



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

# Zbatimi i Rekomandimeve, të lëna në auditime të mëparshme (pjesa I)

Qershor 2026



+355 4 2247294



[www.klsh.org.al](http://www.klsh.org.al)



# PËRMBAJTJA

	HYRJE	5
	PËRMBLEDHJA E REZULTATEVE	8
	KUFIZIME	9
	REZULTATET SIPAS AUDITIMEVE	10
	PËRMBAJTJA E TABELAVE	41





*"SAI-et janë kujdestarët e besimit publik. Ata e fitojnë atë besim përmes auditimeve rigoroze, por arrijnë ta mbajnë atë vetëm përmes ndjekjes efektive "*

**XXIV INCOSAI**




### POPULLATA E AUDITIMIT

#### Gjithsej 57 auditime

- **33 Auditime përputhshmërie**
- **2 Auditime financiare**
- **8 Auditime të kombinuara**
- **6 Auditime performance**
- **2 Auditime tematik**
- **6 Auditime IT**

#### Gjithsej 1808 rekomandime

- **1072 Masa organizative**
- **17 Përmirësime ligjore**
- **248 Efekte financiare (në numër)**
- **462 Masa disiplinore**
- **9 Masa administrative**

 Gjatë procesit të verifikimit të zbatimit të rekomandimeve, puna e KLSH mbështetet në:

“Kompetencat e Institucioneve Supreme të Auditimit” parashikuar në INTOSAI-P 1 “Deklarata e Limës”, ku parashikohet se subjekti i audituar duhet të komentojë mbi rezultatet e auditimit brenda një periudhe kohe të vendosur me ligj ose nga SAI, si dhe të paraqesë masat e marra për zbatimin e rekomandimeve;

Deklaratën e Meksikos, konkretisht në INTOSAI-P 10 “Mbi pavarësinë e SAI-eve”; INTOSAI-P 11 “Ekzistenca e mekanizmave të ndjekjes së rekomandimeve të SAI-t”; INTOSAI-P 12 “Vlerat dhe përfitimet e SAI-eve - të bësh diferencën në jetën e qytetarëve”;

Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në nenet 15 dhe 30 të të cilit parashikohet periudha e kthimit të përgjigjes si dhe e drejta e KLSH për t’iu drejtuar organeve më të larta të kompetencës në rast të moszbatimit të rekomandimeve të lëna; si dhe në Manualin “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistri elektronik institucional” miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 67, datë 13.06.2020

### OBJEKTIVAT

Performanca institucionale nuk mund të arrihet pa konsolidimin e një sistemi efektiv të ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve dhe kjo është rruga e vetme e përbushjes së qëllimeve strategjike të misionit dhe vizionit institucional, si dhe pritshmërive të Kuvendit, publikut dhe gjithë palëve të interesit. Sa më sipër gjithashtu në linjë me objektivin strategjik nr. 2 të KLSH-së, nëpërmjet të cilit KLSH synon të rrisë impaktin e punës audituese dhe të kontribuojë në mirëqeverisje, përgjegjshmëri, llogaridhënie dhe transparencë të fondeve publike, nëpërmjet dhënies së rekomandimeve të qarta dhe të orientuara drejt veprimeve konkrete

### ROLET

Kërkesat e Kornizës së Deklaratave Profesionale të INTOSAI (IFPP), përcaktojnë qartë rolet e përgjegjësive të subjekteve të audituara dhe Institucioneve Supreme të Auditimit (SAI-eve), sipas të cilave është thelbësore që përgjegjësia për implementimin e rekomandimeve në kohë dhe me efektivitet është e subjekteve të audituara; por nga ana tjetër është përgjegjësi e SAI-ve ndjekja e zbatimit të rekomandimeve, pra verifikimi nëse veprimet e ndërmarra i shërbejnë rezultatve të pritshme.

### PËRFITIMET

Procesi për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve dhe iniciimi e zbatimi i masave korigjuese nga subjektet e audituara, jep një informacion të detajuar mbi vlerën e shtuar që sjell puna e Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe njëherazi jep garanci për profesionalizmin, pavarësinë dhe objektivitetin e institucionit.

Konsolidimi i një mekanizmi efektiv të verifikimit sistematik dhe raportimit të zbatimit të rekomandimeve, bazuar në metodologji dhe procedura të standardizuara, të qarta dhe të mirë detajuara, i lejon jo vetëm Kontrollit të Lartë të Shtetit por dhe palëve të treta Kuvendit, Qeverisë etj, të sigurojnë në vijimësi, një informacion të plotë, lidhur me veprimet e ndërmarra nga ana e subjekteve të audituara për hartimin e dokumenteve strategjike në nivel institucional dhe kombëtar apo për iniciativa për ndryshime ligjore, administrative dhe organizative. Për këtë qëllim, KLSH popullon në mënyrë periodike, me të dhëna, Platformën Ndërinstitucionale të Kuvendit.

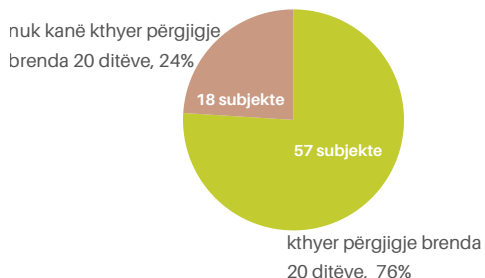
Skemat dhe qasja e përdorur për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve, synojnë të gjenerojnë indikatorë të konsoliduar institucional, sa i takon pranueshmërisë dhe zbatueshmërisë së rekomandimeve, duke mundësuar në këtë mënyrë rritjen e mbikëqyrjes parlamentare nga ana e Kuvendit ndaj ekzekutivit, me efekt rritjen e përgjegjshmërisë së menaxhimit të fondeve publike.

## ZBATIMI I REKOMANDIMEVE (PJESA I)



Nga verifikimi mbi respektimin e afateve ligjore për kthimin e përgjigjies 20 ditore, rezultoi se:

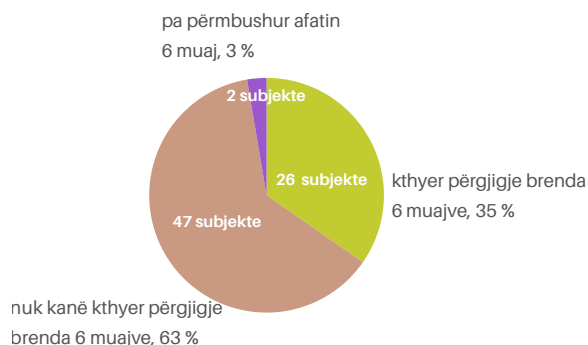
në zbatim të nenit 15, pika j, e ligjit nr. 154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", **57 subjekte** kanë kthyer përgjigje brenda afatit ligjor 20 ditor, mbi statusin e rekomandimeve të lëna; dhe 18 subjekte nuk kanë kthyer përgjigje, në kundërshtim me nenin 30, pika 2, e ligjit nr. 154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".



Burimi: Shkresat dërguar nga subjektet e audituara

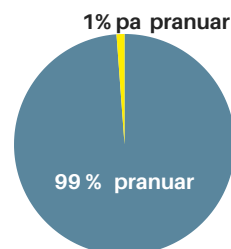
Nga verifikimi mbi respektimin e afateve ligjore për kthimin e përgjigjies 6 mujore, rezultoi se:

në zbatim të nenit 30, pika 2, e ligjit nr. 154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", 26 subjekte kanë kthyer përgjigje brenda 6 muajve, mbi statusin e rekomandimeve të lëna; 47 subjekte nuk kanë kthyer përgjigje, në kundërshtim me nenin 30, pika 2, e ligjit nr. 154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", dhe 2 subjekte nuk kanë përmbushur afatin 6 mujor.



Burimi: Shkresat dërguar nga subjektet e audituara

Referuar përgjigjeve sa më sipër, dhe më pas edhe verifikimit të tyre në terren, rezultoi se nga **1808** rekomandime të lëna gjithsej, **1787 rekomandime janë pranuar, ose rreth 99%** e total rekomandimeve; dhe nuk janë pranuar **21** rekomandime, ose rreth **1%** e tyre.



Burimi: Shkresat e subjekteve të audituara

Në përfundim, 1250 masa ose **rreth 70%** e tyre rezultuan të zbatuara plotësisht, pjesërisht dhe në proces zbatimi. Konkretisht, nga total 1787 masa të pranuar, 667 masa rezultuan të jenë zbatuar plotësisht (ose rreth 37% e total masave të pranuar), 205 masa zbatuar pjesërisht (ose rreth 11% e total masave të pranuar), 378 në proces zbatimi (ose rreth 21% e total masave të pranuar); ndërsa 537 masa janë ende pa zbatuar (ose rreth 30% e total masave të pranuar).



## 2. PËRMBLEDHJA E REZULTATEVE

Nga verifikimet e kryera, për **57 auditime**, lidhur me nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna, rezultoi se janë dhënë gjithsej 1808 rekomandime, nga të cilat janë pranuar plotësisht 1787 masa, ose 99% (që përfshijnë 17 përmirësime ligjore, 1065 masa organizative, 69 masa shpërblim dëmi, 172 masa për shpenzime pa eficiencë, efektivitet dhe ekonomikitet, 9 masa administrative dhe 455 masa disiplinore) dhe nuk janë pranuar 21 masa, ose rreth 1%.

Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezultoi se nga 1787 masat e pranuar, janë zbatuar plotësisht 667\* masa ose 37%, pjesërisht 205 masa, ose 11%; janë në proces zbatimi 378 ose 21%; ndërsa 537 masa, ose rreth 30% nuk janë zbatuar, të cilat janë grupuar sipas llojit dhe paraqiten si vijon:

**A.** Rekomanduar gjithsej 17 "Masa për përmirësime ligjore", nga të cilat janë pranuar 17 masa ose 100%. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar, janë zbatuar plotësisht 4 masa ose 24%, në proces zbatimi 6 masa ose 35% dhe pa zbatuar 7 masa, ose 41%.

**B.** Rekomanduar gjithsej 1072 "Masa organizative", nga të cilat janë pranuar 1065 masa ose në masën 99% dhe nuk janë pranuar 7 masa, ose 1%. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar, janë zbatuar plotësisht 372 masa ose 35%, zbatuar pjesërisht 101 masa ose 9%, janë në proces zbatimi 327 masa ose 31%, nuk janë zbatuar 265 ose 25% e tyre.

**C.** Rekomanduar gjithsej 74 "Masa për shpërblim dëmi (në numër)", nga të cilat janë pranuar 69 masa ose 93% dhe nuk janë pranuar 5 masa ose 7%. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar, janë zbatuar plotësisht 37 masa ose 54%, pjesërisht 9 masa ose 13%, janë në proces zbatimi 8 masa ose 12% dhe nuk janë zbatuar 15 masa ose 22%.

**D.** Rekomanduar gjithsej 111 "Masa për eliminimin e efekteve negative (në numër)", nga të cilat janë pranuar 110 masa ose 99% dhe 1 masë nuk është pranuar ose 1%. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar, janë zbatuar plotësisht 21 masa ose 19%, pjesërisht 14 masa ose 13%, janë në proces zbatimi 33 masa ose 30% dhe nuk janë zbatuar 42 masa ose 38%.

**E.** Rekomanduar gjithsej 63 "Masa në sistemin tatimor dhe doganor", nga të cilat janë pranuar 62 masa ose 98% dhe 1 masë nuk është pranuar ose 2%. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar, janë zbatuar plotësisht 29 masa ose 47%, pjesërisht 18 masa ose 29%, janë në proces zbatimi 4 masa ose 6% dhe nuk janë zbatuar 11 masa ose 18%.

**F.** Rekomanduar gjithsej 462 "Masa disiplinore", nga të cilat janë pranuar 455 masa ose 98% dhe nuk janë pranuar 7 masa ose 2%. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 200\* masa ose 44%, pjesërisht 61 masa ose 13%, nuk janë zbatuar 194 masa ose 43%.

**G.** Rekomanduar gjithsej 9 "Masa administrative", të cilat janë pranuar në masën 100%. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 4 masa ose 44%, pjesërisht 2 masa ose 22% dhe nuk janë zbatuar 3 masa ose 33%.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë.

\*Këtu janë përfshirë dhe 53 rekomandime për "masë disiplinore"; që nuk janë më relevante



### 3. KUFIZIME

Pavarësisht verifikimit të zbatimit të rekomandimeve dhe rezultateve të konstatuara nga KLSH dhe të paraqitura në këtë raport, procesi në vetvete mbart disa kufizime, të cilat mund të ndikojnë në treguesit e raportuar dhe që duhen mbajtur në konsideratë në vijim.



Ndryshe nga auditimet tradicionale financiare ose të pajtueshmërisë, auditimet e performancës fokusohen në vlerësimin e efektivitetit, eficiencës dhe ekonomicitetit të operacioneve ose programeve të një ose më shumë institucioneve publike, pjesë e të njëjtit sistem/proces. Si rezultat, rekomandimet që rrjedhin nga auditimet e performancës shpesh kërkojnë ndryshime të shumëanshme që përfshijnë sisteme, procese ose politika komplekse. Këto auditime shkojnë përtej identifikimit të thjeshtë të çështjeve; ato analizojnë shkaqet kryesore, propozojnë zgjidhje gjithëpërfshirëse dhe shpesh kërkojnë ristrukturim ose riinxhinierim të rëndësishëm për t'u zbatuar në mënyrë efektive.

Rrjedhimisht, zbatimi i rekomandimeve nga auditimet e performancës kërkon një proces më të ndërlikuar që kërkon kohë dhe që përfshin bashkëpunimin e palëve të interesuara, shpërndarjen e burimeve, rregullimet e politikave dhe ndonjëherë ndryshime legjislative ose organizative.

Kjo natyrë e ndërlikuar e adresimit të përmirësimeve sistemike kontribuon në një afat kohor më të zgjatur të zbatimit të rekomandimeve në auditimet e performancës, në krahasim me llojet e tjera të auditimit.



Gjithashtu mund të ketë edhe rekomandime, të cilat me kalimin e kohës, mund të rezultojnë jo relevante për shkak të ndryshimeve të diktuarat së jashtmi, dhe për pasojë nuk mund të zbatohen më.



### 4. REZULTATET SIPAS AUDITIMEVE

#### 1. Agjencia e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të Pakthyer

Nga auditimi i ushtruar në Agjencinë e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të Pakthyer, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 185/14 prot., datë 01.08.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 20 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 10 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 9 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

#### 2. Banka e Shqipërisë

Nga auditimi i ushtruar në Bankën e Shqipërisë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 655/12, datë 31.12.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 6 rekomandime masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 2 rekomandime dhe pa pranuar janë 4 rekomandime, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 në proces zbatimi dhe 1 zbatuar pjesërisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 3. Dega Doganore Tiranë

Nga auditimi i ushtruar në Degën Doganore Tiranë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1113/23 prot., datë 31.12.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime për përmirësim ligjor, masa të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 16 rekomandime masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 15 rekomandime dhe pa pranuar është 1 rekomandim, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 6 pa zbatuar, 6 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 2 zbatuar plotësisht.

c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 13 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 6 pa zbatuar, 2 në proces zbatimi, 3 zbatuar pjesërisht dhe 2 zbatuar plotësisht.

d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 51 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 46 zbatuar pjesërisht dhe 5 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 4. Dega e Doganës Kakavijë

Nga auditimi i ushtruar në Degën e Doganës Kakavijë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2022, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 858/20 prot., datë 05.03.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 16 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 1 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 12 zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, nga të cilat janë pranuar plotësisht 3 rekomandime dhe pa pranuar është 1 rekomandim, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 zbatuar pjesërisht dhe 1 zbatuar plotësisht.

c) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë disiplinore, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 5. Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1112/33 Prot., datë 15.07.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 21 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 8 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 11 zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 23 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 zbatuar pjesërisht dhe 21 zbatuar plotësisht.

c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 21 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 6. Drejtoria Rajonale Tatimore, Vlorë

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Vlorë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1111/40 prot., datë 03.10.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 17 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar, 2 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 12 zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 23 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 5 pa zbatuar, 2 në proces zbatimi, 11 zbatuar pjesërisht dhe 5 zbatuar plotësisht.

c) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë disiplinore, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 7. Ministria e Brendshme

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Brendshme, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 169/10 prot. datë 09.09.2024, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 35 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar, 15 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 17 zbatuar plotësisht.
  - Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime masa shpërblim dëmi, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.
  - Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 në proces zbatimi.
- Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre, ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përshpejtimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 8. Komisioni Qendror i Zgjedhjeve

Nga auditimi i ushtruar në Komisionin Qendror të Zgjedhjeve, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 640/20 prot., datë 10.03.2025, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 20 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 7 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 10 zbatuar plotësisht.
- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar dhe 1 në proces zbatimi.
- Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë disiplinore, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre, ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përshpejtimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 9. Instituti i Statistikave

Nga auditimi i ushtruar në Institutin e Statistikave, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 505/8 prot., datë 03.10.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 36 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 3 pa zbatuar, 17 në proces zbatimi, 4 zbatuar pjesërisht dhe 12 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar dhe 1 në proces zbatimi.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 12 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 10 pa zbatuar dhe 2 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 10. Komisioneri për të Drejtën për Informim dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale

Nga auditimi i ushtruar në Zyrën e Komisionerit për të Drejtën për Informim dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr.247/9 prot., datë 06.08.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 30 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 16 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 12 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime masa shpërblim dëmi, të cilat nuk janë pranuar.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 në proces zbatimi dhe 2 zbatuar plotësisht.
- d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 11. Akademia e Sigurisë

Nga auditimi i ushtruar në Akademinë e Sigurisë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 646/8 datë 20.12.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime për përmirësime ligjore, masa të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar në proces zbatimi.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 36 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar, 14 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 19 zbatuar plotësisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim masë shpërblim dëmi, i cili është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.
- d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.
- e) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë administrative, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.
- f) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 8 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar dhe 7 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 12. Universiteti i Tiranës

Nga auditimi i ushtruar në Universitetin e Tiranës, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi kryerjen e verifikimit të çështjeve të trajtuara në ankesën nr. 638 prot., datë 07.05.2024" trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 368/10 prot., datë 30.12.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar dhe 1 zbatuar plotësisht.



### 13. Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, Tiranë

Nga auditimi i ushtruar në Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, Tiranë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara në periudhën 01.07.2023 - 31.12.2023", trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 792/23 prot., datë 21.11.2024, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 33 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 22 pa zbatuar dhe 11 zbatuar pjesërisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 7 rekomandime masa shpërblim dëmi, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 3 pa zbatuar dhe 1 zbatuar plotësisht.

d) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë administrative, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar pjesërisht.

e) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 5 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre.

### 14. Agjencia për Eficiencën e Energjisë

Nga auditimi i ushtruar në Agjencinë për Eficiencën e Energjisë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2019 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1043/16 prot., datë 03.10.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 19 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar, 4 në proces zbatimi dhe 13 zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 rekomandime masa shpërblim dëmi të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 në proces zbatimi dhe 3 zbatuar plotësisht.

c) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, i cili është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar në proces zbatimi.

d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 12 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar: 10 pa zbatuar dhe 2 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 15. Albcontrol

Nga auditimi i ushtruar në Albcontrol, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 347/9 Prot., datë 12.12.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 13 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 6 në proces zbatimi dhe 7 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim masë shpërblim dëmi, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar në proces zbatimi.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar dhe 2 në proces zbatimi.
- d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 11 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 16. Kantieri i ndërtimit dhe riparimit të anijeve, Pashaliman dhe Ministria e Mbrojtjes

Nga auditimi i ushtruar në Kantierin e ndërtimit dhe riparimit të anijeve, Pashaliman dhe Ministrinë e Mbrojtjes, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.10.2015 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresat nr. 347/9-10 Prot., datë 12.12.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 20 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar, 13 në proces zbatimi, 3 zbatuar pjesërisht dhe 2 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar dhe 1 në proces zbatimi.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 24 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar: 15 pa zbatuar dhe 9 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 17. Detyrimet e ndërsjella KESH, OSHEE dhe OST

Nga auditimi i ushtruar në KESH, OSHEE dhe OST, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2020 - 30.11.2024, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1076/9 Prot, datë 28.02.2025, rezultoi se:

- subjekti KESH, ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.

- subjekti KESH, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

- subjekti OSHEE, ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.

- subjekti OSHEE, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

- subjekti OST, nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti OST, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 6 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 në proces zbatimi dhe 2 zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar dhe 2 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 18. Ndërtimi i qendrës rajonale të menaxhimit të integruar të mbetjeve në Sherishtë të Vlorës - Ministria e Turizimit dhe Mjedisit, Agjencia Kombëtare Ujësjellës Kanalizime, Bashkia Vlorë

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Turizimit dhe Mjedisit, Agjencinë Kombëtare të Ujësjellës Kanalizimeve dhe Bashkinë Vlorë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën nga fillimi i projektit - 31.03.2024, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 348/12 Prot, datë 25.11.2024, rezultoi se:

- subjekti Agjencia Kombëtare Ujësjellës Kanalizime, ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.



- subjekti Agjencia Kombëtare Ujësjetellës Kanalizime, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

- subjekti Ministria e Turizimit dhe Mjedisit, nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti Ministria e Turizimit dhe Mjedisit, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

- subjekti Bashkia Vlorë, nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti Bashkia Vlorë, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 8 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 6 në proces zbatimi dhe 2 zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 9 rekomandime masa shpërblim dëmi, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 në proces zbatimi dhe 8 zbatuar plotësisht.

c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 në proces zbatimi dhe 1 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përshpejtimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### **19. Projekti Shërbimet Mjedisore - Ministria e Mjedisit dhe Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural**

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Mjedisit dhe Agjencinë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën nga krijimi i shoqërisë - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresat nr. 346/13-14 Prot., datë 22.01.2025, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.

- subjekti në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.



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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë se zbatimit si vijon: 6 pa zbatuar, 5 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 2 zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim masë shpërblim dëmi, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar në proces zbatimi.

c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar dhe 1 në proces zbatimi.

d) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë disiplinore, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar pa zbatuar.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përshejtimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### **20. Projektet: "Ndërtimi i linjës së transmetimit 400 kV Shqipëri Kosovë", "Linja 400 kV Shqipëri Maqedoni", "Ndërtimi i linjës së transmetimit me dy qarqe 220kV Tiranë - Rrashbull dhe Unaza 110 kV e Tiranës, loti 1 dhe 2" - Operatori i Sistemit të Transmetimit SH.A**

Nga auditimi i ushtruar në Operatorin e Sistemit të Transmetimit SH.A për projektet: "Ndërtimi i linjës së transmetimit 400 kV Shqipëri Kosovë", "Linja 400 kV Shqipëri Maqedoni", "Ndërtimi i linjës së transmetimit me dy qarqe 220kV Tiranë - Rrashbull dhe Unaza 110 kV e Tiranës, loti 1 dhe 2", për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën nga krijimi i projekteve - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 135/7, datë 02.07.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.

- subjekti në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë se zbatimit si vijon: 2 në proces zbatimi.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe janë në proces zbatimi.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "në proces zbatimi", nga KLSH inkurajohet përshejtimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 21.Operatori i Sistemit të Transmetimit SH.A

Nga auditimi i ushtruar në Operatorin e Sistemit të Transmetimit SH.A, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën nga 01.01.2023 - 31.12.2024, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1262/13, datë 11.03.2025, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë se zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar, 9 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 1 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 6 rekomandime masa shpërblim dëmi, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar dhe 1 në proces zbatimi.
- d) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë administrative, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar e pa zbatuar.
- e) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 13 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përshejtimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 22.Për dhënien e koncensionit të shërbimit të kontrollit ligjor të instrumenteve matëse, nëpërmjet verifikimit të instrumenteve shpërndarëse të karburantit dhe gazit të lëngshëm dhe miratimin e bonusit në procedurën konkurruese që i jepet shoqërisë - Ministria e Ekonomisë dhe Inovacionit

Nga auditimi i ushtruar për dhënien e koncensionit të shërbimit të kontrollit ligjor të instrumenteve matëse, nëpërmjet verifikimit të instrumenteve shpërndarëse të karburantit dhe gazit të lëngshëm dhe miratimin e bonusit në procedurën konkurruese që i jepet shoqërisë në Ministrinë e Ekonomisë dhe Inovacionit, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 09.12.2016 - 31.12.2022, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 257/19 Prot, datë 02.08.2024, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë se zbatimit si vijon: 3 pa zbatuar dhe 11 në proces zbatimi.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.
- c) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë disiplinore, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar e pa zbatuar.



Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### **23.Për Marrëveshjet Hidrokarbure të lidhura në Republikën e Shqipërisë - Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), Agjencia Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), Albpetrol SH.A**

Nga auditimi i ushtruar për Marrëveshjet Hidrokarbure të lidhura në Republikën e Shqipërisë në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), Albpetrol SH.A, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën nga identifikimi/ propozimi i lidhjes së marrëveshjeve - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresat nr.544/13-15 prot, datë 13.12.2024, rezultoi se:

- subjekti Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti Albpetrol SH.A nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

- subjekti Albpetrol Sha, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

- subjekti Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime për përmirësime ligjore, masa të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë ecurisë e zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar dhe 2 në proces zbatimi.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 32 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 7 pa zbatuar dhe 25 në proces zbatimi.

c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 12 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar: 4 pa zbatuar dhe 8 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### **24. Për raportimin e kryer në Programin Kombëtar të Modernizimit të Sektorit të UK në Shqipëri, për vitin 2023 - Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve**

Nga auditimi i ushtruar Për raportimin e kryer në Programin Kombëtar të Modernizimit të Sektorit të UK në Shqipëri, për vitin 2023 në Agjencinë Kombëtare të Ujësjetllës Kanalizimeve, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin Financiar" për periudhën nga 01.01.2024 - 31.12.2024, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 852/6 Prot, datë 30.12.2024, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 8 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 pa zbatuar, 2 në proces zbatimi dhe 2 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### **25. Radio Televizion Shqiptar - Drejtorja e Përgjithshme**

Nga auditimi i ushtruar në Radio Televizionin Shqiptar (Drejtorja e Përgjithshme), për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën 01.01.2020 - 30.06.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 564/57 Prot, datë 05.12.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 57 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 31 pa zbatuar, 14 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 11 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 26 rekomandime masa shpërblim dëmi, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 9 pa zbatuar, 9 zbatuar pjesërisht dhe 8 zbatuar plotësisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 9 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 pa zbatuar, 2 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 1 zbatuar plotësisht.
- d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 24 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 26. Radio Televizion Shqiptar - Festivali i 62-të Kombëtar i Këngës

Nga auditimi i ushtruar në Radio Televizionin Shqiptar për Festivalin e 62-të Kombëtar të Këngës, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për auditimin tematik, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 564/61 Prot, datë 12.12.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 2 në proces zbatimi dhe 1 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime masa shpërblim dëmi, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar dhe 2 në proces zbatimi.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar në proces zbatimi.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 27. Spitali Rajonal Memorial Fier

Nga auditimi i ushtruar në Spitalin Rajonal Memorial Fier, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën nga data e krijimit të institucionit - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 610/14 Prot, datë 31.12.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 25 rekomandime masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 24 rekomandime dhe pa pranuar 1 rekomandim, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 pa zbatuar, 5 në proces zbatimi dhe 15 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 rekomandime masa shpërblim dëmi, nga të cilat është pranuar plotësisht 1 rekomandim dhe pa pranuar 3 rekomandime, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 zbatuar plotësisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 6 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, nga të cilat janë pranuar plotësisht 5 rekomandime dhe pa pranuar 1 rekomandim, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 5 zbatuar plotësisht.

d) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë administrative, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.

e) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 16 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 28. Spitali Rajonal Elbasan

Nga auditimi i ushtruar në Spitalin Rajonal Elbasan, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë" për periudhën nga data 01.01.2020 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr.1046/8 prot, datë 30.07.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 34 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 15 pa zbatuar, 10 në proces zbatimi dhe 9 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 5 rekomandime masa shpërbllim dëmi, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 2 në proces zbatimi dhe 2 zbatuar plotësisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 5 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar dhe 3 në proces zbatimi.
- d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 masa administrative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.
- e) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar: 11 pa zbatuar dhe 3 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 29. Bashkia Dibër

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Dibër, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2022, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 872/7 prot., datë 13.02.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 25 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 8 pa zbatuar, 8 në proces zbatimi, 3 zbatuar pjesërisht dhe 6 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 8 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 2 në proces zbatimi, 3 zbatuar pjesërisht dhe 2 zbatuar plotësisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 10 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 30. Bashkia Kuçovë

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Kuçovë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin Financiar", për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 360/9 prot., datë 06.06.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 15 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 9 zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 6 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 5 në proces zbatimi dhe 1 pa zbatuar.

c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 31. Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz - Vorë

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz - Vorë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2019 - 31.12.2022, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1139/23 prot., datë 17.07.2023, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për përmirësime ligjore, masë e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar pa zbatuar.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 26 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 në proces zbatimi, 14 pa zbatuar, 2 zbatuar pjesërisht dhe 9 zbatuar plotësisht.

c) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar pa zbatuar.

d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 32 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar: 22 të pa zbatuara dhe 10 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 32. Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Shkodër

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Shkodër, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e vitit 2022", trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 37/20 prot., datë 18.06.2024, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 33 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar dhe 31 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 9 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 33. Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, Tirana Jug

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Jug, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e vitit 2023", trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 908/16 prot., datë 04.03.2025, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara pasi gjatë kohës që është realizuar auditimi, ka qenë ende brenda afatit 6 mujor, bazuar në Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 20 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 në proces zbatimi, 12 pa zbatuar, 5 zbatuar pjesërisht dhe 1 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 18 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### **34. Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, Tirana Veri**

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Veri, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e vitit 2022", trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 908/17 prot., datë 04.03.2025, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara pasi gjatë kohës që është realizuar auditimi, ka qenë ende brenda afatit 6 mujor, bazuar në Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 19 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 18 pa zbatuar dhe 1 zbatuar pjesërisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 24 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre.

### **35. Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, Tirana Rurale I**

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale I, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e vitit 2022", trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 37/15 prot., datë 18.06.2024, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 10 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 7 pa zbatuar dhe 3 zbatuar pjesërisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 6 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 1 në proces zbatimi dhe 4 zbatuar pjesërisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 23 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 36. Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale II

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale II, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e vitit 2022", trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 37/16 prot., datë 18.06.2024, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për përmirësime ligjore, masë e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar pa zbatuar.
  - b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 32 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 22 pa zbatuar, 5 zbatuar pjesërisht dhe 5 zbatuar plotësisht.
  - c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 11 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike, të cila cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 10 pa zbatuar dhe 1 zbatuar plotësisht.
  - d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 31 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe janë pa zbatuar.
- Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre.

### 37. Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Durrës

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Durrës, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e vitit 2022", trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 37/20 prot., datë 18.06.2024, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 26 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 5 zbatuar pjesërisht dhe 20 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 15 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar pjesërisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre.



### 38. Bashkia Librazhd

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Librazhd, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 32/8 prot., datë 09.05.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 5 pa zbatuar, 4 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 4 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime masë shpërblim dëmi, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 3 zbatuar pjesërisht dhe 1 zbatuar plotësisht.
- d) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë administrative, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar pjesërisht.
- e) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 7 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 5 pa zbatuar dhe 2 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 39. Institucioni i Prefektit të Qarkut Tiranë

Nga auditimi i ushtruar në Institucionin e Prefektit të Qarkut Tiranë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr.561/9 prot., datë 06.03.2025, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 22 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 10 zbatuar pjesërisht dhe 11 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar pjesërisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë administrative, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.
- d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 5 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 40. Institucioni i Prefektit të Qarkut Elbasan

Nga auditimi i ushtruar në Institucionin e Prefektit të Qarkut Elbasan, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 562/8 prot. datë 03.03.2025, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 13 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 5 në proces zbatimi dhe 8 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, i cili është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 masë administrative, e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.
- d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 41. Institucioni i Prefektit të Qarkut Fier

Nga auditimi i ushtruar në Institucionin e Prefektit të Qarkut Fier, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 565/13 prot. datë 03.10.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 18 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 13 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 6 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 42. Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë

Nga auditimi i ushtruar në Institucionin e Prefektit të Qarkut Korçë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 563/10 prot., datë 07.10.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 12 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 5 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 4 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 15 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 43. Institucioni i Prefektit të Qarkut Shkodër

Nga auditimi i ushtruar në Institucionin e Prefektit të Qarkut Shkodër, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 566/8 prot., datë 24.09.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 8 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 7 në proces zbatimi dhe 1 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, i cili është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar pjesërisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



#### 44. Institucioni i Prefektit të Qarkut Vlorë

Nga auditimi i ushtruar në Institucionin e Prefektit të Qarkut Vlorë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 564/10 prot., datë 03.10.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 13 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 pa zbatuar, 1 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 6 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 7 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përshejtimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

#### 45. Drejtorja e Përgjithshme e Rrugëve dhe Ndriçimit Publik në Bashkinë Tiranë

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Rrugëve dhe Ndriçimit Publik, Bashkia Tiranë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë", për periudhën 01.01.2019 - 31.12.2022, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1063/6 prot., datë 20.06.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 13 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar, 7 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 2 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, i cili është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar në proces zbatimi.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar pa zbatuar.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përshejtimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 46. Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore

Nga auditimi i ushtruar në Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Auditimi i sistemeve të teknologjisë së informacionit", për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 477/10 prot, datë 23.09.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 24 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 22 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 1 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, e cila është pranuar plotësisht dhe ka statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 në proces zbatimi.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 47. Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural

Nga auditimi i ushtruar në Agjencinë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Auditimi i sistemeve të teknologjisë së informacionit", për periudhën 01.01.2022 - 30.06.2024, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1078/7 prot., datë 18.02.2025, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 20 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 në proces zbatimi dhe 16 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim masë shpërblim dëmi, i cili është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "në proces zbatimi", nga KLSH inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 48. Komisioni Qendror i Zgjedhjeve

Nga auditimi i ushtruar në Komisioni Qendror i Zgjedhjeve, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Auditimi i sistemeve të teknologjisë së informacionit", për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1078/7 prot., datë 18.02.2025, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për përmirësime ligjore, masë e cila është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 pa zbatuar, 2 në proces zbatimi dhe 11 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 49. Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore

Nga auditimi i ushtruar në Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Auditimi i sistemeve të teknologjisë së informacionit", për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 478/9 prot. datë 18.09.2024, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 date 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 rekomandime për përmirësime ligjore, masa të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë rezultuar zbatuar plotësisht.

b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 13 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 në proces zbatimi dhe 9 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "në proces zbatimi", nga KLSH inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### 50. Agjencia Kombëtare e Bregdetit

Nga auditimi i ushtruar në Agjencinë Kombëtare të Bregdetit, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Auditimi i sistemeve të teknologjisë së informacionit", për periudhën 01.01.2022 - 30.06.2024, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 1077/7 prot., datë 22.01.2025, rezultoi se:

- subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 11 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 7 në proces zbatimi dhe 4 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "në proces zbatimi", nga KLSH inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### 51. Ujësjellës Kanalizime Shkodër

Nga auditimi i ushtruar në Ujësjellës Kanalizime Shkodër, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Auditimi i sistemeve të teknologjisë së informacionit", për periudhën 01.01.2022-31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 479/5 prot, datë 17.09.2024, rezultoi se:

- subjekti nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti, në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe nuk ka dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 21 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 pa zbatuar, 11 në proces zbatimi dhe 6 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### **52. Tema e auditimit "Respektimi i standardeve në trajtimin dhe eliminimin e mbetjeve spitalore, në parandalimin e rrezikut për shëndetin e personelit shëndetësor, pacientëve dhe mbrojtjen e mjedisit"**

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, Spitalet Rajonale Shkodër, Durrës, Korçë dhe Vlorë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, me temë: "Respektimi i standardeve në trajtimin dhe eliminimin e mbetjeve spitalore, në parandalimin e rrezikut për shëndetin e personelit shëndetësor, pacientëve dhe mbrojtjen e mjedisit", për periudhën 01.01.2020 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekte me shkresat nr. 968/14 prot., nr. 968/15 prot., nr. 968/16 prot., nr. 968/17 prot., nr. 968/18 prot., datë 30.07.2024, rezultoi se:

-subjektet (Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, Spitalet Rajonale Shkodër, Durrës, Korçë dhe Vlorë) kanë miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.

-subjektet (Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, Spitalet Rajonale Shkodër, Durrës, Korçë dhe Vlorë) në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk kanë përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për përmirësime ligjore, i cili është pranuar plotësisht dhe është në proces zbatimi.
- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 31 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 1 në proces zbatimi, 14 pa zbatuar, 13 zbatuar pjesërisht dhe 3 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### **53. Tema e auditimit "Procesi i birësimit të fëmijëve dhe garantimi i të drejtave të tyre për mirëritje dhe edukim"**

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Drejtësisë, Komitetin Shqiptar të Birësimeve, dhe Shërbimin Social Shtetëror, mbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e performances me temë: "Procesi i birësimit të fëmijëve dhe garantimi i të drejtave të tyre për mirëritje dhe edukim" për periudhën 01.01.2019 - 30.06.2024, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekte me shkresat nr. 762/18 prot., nr. 762/19 prot., nr. 762/20 prot., datë 08.08.2024, rezultoi se:

-subjektet (Komiteti Shqiptar i Birësimeve, Ministria e Drejtësisë dhe Shërbimit Social Shtetëror) kanë miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.

-subjektet (Komiteti Shqiptar i Birësimeve dhe Ministria e Drejtësisë) në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, kanë përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

-subjekti Shërbimi Social Shtetëror në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.



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

- Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 rekomandim për përmirësim ligjor, i cili është pranuar plotësisht dhe ka rezultuar në proces zbatimi.
- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 16 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar, 3 në proces zbatimi, 3 zbatuar pjesërisht dhe 8 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### **54. Tema e auditimit "Zbatimi i planit kombëtar për përshtatjen ndaj ndryshimeve klimatike"**

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Mjedisit, mbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e performances me temë: "Zbatimi i planit kombëtar për përshtatjen ndaj ndryshimeve klimatike", për periudhën 01.01.2020 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresën nr. 967/7, datë 06.12.2024, rezultoi se:

-subjekti Ministria e Mjedisit ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.

-subjekti Ministria e Mjedisit në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 12 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar, 1 në proces zbatimi, 2 zbatuar pjesërisht dhe 7 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### **55. Tema e auditimit "Politikat dhe respektimi i të drejtave të personave me probleme të shëndetit mendor në shërbimin spitalor psikiatrik"**

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale dhe disa institucione të saj të varësisë, Ministrinë e Drejtësisë, Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve dhe (Spitali Burgut Tiranë e I EVP Shënkoll, Lezhë), Qendrën Spitalore Universitare "Nënë Tereza" (Spitali Psikiatrik Tiranë), Spitali psikiatrik "Dr. Sadik Hinçi" Elbasan, Spitali psikiatrik "Ali Mihali" Vlorë dhe Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Shkodër (Spitali Psikiatrik Shkodër), mbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e performances me temë: "Politikat dhe respektimi i të drejtave të personave me probleme të shëndetit mendor në shërbimin spitalor psikiatrik", për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekt me shkresat nr. 107/18 prot., 107/19 prot., 107/20 prot., 107/21 prot., 107/22 prot., 107/23 prot., 107/24 prot., 107/25 prot., datë 01.08.2024, rezultoi se:

-subjektet (Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, Qendra Spitalore Universitare "Nënë Tereza" (Spitali Psikiatrik Tiranë), Spitali psikiatrik "Dr. Sadik Hinçi" Elbasan, Spitali psikiatrik "Ali Mihali" Vlorë, Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Shkodër (Spitali Psikiatrik Shkodër), Ministria e Drejtësisë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve) kanë miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.



-subjektet (Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, Spitali psikiatrik "Dr. Sadik Hinqi" Elbasan, Ministria e Drejtësisë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve) në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, kanë përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

-subjektet (Qendra Spitalore Universitare "Nënë Tereza" (Spitali Psikiatrik Tiranë), Spitali psikiatrik "Ali Mihali" Vlorë, Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Shkodër (Spitali Psikiatrik Shkodër)) në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk kanë përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 12 rekomandime masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 11 rekomandime dhe pa pranuar është 1 rekomandim, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 4 në proces zbatimi dhe 7 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.

### **56. Tema e auditimit "Efektiviteti dhe siguria e barnave që qarkullojnë në Shqipëri"**

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale dhe Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, mbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e performances me temë: "Efektiviteti dhe siguria e barnave që qarkullojnë në Shqipëri", për periudhën 01.01.2020 - 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekte me shkresat nr. 100/15, dhe 100/16, datë 02.10.2024, rezultoi se:

- subjektet Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

- subjekti Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

- subjektet Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, ka përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkzionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 35 rekomandime masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 5 në proces zbatimi, 11 pa zbatuar, 3 zbatuar pjesërisht dhe 16 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar" dhe "zbatuar pjesërisht", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre; ndërsa për masat me status "në proces zbatimi" inkurajohet përsheptimi i procesit deri në zbatimin e plotë të tyre.



### **57. Tema e auditimit "Efektiviteti i pajisjeve mjekësore në sistemin spitalor publik"**

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, Qendrën Kombëtare Teknike Bio-Mjekësore, Qendrën Spitalore Universitare "Nënë Tereza", Spitalin Universitar "Shefqet Ndroqi" dhe Spitalin Universitar të Traumës, mbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e performances me temë: "Efektiviteti i pajisjeve mjekësore në sistemin spitalor publik", për periudhën 01.01.2021 - 30.06.2024, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe përcjellë në subjekte me shkresat nr. 106/15, 106/16, 106/17, 106/18, dhe 106/19, datë 01.08.2024, rezultoi se:

- subjektet (Qendra Spitalore Universitare "Nënë Tereza" dhe Spitali Universitar i Traumës) ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, 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.
- subjektet (Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, Qendra Kombëtare Teknike Bio-Mjekësore dhe Qendra Spitalore Rajonale e Tiranës "Shefqet Ndroqi") nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.
- subjektet (Qendra Spitalore Universitare "Nënë Tereza", Spitali Universitar i Traumës, Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, Qendra Kombëtare Teknike Bio-Mjekësore dhe Qendra Spitalore Rajonale e Tiranës "Shefqet Ndroqi") në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, nuk kanë përgatitur dhe dërguar në KLSH planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 mujor, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 rekomandime për përmirësime ligjore, të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 2 pa zbatuar dhe 1 zbatuar plotësisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 17 rekomandime masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht dhe kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 16 pa zbatuar dhe 1 zbatuar plotësisht.

Në përfundim, për të gjitha masat që kanë rezultuar me statusin "pa zbatuar", nga KLSH është rikërkuar zbatimi i plotë i tyre.

**Tabela 1: Lista e subjekteve të audituara/temat e auditimit, që janë përfshirë në raport sipas departamenteve të auditimit**

<b>Nr.</b>	<b>Departamenti i Auditimit të Institucioneve të Sigurisë, Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja</b>
1	Agjencia për Eficencën e Energjisë
2	Albcontrol
3	Kantieri i Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve dhe Ministria e Mbrojtjes
4	Mbi auditimin e përputhshmërisë në detyrimet e ndërsjella në KESH, OSHEE dhe OST
5	Ministria e Turizmit dhe Mjedisit - Agjencia Kombëtare Ujësjetllës Kanalizime - Bashkia Vlorë “Ndërtimi i qendrës rajonale të menaxhimit të integruar të mbetjeve në Sherishtë të Vlorës”
6	Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural “Mbi përputhshmërinë e zbatimit të projektit Shërbimet Mjedisore”
7	Ndërtimi i Linjës së Transmetimit 400 kV Shqipëri - Kosovë; Linja 400 kV Shqipëri - Maqedoni; Ndërtimi i Linjës së Transmetimit me dy qarqe 220 kV Tiranë - Rrashbull dhe Unaza 110 kV e Tiranës, Loti 1 & 2
8	Operatori i Sistemit të Transmetimit SHA
9	Për dhënien me koncesion të shërbimit të kontrollit ligjor të instrumenteve matëse, nëpërmjet verifikimit të instrumenteve shpërndarëse të karburantit dhe gazit të lëngshëm dhe miratimin e bonusit në procedurën konkurruese që i jepet shoqërisë
10	Për marrëveshjet hidrokarbure të lidhura në RSH
11	Për raportimin e kryer për programin kombëtar të modernizimit të sektorit të Ujësjetllës - Kanalizimeve në Shqipëri, për vitin 2023, në AKUK
12	Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme
13	RTSH - Organizimi i Festivalit të 62 Kombëtar i Këngës
14	Spitali Rajonal, Elbasan
15	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, Tiranë
16	Spitali Rajonal "Memorial", Fier
	<b>Departamenti i Auditimit IT</b>
17	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve - IT
18	Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore - IT
19	Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore - IT
20	Ujësjetllës Kanalizime Shkodër SHA - IT
21	Agjencia Kombëtare e Bregdetit - IT
22	Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural - IT
	<b>Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit</b>
23	Akademia e Sigurisë Tiranë
24	Banka e Shqipërisë
25	Dega Doganore Tiranë
26	Dega e Doganës Kakavijë
27	Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier
28	Drejtoria Rajonale Tatimore, Vlorë
29	Instituti i Statistikave
30	Komisioneri për të Drejtën për Informim dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale
31	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve
32	Ministria e Brendshme
33	Universiteti i Tiranës
34	Agjencia e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të Pakthyera
	<b>Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore dhe Pronës Publike</b>
35	Drejtoria e Përgjithshme e Rugëve dhe Ndriçimit Publik
36	Prefektura e Qarkut Elbasan
37	Prefektura e Qarkut Fier
38	Prefektura e Qarkut Korçë
39	Prefektura e Qarkut Shkodër
40	Prefektura e Qarkut Tiranë
41	Prefektura e Qarkut Vlorë
42	Bashkia Kuçovë
43	Bashkia Dibër
44	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz - Vorë
45	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Shkodër

46	Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Jug
47	Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri
48	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale I
49	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale II
50	Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Durrës
51	Bashkia Librazhd
<b>Departamenti i Auditimit të Performancës</b>	
52	Efektiviteti dhe siguria e barnave që qarkullojnë në Shqipëri
53	Efektiviteti i pajisjeve mjekësore në sistemin spitalor publik
54	Politikat dhe respektimi i të drejtave të personave me probleme të shëndetit mendor në shërbimin spitalor psikiatrik
55	Procesi i birësimit të fëmijëve dhe garantimi i të drejtave të tyre për mirëritje dhe edukim
56	Respektimi i standardeve në trajtimin dhe eliminimin e mbetjeve spitalore, në parandalimin e rrezikut për shëndetin e personelit shëndetësor, pacienteve dhe mbrojtjen e mjedisit
57	Zbatimi i Planit Kombëtar për përshtatjen ndaj ndryshimeve klimatike

**Tabela 2: Zbatueshmëria sipas llojit, të masave të pranuar**

Zbatueshmëria sipas llojit të masës	Në proces zbatimi	Pa pranuar	Pa zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Zbatuar plotësisht	Total
Masa organizative	327	7	265	101	372	1072
Përmirësime ligjore	6	-	7	-	4	17
Masa administrative	-	-	3	2	4	9
Masa disiplinore	-	7	194	61	200	462
Dëm ekonomik	8	5	15	9	37	74
Menaxhim joefektiv fondesh	33	1	42	14	21	111
Tatime dhe Dogana	4	1	11	18	29	63
<b>Total</b>	<b>378</b>	<b>21</b>	<b>537</b>	<b>205</b>	<b>667</b>	<b>1787</b>

**Tabela 3: Rekomandime për përmirësime/ndryshime legjislativi sipas statusit të zbatueshmërisë**

Subjektet/ temat e audituara	Në proces zbatimi	Pa zbatuar	Zbatuar plotësisht	Total
Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore - IT			2	2
Akademia e Sigurisë Tiranë	2			2
Dega Doganore Tiranë		2		2
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz - Vorë		1		1
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale II		1		1
Efektiviteti i Pajisjeve mjekësore në sistemin spitalor publik		2	1	3
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve - IT			1	1
Për marrëveshjet hidrokarbure të lidhura në RSH	2	1		3
Procesi i birësimit të fëmijëve dhe garantimi i të drejtave të tyre për mirëritje dhe edukim	1			1
Respektimi i standardeve në trajtimin dhe eliminimin e mbetjeve spitalore, në parandalimin e rrezikut për shëndetin e personelit shëndetësor, pacientëve dhe mbrojtjen e mjedisit	1			1
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>17</b>

**Tabela 4: Masa organizative, sipas statusit të zbatueshmërisë**

Subjektet/ temat e audituara	Në proces zbatimi	Pa pranuar	Pa zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Zbatuar plotësisht	Total
Agjencia e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të pakthyer	10			1	9	20
Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore - IT	4				9	13
Agjencia Kombëtare e Bregdetit - IT	7				4	11
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore - IT	22			1	1	24

Subjektet/ temat e audituara	Në proces zbatimi	Pa pranuar	Pa zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Zbatuar plotësisht	Total
Agjencia për Eficencën e Energjisë	4		2		13	19
Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural - IT	4				16	20
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tiranë Jug	2		12	5	1	20
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tiranë Veri			18	1		19
Akademia e Sigurisë Tiranë	14		2	1	19	36
Albcontrol	6				7	13
Banka e Shqipërisë	1	4		1		6
Bashkia Dibër	8		8	3	6	25
Bashkia Kuçovë	4			2	9	15
Bashkia Librazhd	4		5	1	4	14
Dega Doganore Tiranë	6	1	6	1	2	16
Dega e Doganës Kakavijë	1		1	2	12	16
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugëve dhe Ndriçimit Publik	7		2	2	2	13
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	8			2	11	21
Drejtoria Rajonale Tatimore, Vlorë	2		2	1	12	17
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Durrës			1	5	20	26
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz - Vorë	1		14	2	9	26
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Shkodër			2			2
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tiranë Rurale I			7	3		10
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tiranë Rurale II			22	5	5	32
Efektiviteti dhe siguria e Barnave që qarkullojnë në Shqipëri	5		11	3	16	35
Efektiviteti i pajisjeve mjekësore në sistemin spitalor publik			16		1	17
Instituti i Statistikave	17		3	4	12	36
Kantieri i Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve dhe Ministria e Mbrojtjes	13		2	3	2	20
Komisioneri për të Drejtën për Informim dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale	16		1	1	12	30
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	7		1	2	10	20
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve - IT	2		1		11	14
Mbi auditimin e përputhshmërisë në detyrimet e ndërsjella në KESH, OSHEE dhe OST	4				2	6
Ministria e Brendshme	15		2	1	17	35
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit - Agjencia Kombëtare Ujësjellës Kanalizime - Bashkia Vlorë, “Ndërtimi i qendrës rajonale të menaxhimit të integruar të mbetjeve në Sherishtë të Vlorës”	6				2	8
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural “Mbi përputhshmërinë e zbatimit të projektit Shërbimet Mjedisore”	5		6	1	2	14
Ndërtimi i Linjës së Transmetimit 400 kV Shqipëri - Kosovë; Linja 400 kV Shqipëri-Maqedoni; Ndërtimi i Linjës së Transmetimit me dy qarqe 220 kV Tiranë - Rrashbull dhe Unaza 110 kV e Tiranës, Loti 1 & 2	2					2
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, Tiranë			22	11		33
Operatori i Sistemit të Transmetimit SHA	9		2	2	1	14

Subjektet/ temat e audituara	Në proces zbatimi	Pa pranuar	Pa zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Zbatuar plotësisht	Total
Për dhënien me koncesion të shërbimit të kontrollit ligjor të instrumenteve matëse, nëpërmjet verifikimit të instrumenteve shpërndarëse të karburantit dhe gazit të lëngshëm dhe miratimin e bonusit në procedurën konkurruese që i jepet shoqërisë	11		3			14
Për marrëveshjet hidrokarbure të lidhura në RSH	25		7			32
Për raportimin e kryer për programin kombëtar të modernizimit të sektorit të Ujësjetës - Kanalizimeve në Shqipëri, për vitin 2023, në AKUK	2		4		2	8
Politikat dhe respektimi i të drejtave të personave me probleme të shëndetit mendor në shërbimin spitalor psikiatrik	4	1			7	12
Prefektura e Qarkut Elbasan	5				8	13
Prefektura e Qarkut Fier	4			1	13	18
Prefektura e Qarkut Korçë	5		1	2	4	12
Prefektura e Qarkut Shkodër	7				1	8
Prefektura e Qarkut Tiranë			1	10	11	22
Prefektura e Qarkut Vlorë	1		4	2	6	13
Procesi i Birësimit të fëmijëve dhe garantimi i të drejtave të tyre për mirërritje dhe edukim	3		2	3	8	16
Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme	14		31	1	11	57
Respektimi i standardeve në trajtimin dhe eliminimin e mbetjeve spitalore, në parandalimin e rrezikut për shëndetin e personelit shëndetësor, pacienteve dhe mbrojtjen e mjedisit	1		14	13	3	31
RTSH - Organizimi i Festivalit të 62 Kombëtar i Këngës	2		1		1	4
Spitali Rajonal "Memorial", Fier	5	1	4		15	25
Spitali Rajonal, Elbasan	10		15		9	34
Ujësjetës Kanalizime Shkodër - IT	11		4		6	21
Universiteti i Tiranës			1		1	2
Zbatimi i Planit Kombëtar për përshtatjen ndaj ndryshimeve klimatike	1		2	2	7	12
<b>Total</b>	<b>327</b>	<b>7</b>	<b>265</b>	<b>101</b>	<b>372</b>	<b>1072</b>

**Tabela 5: Masa disiplinore, sipas statusit të zbatueshmërisë**

Subjektet/ temat e audituara	Pa pranuar	Pa zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Zbatuar plotësisht	Total
Agjencia e Menaxhimit të Garancive dhe Kredive të Pakthyera				3	3
Agjencia për Eficencën e Energjisë		10		2	12
Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural - IT				4	4
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Jug		18			18
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tirana Veri		24			24
Akademia e Sigurisë		1		7	8
Albcontrol				11	11
Bashkia Dibër				10	10
Bashkia Kuçovë		2			2
Bashkia Librazhd		5		2	7
Dega Doganore Tiranë			46	5	51
Dega e Doganës Kakavijë				1	1

Subjektet/ temat e audituara	Pa pranuar	Pa zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Zbatuar plotësisht	Total
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugëve dhe Ndriçimit Publik		2			2
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier				21	21
Drejtoria Rajonale Tatimore, Vlorë				1	1
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Durrës			15		15
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz - Vorë		22		10	32
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Shkodër		9			9
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale I		23			23
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale II		31			31
Instituti i Statistikave		10		2	12
Kantieri i Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve dhe Ministria e Mbrojtjes		15		9	24
Komisioneri për të Drejtën për Informim dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale				4	4
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve				1	1
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural <i>“Mbi përputhshmërinë e zbatimit të projektit Shërbimet Mjedisore”</i>		1			1
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, Tiranë		5			5
Operatori i Sistemit të Transmetimit				13	13
Për dhënien me koncesion të shërbimit të kontrollit ligjor të instrumenteve matëse, nëpërmjet verifikimit të instrumenteve shpërndarëse të karburantit dhe gazit të lëngshëm dhe miratimin e bonusit në procedurën konkurruese që i jepet shoqërisë		1			1
Për marrëveshjet hidrokarbure të lidhura në RSH		4		8	12
Prefektura e Qarkut Elbasan				14	14
Prefektura e Qarkut Fier				6	6
Prefektura e Qarkut Korçë				15	15
Prefektura e Qarkut Shkodër				3	3
Prefektura e Qarkut Tiranë				5	5
Prefektura e Qarkut Vlorë	7				7
Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme				24	24
Spital Rajonal "Memorial", Fier				16	16
Spitali Rajonal, Elbasan		11		3	14
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>194</b>	<b>61</b>	<b>200</b>	<b>462</b>

**Tabela 6: Masa administrative, sipas statusit të zbatueshmërisë**

Subjektet e audituara	Pa zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Zbatuar plotësisht	Total
Akademia e Sigurisë			1	1
Bashkia Librazhd		1		1
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, Tiranë		1		1
Operatori i Sistemit të Transmetimit	1			1
Prefektura e Qarkut Elbasan			1	1
Prefektura e Qarkut Tiranë			1	1
Spital Rajonal "Memorial", Fier			1	1
Spitali Rajonal, Elbasan	2			2
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>9</b>

**Tabela 7: Dëmi ekonomik, sipas statusit të zbatueshmërisë**

<b>Statusi i Rekomandimit</b>	<b>Rekomandimi (nr)</b>	<b>Rekomandimi (në '000 lekë)</b>
<b>Në proces zbatimi</b>	<b>8</b>	<b>137,066</b>
Agjencia për Eficencën e Energjisë	1	1,179
Albcontrol	1	4,317
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit - Agjencia Kombëtare Ujësjetllës Kanalizime - Bashkia Vlorë, “Ndërtimi i Qendrës Rajonale të Menaxhimit të Integruar të Mbetjeve në Sherishtë të Vlorës”	1	96,236
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural “Mbi përputhshmërinë e zbatimit të projektit Shërbimet Mjedisore”	1	27,440
RTSH - Organizimi i Festivalit të 62 Kombëtar i Këngës	2	520
Spitali Rajonal, Elbasan	2	7,373
<b>Pa pranuar</b>	<b>5</b>	<b>3,739</b>
Komisioneri për të Drejtën për Informim dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale	2	480
Spitali Rajonal "Memorial", Fier	3	3,259
<b>Pa zbatuar</b>	<b>15</b>	<b>53,707</b>
Bashkia Librazhd	2	363
Ministria e Brendshme	2	423
Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme	9	50,199
RTSH - Organizimi i Festivalit të 62 Kombëtar i Këngës	1	2,482
Spitali Rajonal, Elbasan	1	240
<b>Zbatuar pjesërisht</b>	<b>9</b>	<b>28,367</b>
Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme	9	28,367
<b>Zbatuar plotësisht</b>	<b>37</b>	<b>59,489</b>
Agjencia për Eficencën e Energjisë	3	2,242
Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural - IT	1	52
Akademia e Sigurisë	1	1,439
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit - Agjencia Kombëtare Ujësjetllës Kanalizime - Bashkia Vlorë, “Ndërtimi i Qendrës Rajonale të Menaxhimit të Integruar të Mbetjeve në Sherishtë të Vlorës”	8	26,264
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, Tiranë	7	7,800
Operatori i Sistemit të Transmetimit	6	14,691
Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme	8	4,807
Spitali Rajonal "Memorial", Fier	1	80
Spitali Rajonal, Elbasan	2	2,114
<b>Total</b>	<b>74</b>	<b>282,366</b>

**Tabela 8: Menaxhim jo efektiv i fondeve, sipas statusit të zbatueshmërisë**

<b>Statusi i Rekomandimit</b>	<b>Rekomandimi (nr)</b>	<b>Rekomandimi (në '000 lekë)</b>
<b>Në proces zbatimi</b>	<b>33</b>	<b>1,455,293</b>
Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore - IT	1	52,650
Agjencia për Eficencën e Energjisë	1	78,114
Albcontrol	2	119,116
Bashkia Dibër	2	26,473
Bashkia Kuçovë	5	39,668
Drejtoria e Përgjithshme e Rrugëve dhe Ndriçimit Publik	1	14,802
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale I, 2026	1	38,441
Instituti i Statistikave	1	1,453
Kantieri i Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve dhe Ministria e Mbrojtjes	1	5,750

Statusi i Rekomandimit	Rekomandimi (nr)	Rekomandimi (në '000 lekë)
Komisioneri për të Drejtën për Informim dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale	1	2,400
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	1	
Ministria e Brendshme	2	69,028
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit - Agjencia Kombëtare Ujësjiellës Kanalizime - Bashkia Vlorë, "Ndërtimi i Qendrës Rajonale të Menaxhimit të Integruar të Mbetjeve në Sherishtë të Vlorës"	1	29,500
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural "Mbi përputhshmërinë e zbatimit të projektit Shërbimet Mjedisore"	1	4,958
Ndërtimi i Linjës së Transmetimit 400 kV Shqipëri - Kosovë; Linja 400 kV Shqipëri - Maqedoni; Ndërtimi i Linjës së Transmetimit me dy qarqe 220 kV Tiranë - Rrashbull dhe Unaza 110 kV e Tiranës, Loti 1 & 2	4	884,544
Operatori i Sistemit të Transmetimit	1	7,680
Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme	2	46,054
RTSH - Organizimi i Festivalit të 62 Kombëtar i Këngës	2	14,851
Spitali Rajonal, Elbasan	3	19,813
<b>Pa pranuar</b>	<b>1</b>	<b>12,838</b>
Spitali Rajonal "Memorial", Fier	1	12,838
<b>Pa zbatuar</b>	<b>42</b>	<b>3,087,342</b>
Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Tiranë Veri	4	84,746
Albcontrol	1	6,183
Bashkia Dibër	1	8,291
Bashkia Kuçovë	1	-
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kamëz - Vorë	1	2,191
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale I	1	
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale II	10	87,633
Instituti i Statistikave	2	3,741
Kantieri i Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve dhe Ministria e Mbrojtjes	1	19,840
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	2	42,925
Mbi auditimin e përputhshmërisë në detyrimet e ndërsjella në KESH, OSHEE dhe OST	1	
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural "Mbi përputhshmërinë e zbatimit të projektit Shërbimet Mjedisore"	2	102,513
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, Tiranë	3	433,038
Operatori i Sistemit të Transmetimit	1	2,491
Për dhënie me koncesion të shërbimit të kontrollit ligjor të instrumenteve matëse, nëpërmjet verifikimit të instrumenteve shpërndarëse të karburantit dhe gazit të lëngshëm dhe miratimin e bonusit në procedurën konkurruese që i jepet shoqërisë	2	126,732
Për Marrëveshjet Hidrokarbure në RSH	3	1,984,614
Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme	4	154,842
Spitali Rajonal, Elbasan	2	27,562
<b>Zbatuar pjesërisht</b>	<b>14</b>	<b>126,966</b>
Bashkia Dibër	3	9,473
Bashkia Librazhd	3	31,150
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale I	4	33,936
Prefektura e Qarkut Shkodër	1	982
Prefektura e Qarkut Tiranë	1	11,843
Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme	2	39,582

<b>Statusi i Rekomandimit</b>	<b>Rekomandimi (nr)</b>	<b>Rekomandimi (në '000 lekë)</b>
<b>Zbatuar plotësisht</b>	<b>21</b>	<b>727,560</b>
Akademia e Sigurisë	4	9,900
Bashkia Dibër	2	34,013
Bashkia Librazhd	1	7,934
Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Tirana Rurale II	1	6,610
Komisioneri për të Drejtën për Informim dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale	2	3,589
Mbi auditimin e përputhshmërisë në detyrimet e ndërsjella në KESH, OSHEE dhe OST	2	635,197
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit - Agjencia Kombëtare Ujësjiellës Kanalizime - Bashkia Vlorë, “Ndërtimi i Qendrës Rajonale të Menaxhimit të Integruar të Mbetjeve në Sherishtë të Vlorës”	1	2,204
Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, Tiranë	1	9,650
Prefektura e Qarkut Elbasan	1	2,400
Radio Televizioni Shqiptar - Drejtoria e Përgjithshme	1	43
Spitali Rajonal "Memorial", Fier	5	16,019
<b>Total</b>	<b>111</b>	<b>5,409,999</b>

**Tabela 9: Tatime dhe dogana, sipas statusit të zbatueshmërisë**

<b>Statusi i Rekomandimit</b>	<b>Rekomandimi (nr)</b>	<b>Rekomandimi (në '000 lekë)</b>
<b>Në proces zbatimi</b>	<b>4</b>	<b>18,473</b>
Dega Doganore Tiranë	2	-
Drejtoria Rajonale Tatimore, Vlorë	2	18,473
<b>Pa pranuar</b>	<b>1</b>	<b>94</b>
Dega e Doganës Kakavijë	1	94
<b>Pa zbatuar</b>	<b>11</b>	<b>54,891</b>
Dega Doganore Tiranë	6	35,072
Drejtoria Rajonale Tatimore, Vlorë	5	19,819
<b>Zbatuar pjesërisht</b>	<b>18</b>	<b>841,936</b>
Dega Doganore Tiranë	3	678,579
Dega e Doganës Kakavijë	2	60,118
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	2	2,396
Drejtoria Rajonale Tatimore, Vlorë	11	100,843
<b>Zbatuar plotësisht</b>	<b>29</b>	<b>479,142</b>
Dega Doganore Tiranë	2	175,985
Dega e Doganës Kakavijë	1	25,153
Drejtoria Rajonale Tatimore, Fier	21	261,793
Drejtoria Rajonale Tatimore, Vlorë	5	16,212
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>1,394,536</b>



## REPUBLIKA E SHQIPËRISË

### KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Baza e të dhënave është marrë nga raportet mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme si dhe nga drejtimi përkatës sipas programit të auditimit, për subjektet që auditohen periodikisht çdo vit, mbështetur në evidencat statistikore të dorëzuara nga grupet përkatëse të auditimit.

Të dhënat janë përpunuar nga Sektori i Statistikave.

Ky Raport është ideuar dhe punuar nga Sektori i Statistikave.

Marzhi i gabimit të lejuar në këtë analizë statistikore është përcaktuar në nivelin 5%, duke reflektuar një nivel të pranueshëm të pasigurisë statistikore, në përputhje me praktikat ndërkombëtare. Ky nivel është në përputhje me standardet e pranuar nga Organizata Ndërkombëtare e Standardeve (ISO 3534-1:2006) dhe udhëzimet statistikore të OECD-së, të cilat rekomandojnë përdorimin e marzheve të gabimit të tilla në studimet me një shkallë të lartë të saktësisë.

© Kontrolli i Lartë i Shtetit

Materiali i paraqitur në këtë dokument i nënshtrohet të drejtës së autorit të Kontrollit të Lartë të Shtetit. Materiali mund të kopjohet ose riprodhohet vetëm për qëllime jokomerciale, përkatësisht riprodhim për kërkime, studime private ose për qarkullim të brendshëm të kufizuar brenda një organizate për qëllime studimore dhe analitike.

Kopjimi për qëllime jokomerciale duhet të shoqërohet me një njohje të mjaftueshme, të riprodhohet me saktësi dhe të mos përdoret në një kontekst tjetër.



Rruga "Abdi Toptani"  
Nr.1, Tiranë



[klsh.org.al](http://klsh.org.al)



+355 4 2247294



[klsh@klsh.org.al](mailto:klsh@klsh.org.al)