

**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**  
**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**KRYETARI**

*Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr. 1;*

*E-mail: [klsh@klsh.org.al](mailto:klsh@klsh.org.al); web-site: [www.klsh.org.al](http://www.klsh.org.al)*

Nr. \_\_\_\_\_Prot.

Tiranë, më 13/01/2020

**V E N D I M**

**Nr. 1, Datë 13.01.2020**

**PËR**  
**AUDITIMIN E USHTRUAR NË MINISTRINË PËR EVROPËN DHE PUNËT E**  
**JASHTME**  
**“MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”**  
**për periudhën nga data 01.05.2017 deri më 31.08.2019**

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme (MEPJ), në zbatim të Programit të Auditimit, nr. 800/1, datë 15.10.2019, i ndryshuar, me objekt “Auditim financiar dhe përputhshmërie” për periudhën 01.05.2017 deri më 31.08.2019, rezultoi se, sa i takon saktësisë, vërtetësisë dhe besueshmërisë së ndërtimit të pasqyrave financiare, nuk mund të shprehim opinion, pasi nuk siguroam evidencat e auditimi përkatëse dhe të mjaftueshme, për të marrë një bazë për dhënien e opinionit të auditimit mbi këto pasqyra financiare.

Sa i takon përputhshmërisë së veprimtarisë së MEPJ-së me kriteret e vlerësimit, përfshirë kuadrin ligjor, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të MEPJ-së, u konstatuan devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësisë materiale, për të cilën japim opinion të kualifikuar.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Institucioneve Qendrore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr.154/2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

**VENDOSA**

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të ushtruar në Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme, sipas programit të auditimit 800/1, datë 15.10.2019, i ndryshuar, për veprimtarinë e institucionit nga data 01.05.2017 deri më 31.08.2019.

II. Të miratoj opinionin e auditimit, rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon:

## A. OPINIONI I AUDITIMIT

### Opinion mbi pasqyrat financiare

Ne audituam pasqyrat financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme, më datë 31.12.2018, të cilat përbëhen nga Pozicioni Financiar, Performanca Financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, Fondet neto, Investimet e Aktivitet Afatgjata si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Ne nuk shprehim opinion<sup>1</sup> mbi pasqyrat financiare të MEPJ, pasi për shkak të rëndësisë së cështjes së përshkruar në seksionin mbi bazën e refuzimit të opinionit të raportit tonë, ne nuk siguroam evidenca auditimi përkatëse, të mjaftueshme për të marrë një bazë për dhënien e opinionit të auditimit mbi këto pasqyra financiare.

### Baza për refuzimin e opinionit mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së.

Ne vumë re se:

- Nga evidencat e marra rezultoi se, në Pasqyrat Financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2017 dhe 2018 nuk është bërë reflektim i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integritimit Evropian, në mënyrë që pas bashkimit/konsolidimit këto pasqyra të mbulojnë të gjithë aspektet e funksionimit të të dy ministrive

- Hartimi dhe raportimi financiar i përfaqësive diplomatike nuk është i plotë, pasi përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të veçanta. Në strukturat e tyre nuk parashikohen domsdoshmërisht punonjës me profil financë-kontabilitet. Konkretisht nga auditimi rezultoi se, për vitin 2018, përdorimi dhe raportimi i fondeve të transferuara ndaj përfaqësive prej 1,635,351,206 lekë, për realizimin e aktivitetit operativ dhe investues të tyre, nuk shoqërohet me evidenca mbështetëse. Ndërtimi i pasqyrave financiare kërkon verifikimin dhe mbështetjen në evidenca mbështetëse për të ruajtur dhe pasqyruar vërtetësinë dhe besueshmërinë e tyre.

### Opinion mbi përputhshmërinë

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së MEPJ me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të MEPJ-së. Gjithashtu auditimi përfshiu një analizë të sistemeve të kontrollit të brendshëm (KB) me qëllim vlerësimin e hartimit, implementimit dhe funksionimit me efektivitet të kontrolleve të brendshme, ku në përfundim u konstatuan thyerje të tyre përgjatë hartimit dhe implementimit e si pasojë edhe funksionimit të tyre. Është përgjegjësi e drejtimit që të hartojë procedura dhe politika që i përshtaten rrethanave të

<sup>1</sup> ISSAI 1705 Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.

njesisë dhe të kërkojë implementimin e tyre si pjesë integrale e operacioneve të njesisë, në mënyrë që kontrollet e brendshme të funksionojnë në mënyrë efektive, duke mundësuar kufizimin e risqeve të keqpërdorimit të fondeve publike, dhe duke mos rrezikuar realizimin e objektivave të institucionit.

Mbështetur mbi punën audituese në përfundim rezultoi se, në opinionin tonë, aktiviteti i MEPJ, me përjashtim të çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit ku u konstatuan shmangie nga kuadri rregullator ose mungesë e tij, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

### **Baza për kualifikimin e opinionit mbi përputhshmërinë**

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar të auditimit<sup>2</sup>**.

Nga evidencat e marra rezultuan thyerje materiale të sistemeve të kontrollit si vijon:

- Përgjatë procesit të monitorimit të buxhetit sa i takon verifikimit dhe saktësimin të vlerave të raportuara për llogari të MEPJ-së.
- Mos raportim korrekt i realizimit të buxhetit për secilën përfaqësi diplomatike, pasi për çështje raportimi, buxheti i secilës ambasadë ndër të tjera zhvishet nga shpenzime që kryhen për llogari të MEPJ ose tjetër duke deformuar vlerat e buxheteve individuale të përfaqësive
- Sa i takon korigjimit të strukturës buxhetore të Ambasadës së Londrës, grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë evidencë që të tregojë se MEPJ si ministri e linjës të ketë përgatitur ndonjë projekt ku të argumentojë nevojën për shtesë fondesh.
- Për periudhën objekt auditimi përfaqësitë diplomatike kanë funksionuar pa struktura të miratuara, pasi nga strukturat përgjegjëse të MEPJ këto të fundit nuk janë hartuar dhe miratuar asnjëherë. Për pasojë, kanë munguar edhe përshkrime për pozicionet e punës, duke mbartur risqe që vendimmarrja në lidhje me emërimet të jetë subjektive, veçanërisht në kushtet kur nuk parashikohet strukturë fikse (me numër të caktuar punonjësish) referuar edhe natyrës specifike që çdo përfaqësi diplomatike ka.
- Ka munguar hartimi i gjurmës së auditimit sa i takon procesit të konvertimit të monedhës për llogari të buxheteve të përfaqësive diplomatike, për të parashikuar rrjedhën e dokumentuar të kësaj kategorie të transaksioneve financiare, nga fillimi deri në përfundim të tyre, me synimin që të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to.

<sup>2</sup> ISSAI 1500– Objektivi i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij. Audituesi shpreh një konkluzion me rezerve kur në gjykimin profesional të tij, efekti ose efektet e mundshme të një çështjeje, nuk janë aq materiale sa që të justifikojnë një konkluzion të kundërt ose një refuzim të konkluzionit.

### **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:**

Menaxhimi i MEPJ-së dhe stafi drejtues janë përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

### **Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:**

Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të MEPJ-së, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

## **B. PROPOZIME PËR NDRYSHIMIN OSE PËRMIRËSIMIN E LEGJISLACIONIT NË FUQI**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se në Ligjin për Shërbimin e Jashtëm të Republikës së Shqipërisë Nr. 23/2015, neni 47 “Dhënia e Gradave” parashikohen hapat që ndiqen në mënyrë që një Diplomat karriere të përftojë gradat njëra pas tjetrës, ku ndër të tjera pika 5 parashikon se: *“për përfitimin e gradave, Ministër Këshilltar, dhe Ministër Fuqplotë, përveç kushteve të pikës 1, kandidati duhet të ketë të paktën dy vjet përvojë në poste drejtuese për secilën gradë, si edhe të ketë shërbyer në misionet diplomatike dhe konsullore”*

Në fakt, ky ligj, në nenin 58 parashikon nxjerrjen e akteve nën ligjore për nenin 47 pika 3, 4 e 8, dhe jo për pikën 5 sikundër edhe ka ndodhur. Konkretisht, në zbatim të ligjit Nr. 23/2015, ka dalë VKM Nr. 816, datë 07.10.2015 “Për Miratimin e Rregullores së Shërbimit të Jashtëm të Republikës së Shqipërisë”, ku rezultoi se është parashikuar me pa të drejtë, një interpretim i gabuar i pikës 5 të nenit 47 të ligjit 23/2015, në kushtet kur ligji **nuk** ngarkon me detyrimin për interpretim të kësaj pikë. Konkretisht pika 6 e VKM Nr. 816, datë 07.10.2015 (në interpretim të pikës 5 të ligjit), përkufizon se për qëllim interpretimi “post drejtues” quhet:

- a) Drejtor i Drejtorisë, drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme, Sekretar i Përgjithshëm, dhe
- b) kreu i misionit diplomatik ose posti konsullor, i ngarkuar me punë”.

Sa më sipër përveç se në shkëlqje të nenit 58, pika 1 të ligjit 23/2015, gjithashtu bie ndesh me konceptin e “postit drejtues” i cili parashikohet qartë në nenin 39 pika 1, ku thuhet se: *“Diplomati i karrierës emërohet me post drejtues (...):*

- a) përgjegjës sektori me gradën jo më të ulët se Sekretar i Parë.;
- b) drejtor me gradën jo më të ulët se Këshilltar, dhe
- c) drejtor i përgjithshëm me gradën jo më të ulët se Ministër këshilltar”.

Pra, koncepti i postit drejtues është më i gjerë se interpretimi i kufizuar dhe në shkelje ligjore të pikës pika 6 të kreut V të VKM Nr. 816, datë 07.10.2015.

Gjithashtu ky interpretim bie në kundërshtim me nenin 19 të Ligjit nr 152/2013 “Për nëpunësin civil”:

-pika 4 (Nëpunës civil të kategorisë së lartë drejtuese ku përfshihen *Sekretar i Përgjithshëm, drejtor departamenti, drejtor drejtorie të përgjithshëm dhe pozicione të barazvlefshme me të*”

-pika 5 (Nëpunës civil të kategorisë së mesëm drejtuese ku përfshihen *drejtor drejtorie dhe pozicione të barazvlefshme me të*) dhe

-pika 6 (Nëpunës civil të kategorisë së ulët drejtuese ku përfshihen *shef sektori dhe pozicione të barazvlefshme me të*) të ligjit 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”.

Pika 6 e Kreut V të “Rregullores së shërbimit të jashtëm të Republikës së Shqipërisë” është në kundërshtim me të dy ligjet e sipërcituara.

Gjithashtu interpretimi i bërë në këtë pikë të Rregullores ka tejkaluar detyrimet që burojnë nga ligji 23/2015, neni 58, pika 1, sipas të cilit aktet nënligjore për zbatimin e tij duhet të dilnin për nenin 47, pika 3, 4, 8 dhe jo për pikën 5, sikundër në fakt ka ndodhur.

**1.1 Rekomandimi:** Grupi i auditimit rekomandon se, MEPJ t’i drejtohet Këshillit të Ministrave për të kërkuar shfuqizimin e pikës 6 të kreut V të VKM Nr. 816, datë 7.10.2015, me qëllim mos kufizimin e të drejtës dhe ofrimin e mundësive të barabarta të gjithë diplomatëve të karrierës që të avancojnë në përfitimin e gradave diplomatike sipas detyrimeve të ligjit dhe jo ndryshe.

**Brenda 31.01.2020**

**2.1 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se në ligjin 23/2015 dhe në VKM 816, datë 07.10.2015: nuk parashikohet raporti i drejtë që duhet të këtë grada e emërimit me gradën personale të diplomatit; nuk parashikohet rotacion emërimesh në përfaqësitë diplomatike; si dhe nuk parashikohet se sa duhet të jetë në përqindje raporti i emërimeve mes diplomatëve të karrierës me emërimet nga jashtë sistemit.

Mungesa e këtyre kriterëve të rëndësishme, nuk argumentohet, për më tepër që në ligjin e mëparshëm (të shfuqizuar nga ligji 23/2015), këto kriterë ishin parashikuar në mënyrë të detajuar si:

- *pas çdo emërimi në përfaqësi diplomatike me kohëzgjatjen 3 vjet, personi i emëruar të qëndrojë dy vite pune në MEPJ.*

- *raporti i emërimeve mes diplomatëve të karrierës me ata jashtë sistemit ka qenë 80% me 20%.*

- *grada e emërimit të jetë maksimumi një gradë më lartë se grada personale,*

**a.** Paraqitur në këtë formë, ligji krijon hapësira për vendimmarrje subjektive. Gjithashtu rritja e gradës e cil shoqërohet me rritje të pagës, rrezikon të shkaktojë rritje të kostos financiare pa një kriter ligjor, por vetëm në gjykimin personal të titullarit.

**b.** Nga ana tjetër, ky fenomen:

- rrezikon të çënojë të drejtën që çdo diplomat i t’i jepet mundësia të emërohet në mision diplomatike apo ambasada, si dhe

- jep mundësinë e tej-zgjatjes në kohë të mandatit të një/ disa diplomatëve.

**c.** Mungesa e këtyre përcaktimeve ligjore çënon parimin e mundësive të barabarta për diplomatët e karrierës, duke lejuar emërime subjektive nga jashtë sistemit.

**2.2 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës, rezultoi se sa i takon nëpunësve të MEPJ-së, të cilët prej disa vitesh kanë fituar statusin e nëpunësit civil, duke qenë të punësuar në MEPJ dhe që referuar ligjit nr. 23/2015 “Për shërbimin e jashtëm të Republikës së Shqipërisë”, duhet të kenë gradën e diplomatit, për shkak se janë në poste drejtuese, edhe pse vërejmë nevojën për rishikimin e ligjit dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, nuk mund të shprehemi për zgjidhjen e këtij “ngërçi ligjor”, pasi

Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit ka konflikt interesi në kuptimin që parashikon ligji nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”.

**2.1 Rekomandimi:** MEPJ të marr masa për ngritjen e grupeve të punës me qëllim hartimin e draft ndryshimeve në ligjin 23/2015 dhe në VKM 816, datë 07.10.2015, për vendosjen e kriterëve të detajuara, në lidhje me:

- raportin e gradës personale dhe asaj të emërimit,
- kohëzgjatjen dhe rotacionin e diplomatëve,
- raportin e emërimeve mes diplomatëve të karrierës me ata jashtë sistemit, etj çështje që i shërbejnë parimeve të meritokracisë dhe shanseve të barabarta të punësimit në shërbimin e jashtëm. Sa më sipër t’i paraqitet për miratim Këshillit të Ministrave.

**Brenda 31.03.2020**

### **C.1 MASA ORGANIZATIVE:**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se, për të gjithë periudhën objekt auditimi, raportet e monitorimit të Ministrisë së Evropës dhe Punëve të Jashtme (MEPJ) janë paraqitur në kohë dhe në përputhje me afatet e përcaktuara në udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit, për njësitë e qeverisjes qendrore”. Përveç sa më sipër, nga verifikimet e raporteve të monitorimit rezultuan edhe disa mangësi si vijon:

- Për vitin 2019 rezultuan diferenca mes planit të buxhetit të raportuar nga MEPJ dhe realizimit faktik nga thesari, sipas SIFQ, në kundërshtim me paragrafin 49 të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit”, që parashikon se të dhënat duhet të jenë të rakorduara me planin e buxhetit dhe realizimin në fakt të thesarit sipas SIFQ.

Për sa më sipër, MEPJ nuk ka dijeni dhe si pasojë nuk ka paraqitur shpjegimet përkatëse në raportin e monitorimit. Konkretisht për shpenzimet korente, në programin “Mbështetje institucionale për procesin e integritit” rezultoi një diferencë prej -105 mijë lekë. Ndërsa për shpenzimet kapitale ka mospërputhje për programin “Planifikim, Menaxhim dhe Administrim” dhe “Mbështetje institucionale për procesin e integritit”, përkatësisht 7,576 mijë lekë dhe 67,958 mijë lekë

- Raporti i monitorimit, për vitin 2018 (8 mujori), dhe për 4 mujorin e parë të vitit 2019, nuk shoqërohet me Aneksin nr. 4 “Raporti i realizimit të objektivave të politikës së programit”, për të gjithë programet, sikundër dikton udhëzimi nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit, për njësitë e qeverisjes qendrore”.

- Në raportin e monitorimit, për vitin 2018, për programin 01120, nuk jepen shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, në kundërshtim me sa parashikohet në paragrafin 49, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit”.

#### **1.1 Rekomandimi**

- MEPJ t’i drejtohet Drejtorisë së Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, me qëllim verifikimin dhe saktësimin e vlerave të raportuara për llogari të MEPJ-së konkretisht në programin 01110 “Planifikimi, menaxhimin dhe administrimi” për vlerën 7,576 mijë lekë; në programin 01150 “Mbështetje institucionale në programin e integritit” për vlerën 68,064 mijë lekë.

***Menjëherë***

**1.2 Rekomandimi:** Me qëllim ndjekjen dhe realizimin e objektivave të përcaktuara në deklaratën e politikës së programit, nëpërmjet krahasimit të treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktikë, nevojitet sa më poshtë vijon:

- Në të gjitha raportimet periodike mbi monitorimin e buxhetit, të plotësohet Aneksi nr.4 “Raporti i realizimit të objektivave të politikës së programit”, për të gjithë programet.

*Në vazhdim*

### **1.3 Rekomandimi**

- Në çdo raportim periodik të realizimit të buxhetit, të jepen shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli

*Në vazhdim*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se, buxheti i planifikuar për programin 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”, për vitin 2018 u parashikua në shumën totale prej 2,179,089 mijë lekë. Referuar raportit të monitorimit të buxhetit për vitin 2018, që MEPJ dërgon në Ministrinë e Financave<sup>3</sup>, rezultoi se ky program është realizuar në shumën 2,177,131 mijë lekë ose rreth 99.9% ndaj planit.

Nga kryqëzimi i të dhënave sipas këtij raporti, me transfertat bankare të buxheteve individuale për çdo ambasadë rezultoi se, vlera totale e transferuar nëpërmjet transfertave bankare për vitin 2018 ishte 1,642,344 mijë lekë, nga 2,177,131 mijë lekë që raportohet buxheti për po të njëjtin vit (pra me një diferencë prej -534,787 mijë lekë, ose 35% më pak). Diferenca vjen si pasojë e kryerjes së disa shpenzimeve direkt nga Aparati i MEPJ-së për llogari të ambasadave, si shpenzimet për sigurime shëndetësore e shoqërore, pagesë kuotash ndërkombëtare si dhe një kategori shpenzimesh “për llogari të MEPJ-së” që lidhen me udhëtimet jashtë shtetit të delegacioneve ministrore, si dhe transfertat të tjera si ato të miratuara me VKM.

Këto të fundit përgjithësisht janë kryer në bazë të shkresës nr. 3515, datë 02.03.2018 të Sekretarit të Përgjithshëm, ku parashikohet se: “*Titullari i përfaqësive, në cilësinë e NA të Nivelit të Dytë, është urdhëruar vetëm për buxhetin e misionit diplomatik dhe postit konsullor dhe nuk mund të urdhërojë në asnjë rast shpenzime jashtë këtij buxheti, qofshin këto për llogari të MEPJ apo për llogari të institucioneve të tjera si Presidencë, Këshilli I Ministrave, Parlamenti, etj, pa u udhëzuar më parë nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të MEPJ*”.

Si të tilla këto fonde duke u transferuar për llogari të përfaqësive diplomatike, prekin programin buxhetor të përfaqësive nr. 01120, kur në fakt i takojnë programit 01110 “Planifikim, menaxhim dhe administrim” të Aparatit të MEPJ, duke rrezikuar kështu kalimin nga një program në një tjetër pa ndjekur procedurat standarde që parashikon udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

**b.** Në vijim rezultoi se, në bazë të VKM nr. 115, datë 23.02.2018 “*Për autorizimin e MEPJ për lidhjen e kontratës ndërmjet Shtetit Shqiptar dhe kompanisë “ [REDAKTUAR] ”*”. është korrigjuar struktura buxhetore e Ambasadës së Londrës, duke u shtuar fondi 602, i kësaj përfaqësie dhe pakësuar Fondi Rezerve (llog. 609) me shumën 80,400,000 lekë (600,000 Eur). Nga auditimi rezultoi se për këtë rishikim buxhetor, grupi i auditimit edhe pse kërkoi informacion, nuk ju vu në dispozicion asnjë evidencë që të tregojë se MEPJ si ministri e linjës të ketë përgatitur ndonjë projekt ku të argumentojë nevojën për shtesë fondesh, pamundësinë për tu përballuar nëpërmjet rialokimit të fondeve brenda sistemit nisur nga analiza e realizimit të buxhetit për periudhën raportuese, emergjencën e problemit dhe pamundësinë e parashikimit në procesin buxhetor, në kundërshtim me sa dikton paragrafi 88 i

<sup>3</sup> Shkresa nr. 1272 prot, datë 30.01.2019

Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, I ndryshuar, ku parashikohet se: “*Fondi rezervë i Buxhetit të Shtetit përdoret vetëm për rastet e financimit të shpenzimeve, të cilat nuk njihen dhe janë të pamundura të parashikohen gjate procesit të përgatitjes së buxhetit*”. Gjithashtu ndryshimet buxhetore sipas VKM-së së sipërpërmendur, nuk raportohen në raportet e monitorimit.

## **2.1 Rekomandimi:**

- Me qëllim shmangien e risqeve për shkelje të disiplinës financiare dhe buxhetore, në raportet e monitorimit të buxhetit, të argumentohen në çdo rast, të gjitha shtesat dhe pakësimet e buxheteve. Të gjitha shumatat e akorduara në përfaqësitë respektive, veçanërisht ato me VKM të veçanta, të reflektohen përkatësisht në buxhetin dhe realizmin e tij, për secilën përfaqësi dhe jo ndryshe.

- Në raportet e monitorimit të ndiqet realizmi I buxhetit të programit 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit” edhe për secilën ambasadë, si njësi shpenzuese më vete, duke analizuar hap pas hapi shkaqet për realizim ose tejkalim të këtyre buxheteve, në respekt të rritjes së transparencës së përdorimit të fondeve publike.

- NA dhe NZ të marrin masa të mos kryejnë më shpenzime për llogari të MEPJ, jashtë përfaqësive diplomatike, pa ndjekur procedurat standarde që dikton Udhëzimi nr. 2, datë “06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”

*Në vazhdim*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezulton se nuk është kryer inventarizimi fizik i aktiveve për vitin 2017 dhe 2018. Për vitin 2017 inventarizimi është kryer i pjesshëm vetëm për materialet gjendje në magazinë. Si rezultat, gjendja e të dhënave kontabël në pozicionin financiar të vitit 2017 dhe 2018, nuk është rakorduar me gjendjen fizike, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” me ndryshimet, neni 7 Inventari i aktiveve dhe detyrimeve, si dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 30 Datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” kapitulli V. Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve , Inventarizimi i Aktiveve pika 74.

**3.1. Rekomandimi:** MEPJ të marrë masat që përpara raportimit të pasqyrave financiare të institucionit, të bëjë rakordimin e gjendjes fizike me gjendjen kontabël, në funksion të ruajtjes dhe mbrojtjes së aktiveve në pronësi të saj.

*Në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Gjatë auditimit u konstatua se, Pasqyrat Financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2017 dhe 2018 **nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen kontabël për periudhat respektive, pasi nuk është bërë reflektim i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integrimit Evropian, konkretisht:**

**4.1** Në vijim të VKM nr. 500, datë 13.09.2017 Nëpunësi Autorizues i MEPJ ka nxjerrë urdhrin nr. 266, datë 10.10.2017 “Për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të dokumentacionit financiar dhe buxhetit të ish- MIE”. Grupi i punës përbëhej nga 10 punonjës, 6 prej të cilëve nga personeli i ish- MPJ (aktualisht MEPJ) me kryetar Drejtorin aktual të financës në MEPJ dhe 4 nga personeli i ish- MIE. Urdhri nuk ka të cilësuar datën e përfundimit të marrjes në dorëzim dhe detyrimin e relatimit tek NA nga grupi i punës, duke mos dokumentuar përgjegjësinë e NA në monitorimin e këtij procesi. Nga auditimi u konstatua se nuk ka një procesverbal dorëzimi apo relacion mbi marrjen në dorëzim të dokumentacionit nga ish- MIE, megjithëse sipas sektorit të financës së MEPJ është marrë në arkivën e MEPJ gjithë aktiviteti financiar dhe dokumentar i saj.

Në kundërshtim me plotësinë e dokumentacionit të marrë nga ish- MIE, sipas sektorit të financës dhe grupit të marrjes në dorëzim, nuk janë marrë në dorëzim pasqyra financiare të vitit 2016 të ish- MIE. Gjithashtu nuk janë marrë pasqyra paraprake për vitin 2017,



megjithëse përgjegjësi i sektorit dhe specialisti financës janë larguar nga detyra në mes të muajit janar 2017.

**4.2** Ish-Nëpunësi Autorizues i ish MIE-së Znj. [REDAKTUAR] dhe ish-Nëpunësi Zbatues i ish MIE-së, Znj. [REDAKTUAR] në rolin e nëpunësve të lartë të menaxhimit të njësisë publike, përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, kontabilitetin dhe raportimin financiar, **nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës**, në kundërshtim me VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirim nga shërbimi civil”, kreu III, neni 27, 28, 29 dhe 30 i tij si dhe udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, duke ndikuar në cilësinë e procesit të konsolidimit. Ky fakt ka sjellë mungesën e plotësisë së dokumentacionit kontabël dhe pamundësi në administrimin e kujdesshëm të aktiveve dhe pasiveve në pasqyrat respektive të ministrisë që përthithi programet të këtij institucioni.

**4.3** Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të MEPJ dhe gjendjes kontabël më datë 31.12.2017 dhe 31.12.2018 konstatohet se janë përfshirë në pasqyrat financiare të MEPJ, pas ndryshimit të fushës së përgjegjësisë, vetëm mjete transporti në vlerën 30,448,197 lekë dhe pajisje në vlerën 8,724,773 lekë, të vlerës së mbartur nga viti 2016. Nga krahasimi i të dhënave të pasqyrave financiare të ish- MIE për vitin 2016, rezulton se gjendja e Aktivit më 31.12.2016 është në vlerën 79,875,251 lekë dhe se ka një *diferencë midis zërave të përfshirë në pasqyrat e MEPJ në vlerën totale 51,361,321 lekë*, si dhe mungesë pasqyrimi të amortizimit të akumuluar të aktivitetit përkatës. Konkludojmë se, vetëm nga aktiviteti financiar i vitit 2016 i ish- MIE është përfshirë në MEPJ 43% i aktiveve joqarkullues, sipas gjendjes fillestare dhe pa përfshirë amortizimin e akumuluar, si dhe nuk janë përfshirë aktivitetet e tjerë joqarkullues, apo aktivitetet qarkullues në vlerën fillestare 76,888,257 lekë. (Në 31.12.2016 llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” rezulton me gjendje 712,606 lekë dhe llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” rezulton në vlerën 120,135 lekë), si dhe aktiviteti operativ dhe investues i vitit 2017, ku sipas aktit normativ nr. 2/2017, “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2017” konstatohet se fondet e akorduara për ish- MIE kapin vlerën 695,020 mijë lekë. Nga raportet e monitorimit për vitin 2017 dhe komentet e MFE në lidhje me to, sipas të dhënave të publikuara nga MFE në faqen zyrtare konstatohen vetëm komentet për raportimin e 4 mujorit të parë të vitit 2017, nga ish-MIE janë kryer 44,107 mijë lekë shpenzime korrente dhe 38,393 mijë lekë shpenzime kapitale. Këto shpenzime, së bashku me shpenzimet e veprimtarisë së ish- MIE deri në fund të ekzistencës së saj, nuk janë reflektuar në pasqyrat financiare të MEPJ.

**4.4** Nga ana e Nëpunësit Autorizues të MEPJ-së për periudhën objekt auditimi, si përgjegjës për planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së institucionit, **nuk janë marrë masat e nevojshme** për marrjen në ngarkim të të gjithë elementëve pasurorë dhe jo pasurorë të aparatit të ish MIE-së. Gjatë auditimit nuk na u vu në dispozicion asnjë urdhër i NA-së së MEPJ, për mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2017 të ish- Ministrisë së Integritimit Evropian (MIE).

**4.5** Pasqyrat financiare janë firmosur nga Shefi Financës në cilësinë e Hartuesit dhe Nëpunësi Zbatues në cilësinë e Drejtuesit të Aparatit të MEPJ dhe në relacionin shpjegues nuk ka asnjë shpjegim që në këto pasqyra, nuk është përfshirë aktiviteti i ish Aparatit të MIE-së. Nga auditimi u konstatua se MEPJ për vitin 2017 dhe 2018 nuk ka cilësuar në pasqyrën e shënimeve shpjeguese ndryshimin e fushës së përgjegjësisë dhe arsytet e reflektimit të disa aktiveve dhe mosreflektimit të zërave të tjerë. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 14 date 28/12/2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave Financiare të vitit 2006 për Institucionet Qëndrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, të ndryshuar, Kreu III, Pika 12, si dhe në kundërshtim

me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Kreu 3.7 Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale. Pika 85.

#### **4.1 Rekomandimi:**

**a.** Nga ana e Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit Publik, të merren masa për përfundimin e procesit të konsolidimit të të gjithë elementëve të pozicionit financiar që i takojnë pas përthithjes së programeve të ish- Ministrisë së Integritimit Evropian.

Strukturat Drejtuese të MEPJ/Nëpunësi Autorizues i MEPJ-së, të marrë masat e nevojshme për të përfunduar procesin e dorëzimit të detyrës nga ish drejtuesit e MIE-së, brenda një afati të caktuar prej tij. Për çdo mungesë apo dëmtim të aktiveve në ngarkim të personave përgjegjës, të merren masat e nevojshme kundrejt legjislacionit në fuqi.

*Menjëherë*

**5.1 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare të MEPJ konstatohet se hartimi dhe raportimi financiar i përfaqësive diplomatike nuk është i plotë, pasi:

- Përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të veçanta. Në strukturat e tyre nuk ka domosdoshmërisht punonjës me formim financiar. Përzgjedhja e nëpunësit të ngarkuar me financën bëhet nga titullari i përfaqësisë diplomatike dhe në përshkrimin e punës nuk ka specifikime në lidhje me detyrimin për pozicionin e punës dhe mbajtjes së llogarive financiare, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, Neni 12, Pika 3/1.

-Për hartimin e pasqyrave të konsoliduara të përfaqësive, sektori i financës në MEPJ merr evidenca mujore, progresive nga secila përfaqësi. Si rezultat, MEPJ harton pasqyra financiare të konsoliduara për gjithë përfaqësitë diplomatike për të cilat bën raportim në Degën e Thesarit Tiranë. Monitorimi i shpenzimeve që kryejnë përfaqësitë nuk kryhet nga sektori i financës, megjithëse minimalisht ndërtimi i pasqyrave financiare që ajo realizon kërkon mbështetjen dhe verifikimin e evidencave mbështetëse për të ruajtur dhe pasqyruar vërtetësinë dhe besueshmërinë e tyre. Gjatë auditimit u konstatua se në përfaqësitë diplomatike nuk mbahet libër magazine dhe nuk kryhet inventarizim përpara mbylljes së pasqyrave financiare. Libri i magazinës apo inventarizimi nuk kryhen as nga MEPJ, për llogari të përfaqësive. Hartimi i këtyre pasqyrave nuk mbështetet mbi bazën e evidencave mbështetëse, në kundërshtim me Neni 6 “Evidenca mbështetëse”, Pika 1, ... “*Regjistrimet kontabël justifikohen me evidencë mbështetëse, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre.* Evidenca mbështetëse mbahet si provë dokumentare gjate gjithë periudhës kohore. Sa më sipër në kundërshtim me UMFE nr. 30, datë Pika 34, si dhe Udhëzim e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Kreu 2.2.

- Nga evidencat e vëna në dispozicion nga përfaqësitë e përzgjedhura për tu audituar, konstatohet se evidencat janë të plotësuara sipas një varianti elektronik të dërguar nga sektori i financës së MEPJ. Megjithatë në përfaqësitë e përzgjedhura konstatohet se nuk ruhet i njëjti format raportimi, nuk përcillet tërësia e këtyre evidencave, si dhe bashkëlidhur evidencave mujore dhe progresive nuk ka dokumente justifikuese si fatura, bileta udhëtimi, mandat pagese etj, duke konstatuar një mungesë standardizimi në procedurën e ndjekur nga MEPJ.

- Nga përfaqësitë nuk plotësohen urdhër shpenzime, për ekzekutimin e të cilave të merret miratim nga MEPJ, duke cënuar kontrollin e veprimtarisë financiare nga MEPJ. Shpenzimet raportohen vetëm pasi kryhen, në zërin që i korrespondon në evidencën mujore.

Për veprimtarinë e mësipërme të përfaqësive diplomatike konkludojmë se, përfaqësitë diplomatike e kryejnë aktivitetin e tyre financiar jashtë rregullave të përgjithshme kontabël të hartimit dhe raportimit financiar dhe mbulimi i këtyre rregullave nga vetë MEPJ, nuk paraqitet i plotë për faktin e mungesës së justifikimit të vërtetësisë me dokumente të miratuara kontabël dhe monitorimit të pamjaftueshëm të shpenzimeve në përfaqësi.

**5.2** Pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe vitit 2018 depozituar në Degën e Thesarit Tiranë përkatësisht me shkresat nr. 1, datë 30.03.2018, “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2017” dhe nr. 100, datë 29.03.2019, “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2018” nuk janë miratuar nga Njësiti autorizues i MEPJ, në kundërshtim me Ligjin nr.110/2015 datë 15.10.2015, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 9, Pika 4 dhe Neni 12, Pika 2.

**5.3** Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 u konstatua se, formatet që shoqërojnë këtë raportim, si dhe normat e amortizimit të aplikuara në aktivet afatgjata materiale dhe pajisjet kompjuterike, nuk janë të përditësuara, në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Pikat 25, 26, 27 dhe Pika 36.

### **5.1 Rekomandimi:**

Nga MEPJ të merret në shqyrtim, nëpërmjet një analize kosto-përfitim, përfshirja në strukturën e përfaqësive diplomatike të një punonjësi me formim në shkencat ekonomike minimalisht të studimeve të nivelit të parë.

Deri në arritje e një konkluzioni në lidhje me të, në MEPJ të monitorohen shpenzimet e përfaqësive që në fazën e miratimit dhe deri në zbatimin e tyre, si dhe të punohet në drejtim të justifikimit të regjistrimeve kontabël me dokumentet bazë të kontabilitetit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**5.2 Rekomandimi:** MEPJ gjatë raportimit financiar duhet të reflektojë përgjegjësinë e nëpunësit të saj autorizues mbi kontabilitetin, nëpërmjet miratimit të pasqyrave financiare.

*Në vijimësi*

**5.3 Rekomandimi:** MEPJ të marrë masat e nevojshme në reflektimin e ndryshimeve të formateve shoqëruese të pasqyrave financiare dhe normave të amortizimit, në funksion të ruajtjes së procedurave të unifikuara të hartimit dhe raportimit financiar.

*Në vijimësi*

**6. Gjetja nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se, për periudhën objekt auditimi përfaqësitë diplomatike kanë funksionuar pa struktura të miratuara, pasi nga strukturat përgjegjëse të MEPJ këto të fundit nuk janë hartuar dhe miratuar asnjëherë. Për pasojë, kanë munguar edhe përshkrime për pozicionet e punës, duke mbartur risqe që vendimmarrja në lidhje me emërimet të jetë subjektive, vecanërisht në kushtet kur nuk parashikohet strukturë fikse (me numër të caktuar punonjësish) referuar edhe natyrës specifike që çdo përfaqësi diplomatike ka.

Mungesa e akteve rregullative që rregullojnë sa më sipër, mbart risqe të krijimit të vakancave/mbingarkesës në numrin e stafit tek përfaqësitë diplomatike, e cila mund të krijojë efekte financiare dhe/ose mosrealizim të detyrave funksionale (psh mungesa e financierit në strukturat e përfaqësive diplomatike). Në të tilla kushte, emërimet për këto struktura rrezikojnë të ngelen në iniciativën subjektive të titullari të MEPJ dhe jo të kryhen sipas kriterëve që duhet të plotësojë punonjësit për secilin pozicion.

**6.1 Rekomandimi:** Titullari të marrë masa për miratimin e strukturave organike pas hartimit të tyre nga njësitë përgjegjëse, në harmoni me përmasat dhe me natyrën specifike të marrëdhënieve diplomatike që secila përfaqësi ka, si dhe në përputhje me misionin e tyre. Njëkohësisht, në përputhje me strukturat, nevojitet të hartohen dhe miratohen përshkrimet e punës, të cilat duhet të përfshihen edhe në kontratat respektive të punës.

*Brenda datës 30.04.2020*

**7. Gjetja nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se përgjatë periudhës objekt auditimi, në MEPJ janë bërë 24 emërimet në përfaqësitë diplomatike sipas nenit 31/3 të ligjit nr.23/2015

“Për shërbimin e jashtëm të Republikës së Shqipërisë” ku parashikohet se: *“Ministri i PJ mund të emërojë në misionet diplomatike dhe postet konsullore, në raste të veçanta ekspertë jashtë shërbimit të jashtëm, të cilët zotërojnë njohuri dhe ekspertizë sipas specifikave të pozicionit të emërimit. Këta punonjës gëzojnë statusin e diplomatit për aq kohë sa punojnë pranë misioneve diplomatike”*.

Nga auditimi rezultoi se, në 22 nga 24 raste emërimesh, nuk arsyetohet përse këto kanë qenë “rast i veçantë” dhe/ose llojin e njohurive dhe ekspertizës që zotërojnë personat e emëruar, sipas specifikave të pozicionit të emërimit. Për më tepër që në kushtet kur mungojnë përshkrimet e punës, vendosja e kriterëve bëhet thujse e pamundur. Nën të njëjtin arsyetim është bërë edhe emërimi i studentëve të ekselencës për pozicione në përfaqësitë diplomatike jashtë shtetit.

Për sa kohë që vetëm në 2 nga 24 raste rezultoi se, emërimet janë bërë ne përputhje me kriteret kumulative që parashikon ligji, do të thotë se neni 31/3 është kuptuar por nuk është zbatuar për të gjitha emërimet njëjloj. Nje tjetër aspekt i këtyre emërimeve është fakti se përcaktimi i gradës së emërimit bëhet nga Ministri pa asnjë kriter.

**7.1 Rekomandimi:** Titullari i MEPJ të marri masa që emërimet në shkelje të nenit 31/3 të rishikohen, me qëllim vlerësimin dhe plotësimin e pozicioneve të kërkuara në përputhje me misionin dhe objektivat e përfaqësive respektive, si dhe sipas ekspertizës së nevojshme që kërkon pozicioni. Gjithashtu në kushtet kur “rastet e veçanta” janë kthyer në fenomen (22/24 raste) nevojitet që në çdo rast të konsideruar të tillë, të argumentohen elementët specifike që e bëjnë rastin “të veçantë”. Në përfundim të rivlerësimit, ato urdhra të emërimit që do të rezultojnë të paargumentuar sipas kriterëve ligjore, të shpallen si akte absolutisht të pavlefshëm.

**Brenda 31.01.2020**

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se për 30 ambasadorë, edhe pse ka përfunduar afati 3 vjeçar i qëndrimit në detyrë, ata vazhdojnë të kryejnë funksionin e kreut të misionit diplomatik. Evidentohen raste të kapërcimit të këtij afati deri 9 vite, çka e bën shkeljen ligjore abuzive dhe për më tepër kur këta persona vijnë nga jashtë shërbimit pra nuk janë diplomat karriere, por persona të cilët janë emëruar në kuadër të nenit 31/3 të ligjit, i cili gjithashtu është shkelur pasi specifikisht parashikon se : *“...3. Ministri i Punëve të Jashtme mund të emërojë në misionet diplomatike dhe postet konsullore, në raste të veçanta, ekspertë jashtë Shërbimit të Jashtëm, të cilët zotërojnë njohuri dhe ekspertizë, sipas specifikave të pozicionit të emërimit. Këta punonjës gëzojnë statusin e diplomatit në misionet diplomatike për aq kohë sa punojnë pranë këtyre misioneve. ...”*. Pra, edhe në këtë aspekt emërimi në bazë të këtij neni ka shkelur përcaktimet specifike si është *“në raste të veçanta”, “ekspertë jashtë Shërbimit të Jashtëm, të cilët zotërojnë njohuri dhe ekspertizë, sipas specifikave të pozicionit të emërimit”*.

Pra, në kushtet kur 42% e totalit të ambasadorëve është emëruar në këtë mënyrë, rastet nuk mund të quhen “të veçanta”. Gjithashtu, ushtrimi i funksionit të ambasadorit nuk parashikon ligjërisht specifika që nuk i kanë diplomatët e karrierës pjesë e MEPJ, prandaj edhe lind nevoja të plotësohet nga personat e përzgjedhur si “ekspertë të jashtëm”, për të cilët në rastet e verifikuara nga grupi i auditimit kanë munguar evidenca që të pohojnë plotësimin e këtij kriteri.

**8.1 Rekomandimi:** Nga sa më sipër rekomandohet se, për të gjithë ambasadorët që u ka mbaruar afati i qëndrimit në detyrë, të merren masa që të kthehen në mënyrë që përzgjedhja e tyre të bëhet në përputhje me kriteret ligjore dhe nënligjore në fuqi.

**Menjëherë**

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave tenderuese të zhvilluara nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, në cilësinë e autoritetit kontraktor, për vitet buxhetore 2017, 2018 dhe 2019 u konstatua se:

- Në dosjet e prokurimit në procesverbalin e llogaritjes së fondit limit citohet se fondi limit përlllogaritet nga mesatarja e tre ofertave por në dosje nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë çmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara dhe periudhës që kryhet prokurimi në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 59 “Përlllogaritja e Vlerës Limit të Kontratës”.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatua se mungon urdhri për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim dhe vlerësimin e mallrave dhe relacioni për te verifikuar nëse specifikat e mallit/shërbimit të marrë në dorëzim jenë apo janë përputhje me kriteret e parashikuara, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” pika 42-50.

Pra në përfundim konkludojmë se, plotësimi dhe administrimi i dosjeve nuk paraqitet në nivelin e kërkuar, dhe se dosjet nuk janë të inventarizuara dhe të arkivuara, në përputhje me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”.

**9.1 Rekomandimi:** Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme të marrë masa:

-Të kryhet inventarizimi ,arkivimi dhe të plotësohen dosjet e prokurimeve nga Njësia e Prokurimit për çdo procedurë prokurimi.

*Menjëherë dhe në vazhdim*

**9.2 Rekomandimi:**

-Njësia e Prokurimit , përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, në çdo rast duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e fondit limit .

*Menjëherë dhe në vazhdim*

**9.3 Rekomandimi:**

-Të merren masa, që për çdo marrje në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, të ngrihet komisioni i marrjes në dorëzim, i cili duhet të përpilojë procesverbalin nëse mallrat/shërbimet janë në përputhje me të dhënat e verifikuara, me faturën dhe kushtet e kontratës, pastaj të bëhet fletë-hyrja në magazinë dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet.

*Menjëherë dhe në vazhdim*

## **C.2 MASA TË PAZBATUARA, NGA AUDITIMI I MËPARSHËM I KLSH-së DËRGUIAR ME SHKRESËN NR. 509/13, DATË 06.10.2017**

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

a. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 27 masa organizative, të cilat: 18 janë zbatuar plotësisht 8 masa nuk janë pranuar dhe zbatuar,dhe është në process zbatimi 1 masë.

b. Masa zhdëmtim dëmi janë lënë 5, ndër të cilat 3 nuk janë pranuar dhe 1 është zbatuar dhe 1 është në proces zbatimi.

c. Mbështetur në nenin 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” janë rekomanduar: 1 masë disiplinore nga “Vërejtje” deri “largim nga shërbimi civil” për tre punonjës e cila nuk është pranuar nga subjekti .

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme **të marrë masa të menjëhershme** për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën e KLSH-së nr. 509/13, datë 06.10.2017, mbi auditimin me objekt “Mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë ekonomiko-financiare, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin dhe zbatimin e detyrave të

rekomanduara në auditimin e mëparshëm, kanë rezultuar të pa zbatuara, në proces zbatimi ose të papranuara, *veçanërisht për më poshtë vijon:*

**1. Gjetje nga auditimi:** Detyrimi i (llog. 468) “*Debitorë të ndryshëm*” në fund të vitit 2016 rezulton në vlerën 489,528 lekë i cili paraqet detyrimet e subjekteve private dhe punonjësve ndaj institucionit. Pra i zëbërthyer në mënyrë analitike përbëhet nga detyrimet e 10 subjekteve të cilat nuk kanë derdhur asnjë vlerë nga detyrimi për një periudhë 5 vjeçare. (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/4, faqe 26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017*).

**Rikërkojmë**

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme të kërkohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i debitorëve, duke zbatuar të gjitha procedurat e nevojshme administrative, deri në arkëtimin e vlerës.

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimin i zbatimit të procedurave të blerjes së automjeteve për

Përfaqësitë Shqiptare jashtë shtetit u konstatua se:

- Me Urdhër shpenzimin nr. 139, dt. 21.10.2014 është transferuar fondi për llogari të ambasadave në vlerën 21,158,635 lekë. Ky fond është transferuar për ambasadat e mëposhtme në vlerën 150,000 EURO. Procedura e blerjes së këtyre automjeteve nuk është kryer e përqendruar nga Ministria e Punëve Brendshme në kundërshtim me VKM nr. 53, dt. 21.01.2009 “Për ngarkimin e ministrisë së brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, Ministrive dhe Institucioneve të varësisë për disa mallra e shërbime” i ndryshuar (shfuqizuar me VKM nr. 28, dt. 14.01.2015) pika 1.

- Me Urdhër shpenzimin nr. 180, dt. 31.12.2014 është transferuar fondi për llogari të ambasadave në vlerën 30,000,000 lekë. Ky fond është transferuar për ambasadat e mëposhtme në vlerën 211,348 EURO, nga ku rezultoi se: likuidimi i vlerës së blerjes së automjeteve është kryer nga përfaqësitë nga llogaria e tyre e çelur sipas transfertave nga llog. 600, 601, 602, 605 dhe jo nga llog 231 për të cilën gjatë vitit 2015 nuk ka çelje përkatësish për përfaqësitë që kanë kryer likuidimin e vlerave për automjetet e blera si: Stokholm, Varshavë, Bari, Pragë, Misioni i BE, Bukuresht; Nga verifikimi i inventarëve dhe kontratave të dërguara nga përfaqësitë rezultoi se në inventarin e automjeteve në administrim të përfaqësive krahas automjeteve të tjera rezultojnë automjete e blera për vitin 2015. (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/5, faqe 4753 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017*).

**Rikërkojmë:**

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, Ambasada Paris të merren masat për arkëtimin e vlerës prej 781,64 Euro si diferencë midis fondit limit të miratuar, Oferta fituese 31,548 Euro dhe vlerës së blerjes sipas inventarit prej 32,329.64 Euro.

Të merren masat për plotësimin e dosjeve pranë Ministrisë me dokumentacionin përkatës për blerjet e automjeteve nga përfaqësitë jashtë shtetit për vlerat sipas Urdhër Shpenzimin nr. 139, dt. 21.10.2014.

Nga Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financë të merren masat që likuidimet nga Përfaqësitë jashtë shtetit për shpenzimet e tyre të kryhen nga llogaritë përkatëse të çelura sipas transfertave dhe natyrës së shpenzimet buxhetore.

Me miratimin e memorandumit për kryerjen nga MEPJ e procedurave të blerjes së automjeteve janë marrë të drejtat e përfaqësive diplomatike dhe konsullore për të kryer vetë procedurat e prokurimeve sipas VKM nr. 28, dt. 14.01.2015.

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, Përfaqësitë Diplomatike të merren masat për të përcaktuar rregullat që do të ndiqen nga përfaqësitë për procedurat e blerjes së automjeteve. Sipas përcaktimit të VKM nr. 28, dt. 14.01.2015, i ndryshuar, nën pika 1.3 “*Përgjashtimisht, lejohen përfaqësitë diplomatike dhe konsullore të Republikës së Shqipërisë,*

*të akredituara jashtë vendit, që procedurat për blerje automjetesh ti realizojë vetë, sipas rregullave të tyre të brendshme”.*

**3. Gjetje nga auditimi:** Në Ministrinë e Punëve të Jashtme (MPJ), në cilësinë e Autoritetit Kontraktor (AK), Njësia e Prokurimit (NJP) nuk ka funksionuar më vete në përbërje të strukturës organike, por gjatë vitit, si anëtar të NJP-ve, caktohen punonjës të ndryshëm, madje duke aktivizuar me pagesë edhe persona të tretë nga jashtë AK. Në këtë AK, ka zhvillime tenderash në një numër të konsiderueshëm dhe me procedura të ndryshme, duke përfshirë edhe tenderat e zhvilluar për blerje e shërbime të vogla si dhe ato të karakterit sekret. NJP-ja ka shumë përgjegjësi sipas legjislacionit të prokurimit publik në fuqi. Nga NJP-të këto detyra nuk janë realizuar të gjitha dhe mangësitë e shkeljet e konstatuara, mund të ishin shmangur, shumica prej tyre, nëse NJP-ja do të funksiononte si strukturë më vete, si dhe po të ishin kryer edhe trajnimet e nevojshme pranë APP-së (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/6, faqe 58-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017*).

**Rikërkojmë:**

Ministri, në varësi të burimeve njerëzore, që ka në dispozicion të shikojë mundësinë, për të ngritur funksionimin e strukturës së posaçme të prokurimit publik, e kjo në zbatim të nenit 57 “Njësia e Prokurimit” të VKM nr. 914, datë 29/12/2014, me qëllim edhe të sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe të uljes së shpenzimeve procedurale duke rritur efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik.

**4. Gjetje nga auditimi:** Grupet e auditimit të brendshëm për rastet, kur kanë konstatuar mbi shpenzime të pa argumentuara dhe kanë fiksuar vlerat përkatëse si dëme ekonomike për buxhetin e shtetit, për punonjësit që nuk janë më në marrëdhënie pune me subjektin e audituar (*punonjësit e ambasadave dhe konsullatave kanë lëvizje të shpeshta nga një shtet në shtetin tjetër*) nuk njoftojnë më për arkëtimin e dëmit ekonomik të konstatuar, por e kanë bërë praktikë pune, që ia dërgojnë Drejtorisë Juridike dhe Drejtorisë Ekonomike pranë MPJ. Për këto të tilla detyrime nuk janë bërë programe verifikimi siç programohen zbatimet e rekomandimeve të tjera. (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/7, faqe 85-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017*).

**Rikërkojmë:**

Drejtoria e Auditit të Brendshëm të bëjë verifikimet e nevojshme herë pas here duke i programuar edhe në planet vjetore të auditimit dhe të nxjerrë përgjegjësinë për personat përkatës të dy drejtorive në rast se nuk është bërë ndonjë përpjekje për arkëtimin e dëmeve ekonomike.

**5. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e kryer nga audituesit e brendshëm, të veprimtarisë financiare së përhershme të RSH-së në NATO, është konstatuar marrja me qira e tre apartamenteve, të cilat nuk janë më në përdorim nga përfaqësia, por ka mbetur e bllokuar shuma e vlerës së ngurtësuar prej 5,640 euro. Nga Përfaqësia e RSH në NATO dhe Misioni i RSH pranë BE nuk u janë vënë në dispozicion dokumentacioni i plotë për mënyrën e zgjidhjes së këtyre kontratave dhe detyrimet, që kanë mbetur pa shlyer apo arsyen e bllokimit të shumave të ngurtësuar. Nuk ka rezultuar që të ketë një korrespondencë zyrtare midis përfaqësisë së RSH-së në NATO dhe MPJ për këtë çështje. Për këtë nga grupit të auditimit të brendshëm është lënë Rekomandoj: *“që përfaqësia e përhershme e RSH në NATO në bashkëpunim me ambasadën e RSH në Mbretërinë e Belgjikës dhe misioni i përhershëm i RSH pranë Bashkimit Evropian të ngrenë një grup pune për sqarimin e problematikave të kësaj çështje duke shkëmbyer informacionin e nevojshëm. Ky grup duhet të përgatisë dhe të dërgojë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve Mbështetëse, Drejtorisë së Programimit Buxhetor dhe Financës dhe Drejtorisë së Auditimit në MPJ informacion të hollësishëm dhe masat e nevojshme që do të merren për zgjidhjen e kësaj çështje”.* Në fakt audituesit duhej ta kishin audituar në vend këtë çështje duke i propozuar titullarit të



ministrisë për një shtyrje afati verifikimi dhe kjo çështje duhej të ishte mbyllur përfundimisht rezultatit konkretë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/7, faqe 85-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).*

**Rikërkojmë:**

Drejtoria e Auditimit të iniciojë pranë ministrit një mision auditimi për të bërë verifikimet e nevojshme dhe nxjerrjen e konkluzioneve deri në saktësimin dhe arkëtimin e vlerës së ngurtësuar, duke vënien para përgjegjesisë punonjësit përkatës

**6. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e kryer nga audituesit e brendshëm të MPJ, të veprimtarisë financiare së Misionit të RSH pranë OKB-së dhe aktivitetit të Konsullatës së RSH në

Nju-Jork (*N.Y-e mbyllur*), ka konstatuar si gjetje pagim penaliteti për objekt qiraje, të vlerës prej 12,000 USD, të një godine, që kishte administruar konsullata. Kontrata e lidhur që në fillim vitit 2006 nga nëpunës, i cili është në marrëdhënie pune me MPJ, është lidhur me gabime e risk të lartë, si pa shënuar afatin përkatës, dhe më vonë me një kontratë e rilidhur në Mars 2013, nuk është bërë rishikimi apo ndryshimi përkatës i kushteve të kontratës. Pra vlera e ngurtësuar është dëm ekonomik për shtetin pasi apartamenti nuk përdoret më dhe misioni është mbyllur.

Audituesit e brendshëm, këtë vlerë duhej ta kishte konsideruar dëm ekonomik, duke ja ngarkuar përgjegjësinë lidhësit të parë të kontratës si dhe nëpunësit që ka rilidhur kontratën pa asnjë lloj ndryshimi.

Rekomandoj i lënë nga DAB, që kontratat për të ardhmen duhet të lidhen pasi të jetë marrë miratimi juridik më parë nga MPJ, nuk i shërben efektivitetit ekonomik të vlerave të përdorura. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/7, faqe 85-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).*

**Rikërkojmë:**

Drejtoria e Auditimit të iniciojë ministrin për të kryer një mision auditimi për të bërë verifikimet e nevojshme dhe nxjerrjen e konkluzioneve, vënien para përgjegjesisë të personave përgjegjës, deri në arkëtimin e vlerës si pagim penaliteti, nëqse nuk ka argumentim dokumentar.

**7. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e kryer nga audituesit e brendshëm, për veprimtarisë financiare të Ambasadës së RSH-së, në Ankara-Turqi, janë konstatuar mjaft mangësi e shkelje në kuadrin e zbatimit të projektit të Qendrës Kulturore Shqiptare (QKSH) në Ankara, në zbatimin e ligjin nr. 7982, datë 21/12/1994 “*Për sponsorizimet*”.

MPJ për këtë auditim ka bashkëpunuar me APP-në si dhe Inspektimin Financiar Publik pranë Ministrisë së Financave, ku kjo e fundit i ka kthyer përgjigje që kemi të bëjmë me dëme ekonomik në vlerën prej 4,210.34 EURO dhe 3,018.6 lira turke, nga financimi i bërë nga QKSHja në vlerën prej 20,125 EURO për 3 vite, sipas nenit 5 të memorandumit. Në materialet e auditimit cilësohen edhe shpenzime të tjera të kryer nga ky projekt për shpërblime punonjësish të ambasadës pa marrë më parë miratimin e MPJ. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/7, faqe 85-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).*

**Rikërkojmë:**

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, materialin e audituar për veprimtarinë financiare të Ambasadës së RSH-së, në Ankara-Turqi, në kuadrin e zbatimit të projektit të Qendrës Kulturore Shqiptare në Ankara, ta dërgojë pranë organeve të prokurorisë për vlerësim të elementeve penale.

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 985/7, dt. 04.01.2013 rezultoi se në zbatim të Rekomandojt nr. 9 “*Të merren masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm por që nga verifikimi i tyre rezultuan të pa zbatuara, apo në proces zbatimi, si dhe për të gjitha rekomandimet, për*



të cilat janë nxjerrë urdhrat e zhdëmtimit në datë 24.12.2012, të kryhet kontabilizimi dhe të fillojë arkëtimi i detyrimeve, deri në ndjekjen, në rrugë ligjore të arkëtimit të dëmeve ekonomike, sipas trajtimit të bërë në faqet 43-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit” MPJ për punonjësit të cilat duhet të arkëtojnë shumat e lëna në ngarkim është dërguar shkresa pranë përfaqësive përkatëse.

Vlera e mësipërme nuk është kontabilizuar dhe nga 200 punonjës në vlerën 40,400 EURO është arkëtuar vlera 27,143 EURO për 107 punonjës. Mbetet pa u arkëtuar vlera 13,257 EURO. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/1, faqe 9 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).

**Rikërkojmë:**

Nga MEPJ, Përfaqësitë Jashtë Shtetit dhe Sektori i Financës të merren masa të menjëhershme që vlera e mbetura pa arkëtuar prej 13,257 EURO të kontabilizohet dhe të fillojë procedura e arkëtimit të detyrimit.

**9. Gjetje nga auditimi:** Me anë të Memorandumit Nr. 454, datë 30.01.2014 të cilit i janë bashkëlidhur vendimet e ish Sekretarit të Përgjithshëm, [REDAKTUAR] janë kaluar në listë pritje punonjësit të cilëve u është prekur vendi i punës si pasojë e ristrukturimit të institucionit në zbatim të urdhrat të Kryeministrit nr. 227, datë 02.12.2013 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së MPJ”.

Nga auditimi i listë pagesave dhe nëpunësve të cilët trajtohen me statusin e nëpunësit civil u konstatua se për periudhën 01.01.2014 deri në 24.02.2015 kanë përfitur nga lista e pritjes 44 punonjës dhe ish punonjës të Ministrisë së Punëve të Jashtme sipas listë pagesave të deklaruara në shumën 22,419,502 lekë bruto, dhe neto në vlerën 17,851,033 lekë.

Në nenin 50 të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.5.2013 për sistemimin e punonjësve në vende vakante është përcaktuar se ... Nëse për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit, pozicioni i mëparshëm i një nëpunësi civil nuk ekziston më, ai transferohet në një pozicion tjetër të shërbimit civil të së njëjtës kategori.

Transferimi, sipas pikës 1 të këtij neni, bëhet me precedencë, sipas kësaj renditjeje: a) në njëjtin institucion, ku nëpunësi civil është i emëruar; b) në institucionin, me të cilin institucioni është shkrire apo bashkuar, në një nga institucionet, në të cilat institucioni është ndarë apo në institucionin që ka marrë funksionet që kryente më parë nëpunësi; c) në institucionet e varësisë së institucionit të ristrukturuar; ç) në një institucion tjetër të shërbimit civil.”.. VKM nr. 171, datë 26.3.2014, Kreu III.

Në Ligjin 152/2013, datë 30.5.2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, konstatohet se termi “Listë pritje”, nuk ekziston. Nën këtë arsyetim pagesat e kryera nga MPJ për punonjësit në “Listë pritje” është në kundërshtim me ligjin e mësipërm dhe vlera prej 15,833,657 lekë (Mars 2014 deri mars 2015) përbën dëm ekonomik për Institucionin dhe duhet të arkëtohet. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3, faqe 21-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017)

**Rikërkojmë:**

Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës 15,833,657 lekë duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, të përfitur padrejtësisht për shkak të trajtimit të tyre si punonjës në “listë pritje” nga 44 punonjës dhe ish punonjës të Ministrisë së Punëve të Jashtme sipas listë pagesave të deklaruara (bashkëlidhur) për vitin 2014 dhe 2015 në kundërshtim me Ligjin 152/2013, datë 30.5.2013 “Për statusin e nëpunësit civil”.

**10. Gjetje nga auditimi:** Sipas Urdhrit të Ministrit të Punëve të Jashtme nr. 22, dt. 25.01.2016, anëtarët e Komisionit të posaçëm të shpronësimit të një pjese të pasurisë “Ofiçina e Automjeteve Tiranë” kanë përfitur në mënyrë të pa drejtë vlerën prej 800,000 lekë, vlerë e destinuar për shpenzimet procedurale të shoqëruara me dokumentet që vërtetojnë shpenzimet e procedurës së shpronësimit në kundërshtim me VKM nr. 1044, dt. 16.12.2015 “Për shpronësimin për interes publik të pronarëve të pasurive të paluajtshme,

*pronë private, që preken nga zbatimi i marrëveshjes me shkëmbim notash, ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikës Popullore të Kinës “Mbi reciprocitetin e godinave ku akomodohen përfaqësia diplomatike e Republikës Popullore të Kinës Tiranë” nënshkruar më 10.04.1960”. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3, faqe 45-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017)*

**Rikërkojmë:**

Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës 800,000 lekë duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, të përfituar padrejtësisht si shpërblim në kundërshtim me VKM nr. 1044, dt. 16.12.2015 nga anëtarët e komisionit.

**D. MASA PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

**1. Gjetje nga auditimi:** *Nga fondet e programit 01120*, nëpërmjet bankës [REDAKTUAR] janë kryer transferata për llogari të përfaqësive diplomatike, në valutën EUR dhe USD, respektivisht:

- **për vitin 2018**, në shumën totale 11,353,290 EUR dhe 3,133,543 USD, ku nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, me kursin e referencës së BSH rezultoi se, nëse MEPJ do të kishte kërkuar kurs preferencial, do të kishte kursyer mesatarisht 69,528 USD dhe 153,374 EUR, ndërsa

- **për vitin 2019** (vetëm për periudhën objekt auditimi), janë transferuar 1,917,039 USD<sup>4</sup>, dhe rreth 7,707,567 EURO<sup>5</sup>, ku nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, me kursin e referencës së BSH rezultoi se nëse MEPJ do të kishte kërkuar kurs preferencial, do të kishte kursyer mesatarisht 26,690 USD dhe 79,228 EUR.

Me qëllim vlerësimin e menaxhimit të fondeve buxhetore, veçanërisht ato që i takojnë programit 01120, të cilat transferohen në valuta të huaja (respektivisht EUR dhe USD) grupi I auditimit ka përdorur kursin zyrtar të publikuar nga Banka e Shqipërisë<sup>6</sup>, i cili është një nivel referencë (i vetëm), dhe mund të përdoret nga të interesuarit, ndër të tjera për qëllime vlerësuese dhe krahasuese.

**1.1 Rekomandimi:**

Për përdorimin sa më eficient, efektiv dhe ekonomik të burimeve financiare publike, në asnjë rast në vazhdim, transfertat bankare për llogari të buxheteve të përfaqësive diplomatike të RSH, nuk duhet të ekzekutohen pa marrjen dhe dokumentimin e një kursi preferencial, nga banka ku aktualisht depozitohen dhe transferohen fondet. Nëse ky rekomandim nuk do të zbatohet nga MEPJ, në rast së konsatohet i njëjti fenomen në të ardhmen, vlerat e gjeneruara nga ky fenomen do të konsiderohen dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.

Për sa më sipër, “Nëpunësi Autorizues”, si përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset, të marr masa për hartimin dhe miratimin e gjurmës së auditimit sa i takon procesit të konvertimit të monedhës për llogari të buxheteve të përfaqësive diplomatike, duke parashikuar rrjedhën e dokumentuar të kësaj kategorie të transaksioneve financiare, nga fillimi deri në përfundim të tyre, me synimin që të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to.

*Menjëherë*

**2. Gjetje nga auditimi:** Si pasojë e bashkimit të dy ish-ministrive dhe krijimit të MEPJ, 17 punonjës kanë ngelur jashtë strukturës së re, dhe si pasojë e kësaj është kryer edhe shpërblimi i tyre, referuar detyrimit ligjor që institucioni ka karshi këtyre punonjësve në bazë të nenit 50,

<sup>4</sup> Pa përfshirë komisionet

<sup>5</sup> Pa përfshirë komisionet

<sup>6</sup> [https://www.bankofalbania.org/Tregjet/Kursi\\_zyrtar\\_i\\_kembimit/](https://www.bankofalbania.org/Tregjet/Kursi_zyrtar_i_kembimit/)

pika 7 e ligjit Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” se “...nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë”. Nga buxheti i MEPJ janë shpenzuar **9,979,629 lekë**, në një kohë që institucioni ka mbartur vazhdimisht pozicione vakante, duke cënuar parimet e përdorimit të fondeve publike me *ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet*.

**2.1 Rekomandimi:** MEPJ, të marrë masat e nevojshme administrative në mënyrë që në të ardhmen të mos kryhen largime të padrejta nga puna, të cilat shkaktojnë kosto shtesë të panevojshme në buxhetin e shtetit, rrjedhojë e keqmenaxhimit.

*Në vijimësi*

**3.1 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se, gjatë viteve 2017, 2018 dhe 2019, janë liruar nga detyra 15 punonjës, të cilët me Vendim Gjykatë të formës së prerë kanë fituar të drejtën për kthim në punë dhe/ose dëmshpërblim në lekë. Nga këta, MEPJ ka zgjedhur që vetëm 7 prej tyre t’i kthejë në punë, gjithashtu duke i dëmshpërblyer. Në këto kushte shuma e likuiduar prej 8,089,920 lekë, në bazë të vendimeve të gjykatës, deri më 31.08.019, përbën menaxhim joefektiv të fondeve buxhetore, pasi janë shkelur parimet e eficiencës, efektivitetit dhe ekonomicitetit.

**3.2 Rekomandimi:** MEPJ, të marrë masat e nevojshme që në asnjë rast, të mos kryej lirime të padrejta nga detyra, në mënyrë që të mos shkaktohen efekte financiare për buxhetin e shtetit. Gjithashtu të merren masa të menjëhershme për kthimin në detyrë, për ata punonjës që kanë fituar këtë të drejtë në bazë të një vendimi gjykatë të formës së prerë, në të kundërt çdo pagesë dëmshpërblimi rrjedhojë e zbatimit të vendimit të Gjykatës do të konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.

*Në vijimësi*

## **E. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

**1.1 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se, gjatë viteve 2017, 2018 dhe 2019, janë liruar nga detyra 15 punonjës, të cilët me Vendim Gjykatë, të formës së prerë kanë fituar të drejtën për kthim në punë dhe/ose dëmshpërblim në lekë. Nga këta, MEPJ ka zgjedhur që 8 prej tyre të mos i kthejë në punë, duke i dëmshpërblyer në shumën 8,780,443 lekë, deri më 31.08.019, edhe pse në mënyrë të vazhdueshme ka mbartur vende vakante në strukturë.

### **1.1 Rekomandim:**

NJAB të auditojë dhe verifikojë 8 rastet e konstatuara të punonjësve, të cilët nuk janë kthyer në punë me qëllim vlerësimin e shumave të likuiduara nga MEPJ për secilin prej tyre, pas datës së Vendimit të formës së prerë të Gjykatës. Në përfundim, çdo vlerë e konstatuar pas kësaj date, do të konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e shtetit ku përgjegjësi për sa më sipër mbajnë Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues. Në varësi të rezultave, për vlerat e konstatuara të merren masa për kontabilizimin dhe kërkimin në rrugë ligjore të arkëtimit të tyre, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.

**Menjëherë**

## **F. MBI ANKESËN NR. 887, DATE 04.11.2019, TE ISH-PUNONJËSIT TË MEPJ**

Sa i takon ankesës së z. [REDAKTUAR], e protokolluar me tonën, me nr. 887, datë 04.11.2019, i cili pretendon mungesën e transparencës përgjatë procesit të largimit nga puna, si pasojë e mosrinovimit të certifikatës së sigurisë, rezultoi se:

Rezultoi se, në 4 Tetor 2019, ish-punonjësit të MEPJ-së, i është komunikuar urdhri i përjashtimit nga shërbimi i jashtëm, me referencë ligjore “mospajisjen me certifikatë sigurie”,

ndërkohë që për këtë certifikatë MEPJ ka aplikuar pranë DSIK në shkurt të vitit 2018, ndërsa certifikata e tij e fundit ka pasur vlefshmëri deri në datën 23.09.2017.

Nga verifikimi, grupi i auditimit konstaton se, ende ngelet e paqartë:

- nëse ky punonjës, nga data 23.09.2017 deri në shkurt të vitit 2018 ka qenë apo nuk ka qenë i pajisur me certifikatë sigurie gjatë ushtrimit të veprimtarisë diplomatike; si dhe

- nëse strukturat përgjegjëse në MEPJ kanë ushtruar të drejtën që i njeh neni 27, paragrafi i II, i VKM Nr. 188, datë 04.03.2015 “*Refuzimi, heqja dhe pezullimi i përkohshëm i CSP-së*” duke (mos)kërkuar me shkrim rishqyrtimin e vendimit të marrë nga DSIK-ja.

Për sa më sipër, grupi i auditimit edhe pse kërkoi në mënyrë zyrtare, nuk mori asnjë informacion në lidhje me paqartësitë e mësipërme, me arsyetimin se: “*kërkesa për informacion bie ndesh me nenin Nr. 162 të Kushtetutës, ku është përcaktuar kompetenca e KLSH-së, e cila kjo e fundit ka si objekt kontrollin e veprimtarisë ekonomike dhe financiare*”.

KLSH konstaton se, mos dhënia e informacionit nga ana e MEPJ-së është bërë në kundërshtim me kërkesat që burojnë nga Ligji Nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e kontrollit të lartë të shtetit”, kreu IV, Nenin 26, “Aksesi në dokumentet zyrtare”, ku parashikohet se: “*Kontrolli i Lartë i Shtetit ka të drejtë për të pasur akses në të gjitha dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, në bazat elektronike të të dhënave si dhe në çdo informacion apo dokumentacion tjetër të subjekteve të audituara të parashikuar në këtë ligj, që mund të përbëjë sekret shtetëror apo konfidencial, dhe që konsiderohen të nevojshme në funksion të ushtrimit të kompetencave dhe detyrave të tij ligjore*”.

Për sa më sipër rekomandojmë që MEPJ të marr masa të menjëhershme të analizojë, dhe shqyrtojë me kujdes rastin me qëllim informimin e ish punonjësit mbi arsyet ligjore të largimit të tij nga puna. Gjithashtu inkurajojmë z. [REDAKTUAR] që, në rast të vijimësisë së mungesës së transparencës nga MEPJ, sa i takon procedurave të ndjekura për largimin e tij nga puna, t’i drejtohet Gjykatës për zgjidhjen e kësaj situate.

## **G. MASA DISIPLINORE E ADMINSTRATIVE DHE TË TJERA**

Mbështetur në nenin 58 “*Llojet e masave disiplinore*”, nenin 59 “*Kompetencat dhe procedurat për masat disiplinore*” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “*Për nëpunësin civil*” dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “*Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil*” i ndryshuar, i rekomandojmë Ministrin për Evropën dhe Punët e Jashtme dhe Sekretarin të Përgjithshëm të MEPJ-së që:

Në varësi të analizës së përgjegjëse, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna” deri në “Largim nga puna”, për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, veçanërisht për drejtuesit që nuk kanë rakorduar dhe treguar vëmendjen e duhur, sa i takon:

- Përgatitjes së Pasqyrave Financiare të MEPJ-së për vitin 2017, pasi rezultoi se nuk është bërë reflektimi i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integritit Evropian, në mënyrë që pas bashkimit/konsolidimit këto pasqyra të mbulojnë të gjithë aspektet e funksionimit të dy ministrive, në respekt të VKM nr. 500, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë së MEPJ”;
- Mos marrjes së masave të nevojshme për marrjen në ngarkim të të gjithë elementëve pasurorë dhe jo pasurorë të aparatit të ish MIE-së si dhe mungesën e miratimit të urdhrorit për mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2017 të ish MIE-s, në kundërshtim me VKM nr. 500, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë së MEPJ”;
- Hartimit dhe raportimit financiar të përfaqësive diplomatike, pasi rezultoi se përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të veçanta;

- Largimeve të padrejta të punonjësve nga puna veçanërisht në kushtet e mungesës së transparencës së procedurave të ndjekura;
- Mos ekzekutimit të Vendimeve të formës së prerë të Gjykatës, për kthimin në detyrë të punonjësve të larguar;
- Mungesës së strukturave të miratuara për përfaqësitë diplomatike dhe si pasojë mungesës së përshkrimeve për pozicionet e punës, duke mbartur risqe që vendimmarrja në lidhje me emërimet të jetë subjektive, veçanërisht në kushtet kur nuk parashikohen struktura fikse (pra me numër të caktuar punonjësish), kjo referuar edhe natyrës specifike që çdo përfaqësi diplomatike ka.

Mbështetur në nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, nenin 59 “Kompetencat dhe procedurat për masat disiplinore” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirim nga shërbimi civil” i ndryshuar, i rekomandojmë Ministrin për Evropën dhe Punët e Jashtme, fillimin e procedurave për për dhënien e masës disiplinore “Largim nga puna”, për nëpunësit:

- Znj. [REDAKTUAR], me detyrë ish Sekretare e Përgjithshme në ish Ministrinë e Integritit Evropian (MIE) dhe në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, si person përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe kontabilitetin dhe raportimin financiar, pasi nuk ka bërë dorëzimin e detyrës, në kundërshtim me VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirim nga shërbimi civil”, kreu III, neni 27, 28, 29 dhe 30 i tij si dhe udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, duke ndikuar në cilësinë e procesit të konsolidimit të pasqyrave financiare të të dy ministrive. Në këto kushte, pasqyrat financiare të ish MIE-s nuk janë dorëzuar dhe si pasojë nuk është bërë reflektimi i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integritit Evropian, në mënyrë që pas bashkimit/konsolidimit këto pasqyra të mbulojnë të gjithë aspektet e funksionimit të të dy ministrive.

- Z. [REDAKTUAR] me detyrë ish Sekretar i Përgjithshëm i MEPJ-së dhe në cilësinë e ish Nëpunësit Autorizues të MEPJ-së (nga data 02.08.2016 deri më 15.07.2019), pasi si përgjegjës për planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së institucionit, nuk ka marrë masat e nevojshme për marrjen në ngarkim të të gjithë elementëve pasurorë dhe jo pasurorë të aparatit të ish MIE-së, si dhe nuk ka nxjerrë asnjë urdhër për mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2017 të ish MIE-s. Si pasojë Pasqyrat Financiare të MEPJ-së për vitin 2017 nuk paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen kontabël të MEPJ-së, pasi nuk është bërë reflektimi i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integritit Evropian, në mënyrë që pas bashkimit/konsolidimit këto pasqyra të mbulojnë të gjithë aspektet e funksionimit të të dy ministrive, sa më sipër në kundërshtim VKM nr. 500, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë së MEPJ”, i cili ka shfuqizuar VKM nr. 941, datë 9.10.2013, "Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Punëve të Jashtme", dhe nr. 946, datë 9.10.2013, "Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Integritit Evropian".

### **G.1 MASA DISIPLINORE PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.**

Për ish nëpunësin e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore pasi shkeljet e konstatuara, pavarësisht se konstatimet ekzistojnë, nuk mund të ezaurohen, në kushtet kur personi i poshtëpërmendur nuk është më në marrëdhënie pune me MEPJ-në.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara, masa disiplinore për këtë punonjës do të ishte “Largim nga puna”, konkretisht për:

- Znj. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e ish Nëpunësit Zbatues të ish MIE-se, si person përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe kontabilitetin dhe raportimin financiar, pasi nuk ka bërë dorëzimin e detyrës, në kundërshtim me VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirim nga shërbimi civil”, kreu III, neni 27, 28, 29 dhe 30 i tij si dhe udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e

sektorit publik”, i ndryshuar, duke ndikuar në cilësinë e procesit të konsolidimit të paszyrave financiare të të dy ministrive. [REDACTED] në bazë të Vendimit të Komisionit të Ristrukturimit nr. 503, më datë 04.12.2017, rezultoi e dëmshpërblyer për largimin nga shërbimi civil.

## **H. TË TJERA**

**I.** Gjatë periudhës së auditimit, na rezultuan, ndër të tjera, 32 projekte IPA në vijimësi, ndër të cilat MEPJ ka përfituar një projekt në shumën € 857 000, nga ku ka përthithur deri tani 180,000 EUR, ndërsa për 31 projekte të tjera, në shumën totale prej rreth 9,068,305 Eur (dhe raportuar si të shpenzura 756,886 ER (ose 7,62%) MEPJ është në rolin e koordinatorit. Nisur nga materialiteti cilësor dhe sasior i çështjes, si dhe kufizuar nga periudha e këtij auditimi, rekomandojmë që mbi këto projekte, cituar në Aneksin nr. 4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, të kryhen auditime nga Njësia e Auditit të Brendshëm të MEPJ-së. Gjithashtu në një periudhë të mëvonshme brenda vitit 2020, këto projekte do të auditohen në nivel sistemi (pra MEPJ dhe institucionet përfituese), edhe nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

**II.** Sa i takon procedurave të klasifikuara “sekret”, do të shprehemi në auditimin e KLSH-së, sipas Programit të ndryshuar të këtij auditimi me nr. 800/2, datë 28.10.2019, mbi procedurat e karakterit “sekret” në MEPJ.

## **F. MBI EVADIMIN E MATERIALIT – SHËNIM I DATËS 13.01.2020**

Projekt-vendimi i auditimit në MEPJ u përfundua më datën 31.12.2019. Vendimi dhe Raporti Përfundimtar i Auditimit u evaduan më datë 13.01.2020, sepse mbështetur në: (i) kërkesën e MEPJ-së ardhur në KLSH me shkresën nr.prot. Extra, datë 31.12.2019, ku kërkohet miratimi për shtyrjen e afatit për dërgimin e observacioneve mbi projekt raportin e dërguar me shkresën e KLSH-së nr. 800/3, datë 02.12.2019, deri në datën 06.01.2020; dhe (ii) në konfirmimin e kësaj kërkesë nga Kryetari i KLSH-së, si dhe në kushtet kur observacionet nuk u paraqitën as brenda afatit të kërkuar nga vetë MEPJ, madje deri më 13.01.2020 ende nuk ka observacione nga subjekti, KLSH vendosi ta përcjellë Vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Raportin Përfundimtar të Auditimit në MEPJ, brenda datës 13.01.2020.

Vendimi nr. 1, datë 13.01.2020 i Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, dhe Raporti Përfundimtar i Auditimit, do t’i përcillen për dijeni dhe analizë, Kryeministrit dhe Ministrit për Evropën dhe Punët e Jashtme si dhe Kryetarit të Kuvendit, për shkak të problematikave serioze që kemi konstatuar.

Auditimi në MEPJ, i finalizuar me Vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 1, datë 13.01.2020 dhe i përfunduar si draft nga KLSH më datë 31.12.2019, në të dhënat statistikore të përgatitura nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, do të trajtohet si auditim i vitit 2019.

*Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore*

**K R Y E T A R I**

**Bujar LESKAJ**

