



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI AUDITIMIT TË BUXHETIT TË SHTETIT

Adresa: Rruga: "AbdiToptani", nr.1, Tiranë;

E-mail: klsh.org.al; web-site:www.klsh.org.al

Nr. _____ Prot.

Tiranë, më _____

V E N D I M

Nr. _____, Datë _____

PËR
AUDITIMIN E USHTRUAR NË INSTITUTIN E SIGURIMEVE SHOQËRORE TIRANË
“MBI AUDITIMIN TEMATIK TË PËRPUTHSHMËRISË NË PENSIONET E
MINATORËVE”

Nga auditimi “Mbi auditimin tematik të përputhshmërisë në pensionet e minatorëve” i ushtruar në Institutin e Sigurimeve Shoqërore Tiranë, në mbështetje të ankesës së Sindikatës së Minatorëve të Shqipërisë “Janar 1991”. me nr.4/10, datë 18.10.2019, protokolluar në KLSH me nr.510/2, datë 18.10.2019, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat nën gjykimin profesional të audituesit shtetëror të pavarur janë materiale por jo të përhapura.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Buxhetit të Shtetit dhe shpjegimeve të dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Kryeaudituesi, Drejtori në detyrë i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të Ligjit nr.154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin tematik të përputhshmërisë në pensionet e minatorëve të ushtruar në Institutin e Sigurimeve Shoqërore Tiranë, sipas programit të auditimit nr. 919/1prot, datë 15.11.2019.

II. Të miratoj rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon;

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Pasaktësi në hedhjen fillestare të të dhënave në sistemin e pensioneve PCAMS (Pension Calculation Management System), në vitin 2012, për përfituesit e skemës së Ligjit nr.8685, datë 09.11.2000 “Për një trajtim të veçantë të punonjësve që kanë punuar në minierë, në nëntokë”. Më konkretisht: Nga të dhënat e gjeneruara të sistemit informatik të pensioneve PCAMS, të administruara nga grupi i auditimit, në datë 25.11.2019, rezultojnë përfitues të Ligjit nr.8685, datë 09.11.2000, “Për një trajtim të vecantë të punonjësve që kanë punuar në miniera në nëntokë”, të ndryshuar, 4,430 persona, ndërkohë që nga të dhënat e paraqitura nga ISSH, me shkresën nr.7719/3, prot, datë 23.12.2019, protokolluar në KLSH me nr.919/3, datë 24.12.2019, numri total i përfituesve të hedhur në sistemin informatik aktual të pensioneve PCAMS, në vitin 2012 ka qenë 4,396 përfitues, nga 5,549 kërkesa të pranuar. Ndonëse në sistem në vitin 2012 janë hedhur të gjitha dosjet stok, që do të thotë: dosje aktive plus dosje të mbyllura, në asnjë rast, në informacionet që ISSH vuri në dispozicion të grupit të auditimit, numri i përfituesve nga Ligji nr.8685, datë 09.11.2000 “Për një trajtim të veçantë të punonjësve që kanë punuar në minierë, në nëntokë” të hedhur në sistem nuk përputhet me numrin e kërkesave për përfitim të pranuar nga ISSH(*Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 12-15& 32-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi:a) ISSH të kalojë në një proces inspektimi/verifikimi dhe më pas dixhitalizimi, të gjithë regjistrat e kërkesave, kthimeve, caktimeve, mbylljeve, të trajtimit të vecantë të punonjësve që kanë punuar në miniera në nëntokë, të cilat administrohen nga Drejtoritë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore;

b) Në përfundim të procesit të inspektimit/verifikimit, të dokumentacionit të administruar nga DRSSH, ISSH të verifikojë gjithë informacionin e hedhur në sistemin informatik të pensioneve PCAMS, në vitin 2012 dhe rezultatet e këtij procesi t’i pasqyrojë në sistem në një kolonë të vecantë.

Brenda datës 31.01.2020

2. Gjetje nga auditimi: Bazuar në të dhënat e sistemit PCAMS, sot përfitojnë trajtim të veçantë sipas Ligjit nr.8685 datë 09.11.2000, ende 147 ish minatorë, por të dhënat e gjeneruara nga sistemi informatik i pensioneve në datë 25.11.2019 dhe në datë 18.12.2019, për grupin e auditimit, paraqesin pasaktësi në lidhje me kategorinë e minatorëve përfitues të cilët në momentin e plotësimit të kriterëve të Ligjit nr.150/2014 datë 24.11.2014, “Për pensionet e punonjësve që kanë punuar në miniera, në nëntokë”, kanë zgjedhur të heqin dorë si përfitues të Ligjit nr.8685 datë 09.11.2000 dhe kanë kërkuar të trajtohen sipas përcaktimit të Ligjit nr.150/2014 datë 24.11.2014.

Më konkretisht: Nga të dhënat e gjeneruara të sistemit informatik të pensioneve PCAMS, të administruara nga grupi i auditimit, në datë 25.11.2019, rezultojnë përfitues të Ligjit nr.8685, datë 09.11.2000, “Për një trajtim të vecantë të punonjësve që kanë punuar në miniera në nëntokë”, të ndryshuar që kanë zgjedhur të heqin dorë si përfitues të Ligjit nr.8685 datë 09.11.2000 dhe të kërkojnë të trajtohen sipas përcaktimit të Ligjit nr.150/2014 datë 24.11.2014, 2,237 persona, ndërkohë që nga të dhënat e paraqitura nga ISSH, me shkresën nr.7719/3, prot, datë 23.12.2019, protokolluar në KLSH me nr.919/3, datë 24.12.2019, numri total i përfituesve nga Ligji nr.8685, datë 09.11.2000 që kanë zgjedhur të trajtohen sipas Ligjit nr.150/2014, paraqitet, 3,214 persona (*Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqe 41-42&47-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi:a) Njësia e Inspektimit në ISSH të kalojë në një proces shqyrtimi/certifikimi 147 dosjet e personave përfitues të Ligjit nr.8685, datë 09.11.2000, të cilët aktualisht rezultojnë aktiv në skemë;

b) ISSH të identifikojë numrin e saktë të ish përfituesve sipas Ligjit nr.8685 datë 09.11.2000, që sot trajtohen me përfitim sipas nenit 9 “E drejta për të zgjedhur përfitimin”, të Ligjit nr.150/2014 datë 24.11.2014“Për pensionet e punonjësve që kanë punuar në miniera, në nëntokë”;

c) Në përfundim të procesit, për të garantuar transparencën ndaj grupeve të interesit të publikojë në

faqen zyrtare të ISSH listat emërore të personave përfitues aktiv sipas Ligjit nr.8685, datë 09.11.2000“Për një trajtim të vecantë të punonjësve që kanë punuar në miniera në nëntokë”.

Brenda datës 31.01.2020

3. Gjetje nga auditimi:Nga kryqëzimi dhe testimi me zgjedhje i evidencave të vëna në dispozicion, gjeneruar nga sistemi PCAMS, të përfituesve të Ligjit nr.150/2014 datë 24.11.2014, është konstatuar se evidenca e përfituesve aktual aktiv të Ligjit 150/2014 vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve të Informacionit ka pasaktësi, për rrjedhojë është e pamundur identifikimi i numrit të saktë total të përfituesve nga ky ligj. Gjithashtu nga auditimi është konstatuar se në sistemin PCAMS për të njëjtën kategori përfituesish “subjekte që u ndërpritet përfitimi pas verifikimeve të vet strukturave të ISSH” ekzistojnë në sistem 3 kategori të ndryshme, duke rezultuar në një praktikë të paunifikuar të hedhjes së të dhënave në sistem, çka shkakton konfuzion dhe keq interpretim të shifrave(*Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqe 43-45&48-49të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimia) ISSH të marrë masat për identifikimin e saktë të përfituesve aktiv sipas Ligjit 150/2014 datë 24.11.2014, të ndarë sipas dy kategorive në “përfitues të ardhur nga Ligji nr.8685” dhe “përfitues të rinj”, dhe në përfundim të procesit të publikojë në faqen zyrtare listën emërore të përfituesve të këtij ligji, për të garantuar transparencën;

b) ISSH të unifikojë praktikën e hedhjes së të dhënave në sistem në të gjitha rajonet, duke përcaktuar qartësisht në një akt administrativ, se si do të përshkruhen në sistem veprime specifike dhe ndryshime të statusit të dosjeve.

Brenda datës 31.01.2020

4. Gjetje nga auditimi: a) Aktualisht në momentin e auditimit, 658 nga 774 debitorë (përfitime të padrejta), ose 85% e numrit të përgjithshëm të debitorëve nuk janë në proces arkëtimi dhe shuma e debisë që ata përfaqësojnë (436,067,017 lekë) zë 89% të shumës totale të debisë (487,931,873 lekë); b) 64 përfitues debitorë në shumën 36,561,410 lekë, ose 9,7% e debitorëve nuk shlyejnë debinë edhe pse rezultojnë të jenë pjesë e skemës së përfitimeve nga viti 2013 deri në vitin 2019.

c)10 nga 37 përfitues (punonjës që kanë punuar në miniera, në nëntokë), ose 27% e atyre që u është ndërprerë trajtimi se kanë filluar punë, rezultojnë debitorë në shumën 5,741,200 lekë dhe aktualisht janë në kushtet e pamundësisë për të shlyer debinë, pasi aktualisht nuk janë pjesë e asnjë prej skemave të pensionit(*Më hollësisht trajtuar në pikën A,faqe 17-18; 21-23&34-35të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi:a) Të hartojë politika dhe të formalizojë procedura të qarta, për të mundësuar arkëtimin e shumës debitorë prej 436,067,017 lekë, nga moment i hyrjes së përfituesve debitorë në një prej skemave të përfitimit;

b) Të nxjerrë përgjegjësitë administrative, sipas DRSSH-ve respektive për mosarkëtimin e debisë për 64 përfituesit debitorë të cilët edhe pse rezultojnë të jenë pjesë e skemës së përfitimeve nga viti 2013 deri në vitin 2019, ende vazhdojnë të mosshlyejnë debinë.

Brenda datës 31.01.2020

5. Gjetje nga auditimi: Në harkun kohor të viteve 2000-2012 kanë përfunduar 418 procese gjyqësore në favor të përfituesve (ish punonjës që kanë punuar në miniera në nëntokë), duke sjellë për pasojë rikthimin e tyre në skemën e pensioneve, ndërkohë që në viteve 2013-2018, nga 610 procese gjyqësore të hapura, 434 procese, ose 71.4% e tyre janë humbur nga ISSH dhe vetëm 176 procese, ose 28.6% e tyre janë fituar nga ISSH. Gjatë vitit 2019, janë hapur gjithësej 195 procese gjyqësore, në 14 rajone të vendit, nga të cilat: 28 procese, ose 14.4% e tyre janë humbur nga ISSH, 26 procese, ose 13.3% e tyre janë fituar nga ISSH dhe 141 çështje, ose 72.3% e çështjeve janë në proces gjykimi. Pra në harkun kohor 2013-2018 janë humbur nga ISSH mbi 70% e proceseve gjyqësore, ndërkohë që për vitin 2019, ende nuk ka rezultate përfundimtare pasi 72.3% e çështjeve

janë në proces gjykimi. Në total, për periudhën 2000-2019, rezultojnë 880 procese gjyqësore të humbura nga ISSH ndaj punonjësve që kanë punuar në miniera në nëntokë (880 përfitues, të identifikuar si përfitime të padrejta, i janë rikthyer skemës së përfitimit të pensionit) nga të cilat vetëm për periudhën 01.01.2008-31.10.2019, ISSH ka paguar kundrejt minatorëve përfitues të skemës së Ligjit nr.8685/2000 dhe Ligjit nr.150/2014, në total 709,169,746 lekë, ose 96.3% të debisë totale të arkëtuara (*Më hollësisht trajtuar në pikën A,faqe 21&36-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi:ISSH të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë administrative në lidhje me vendimet gjyqësore, në dëm të institucionit. Për çdo proces gjyqësor të përfunduar, të zhvillohen analizat nga Drejtoria Juridike në ISSH dhe Drejtori i Përgjithshëm i ISSH-së dhe të nxirren përgjegjësitë administrative kundrejt personave të autorizuar të ISSH-së, për mosveprimet dhe mospërmbushjen e detyrës shtetërore.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi:Pasaktësi në, raportimet e kryera nga Drejtoria e Financës në ISSH:

a) Raportimin e numrit të përfituesve 5,549 minatorë përfitues për vitin 2003 dhe 5,554 përfitues për vitin 2004, ndërkohë që grupit të auditimit nga strukturat e auditimit dhe certifikimit në ISSH i është raportuar si numër fillestar i kërkesave të rregjistruara në DRSSH dhe të pranura 5,527 përfitues;

b) Raportimin e shumës faktike të shpenzimeve buxhetore, për periudhën 2003-2018. Nga Drejtoria e Financës raportohen shpenzime faktike për pagesat e parakohshme për minatorët e nëntokës, për vitin 2018 në shumën 235,822,000 lekë, nga 663,702,830 lekë, që rezulton tëketë përfituar ISSH, në zërin “Transfertë për pagesat e parakohshme për minatorët”, siguruar kjo nga të dhënat e sistemit të thesarit të qeverisjes së përgjithshme, për vitin buxhetor 2018.

Në fund të vitit 2018, Drejtoria e Financës raporton 460 përfitues më shumë se në vitin 2017, ndërkohë që shpenzimet faktike në vitin 2018 i raporton të ulura me 167,400,000 lekë, ose në masën 58.5%, krahasuar me vitin 2017.

Sipas sqarimeve të paraqitura nga ISSH, me shkresën nr.7719/3 prot, datë 23.12.2019, protokolluar në KLSH me nr.919/3, datë 24.12.2019, në lidhje me deformimin e evidentimit të shpenzimeve të transfertës buxhetore për kategorinë e minatorëve të nëntokës, sqarohet se: *“ky deformim ka ndodhur pasi në sistemin PCAMS nuk është bërë një zhvillim i veçantë evidentimi i shpenzimeve faktike sipas artikullit. Kjo ka sjellë si pasojë që shpenzimet të ngarkohen në zërin pensione pleqërie dhe stornimi i tyre të bëhet në mënyrë empirike dhe me gabime. Në vitin 2018 nuk është bërë kontrolli i plotë për evidentimin në këtë zë në momentin e mbylljes së raportit fiskal, datë 15 janar si dhe të mbylljes së bilancit financiar. Problematika është konstatuar me vonesë”*.

Aktualisht të dhënat statistikore, përpunohen manualisht nga drejtoria e financës, pasi sistemi informatik i pensioneve PCAMS nuk rezulton i lidhur me sistemin e financës FMS në ISSH (Financial Management System), detyrim ky për organizimin dhe koordinimin e të dhënave midis dy sistemeve. (*Më hollësisht trajtuar në pikën A,faqe 23-25&37-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: ISSH të marrë masa për zhvillimin e sistemit elektronik të pensioneve PCAMS duke e ndërlidhur atë me sistemin e financës FMS me synim prodhimin e raporteve dhe statistikave në kohë reale dhe me nivel minimal gabimi.

Gjatë vitit 2020

7. Gjetje nga auditimi:Mosushtrimi nga ana e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm i kërkesave të pikës 3 të VKM nr.301, datë 23.05.2018, dalë në zbatim të Ligjit nr.72/2017, që përcaktojnë se, rregullshmëria e vendimeve të DRSSH lidhur me evidentimin dhe shlyerjen e detyrimeve të falura sipas dispozitave të Ligjit nr.72/2017, do të jenë objekt i vecantë auditimi nga auditi i brendshëm i ISSH-së dhe rezultatet e auditimit do t'i njoftohen Ministrit të Financave dhe të Ekonomisë. Në

total, për vitet 2017-2018, rezultojnë debi të falura në shumën 204,824,805 lekë. Kjo shumë e detyrimit të falur nuk është audituar nga DAB e ISSH-së. *(Më hollësisht trajtuar në pikën A,faqe 26-29&38-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi:Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në ISSH, në planin vjetor të vitit 2020, të planifikojë një auditim të vecantë mbi rregullshmërinë e vendimeve të DRSSH, në lidhje me evidentimin dhe shlyerjen e detyrimeve të falura, në shumën 204,824,805 lekë, sipas dispozitave të Ligjit nr.72/2017 dhe në përfundim të procesit, rezultatet e arritura të pasqyrohen në një shtyllë të vecantë në sistemin informatik të pensioneve PCAMS si dhe t'i bëhen me dije Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Deri në datë 31.03. 2020

8. Gjetje nga auditimi:Mosrakordim të dhënash midis sistemit informatik të pensioneve PCAMS dhe strukturës së inspektimit, në lidhje me numrin e dosjeve të mbyllura, si vijon: Në datë 25.11.2019, në sistemin elektronik të pensioneve PCAMS, të ISSH-së, rezultojnë në total 4,168 përfitues nga Ligji 150/2014, prej të cilëve vetëm 3,177 janë përfitues aktiv të skemës. Diferenca prej 991 përfituesish, përfaqëson numrin e përfituesve, dosjet e të cilëve kanë rezultuar me problem nga verifikimi dhe janë mbyllur. Njësia e Inspektimit të Përfitimeve si struktura përgjegjëse për auditimin e përfitimeve në zbatim të Ligjit nr.150/2014, e miratuar me Vendimin e Këshillit Administrativ nr.6, datë 20.07.2010, raporton për 3,782 dosje minatorësh përfitues të inspektuara në total, nga të cilat: certifikuar të rregullta 3,576 dosje, pezulluar 48 dosje dhe lënë detyrë për plotësim për 158 dosje, nga 991 dosje të mbyllura të raportuara nga informacioni i gjeneruar nga sistemi PCAMS, në datë 25.11.2019*(Më hollësisht trajtuar në pikën A,faqe 18-19&35-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi:a)Strukturat përgjegjëse në ISSH të koordinojnë punën në funksion të, saktësisht dhe detajimit të 991 përfituesve, (dosjet e të cilëve rezultojnë të mbyllura nga auditimi në sistemin informatik të pensioneve PCAMS), nga zbatimi i skemave të Ligjit nr.8685/2000 dhe Ligjit nr.150/2014;

b) Pasi të saktësohet statusi i tyre të pasqyrohen vecmas në sistem nën kategorinë “Konkluduar sa përfituar padrejtësisht”.

Brenda datës 31.01.2020

9. Gjetje nga auditimi: Janë konstatuar mangësi në komponentët e Kontrollit të Brendshëm, si vijon: a) Në rregulloren për Organizimin e Detyrave Funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme të ISSH –së si dhe në rregulloren nr.1/2, datë 04.03.2011 “Për një shtesë në Rregulloren nr.1, datë 21.10.2008 “Për caktimin, administrimin dhe pagesën e pensioneve”, e ndryshuar, e emërtuar projekt rregullore për Njësinë e Inspektimit të Përfitimeve, nuk janë reflektuar ndryshimet strukturore gjë e cila nuk garanton ndarjen e qartë të detyrave sipas pozicioneve të punës; b) Në të dy rregulloret e sipërcituara nuk është përfshirë “E drejta e vendosjes së gjobës”, si detyrim që rrjedh nga zbatimi i nenit 5 të Ligjit nr.150/2014“Për pensionet e punonjësve që kanë punuar në miniera në nëntokë”, ku shprehimisht citohet: “...personi dënohet me gjobë në masën katërfish të dëmit të shkaktuar, pavarësisht nga dënimi i parashikuar në dispozitën përkatëse të Kodit Penal”; c) Në regjistrin e riskut nuk janë përfshirë objektivat që lidhen me, identifikimin e saktë të të gjithë përfituesve të pensioneve që kanë punuar në miniera, në nëntokë dhe pasqyrimin e tyre në sistemin informatik të pensioneve PCAMS: d) Pasaktësi në raportet e prodhuara dhe shpërndara nga Njësia Përgjegjëse për Inspektimin, gjë e cila riskon garantimin e gjurmës së auditimit dhe realizimin e objektivit të ISSH – së, që është përmirësimi rrënjësor i praktikave të punës së inspektimit dhe të kontrollit të brendshëm, me fokus luftën kundër informalitetit, nëpërmjet zbatimit të standardeve të përcaktuara*(Më hollësisht trajtuar në pikën A&C, faqe 18-19; 31-32&50-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi:a)ISSH të marrë masa për përmirësimin e Rregullores për Organizimin e

Detyrave Funktionale në Drejtorinë e Përgjithshme të ISSH-së dhe Rregullores nr.1/2, datë 04.03.2011 “Për një shtesë në Rregulloren nr.1, datë 21.10.2008 “Për caktimin, administrimin dhe pagesën e pensioneve”, e ndryshuar, në drejtim të reflektimit në to të ndryshimeve strukturore si dhe të përfshirjes në detyrat e Njesisë Përgjegjëse për Inspektimin të drejtën e vendosjes së gjobës, si detyrim që rrjedh nga zbatimi i nenit 5 të Ligjit nr.150/2014“Për pensionet e punonjësve që kanë punuar në miniera në nëntokë”;

b)Strukturat përgjegjëse të ISSH-së të vlerësojnë në regjistrin e riskut të gjitha problematikat e dala nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve, për pensionet suplementare të minatorëve që paraqesin risk;

c) Institucioni të marrë masa që planifikimi i kontrolleve dhe çertifikimi i pensioneve të minatorëve nga Njësia e Inspektimit të Përfitimeve të kryhet jo më vonë se një vit, me qëllim identifikimin në kohë të mangësive dhe dëmeve të shkaktuara në mënyrë që fondet për pensione të përdoren me efektivitet;

d)Njësia Përgjegjëse për Inspektimin të marrë masa për përmirësimin rrënjësor të praktikave të punës së inspektimit dhe të kontrollit të brendshëm, me synim garantimin e gjurmës së auditimit dhe realizimin e objektivit të ISSH –së, me fokus luftën kundër informalitetit.

Brenda datës 31.01.2020, për pikën (a) dhe në vijimësi për pikat e tjera

10. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2018, në klasën 4, në zërin “Të tjera kërkesa debitore”, debitorët në ISSH, për vitin ushtrimor 2018, paraqiten në shumën 7,543,983,113.92 lekë, që përfaqëson: debitorë nga kontributet në shumën 1,560,339,000 lekë dhe debitorë nga përfitimet në shumën 5,893,644,000 lekë. Në relacionin shoqërues të pasqyrave financiare të vitit 2018, nuk ka një analizë të kategorive të debitorëve nga përfitimet që përbëjnë shumën 5,893,644 mijë lekë, veprim ky jo në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar(*Më hollësisht trajtuar në pikën A,faqe 25-26&39-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1. Rekomandimi:Drejtoria e Financës të marrë masa që në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019, të analizojë zërin “Të tjera kërkesa debitore”, sipas të gjitha kategorive të përfituesve që e përbëjnë atë dhe në mënyrë të vecantë, të saktësojë shumën e përfitimeve për kategorinë e punonjësve që kanë punuar në minierë në nëntokë.

Deri në datë 31.03. 2020

B. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës” i ndryshuar, nenet 37, 141, 153 pikat 1 dhe 2, Rregulloren e Personelit, pika V. 1, 2, 3, i kërkojmë Drejtorit të Përgjithshëm të ISSH, analizimin e shkeljeve dhe mangësive të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit për fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore në raport me shkeljet e konstatuara, ndaj nëpunësve përgjegjës.

C. SHËNIM I KRYETARIT

Problematikat e trajtuara në këtë auditim tematik do të trajtohen si pikë e vecantë në auditimin e rradhës të përvitshëm, që do të zhvillohet në tremujorin e I-rë të vitit 2020 nga Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit.

Drejtori i Departamentit, Kryeaudituesi dhe grupi i auditimit, Brenda datës 15 Janar 2020, të zhvillojnë takim zyrtar me përfaqësuesit e Sindikatës së Minatorëve të Shqipërisë “Janar 1991”, për

gjetjet dhe rekomandimet e këtij auditimi dhe të marrin shqetësimet e tyre konkrete. Në këtë takim do të jenë edhe përfaqësues nga Drejtoria e Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë dhe Drejtoria e Komunikimit.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R