhe detyrimet ndaj gjyqfituesve, por i regjistron ato në total, çka sjellë risku e mos evidentimit të detyrimeve që janë për gjyqëfituesit dhe ato që janë për shpenzime përmbarimore. Nga grupi i auditimit bazuar në urdhër shpenzimet e audituara mbi likuidimin e gjyqëfituesve bëri ndarjen e detyrimeve që në detyrime ndaj gjyqëfituesve dhe shpenzimeve përmbarimore, nga ku rezultoi se shpenzimet përmbarimore janë si më poshtë:
- Për 6 mujorin e vitit 2021 janë paguar shpenzime përmbarimore në shumën 681,670 lekë;
- Për vitin 2022 janë paguar shpenzime përmbarimore në shumën 1,254,362 lekë;
- Për 6 mujorin e vitit 2023 janë paguar shpenzime përmbarimore në shumën 226,879 lekë.

Sa më sipër, vlerë prej 21,442 mijë lekë, konsiderohet si shpenzim pa efektivitet për buxhetin e shtetit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet nr. 31-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1.Rekomandimi:** Nga Strukturat përgjegjëse të Ministrisë së Mbrojtjes, të merren masa në bashkëpunim me DAP, për rikthimin në punë të të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë sipas përcaktimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Nga ana jonë janë marrë masa për rikthimin në punë të punonjësve sipas vendimeve gjyqësore por, po vijojmë ende për zbatimin e plotë të këtij rekomandimi. Bashkëlidhur evidenca.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***në proces*** zbatimi.

## **MASA DISIPLINORE**

Mbështetur në nenin 59, pika 4, germa “a” dhe “b”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar dhe VKM-së nr. 115, datë 05.03.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjes në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë **Ministrit të Mbrojtjes**, në vlerësim të shkeljeve sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe nenit 57, pika 1, germa “a” dhe “b” të ligjit nr. 152/2013, të urdhërojë fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore për punonjësit sipas përgjegjësive të tyre, në lidhje me çështjet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkeljet e konstatuara, sipas nenit 58, germa “b”, “c” dhe “ç” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”.

**Përgjigja e institucionit:** Aktualisht jemi në proces të procedurave për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore për punonjësit sipas përgjegjësive të tyre.

**Komenti i grupit të auditimit:** Në mungesë të paraqitjes së dokumentacionit justifikues, rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pa zbatuar***.

## **NJOFTIMI I INSPEKTORATIT TË LARTË PËR DEKLARIMIN DHE KONTROLLIN E PASURIVE DHE KONFLIKTIT TE INTERESAVE.**

Për shkeljet sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit, në zbatim të përcaktimeve të ligjit nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, Kreu VI, Neni 41, “Autoritetet përgjegjëse për parandalimin, kontrollin dhe zgjidhjen e gjendjeve të konfliktit të interesave” *që ka përcaktuar se* “Autoriteti qendror përgjegjës për zbatimin e këtij ligji është Inspektorati i Lartë për Deklarimin dhe Kontrollin e Pasurive dhe Konfliktit të Interesave dhe që përmendet në këtë ligj me shkurtimin “Inspektorati i Lartë. Inspektorati i Lartë, vihet në lëvizje me kërkesë të institucioneve publike, palëve të interesuara dhe kryesisht me nismën e tij”, si dhe Neni 42 “Kompetencat e Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave”, germa “h” *që sanksionin* “vendosjen e masave administrative ndëshkuese në kompetencë të tij, sipas përcaktimeve në këtë ligj”, KLSH të informojë ILDKPKI mbi situatat e mundshme të konfliktit të interesit të rezultuara në Ministrinë e Mbrojtjes dhe strukturat e saj, me qëllim që të ndërmarrë veprimet e nevojshme ligjore, për sa më poshtë vijon:

### **a. Për znj. K. B., me detyrë Përgjegjësi i Sektorit të Financës, pasi:**

Nga auditimi i strukturës së Ministrisë së Mbrojtjes, u konstatua se përgjegjësi i sektorit të financës është i punësuar si anëtare e Këshillit Bashkiak të Tiranës, veprim ky në kundërshtim me Ligjin Nr. 152/2013 për nëpunësin civil, neni 37, pika 3 ku citon se: “Nëpunësi civil ka të drejtën të kandidojë dhe të zgjidhet në zgjedhjet për Kuvendin e Republikës së Shqipërisë apo për organet e qeverisjes vendore. Në këtë rast, nëpunësi detyrohet të kërkojë pezullimin nga detyra”.

### **b. Për znj. L. A. Dh., me detyrë Këshilltar pranë KMSHC-së., pasi:**

Në kuadër të programit Trilateral interreg IPA CBC Italia- Shqipëri-Mali I Zi 2014-2020” nga Ministria e Mbrojtjes janë kontraktuar “Menaxher Projekti”; “Financier Projekti” dhe “Menaxherit të Komunikimit” për projektin në projektin "TO BE READY-The flood and Big fire foREst, prediction, forecAst and emergency management - 355".

Nga auditimi i dokumentacionit të kontraktimit të ekspertëve të projektit rezultoi se:

Me znj. Dh. dhe MM është lidhur kontrata me nr. 2107/3, datë 31.12.2020, ku në nenin 6 është përcaktuar paga mujore 850 euro/muaj. Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga aplikantja Znj. L. Dh., në CV e paraqitur ka deklaruar se që nga Dhjetor 2014-vazhdim është këshilltare në Komisionin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil. Kontraktimi i Lira Dherit si financiere e projektit është në kundërshtim me Rregulloren “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike në Institucionin e Komisionarit për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil” miratuar me Vendimin nr. 11, datë 29.01.2016, neni 15 “Zyrtarët që mbartin detyrimin për deklarim periodik të interesave private” pika 2:

Zyrtarët e KMSHC-së, të cilët janë të detyruar të bëjnë deklarim të interesave private periodike janë:

- a). Komisioneri;
- b). Këshilltari;
- c). Drejtori i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme të Inspektimit dhe Hetimit Administrativ; etj....

Neni 16 “Kufizimi i interesave privatë për parandalimin e konfliktit të interesit Zyrtarët e KMSHC-së” pika b) nuk mund të ushtrojnë asnjë veprimtari tjetër fitimprurëse, me përjashtim të mësimdhënies.

### **c. Për znj. A. T. me detyrë Zëvendësministër i Arsimit dhe Sportit për periudhën e auditimit, pasi:**

Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje materiale për xhenion (elemente për ura Bailey)” OE i shpallur fituese rezulton se nuk plotëson kërkesat e DST. OE fitues si BOE; 3A - Profile rezulton se nuk është prodhues, ku në skedën teknike tek “Letër angazhimi e Prodhuesit/Distributorit të autorizuar” të paraqitur ka vënë emrin e tij.

Nga auditimi i dokumentacioneve të dorëzuar nga OE “T D” ShPK shtojca 8 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, “Mbi Konfliktin e Interesit” ka bërë deklaram të rremë pasi një nga ortakët e kompanisë është Zëvendësministër i Arsimit dhe Sportit, post të cilin e mban që nga muaji Nëntorit 2021, në kundërshtim me nenin 21, paragrafi 1, Ligji nr. 9367, datë 07.04.2005 ”Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”.

**Përgjigja e institucionit ILDKPI :** KLSH me shkresën Nr.555/23, datë 01.07.2024 ka dërguar në ILDKPI Raportin Përfundimtar të auditimit me rekomandimet përkatëse e cila me shkresën Nr.555/28, datë 10.07.2024 ka kthyer përgjigje KLSH ku shpjegon se ka regjistruar kërkesë e paraqitur dhe ka filluar menjëherë hetimin administrativ për verifikimin, trajtimin dhe zgjidhjen e rasteve të dyshuara të konfliktit të interesit të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të ushtruar në Ministrinë e Mbrojtjes”.

**Komenti i grupit të auditimit:**Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

## II.KONKLUZIONI I AUDITIMIT

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr.555/23 prot, datë 16.05.2024 në Ministrinë e Mbrojtjes është si më poshtë:

Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **53** rekomandime (*përmirësim ligjor, organizative, shpërblim dëmi, 3-E dhe M.Disiplinore*), janë pranuar nga subjekti **53** rekomandime, nga të cilat: janë zbatuar plotësisht **13** rekomandime, në proces zbatimi **10** rekomandime dhe nuk janë zbatuar **30** rekomandime. Përmbledhur në mënyrë tabelare si më poshtë vijon:

| Nr. | Lloji i rekomandimit                                              | Pranuar                           | Statusi i zbatimit                                |                    |                                           |            |
|-----|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|------------|
|     |                                                                   |                                   | Zbatuar plotësisht                                | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi                         | Pa zbatuar |
| 1   | Përmirësim Ligjor                                                 | 3 rekomandime                     | -                                                 | -                  | 3                                         | -          |
| 2   | Organizative                                                      | 34 rekomandime                    | 11                                                | -                  | 5                                         | 18         |
| 3   | Shpërblim dëmi                                                    | 14 rekomandime<br>38,552,676 lekë | 2<br>214,704 lekë dhe<br>317,298 lekë, me<br>TVSH | -                  | 1 rekomandim<br>1,727,071 lekë me<br>TVSH | 11         |
| 4   | Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike | 1 rekomandim<br>21,442 mijë lekë  | -                                                 | -                  | 1 rekomandim<br>21,442 mijë lekë          | -          |
| 4   | Masa Disiplinore                                                  | 1                                 | -                                                 | -                  | -                                         | 1          |
|     | <b>Gjithsej</b>                                                   | <b>53 rekomandime</b>             | <b>13</b>                                         | -                  | <b>10</b>                                 | <b>30</b>  |

## III. GJETJE DHE REKOMANDIME

*Për sa më sipër, ri kërkojmë që, Ministria e Mbrojtjes, të marrë masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuar si dhe përsheptimin e zbatimit të rekomandimeve të cilat rezultojnë në proces zbatimi brenda 6 muajve.*

## **PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI.**

**1.1 Rekomandimi:** Autoriteti kontraktor Ministria e Mbrojtjes, në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik, për prokurimet në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë, të ndërmarrë hapat e nevojshëm ligjorë me qëllim korrigjimin dhe ndryshimin e vlerës në kufijtë monetarë sipas përcaktimeve të Direktivës 2009/81/EC.

**1.2 Rekomandimi:** Autoriteti kontraktor Ministria e Mbrojtjes, në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik, për prokurimet në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë, të ndërmarrë masat e nevojshme për propozimin e miratimit të ndryshimeve të nevojshme, me qëllim që të shmanget kjo papajtueshmëri dhe mungesë koherence ligjore dhe korrigjimin e mospërputhjes ligjore lidhur me afatet e ankesave për dokumentet e procedurave prokuruese.

**1.3 Rekomandimi:** Autoriteti kontraktor Ministria e Mbrojtjes, në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik, për prokurimet në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë, të ndërmarrë hapat e nevojshëm ligjorë me qëllim përmbushjen e parashikimit të afatit të paraqitjes së ankesave nga operatorët ekonomikë pas përfundimit të fazës së parë të procedurës së kufizuar.

## **MASA ORGANIZATIVE**

**1.1. Rekomandim:** Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes të merren masa në vijimësi për krahasimin e kërkesave buxhetore në vitin aktual me kërkesat buxhetore të PBA-ve të viteve të kaluara duke rakorduar ecurinë e investimeve kapitale me qëllim mirë menaxhimin e tyre për të evituar krijimin e detyrimeve të prapambetura, ndryshimet në prioritetet e projekteve, si dhe cenimin apo favorizimin e projekteve specifike.

**2.1. Rekomandimi:** Titullari i Institucionit në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik, të marrin masat e nevojshme në mënyrë që në periudhat në vijim të eliminohen praktikatat e çeljes së projekteve të reja pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore.

**4.1. Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të merren masa, që të kërkohet ristrukturim i kësaj drejtorie duke e ndarë në sektor, me funksionet organike “Përgjegjës sektori”, si dhe të plotësohet me numrin e nevojshëm të specialistëve për çdo sektor, duke bërë pasqyrimin e këtyre detyrave edhe në rregulloren e brendshme të funksionimit dhe organizimit të MM, bazuar në përgjegjësitë dhe funksionet, me qëllim realizimin në kohë të marrëveshjeve, si dhe ndryshimeve përkatëse të legjislacionit në këtë fushë, duke qenë se angazhimet janë në nivel qeveritar dhe duhet të përafrohen me të gjitha normativat e Vendeve Aleate, por edhe me ato të Bashkimit Evropian.

**5.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, pranë Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masa, që në të gjitha praktikatat për udhëtime dieta për jashtë vendi, dokumentit të pagesave t’i bashkëngjitet,

autorizimi për pjesëmarrje nga titullari i institucionit, ftesa e vendit pritës dhe draft agjenda e punimeve.

**6.1. Rekomandimi:** Nëpunësi Zbatues të marrë masat të paraqesë në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore dhe shmangien e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

**7.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa të analizojë diferencat e konstatuara dhe në vijimësi të marrë masat për të argumentuar arsyet e mos rakordimit të shpenzimeve të realizuara në një vit ushtrimor me degën e thesarit, me qëllim reflektimin e drejtë të tyre në “Pasqyrën e Performancës”.

- Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masa që për diferencat e konstatuara të nxjerrë përgjegjësitë për zyrtarët dhe të fillojë procedurat e marrjes së masave disiplinore për veprimet dhe mosveprimet e tyre.

- Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa në vijimësi, që për detyrimet e krijuara të bëjë veprimin kontabël në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, me qëllim paraqitjen e drejtë të pasqyrës së pozicionit financiar të institucionit.

**9.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Miradministrit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve, të merren masa në vijimësi për ndjekjen me kujdes të proceseve gjyqësore dhe përcjelljen në kohë të informacionit të plotë dhe të saktë të vendimeve të gjykatës të formës së prerë, në njësinë përkatëse, përgjegjëse për financë/kontabilitetin.

- Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa në vijimësi, që menjëherë pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë të bëjë regjistrimin në kontabilitet të detyrimit të plotë të titullit ekzekutiv, bazuar në parimin e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

**10.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa për sistemimin e llogarisë 437-438 “*Organizma të tjera shtetërore*” në pasqyrën e pozicionit financiar, me qëllim përfshirjen e gjendjes reale të detyrimeve të gjithë shpenzimeve financiare të kryera dhe të rakorduara mes përfaqësueseve/atasheve dhe përfaqësuesit të ministrisë.

**11.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa në vijimësi, që për detyrimet e krijuara të bëjë veprimin kontabël në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, me qëllim paraqitjen e drejtë të pasqyrës së pozicionit financiar të institucionit.

**13.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të merren masat që të gjitha transaksionet dhe ngjarjet të trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

**14.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa për analizimin e diferencave të konstatuara.

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat që të gjitha transaksionet dhe ngjarjet të trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare. Sektori i Financës të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit

ekonomik kontabël, duke identifikuar burimin e pasaktësive dhe mospërputhjeve dhe korigjimin e sistemimin e tyre në pasqyrat financiare të viteve pasardhëse.

**14.2. Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masa që për diferencat e konstatuara të nxjerrë përgjegjësitë për zyrtarët dhe të fillojë procedurat e marrjes së masave disiplinore për veprimet dhe mosveprimet e tyre.

**16.2. Rekomandimi:** AK (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe llojin e kontratës për punë, mallra, shërbime. Vendosija e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, duke i dokumentuar në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

**17.1. Rekomandimi:** AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e këtij të fundit. Konkretisht, KVO-ja, përpara së të kryejë një skualifikim, në interes të AK, duhet të konsiderojë faktin nëse mangësia e konstatuar në përmbushjen e kriterit përkatës përbën një devijim të vogël, të argumentuar, i cili nuk ndryshon thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

**17.2. Rekomandimi:** AK gjatë fazës së vlerësimit të ofertave të marrë masa, që në rastet e konstatimit të OE në kushtet e konfliktit të interesit, të ndjekë hapat ligjore për raportimin e tyre në organet kompetente, me qëllim përdorimin me efience dhe efektivitet të fondeve publike.

**18.1.Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, Instituti Gjeografik Ushtarak i Shqipërisë në procedurat e prokurimit të projekteve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që të përzgjedh projekte me propozime teknike (apo vlerësime me pikë), në funksion të kërkesave të AK, duke propozuar oferta me kosto më të ulëta.

**19.1.Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve në bashkëpunim me Komandën Mbështetëse të marrin masat që në të ardhmen, për procedurat e tenderimit në lidhje me blerjen e mallrave për mirëmbajtjen e përgjithshme, të dokumentohet analiza mbi nevojat e njësive për mallra, si dhe në përlogaritjen e fondit limit të përdorin mënyrën më efektive të mundshme, me qëllim mirë menaxhimit të fondeve publike.

**20.1.Rekomandimi:** Strukturat përgjegjëse të MM-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, konform përcaktimeve të ligjit të MFK-së dhe aktet në zbatim të tij, për ta bërë atë efektiv dhe në dobi të veprimtarisë institucionale.

**24.1.Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin dhe dokumentimin e punës së realizuar nga personat e ngarkuar për projektin “To Be Ready” bazuar në urdhrat e Titullarit të institucionit. Të nxjerrë përgjegjësit dhe të definojë qartë personat përgjegjëse për mirëmbajtjen dhe administrimin e projektit, bazës së të dhënave për marrëveshjet e bashkëfinancimit, në mënyrë që të kemi një raportim mbi gjendjen e përgjithshme të marrëveshjeve të bashkëfinancimit të përfutur nga institucioni.

**25.1.Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes, të marren masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin dhe analizimin e përzgjedhjes së ekspertëve të projektit, si dhe mënyrën se si është përllogaritur fondi limit për ekspertët e kontraktuar nga Ministria me kontratë ***pune individuale (staff cost)***.

-Grupi i punës të verifikojë nëse personi i kontraktuar në kushtet e konfliktit të interesit ka të dokumentuar deklaratën që ndodhet në këto kushte dhe më pas të merren hapat e mëtejshëm për raportimin e rasteve pranë organeve kompetente. Ministria e Mbrojtjes të marrë masa për informimin e nëpunësit të kontraktuar, i cili ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit, si dhe të ndërmarre hapat e menjëhershme për shmangien e konfliktit të interesave.

**26.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masa në vijimësi, që të sigurojë implementimin e projekteve bazuar në objektivat e programit dhe realizimin e tyre në kohë. Procedurat të realizohen mbi bazën e një vlerësimi të drejtë dhe të barabartë mes OE që marrin pjesë në tender, bazuar në procedura të hapura dhe transparente.

**27.1.Rekomandimi:** Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes dhe i Agjencisë Kombëtare të Mbrojtjes Civile të marrin masa për vlerësimin e situatës aktuale, nxjerrjen e përgjegjësive, si dhe të bashkërendojnë veprimet për të siguruar implementimin në kohë të projekteve bazuar në objektivat e programit, si dhe raportimin në kohë të tyre në FLC, me qëllim shmangien e vonesave për certifikimin e programit dhe vonesave të rimbursimit të fondeve.

**28.1.Rekomandimi:** Nëpunësi Autorizues të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimet e mëparshme si dhe ***rikërkojmë*** zbatimin e rekomandimeve që janë të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht dhe përsheptimin e zbatimit të atyre në proces zbatimi, me qëllim përmirësimin e menaxhimit të financave publike dhe forcimin e disiplinës buxhetore dhe fiskale.

## **MASA SHPËRBLIM DËMI**

**1.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, Instituti Gjeografik Ushtarak i Shqipërisë të marrë masa të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e mos llogaritjeve të kostove përfundimtare të shërbimit të projektimit dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës prej **10,189,231 lekë me TVSH** e përfituar padrejtësisht nga operatori ekonomik “A&E Engineering”.

**2.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, Instituti Gjeografik Ushtarak i Shqipërisë të marrin masa për ngritjen e një grupi pune, me specialist të fushës për vlerësimin e dokumentacionit shtesë të shërbimit të projektidesë në vlerën **5,698,405 lekë me TVSH**, e cila nga dokumentacioni i vënë në dispozicion grupit të auditimit rezultonte si shërbim i papërfunduar sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi. Nëse shërbimi projektidesë pas vlerësimit të grupit me ekspertë rezulton i paplotësuar bazuar akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, të merren masa ku të përcaktohen shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë ligjore dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës nga operatori ekonomik “I D-Alb” shpk.

**3.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej

**1,727,071 lekë me TVSH** nga kontraktori OE “Ed K” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**4.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **413,862 lekë me TVSH** nga kontraktori OE “D – 05” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**5.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës masa për arkëtimin e vlerës prej **85,800 lekë me TVSH** nga kontraktori BOE "B" shpk & “M” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**6.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **323,460 lekë me TVSH** nga kontraktori BOE "S.M.O Union" shpk & “B” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**7.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **327,600 lekë me TVSH** nga kontraktori OE “2N” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**8.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **275,827 lekë me TVSH** nga kontraktori “I” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**10.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **194,947 lekë me TVSH** nga kontraktori BOE "I" shpk & “Z” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**11.1. Rekomandimi:** Ministria e Mbrojtjes, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **388,080 lekë me TVSH** nga kontraktori BOE “MF I G” shpk & “ICC G” shpk & “B B” shpk, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

**13.1.Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të merren masa për ngritjen e një grupi pune, që të vlerësojnë e të analizojnë vlerën e shërbimit të likuiduar në vlerën **9,509 mijë lekë**, e cila rezulton e paguar në kushte e mungesës së raporteve të realizimit të projektit dhe të shërbimit të realizuar nga kontraktuesit sipas përcaktimeve të kontratës së lidhur, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë ligjore e financiare dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës nga përfituesit.

**14.1.Rekomandimi:** Nga Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes të marren masa për ngritjen e një grupi pune, që të vlerësojnë e të analizojnë vlerën prej **67,455.68 Euro** të përlogaritur më tepër

si detyrim për t'u paguar nga shtetit shqiptar dhe shumë e shpenzimeve prej **18,000 Euro** e paargumentuar dhe justifikuar, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë ligjore e financiare dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës nga përfituesit.

## **MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

**1.1.Rekomandimi:** Nga Strukturat përgjegjëse të Ministrisë së Mbrojtjes, të merren masa në bashkëpunim me DAP, për rikthimin në punë të të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë sipas përcaktimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë.

### **MASA DISIPLINORE**

Mbështetur në nenin 59, pika 4, germa “a” dhe “b”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar dhe VKM-së nr. 115, datë 05.03.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë **Ministrit të Mbrojtjes**, në vlerësim të shkeljeve sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe nenit 57, pika 1, germa “a” dhe “b” të ligjit nr. 152/2013, të urdhërojë fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore për punonjësit sipas përgjegjësisë të tyre, në lidhje me çështjet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkeljet e konstatuara, sipas nenit 58, germa “b”, “c” dhe “ç” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”.

## **2.10 PROKURORIA E PËRGJITHSHME**

### **PËRMBLEDHJE**

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH), ushtroi auditimin në Prokurorinë e Përgjithshme “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në 6 mujorin e parë të vitit 2024”, për periudhën objekt auditimi 01.01.2022 deri në datën 31.12.2023, përcjellë me shkresën nr.1030/4 prot. datë 03.04.2024, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;

- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:

- a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;

- b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;

- c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve;

- ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

**Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve e lëna.**

Prokuroria e Përgjithshme ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, brenda *afatit* me shkresën Nr.1780/7ex23 Prot, 18.04.2024 në zbatim të Ligjit Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

### **Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecures së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

Në zbatim të nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti i audituar ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit prej 6 muaj, me shkresën Nr. 1780/8ex23 Prot., datë 25.09.2024.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr.1030/4 Prot. datë 03.04.2024 dhe në Prokurorinë e Përgjithshme janë rekomanduar gjithsej: Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë gjithsej 12 Masa organizative. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 12 masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht 11, në proces zbatimi 1.

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. Nr.1030/4 Prot. datë 03.04.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Rekomanduar    | Pranuar (PP)   | Pa pranuar |
|-----|----------------------|----------------|----------------|------------|
| 1   | Organizative         | 12 rekomandime | 12 rekomandime | -          |

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar        | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 2   | Organizative         | 12 rekomandime | 11                 | -                  | 1                 | -          |

## **I HYRJA**

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Nr. 523/12 prot., datë 12.05.2025, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

1. E. K., (Përgjegjës grupi)
2. E. Sh. anëtar

### **I/1. OBJEKTI AUDITIMIT**

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr. 1030/4 Prot. datë 03.04.2025, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

## **I/2. QËLLIMI AUDITIMIT:**

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

## **I/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT**

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

## **II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM**

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezulton si më poshtë:

### **A. MASA ORGANIZATIVE:**

**1.1. Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masa për sistemimin e shumës prej 467,436 lekë, duke e kryer veprimin kontabël, debitimin e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura” dhe kreditimin e llogarisë përkatëse 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Sektori i financës dhe i Buxhetit pranë Prokurorisë së Përgjithshme bëri sistemimin e shumës prej 467,436 leke dhe konkretisht: Në datën 12.03.2024 u dërgua në Thesar Urdhër regjistrimi i detyrimeve të Prapambetura, analitik që i përgjigjet vlerës 467.436 lekë dhe në Pasqyrat Financiare 2024 është bërë sistemimi. (bashkëlidhur Urdhri i regjistrimit, datë 12.03.2024, Fleta Kontabël e gjeneruar nga programi financiar Alpha dhe Ditari i kontabilitetit)

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

**2.1. Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masat për sistemimin e këtyre vlerave, të cilat janë të parashkruara dhe të paarkëtueshme, me qëllim paraqitjen sa më të drejtë të pasqyrës së pozicionit financiar të Institucionit.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Sektori i financës dhe i Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme kreu sistemimin nga Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2023. Gjithashtu sipas rekomandimeve të KLSH-së për efekt informacioni është hapur një dosje e veçantë. Ne dt.26.02.2024 u be Fleta Kontabël në programin Financiar Alpha e cila u reflektua në Pasqyrat Financiare të vitit 2023 (bashkëlidhur, Fleta Kontabël e gjeneruar nga programi financiar Alpha dhe Formatit 1 i pasqyrave financiare për viti 2022 (Llogaria 468 “Debitor të ndryshëm” ishte 3, 803 ,861 lekë) dhe Formatit 1 i pasqyrave financiare për viti 2023 (Llogaria 468 “Debitor të ndryshëm” bëhet 0 lekë)

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

**3.1. Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masat, që përpara se të bëjë reflektimin e pakësimit ose të shtesës së aktive në kontabilitet nga lëvizjet kapitale pa pagesë brenda apo jashtë sistemit, të disponojë të gjithë dokumentacionin përkatës të kalimit kapital të aktiveve hyrëse ose dalëse, me qellim mbylljen e ciklit të transferimit si dhe verifikimin e reflektimit në kontabilitet të tyre.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Sektori i financës dhe i Buxhetit pranë Prokurorisë së Përgjithshme ka marrë masa që çdo lëvizje e aktiveve të shoqërohet në çdo rast me urdhrin e miratimit nga Nëpunësi Autorizues për kalim kapitali, autorizimin për tërheqjen e aktivitetit, procesverbalin e marrjes në dorëzim, kartelën shoqëruese të aktivitetit me amortizimin përkatës deri në momentin e daljes nga pronësia. (Bashkëlidhur urdhri Nr. 61, date. 19.04.2024 “Për realizimin e Rekomandimeve të KLSH” si dhe një praktikë për daljet e Institucionit Prokuroria e Përgjithshme ndaj njësive të vartësisë shoqëruar me kartelën e amortizimit vjetor të AAGJ, si dhe dy procedura për Prokuroritë Elbasan dhe Tiranë Fletë dalje(Aparati), fletë hyrje, urdhër furnizimi, kërkesë nga prokuroritë përkatëse)

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

**4.1. Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masat për klasifikimin e zërave të aktiveve në llogaritë përkatëse kontabël dhe vlerësimin e vlerës së mbetur të këtyre aktiveve.

- Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masa për sistemimin e llogarisë 24 “Aktive të Qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”, duke mbajtur në këtë llogari në vlerën neto, ato aktive të cilat janë vlerësuar për jashtë përdorimi deri në momentin e asgjësimit apo të tjetërsimit të tyre.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Sektori i financës dhe i Buxhetit pranë Prokurorisë së Përgjithshme para mbylljes së Bilancit të vitit ushtrimor 2023, bëri sistemimin e llogarisë 24 “Aktive të Qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”. Në këtë llogari është pasqyruar vlera e AAGJ, të vlerësuar për tu nxjerrë jashtë përdorimit me vlerën neto, (me koston historike 4.458.928 lekë dhe vlera neto 386.799 lekë). Përsa i përket klasifikimit të zërave të aktiveve, në llogaritë përkatëse kontabël u sistemuan në bilancin e vitit 2024. (bashkëlidhur, fleta kontabël e gjeneruar nga programi financiar Alpha dhe Format 7/b (gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto) e pasqyrave financiare për vitin 2023).

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

**5.1. Rekomandimi:** Nëpunësi Autorizues, pranë Prokurorisë së Përgjithshme duhet të ngrejë një komision me ekspertë të fushave, për të shqyrtuar jetën e dobishme dhe vlerën e mbetur të këtyre aktiveve, ku pas këtij shqyrtimi të bëhet rivlerësimi i vlerës së tyre. Mbi bazën e aktit të rivlerësimit, institucioni të realizojë regjistrimet e vlerës së tyre në kontabilitet.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Nëpunësi Autorizues, pranë Prokurorisë së Përgjithshme me urdhrin nr.56 Datë.11.04.2024 për realizimin e rekomandimeve të KLSH, urdhëroi ngritjen e komisionit

me specialistë të fushave të ndryshme për të shqyrtuar jetën e dobishme dhe vlerën e mbetur të Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Përsa më sipër, referuar dokumenteve vërtetues, Na ka ngritur grupin e punës mbi shqyrtimin e jetës së dobishme dhe vlerës së mbetur të Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara të përbërë nga 5 anëtarë, por akoma nuk është dokumentuar rezultati i dalë prej rillogaritjeve të kryera prej tyre. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe në **proces zbatimi**.

**6.1. Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masa për sistemimin e llogarive në kontabilitet, duke debituar llogarinë 106 “*Teprica e granteve kapitale të huaja*” në vlerën 5,633,890 lekë dhe kredituar llogarinë 1011 “*Shtesa të fondit bazë*” për të njëjtën vlerë.

**Menjëherë**

**Përgjigja e institucionit:** Sektori i financës dhe i Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme para mbylljes së Bilancit të vitit ushtrimor 2023, bëri sistemimin e llogarive sipas rekomandimeve të KLSH. U debitua llogaria 106 “teprica e Granteve” për vlerën 5,633,890 lekë në kredi të llogarisë 1011 “shtesa e fondit baze”. (bashkëlidhur, Fleta Kontabël e gjeneruar nga programi financiar Alpha dhe Format 1 i pasqyrave financiare për vitin 2023.

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhe **i zbatuar**

**7. Rekomandimi:** 7.1. Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masa në vijimësi, që për investimet të cilat janë planifikuar dhe realizuar nga Prokuroria e Përgjithshme, për prokuroritë e juridiksionit të përgjithshëm, para se të vihen në shfrytëzim dhe para se të bëhet miratimi i kalimit pa pagesë të vlerës së aktivit, detyrimisht duhet të gjenden në proces, në formën e shpenzimeve që grupohen në llogarinë 23 “*Investime*”, me qëllim dokumentimin e të gjitha transaksioneve financiare dhe garantimin e gjurmës së auditimit për të gjitha proceset që ndodhin në njësi.

7.2. Aktivet afatgjata, para se të vihen në shfrytëzim dhe para se të bëhet miratimi i kalimit pa pagesë të vlerës së aktivit, detyrimisht duhet të gjenden në proces, në formën e shpenzimeve që grupohen me analiza në llogarinë 23 “*Investime*”. Pas marrjes në dorëzim të punimeve, dhe administrimit të situacionit final, librezave të masave dhe relacionit teknik final, si dhe pas kolaudit të ndërtesës, Prokuroria e Përgjithshme nxjerr një urdhër për kalim kapitali të vlerës 68,163,551 lekë tek Prokuroria e Rrethit Kukës.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Sektori i financës dhe i Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme sipas rekomandimit të KLSH-së për investimet e kryera nga Prokuroria e Përgjithshme për Prokuroritë Juridiksionit të Përgjithshëm dhe konkretisht investimin për Shtimin e një kati në Prokurorinë Dibër në bilancin e vitit 2023 ka bërë pasqyrim të shumës 7,010,634 në llogarinë Caktime (vetëm situacioni i parë).” Me përfundimin e punimeve në Prokurorinë Dibër, marrjen përfundimtare në dorëzim të punimeve, administrimit të situacionit përfundimtar, librezës së masave, relacionit teknik final, dhe pas kolaudit të ndërtesës del urdhri për kalim kapitali nga Nëpunësi Autorizues. Deri në këtë moment do pasqyrohet te llogaria 23 “*Investime*”

Gjithashtu bashkëngjitur edhe opoenca teknike për miratimin e lejes së ndërtimit si dhe opoenca teknike për projektin e zbatimit të objektit “ Shtimi i një kati në godinën e Prokurorisë Dibër” nga Universiteti Politeknik i Tiranës si dhe librezat e masave.

**7.2** Po në vazhdim të rekomandimit të KLSH për kalim kapital të vlerës së Investimit në Prokurorinë e Juridiksionit të Përgjithshëm të rrethit Kukës, Prokuroria e Përgjithshme e vuri në zbatim këtë rekomandim të KLSH për procedurën me objekt “**Shtimi i një kati në godinën e Prokurorisë Dibër**” dhe konkretisht me Urdhrin Nr.61/1, datë 30.04.2025 për kalim kapital të Investimit “Shtimi i një kati në godinën e Prokurorisë Dibër” urdhëroi të kryhet kalimi kapital i investimit të përfunduar në bazë të Certifikatës së marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit. (bashkëlidhur urdhër Nr. 61/1, datë 30.04.2025 “Për kalim kapital të investimit” dhe fletë dalje)

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

**8.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike dhe Financës, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masa në vijimësi, që të gjitha transaksionet dhe ngjarjet të trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare të konsoliduara. Sektori i Financës të marrë masat për të kryer sistemet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke identifikuar burimin e pasaktësive dhe mospërputhjeve dhe korrigjimin e sistemit të tyre në pasqyrat financiare të viteve pasardhëse.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Sektori i financës dhe i Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme me e-mailin e datës 11.04.2024 ka bërë me dije prokuroritë për gjetjet dhe rekomandimet nga KLSH-ja të nxjerra nga bilanci i konsoliduar i vitit 2022 me qëllim sistemin e veprimeve në bilancet e viteve pasardhëse. Prokuroria e rrethit Shkodër e Berat ka bërë sistemet përkatëse që në bilancin e vitit 2023. Për prokuroritë e tjera janë bërë sistemet me mbylljen e llogarive vjetore të vitit 2024. Në përgjigje të rekomandimeve të KLSH, për prokurorinë e rrethit Tiranë, në lidhje me pasqyrën 7/b për vitin 2022, u regjistrua FK për amortizimin e akumuluar duke debituar llogarinë 2198000 dhe kredituar llogarinë 1013000 në vlerën 1,792,063 lekë. Ky efekt u pasqyrua në pasqyrat e mbylljes së vitit ushtrimor 2024. (bashkëlidhur korrespondenca me njësitë e vartësisë që vërteton realizimin e rekomandimeve)

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

**9.1. Rekomandimi:** Nga ana e strukturave përgjegjëse të institucionit të Prokurorisë së Përgjithshme të merren masat në vazhdimësi, që mallrat shërbimet të merren në dorëzim nga OE, pas verifikimit fizik të sasisë, cilësisë dhe çmimit, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë dhe se magazinimi i mallrave të bëhet pasi komisioni të kryejë verifikimin fizik të sasisë, dhe cilësisë së mallrave të furnizuara.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Nga ana e strukturave përgjegjëse të Prokurorisë së Përgjithshme janë orientuar komisionet e mbikëqyrjes së kontratës për marrjen në dorëzim të shërbimeve dhe mallrave, të cilat të merren në dorëzim pas verifikimit fizik të sasisë, cilësisë dhe çmimit, referuar kushteve të kontratës dhe më tej duke vijuar me magazinimin. (bashkëlidhur urdhër shpenzimi i

një procedure për blerje orendi zyre dhe urdhër shpenzimi i një procedure për blerje pajisje kompjuterike për vitin 2024)

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

**10.1. Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masat, që në të gjithë urdhër shpenzimet të ketë të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues të realizimit të shërbimit, me qëllim garantimin e gjurmës së auditimit për të gjitha proceset që ndodhin në njësi.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme ka marrë masat, që të gjithë urdhër shpenzimet të shoqërohen me kopje të materialit për shërbimin e realizuar, bashkëlidhur dokumentacionin justifikues të realizimit të shërbimit, njoftim për përfundim të shërbimeve, relacion përfundimtar për kryerjen e shërbimit të realizuar, akt kolaudimi, akt ekspertiza etj. (bashkëlidhur kopje urdhër shpenzimi i situacionit përfundimtar “Rikonstrukcion godina Dibër”, relacioni përfundimtar për kryerjen e punimeve, akt –kolaudimi, certifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim të punimeve për vitin 2024)

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

**11.1. Rekomandimi:** Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme të marrë masa, që në të gjitha praktikat për udhëtime dieta për jashtë vendi, dokumentit të pagesave t'i bashkëngjitet, autorizimi për pjesëmarrje nga titullari i institucionit, ftesa e vendit pritës dhe draft agjenda e punimeve, si dhe procesverbali nga komisioni i marrjes në dorëzim të biletave, për të vërtetuar nëse shërbimi i blerë është në përputhje me specifikimet teknike të kërkuar në “Ftesën për ofertë”.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Nga Sektori i Financës dhe Buxhetit, pranë Prokurorisë së Përgjithshme është miratuar formati i Autorizimit për shërbim jashtë shtetit, është mbajtur Proces verbali i marrjes në dorëzim të biletave dhe në çdo rast shërbimi është shoqëruar me ftesën e pjesëmarrjes nga vendi pritës.(bashkëlidhur kopje urdhër shpenzimi i një procedure për shërbime e dieta)

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

**12.1. Rekomandimi:** Prokuroria e Përgjithshme të marrë masat në vijimësi, për dokumentimin me proces verbale, mbi takimet konsultative me përfaqësues të grupeve të interesit në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA si dhe mbi mbledhjet e Grupit të Menaxhimit Strategjik. Institucioni të marrë masat që planifikimin e investimeve ta paraqesë më të detajuar, duke specifikuar emërtimin e projektit se për cilën prokurori është planifikuar investimi.

**Në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në vijim të rekomandimeve është reflektuar menjëherë në përgatitjen e kërkesave buxhetore për vitet 2025-2027.Përgatitja e PBA zhvillohet në dy faza , në të dy fazat paraqiten kërkesat e detajuara për investime nga prokuroritë e rretheve për të cilat hartohet një

përmbledhëse nga e cila miratohen sipas prioriteteve dhe produkteve dhe është pjesë e PBA ( aneksi 7-a ) bashkëlidhur materiali justifikues. Po në vijim të rekomandimeve u realizua edhe një takim online me të gjithë titullarët e prokurorive (në prill 2024) për kërkesat buxhetore. Edhe EMP për IT-në organizoi takime ku u diskutuan kërkesat për pajisje kompjuterike për periudhën 2025-2027. Ekzistojnë proces verbale që vërtetojnë takimet. (bashkëlidhur proces – verbali i takimit i mbajtur në datë 16.04.2024)

**Komenti i grupit të Auditimit:** Për sa më sipër referuar dokumenteve vërtetues, dorëzuar nga Prokuroria e Përgjithshme ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i zbatuar***

### KONKLuzioni I AUDITIMIT

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 1030/4 prot., datë 03.04.2025 në Prokurorinë e Përgjithshme rezultoi se nga **12** rekomandime (masa organizative), janë pranuar nga subjekti **12** rekomandime ose 100 %. Nga të cilat: janë zbatuar plotësisht **11** rekomandime, ose ~92 % e tyre, është në proces zbatimi **1** rekomandim ose 8 %.

Përmbledhur në mënyrë tabelare si më poshtë:

| Nr. | Lloji i rekomandimit | Pranuar        | Statusi i zbatimit |                    |                   |            |
|-----|----------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|     |                      |                | Zbatuar plotësisht | Zbatuar pjesërisht | Në proces zbatimi | Pa zbatuar |
| 1   | Organizative         | 12 rekomandime | 11                 | -                  | 1                 | -          |
|     | Gjithsej             | 12 rekomandime | 11 masa            | -                  | masa              | -          |

### III. GJETJE DHE REKOMANDIME

*Për sa më sipër, ri kërkojmë që, Prokuroria e Përgjithshme të marrin të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuar si dhe përsheptimin e zbatimit të rekomandimeve, të cilat rezultojnë në proces zbatimi, brenda 6-muajve.*

#### MASA ORGANIZATIVE

**5.1. Rekomandimi:** Nëpunësi Autorizues, pranë Prokurorisë së Përgjithshme duhet të ngrejë një komision me ekspertë të fushave, për të shqyrtuar jetën e dobishme dhe vlerën e mbetur të këtyre aktiveve, ku pas këtij shqyrtimi të bëhet rivlerësimi i vlerës së tyre. Mbi bazën e aktit të rivlerësimit, institucioni të realizojë regjistrimet e vlerës së tyre në kontabilitet.

### 3. Aneke

#### 3.1 Rekomandimet për përmirësime/ndryshime legjislacioni / Masa organizative

| Nr. | SUBJEKTI                                                                                                                                            | 20 DITE | 6 MUAJ | Ndryshime e përmirësime ligjore |          |            |                            |                    |           | Masa organizative |          |          |            |                            |                    |           |            |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|---------------------------------|----------|------------|----------------------------|--------------------|-----------|-------------------|----------|----------|------------|----------------------------|--------------------|-----------|------------|
|     |                                                                                                                                                     |         |        | Gjithsej                        | Nga këto |            | Nga rekomandimet e pranuar |                    |           |                   | Gjithsej | Nga këto |            | Nga rekomandimet e pranuar |                    |           |            |
|     |                                                                                                                                                     |         |        |                                 | Pranuar  | Pa pranuar | Zbatuar                    | Zbatuar pjesërisht | Në proces | Pa zbatuar        |          | Pranuar  | Pa pranuar | Zbatuar                    | Zbatuar pjesërisht | Në proces | Pa zbatuar |
| 1   | Totali                                                                                                                                              |         |        |                                 |          |            |                            |                    |           |                   |          |          |            |                            |                    |           |            |
| A   | Evaduar 6-mujori I pare I vitit 2024                                                                                                                |         |        | 6                               | 6        | 0          | 0                          | 3                  | 3         | 0                 | 143      | 134      | 2          | 96                         | 0                  | 20        | 25         |
| 1   | Agjencia e Prokurimit Publik;                                                                                                                       | Po      | Po     | 3                               | 3        | 0          | 0                          | 3                  | 0         | 0                 | 11       | 11       | 0          | 10                         | 0                  | 1         | 0          |
| 2   | Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore;                                                                                                             | Po      | Po     | 0                               | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0                 | 7        | 0        | 0          | 7                          | 0                  | 0         | 0          |
| 3   | Akademia e Shkencave;                                                                                                                               | Po      | Po     | 0                               | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0                 | 38       | 37       | 1          | 36                         | 0                  | 1         | 0          |
| 4   | Gjykata Kushtetuese;                                                                                                                                | Po      | Jo     | 0                               | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0                 | 10       | 10       | 0          | 10                         | 0                  | 0         | 0          |
| 5   | Inspektorati i Lartë i Drejtësisë;                                                                                                                  | Po      | Po     | 0                               | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0                 | 3        | 3        | 0          | 2                          | 0                  | 1         | 0          |
| 6   | Këshilli i Lartë i Prokurorisë;                                                                                                                     | Po      | Jo     | 0                               | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0                 | 9        | 9        | 0          | 7                          | 0                  | 1         | 1          |
| 7   | Ministria e Drejtësisë "Mbi zbatimin e kontratës për përmirësimin e sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale";                          | Po      | Jo     | 0                               | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0                 | 4        | 4        | 0          | 1                          | 0                  | 3         | 0          |
| 8   | Ministria e Financave / Drejtoria e Përgjithshme e Doganave "Mbi përputhshmërinë e zbatimit të kontratës koncesionare për Markimin e Karburanteve"; | Po      | Jo     | 0                               | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0                 | 15       | 14       | 1          | 1                          | 0                  | 7         | 6          |
| 9   | Ministria e Mbrojtjes;                                                                                                                              | Po      | Jo     | 3                               | 3        | 0          | 0                          | 0                  | 3         | 0                 | 34       | 34       | 0          | 11                         | 0                  | 5         | 18         |
| 10  | Prokuroria e Përgjithshme.                                                                                                                          | Po      | Po     | 0                               | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0                 | 12       | 12       | 0          | 11                         | 0                  | 1         | 0          |

#### 3.2 Masa shpërbllim dëmi

| SUBJEKTI                                                                                                                                            | Masa shpërbllim dëmi (NE LEKE) |            |          |            |            |           |                            |         |                    |      |           |           |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|----------|------------|------------|-----------|----------------------------|---------|--------------------|------|-----------|-----------|------------|------------|
|                                                                                                                                                     | Gjithsej                       |            | Nga këto |            |            |           | Nga rekomandimet e pranuar |         |                    |      |           |           |            |            |
|                                                                                                                                                     |                                |            | Pranuar  |            | Pa pranuar |           | Zbatuar plotësisht         |         | Zbatuar pjesërisht |      | Në proces |           | Pa zbatuar |            |
|                                                                                                                                                     | Nr.                            | lekë       | Nr.      | lekë       | Nr.        | lekë      | Nr.                        | lekë    | Nr.                | lekë | Nr.       | lekë      | Nr.        | lekë       |
| <b>Totali</b>                                                                                                                                       |                                |            |          |            |            |           |                            |         |                    |      |           |           |            |            |
| <b>Evaduar 6-mujori I pare I vitit 2024</b>                                                                                                         | 18                             | 41,838,768 | 15       | 38,673,676 | 3          | 3,165,092 | 3                          | 653,002 | 0                  | 0    | 1         | 1,727,071 | 11         | 36,293,603 |
| Agjencia e Prokurimit Publik;                                                                                                                       | 0                              | 0          | 0        | 0          | 0          | 0         | 0                          | 0       | 0                  | 0    | 0         | 0         | 0          | 0          |
| Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore;                                                                                                             | 1                              | 121,000    | 1        | 121,000    | 0          | 0         | 1                          | 121,000 | 0                  | 0    | 0         | 0         | 0          | 0          |
| Akademia e Shkencave;                                                                                                                               | 3                              | 3,165,092  | 0        | 0          | 3          | 3,165,092 | 0                          | 0       | 0                  | 0    | 0         | 0         | 0          | 0          |
| Gjykata Kushtetuese;                                                                                                                                | 0                              | 0          | 0        | 0          | 0          | 0         | 0                          | 0       | 0                  | 0    | 0         | 0         | 0          | 0          |
| Inspektorati i Lartë i Drejtësisë;                                                                                                                  | 0                              | 0          | 0        | 0          | 0          | 0         | 0                          | 0       | 0                  | 0    |           |           |            |            |
| Këshilli i Lartë i Prokurorisë;                                                                                                                     | 0                              | 0          | 0        | 0          | 0          | 0         | 0                          | 0       | 0                  | 0    | 0         | 0         | 0          | 0          |
| Ministria e Drejtësisë "Mbi zbatimin e kontratës për përmirësimin e sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale";                          | 0                              | 0          | 0        | 0          | 0          | 0         | 0                          | 0       | 0                  | 0    | 0         | 0         | 0          | 0          |
| Ministria e Financave / Drejtoria e Përgjithshme e Doganave "Mbi përputhshmërinë e zbatimit të kontratës koncesionare për Markimin e Karburanteve"; | 0                              | 0          | 0        | 0          | 0          | 0         | 0                          | 0       | 0                  | 0    | 0         | 0         | 0          | 0          |
| Ministria e Mbrojtjes;                                                                                                                              | 14                             | 38,552,676 | 14       | 38,552,676 | 0          | 0         | 2                          | 532,002 | 0                  | 0    | 1         | 1,727,071 | 11         | 36,293,603 |
| Prokuroria e Përgjithshme.                                                                                                                          | 0                              | 0          | 0        | 0          | 0          | 0         | 0                          | 0       | 0                  | 0    | 0         | 0         | 0          | 0          |

### 3.3 Masa disiplinore / Masa administrative

| Nr. | SUBJEKTI                                                                                                                                            | Masa disiplinore |          |            |                            |                    |           |            | Gjithsej | Masa administrative |          |            |                            |                    |           |            |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|------------|----------------------------|--------------------|-----------|------------|----------|---------------------|----------|------------|----------------------------|--------------------|-----------|------------|
|     |                                                                                                                                                     | Gjithsej         | Nga këto |            | Nga rekomandimet e pranuar |                    |           |            |          | Gjithsej            | Nga këto |            | Nga rekomandimet e pranuar |                    |           |            |
|     |                                                                                                                                                     |                  | Pranuar  | Pa pranuar | Zbatuar                    | Zbatuar pjesërisht | Në proces | Pa zbatuar |          |                     | Pranuar  | Pa pranuar | Zbatuar                    | Zbatuar pjesërisht | Në proces | Pa zbatuar |
| 1   | Totali                                                                                                                                              |                  |          |            |                            |                    |           |            |          |                     |          |            |                            |                    |           |            |
| A   | Evaduar 6-mujori I pare I viti 2024                                                                                                                 | 13               | 13       | 0          | 8                          | 0                  | 0         | 5          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 1   | Agjencia e Prokurimit Publik;                                                                                                                       | 0                | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 2   | Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore;                                                                                                             | 4                | 4        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 4          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 3   | Akademia e Shkencave;                                                                                                                               | 7                | 7        | 0          | 7                          | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 4   | Gjykata Kushtetuese;                                                                                                                                | 1                | 1        | 0          | 1                          | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 5   | Inspektorati i Lartë i Drejtësisë;                                                                                                                  | 0                | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 6   | Këshilli i Lartë i Prokurorisë;                                                                                                                     | 0                | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 7   | Ministria e Drejtësisë "Mbi zbatimin e kontratës për përmirësimin e sistemit të mbikëqyrjes elektronike në fushën penale";                          | 0                | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 8   | Ministria e Financave / Drejtoria e Përgjithshme e Doganave "Mbi përputhshmërinë e zbatimit të kontratës koncesionare për Markimin e Karburanteve"; | 0                | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 9   | Ministria e Mbrojtjes;                                                                                                                              | 1                | 1        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 1          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |
| 10  | Prokuroria e Përgjithshme.                                                                                                                          | 0                | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0                   | 0        | 0          | 0                          | 0                  | 0         | 0          |

### 3.4 Shkalla e pranueshmërisë dhe zbatimit të rekomandimeve sipas llojit të masës për secilin subjekt të audituar

| Subjekti dhe lloji i masës                              | Gjithsej   | Nga këto   |            | Nga rekomandimet e pranuar |                    |            |            |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|----------------------------|--------------------|------------|------------|
|                                                         |            | Pranuar    | Pa pranuar | Zbatuar                    | Zbatuar pjesërisht | Në proces  | Pa zbatuar |
| <b>TOTALI</b>                                           |            |            |            |                            |                    |            |            |
| <b>Të evaduar 6-mujori i pare i vitin 2024</b>          | 187        | 179        | 8          | 102                        | 11                 | 25         | 41         |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                    | 6          | 6          | -          | -                          | 3                  | 3          | -          |
| Masa Organizative                                       | 143        | 141        | 2          | 89                         | 7                  | 20         | 25         |
| Masa Zhëdmtimi                                          | 18         | 15         | 3          | 3                          | -                  | 1          | 11         |
| Masa Administrative                                     | -          | -          | -          | -                          | -                  | -          | -          |
| Masa Disiplinore                                        | 13         | 13         | -          | 8                          | -                  | -          | 5          |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve               | 7          | 4          | 3          | 2                          | 1                  | 1          | -          |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i> | 49,702,437 | 23,304,473 | 26,397,964 | 229,900                    | 1,632,573          | 21,442,000 | -          |
| <b>Agjencia e Prokurimit Publik</b>                     | 14         | 14         | -          | 10                         | 3                  | 1          | -          |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                    | 3          | 3          |            |                            | 3                  |            |            |
| Masa Organizative                                       | 11         | 11         |            | 10                         |                    | 1          |            |
| Masa Zhëdmtimi                                          |            |            |            |                            |                    |            |            |
| Masa Administrative                                     |            |            |            |                            |                    |            |            |
| Masa Disiplinore                                        |            |            |            |                            |                    |            |            |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve               |            |            |            |                            |                    |            |            |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i> |            |            |            |                            |                    |            |            |
| <b>Agjencia kombetare e burimeve natyrore</b>           | 13         | 13         | -          | 1                          | 8                  | -          | 4          |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                    | -          |            |            |                            |                    |            |            |
| Masa Organizative                                       | 7          | 7          |            |                            | 7                  |            |            |
| Masa Zhëdmtimi                                          | 1          | 1          |            | 1                          |                    |            |            |
| Masa Administrative                                     |            |            |            |                            |                    |            |            |
| Masa Disiplinore                                        | 4          | 4          |            |                            |                    |            | 4          |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve               | 1          | 1          |            |                            | 1                  |            |            |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i> | 1,632,573  | 1,632,573  |            |                            | 1,632,573          |            |            |

|                                                             |            |            |            |           |          |            |           |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|----------|------------|-----------|
| <b>Akademie e Shkencave</b>                                 | <b>53</b>  | <b>46</b>  | <b>7</b>   | <b>45</b> | <b>0</b> | <b>1</b>   | <b>0</b>  |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                        |            |            |            |           |          |            |           |
| Masa Organizative                                           | 38         | 37         | 1          | 36        |          | 1          |           |
| Masa Zhëdmtimi                                              | 3          | 0          | 3          |           |          |            |           |
| Masa Administrative                                         |            |            |            |           |          |            |           |
| Masa Disiplinore                                            | 7          | 7          |            | 7         |          |            |           |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve                   | 5          | 2          | 3          | 2         |          |            |           |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>     | 26,627,864 | 229,900    | 26,397,964 | 229,900   |          |            |           |
| <b>Gjykata Kushtetuese</b>                                  | <b>11</b>  | <b>11</b>  | <b>0</b>   | <b>11</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>  |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                        | 0          | 0          | 0          | 0         | 0        | 0          | 0         |
| Masa Organizative                                           | 10         | 10         | 0          | 10        | 0        | 0          | 0         |
| Masa Zhëdmtimi                                              | 0          | 0          | 0          | 0         | 0        | 0          | 0         |
| Masa Administrative                                         | 0          | 0          | 0          | 0         | 0        |            | 0         |
| Masa Disiplinore                                            | 1          | 1          | 0          | 1         | 0        | 0          | 0         |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve                   | 0          |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>     |            |            |            |           |          |            |           |
| <b>Inspektorati I larte I drejtesise</b>                    | <b>3</b>   | <b>3</b>   | <b>0</b>   | <b>2</b>  | <b>0</b> | <b>1</b>   | <b>0</b>  |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                        | 0          | 0          | 0          | 0         | 0        | 0          | 0         |
| Masa Organizative                                           | 3          | 3          | 0          | 2         | 0        | 1          | 0         |
| Masa Zhëdmtimi                                              | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Administrative                                         | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Disiplinore                                            | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve                   | 0          |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>     |            |            |            |           |          |            |           |
| <b>Keshilli I larte I prokurorise</b>                       | <b>9</b>   | <b>9</b>   | <b>0</b>   | <b>7</b>  | <b>0</b> | <b>1</b>   | <b>1</b>  |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                        | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Organizative                                           | 9          | 9          | 0          | 7         | 0        | 1          | 1         |
| Masa Zhëdmtimi                                              |            |            |            |           |          |            |           |
| Masa Administrative                                         |            |            |            |           |          |            |           |
| Masa Disiplinore                                            |            |            |            |           |          |            |           |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve                   |            |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>     |            |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa per nifitiin e DAP-it</i>                           |            |            |            |           |          |            |           |
| <b>Ministria e drejtesise</b>                               | <b>4</b>   | <b>4</b>   | <b>0</b>   | <b>1</b>  | <b>0</b> | <b>3</b>   | <b>0</b>  |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                        | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Organizative                                           | 4          | 4          | 0          | 1         | 0        | 3          | 0         |
| Masa Zhëdmtimi                                              | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Administrative                                         | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Disiplinore                                            | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve                   | 0          |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>     |            |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa per nifitiin e DAP-it</i>                           |            |            |            |           |          |            |           |
| <b>Ministria e Finances/Drejtoria e pergjithshme e doge</b> | <b>15</b>  | <b>14</b>  | <b>1</b>   | <b>1</b>  | <b>0</b> | <b>7</b>   | <b>6</b>  |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                        | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Organizative                                           | 15         | 14         | 1          | 1         | 0        | 7          | 6         |
| Masa Zhëdmtimi                                              | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Administrative                                         | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Disiplinore                                            | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve                   | 0          |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>     |            |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa per nifitiin e DAP-it</i>                           |            |            |            |           |          |            |           |
| <b>Ministria e Mbrojtjes</b>                                | <b>53</b>  | <b>53</b>  | <b>0</b>   | <b>13</b> | <b>0</b> | <b>10</b>  | <b>30</b> |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                        | 3          | 3          | 0          | 0         |          | 3          |           |
| Masa Organizative                                           | 34         | 34         | 0          | 11        |          | 5          | 18        |
| Masa Zhëdmtimi                                              | 14         | 14         | 0          | 2         |          | 1          | 11        |
| Masa Administrative                                         | 0          | 0          | 0          | 0         |          | 0          |           |
| Masa Disiplinore                                            | 1          | 1          | 0          | 0         |          | 0          | 1         |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve                   | 1          | 1          | 0          | 0         |          | 1          |           |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>     | 21,442,000 | 21,442,000 |            |           |          | 21,442,000 |           |
| <i>Masa per nifitiin e DAP-it</i>                           |            |            |            |           |          |            |           |
| <b>Prokuroria e Pergjithshme</b>                            | <b>12</b>  | <b>12</b>  | <b>0</b>   | <b>11</b> | <b>0</b> | <b>1</b>   | <b>0</b>  |
| Propozime për ndryshim legjislacioni                        | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Organizative                                           | 12         | 12         | 0          | 11        | 0        | 1          | 0         |
| Masa Zhëdmtimi                                              | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Administrative                                         | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa Disiplinore                                            | 0          |            |            |           |          |            |           |
| Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve                   | 0          |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>     |            |            |            |           |          |            |           |
| <i>Masa per nifitiin e DAP-it</i>                           |            |            |            |           |          |            |           |

*Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.*