



# Buletini mujor

Janar 2025



Nga takimi përmbyllës në Tiranë për projektin SECO

## KLSH përmbyll me sukses projektin SECO. Realizohen 3 auditime pilot për kontratat koncesionare dhe të PPP-ve

Në kuadër të përmbylljes së projektit "Forcimi i Mbikëqyrjes së Auditimit të Jashtëm për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat (PPP) në Shqipëri", financuar nga Sekretariati Shtetëror për Çështjet Ekonomike (SECO) i Zvicrës, në datën 23 dhjetor 2024, në ambientet e hotel "Plaza" Tiranë, u organizua ceremonia përmbyllëse.

Në aktivitet ishte i ftuar Zv. Ambasadori zvicerian, z. Philipp Arnold, stafi drejtues i Kontrollit të Lartë të Shtetit, audituesit e përfshirë në auditimet pilot, si dhe ekspertë nga shoqëria civile.



Në fjalën e tij, Zv. Ambasadori zvicerian theksoi rëndësinë dhe ecurinë e suksesshme të bashkëpunimit me KLSH-në në fushën e auditimit të koncesioneve/PPP-ve, si një kontribut me vlerë në auditimin e menaxhimit të fondeve publike. Ky bashkëpunim ka ndikuar në përmirësimin e teknikave të auditimit, si dhe në rritjen e mëtejshme të kapaciteteve të KLSH-së.



Përfaqësuesit e KLSH-së theksuan se bashkëpunimi i frytshëm në kuadër të këtij projekti ka hedhur themele për bashkëpunime të mëtejshme, për të garantuar vijimësinë e forcimit të kapaciteteve në këtë fushë dhe më gjerë, duke mbështetur kështu edhe zhvillimin e qëndrueshëm të sektorit publik në Shqipëri.

Në këtë takim u prezantua dhe Manuali i Auditimit të Koncesioneve/PPP-ve, si një dokument me vlerë i cili paraqet të gjitha proceset dhe teknikat e auditimit të përdorura për auditimin e kontratave të koncesionit/PPP, siç identifikohen nga praktikantët më të mira dhe rekomandohen nga Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI).

### Statistika



**122 auditime** të evaduar për vitin 2024

**11 auditime** të përfunduara në muajin dhjetor 2024

**47 auditime** janë në proces evadimi

**106 raporte** auditimi të publikuara në web



## Projekti “Forcimi i Mbikëqyrjes së Auditimit të Jashtëm për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat në Shqipëri”, financuar nga Sekretariati Shtetëror i Zvicrës për Çështjet Ekonomike (SECO)

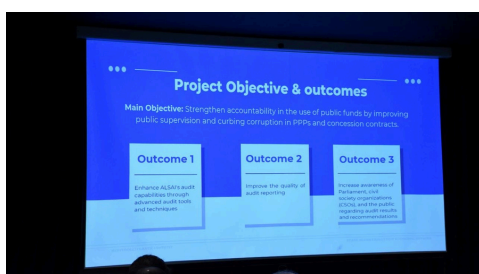
Projekti “Forcimi i Mbikëqyrjes së Auditimit të Jashtëm për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat (PPP) në Shqipëri” u zyrtarizua me firmosjen e Marrëveshjes nr. 307, datë 09.03.2020 mes Sekretariatit Shtetëror të Zvicrës për Çështjet Ekonomike (SECO) dhe Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Ky projekt kishte për qëllim forcimin e llogaridhënies gjatë përdorimit të fondeve publike nëpërmjet promovimit të mbikëqyrjes dhe shmangies së korrupsionit në hartimin dhe implementimin e kontratave të koncesioneve dhe të PPP-ve në Shqipëri.

Ndjekja dhe implementimi i projektit u krye nga Njësia e Implementimit të Projektit, e përbërë nga znj. Valbona Gaxha, znj. Aulona Jonuzi, znj. Joana Troqe, znj. Xhesila Nano dhe z. Rodjan Alimerkaj.

Nëpërmjet këtij projekti, KLSH realizoi me sukses produktet dhe aktivitetet e parashikuara në Marrëveshje, si më poshtë:

**1.Kryerjen e 3 auditimeve pilot në fushën e koncesioneve dhe PPP-ve**, të mbështetura në të gjitha fazat e auditimit nga eksperti i jashtëm i kontraktuar si pjesë e projektit.



*KLSH auditoi kontratat koncesionare si vijon:*

(i)“Financimi, ngritja dhe operimi i **shërbimit të skanimit të kontejnerëve e automjeteve** të tjera në Republikën e Shqipërisë dhe tarifës së shërbimit të skanimit” .

(ii)“Dhënia me koncesion e **shërbimit të kontrollit ligjor të instrumenteve matëse**, nëpërmjet verifikimit të instrumenteve shpërndarëse të karburantit dhe gazit të lëngshëm dhe miratimin e bonusit në procedurën konkurruese që i jepet shoqërisë”.

(iii)**Marrëveshjet hidrokarbure.**

**2.Hartimi i “Manualit për auditimin e koncesioneve dhe PPP-ve”,** i cili reflekton eksperiencën e fituar përgjatë kryerjes së 3 auditimeve pilot, shoqëruar me trajnimet e nevojshme.

**3.Vizitë studimore në Gjykatën Turke të Llogarive,** me qëllim shkëmbimin e njohurive në fushën e koncesioneve, ku rreth 20 auditues të KLSH-së mësuan nga ekspertiza e kolegëve në këtë fushë.

**4.Organizimi i aktivitetit me temë “Roli i auditit të jashtëm në shmangien e korrupsionit në koncesione dhe PPP”,** i cili njëlkohësisht përkoji me finalizimin e gjithë kësaj pune gati 4-vjeçare, ku morën pjesë auditues, përfaqësues të shoqërisë civile, ekspertë të jashtëm, si dhe përfaqësues të Ambasadës Zvicerane në Shqipëri dhe të Sekretariatit Shtetëror të Zvicrës, për Çështjet Ekonomike (SECO). Në këtë takim u prezantuan rezultatet e projektit.



*“Projekti SECO kishte për qëllim forcimin e llogaridhënies gjatë përdorimit të fondeve publike nëpërmjet promovimit të mbikëqyrjes dhe shmangies së korrupsionit në hartimin dhe implementimin e kontratave të koncesioneve dhe PPP-ve në Shqipëri.”*



# KRYETARI I KLSH-SË, Z. ARBEN SHEHU ZHVILLOI NJË TAKIM ME PËRFAQËSUESIN E GUARDIA DI FINANZA, Z. GIAMPIERO CARRIERI



Z. Shehu në takimin me z. Carrieri

Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, z. Arben Shehu, zhvilloi në mjediset e KLSH-së, një takim me përfaqësuesin e Guardia di Finanza, Kolonel Giampiero Carrieri, ekspert për Shqipërinë, Kosovën dhe Malin e Zi pranë Ambasadës së Italisë në Tiranë.

Në takim u diskutua mbi bashkëpunimin e deritanishëm institucional dhe angazhimin e përbashkët midis Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Guardia di Finanza. Gjithashtu, në takim u vendosën prioritetet për punën e përbashkët midis dy institucioneve për vitin 2025.

## KLSH, vizitë studimore në Gjykatën Turke të Llogarive për shkëmbimin e eksperiencave në auditimin e kontratave koncensionare dhe PPP-ve



Në kuadër të zbatimit të fazës së fundit të implementimit të projektit "Forcimi i Mbikëqyrjes së Auditimit të Jashtëm për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat (PPP) në Shqipëri", financiar nga Sekretariati Shtetëror për Çështjet Ekonomike (SECO), 20 auditues të KLSH-së vizituan në datat 3 dhe 4 dhjetor Gjykatën Turke të Llogarive (TCA).

Delegacioni i audituesve u mirëprit nga Presidenti i TCA-së, z. Metin Yener, i cili e përshëndeti takimin edhe në ditën e dytë të punimeve.



Qëllimi i kësaj vizite studimore ishte shkëmbimi i eksperiencës së TCA-së në auditimin e kontratave koncensionare dhe të partneritetit publik privat (PPP).

Sipas axhendës së bashkëmiratuar, audituesit e KLSH-së i prezantuan kolegëve produktet e projektit nëpërmjet prezantimeve të metodologjisë së krijuar dhe tre rezultatet auditimeve të realizuara me asistencën e ekspertëve të jashtëm, si dhe u njohën me eksperiencën dhe metodologjinë e tyre në auditimin e kontratave koncensionare.

Për ta konkretizuar edhe më shumë këtë ekspertizë u zhvillua një vizitë me të gjithë përfaqësuesit në qytetin spitalor "Etilik", një ndër tre spitalet më të mëdhenj në botë, si një nga kontratat koncensionare më të mëdha të partneritetit publik-privat në Turqi, në vitin e tretë të zbatimit të saj.



## Markimi i karburanteve, auditohet kontrata koncesionare

KLSH ka audituar përputhshmërinë e zbatimit të kontratës koncesionare për "Markimin e karburanteve" në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Nga auditimi ka rezultuar se:



- Propozimi i pakërkuar për dhënie me koncesion të këtij shërbimi nuk rezulton të jetë mbështetur në prioritetet strategjike të qeverisë për periudhën në fjalë deri në momentin e propozimit për dhënie me koncesion të këtij shërbimi. Gjithashtu, nuk rezultoi të jetë kryer një studim me analiza të nevojshme kosto-përfitim nga strukturat përkatëse, për të parashikuar kostot respektive të këtij shërbimi, për të identifikuar nëse ky projekt ka qenë i përballueshëm për buxhetin e shtetit dhe për të vlerësuar mbrojtjen e interesit të konsumatorëve lidhur me sasinë, cilësinë dhe nivelin e tarifës të aplikuar për këtë shërbim të markimit të karburanteve.
- Referuar të dhënave të Pasqyrave Financiare rezulton se realizimi i investimeve është në masën 68%, në kundërshtim me VKM nr. 200, dt. 13.03.2013 "Për miratimin e kontratës së koncesionit, për shërbimin e markimit dhe monitorimit të karburanteve".
- Grupi i auditimit zhvilloi një verifikim në terren mbi zbatimin e kontratës, ku u konstatua se procesi i markimit është tërësisht manual, hapat që ndiqen nga operatorët e GFI-së për të realizuar procesin e markimit nuk janë sipas procedurës së përcaktuar në kontratë, nuk garantohej përqendrimi i duhur (nuk ndodh homogjenizimi) i markuesit në lëndën djegëse, si dhe nuk bëhen prova apo të merren mostra për të verifikuar nëse përqendrimi i markuesit është sipas normave të përcaktuara në marrëveshje.

## Auditimi i sistemeve IT në AKBN

KLSH zhvilloi auditimin e sistemeve të Teknologjisë së Informacionit në Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), për periudhën e aktivitetit 01.01.2021-31.12.2023.

Nga auditimi ka rezultuar se:

-Sistemi informatik për administrimin dhe monitorimin e aktivitetit të koncesioneve dhe lejeve minerare mbi burimet natyrore të Republikës së Shqipërisë (Revzone), si dhe sistemi i menaxhimit të licencave dhe koncesioneve (GIS) kanë mangësi që ndikojnë në mbarëvajtjen, përdorimin dhe vazhdimësinë e funksionimit të tyre. Megjithë përpjekjet dhe investimet në fushën e teknologjisë, situata në AKBN në këtë drejtim nuk është e konsoliduar në krahasim me investimet e kryera, nisur nga fakti se zhvillimi i sistemeve ndër vite nuk është zhvilluar sipas një planifikimi strategjik afatgjatë.

-Sistemi "Revzone" nuk ka mekanizmat e nevojshme për kontrollin e inputit, duke rritur riskun e popullimit në sistem me të dhëna të cilat tejkalojnë përmbushjen e afateve sipas deklarimeve që duhet të bëjnë subjektet si dhe dublikimin e informacioneve, e për pasojë nxjerrjen e raporteve të pasakta.

## KLSH, pjesë e auditimit të përbashkët global të INTOSAI-t për ndryshimet klimatike

**Auditimi "Zbatimi i Planit Kombëtar për Përshtatjen ndaj Ndryshimeve Klimatike" u zhvillua në kuadër të auditimit të përbashkët global mbi "Veprimet e Përshtatjes ndaj Ndryshimeve Klimatike", ideuar nga IDI dhe INTOSAI WGEA**



Në kuadër të auditimit të përbashkët global mbi "Veprimet e Përshtatjes ndaj Ndryshimeve Klimatike" ideuar nga Iniciativa Për Zhvillim e INTOSAI-t (IDI) dhe INTOSAI WGEA (Grupi i Punës i INTOSAI-t në kuadër të Auditimeve Mjedisore), KLSH ka përfunduar auditimin e performancës me temë "Zbatimi i Planit Kombëtar për Përshtatjen ndaj Ndryshimeve Klimatike".

### Mesazhi i auditimit

Gjatë dy dekadave të fundit sfida e ndryshimeve klimatike është përballur me një qasje për përgjegjësi të përbashkët në nivel ndërkombëtar. Kjo përfshin përpjekje për shtimin e masave të përshtatjes për të luftuar ndikimet e dëmshme të ndryshimeve klimatike që janë ndërkaq të pashmangshme. Nëpërmjet hartimit të "Planit Kombëtar të Përshtatjes", Ministria e Turizmit dhe Mjedisit synon marrjen e masave të suksesshme, me qëllim kundërpërgjigjen ndaj ndryshimeve klimatike.

Megjithatë, pavarësisht veprimeve prioritare të përcaktuara, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit nuk ka luajtur një rol proaktiv në respektim të nismës integruese gjithëpërfshirëse për procesin e përshtatjes ndaj ndryshimeve klimatike. Përshtatja ndaj ndryshimeve klimatike, si një qasje relativisht e re, ende nuk mbështetet me kapacitete të përshtatshme në vend. Nuk është krijuar një sistem i mirëfilltë monitorimi dhe vlerësimi dhe pjesa më e madhe e financimit të klimës në Shqipëri është shumë e varur nga komuniteti ndërkombëtar dhe donatorët. Në vijim është e rëndësishme që Ministria e Turizmit dhe Mjedisit të marrë masa me qëllim që procesi i përshtatjes ndaj ndryshimeve klimatike të jetë më efektiv, duke siguruar zbatimin e masave dhe nxjerrjen e mësimave në mënyrë periodike.

# Auditimi në Ministrinë e Brendshme

KLSH ka ushtruar auditim përputhshmërie dhe financiar në Ministrinë e Brendshme, për periudhën e veprimtarisë 01.01.2021-31.12.2023. Ndër gjetjet kryesore nga auditimi janë:

**1.** Nga auditimi i urdhër shpenzimeve mbi pagesat e energjisë elektrike u konstatua se MB i ka lindur detyrimi prej 136,142,855 lekë, e cila përbëhet nga vlera e faturave të pa likuiduara në shumën 67,516,013 lekë dhe kamatëvonesave në shumën 68,626,842 lekë, për të cilat institucioni ka lidhur një aktmarrëveshje për shumën totale propozuar shlyerjen në 60 këste.

**2.** Nga auditimi u konstatua se përveç efektit negativ financiar që mbartin shlyerja e vendimeve gjyqësore për të larguarit pa të drejtë nga puna dhe mos sistemimit të tyre në organikën aktuale të MB një pasojë tjetër me kosto në buxhetin e shtetit është detyrimi që ka gjeneruar dhe rivlerësimi i listë-pagesave mujore me këta gjyq fitues në vite si rezultat i tej zgjatjes së proceseve gjyqësore. Nga verifikimi i detyrimeve të prapambetura të deklaruara në pasqyrat financiare me ato në sistemin tatimor C@TS konstatohet se Ministria e Brendshme ka detyrime në kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore detyrimet (deri më datë 06.03.2024), në vlerën 17,399,158 lekë. Nisur nga sa më sipër, grupi i auditimit verifikoi "moshën" e borxhit në këtë lloj tatimi si dhe arsyen e këtyre vlerave të larta, ku vetëm gjatë dhe interesat janë 10,828,310 lekë.

**3.** Nga auditimi u konstatua se prona me sipërfaqe 28,452 m<sup>2</sup> ku ushtronte aktivitetin ish-Qendra e Shërbimeve dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit (QSHAMT), institucion në varësi të MB, në harkun kohor prej 24 orësh, pa u kryer paraprakisht një studim dhe vlerësim i ankesës së ardhur nga qytetarët, në raport me interesat e Ministrisë së Brendshme dhe për funksionin e rëndësishëm që QSHAMT ka në administrimin dhe riparimin e mjeteve të MB dhe DPPSH, kaluan përkatësisht në pronësi të MFE-së me sipërfaqe totale 4,122 m<sup>2</sup> (7 herë më e vogël se sipërfaqja në të cilën ushtronte aktivitetin QSHAMT), në përgjegjësi administrimi të MB-së, me qëllim që në këtë pronë të zhvendosej QSHAMT.

## Auditimi në Kantierin e Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve Pashaliman

KLSH ka përfunduar auditimin në "Kantierin e Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve, Pashaliman" dhe Ministrinë e Mbrojtjes.

-Nga auditimi rezulton se një prej asetëve më të rëndësishme të kësaj ndërmarrje, shkalla "Kosjakova" së bashku me linjën e shinave nënujore është realizuar në vitin 1969 dhe amortizimi i kësaj shkalle më 31.12.2023 është në shumën 91,421,173 lekë dhe vlera e mbetur është në shumën 41,391,341 lekë ose 31%, pra tejet e amortizuar. Vlera fillestare e përcaktuar nga ekspertët vlerësues në vitin 2015 është në shumën 120,378,876 lekë. Viti i prodhimit të kësaj platforme, gjendja teknike dhe amortizimi ndër vite bën që veprimtaria e punës së KNRA-së të jetë e kushtëzuar dhe me risk për ngjarje të jashtëzakonshme. Dalja jashtë pune e shkallës përveç se rrezikon jetën dhe pronën nxjerr nga gatishmëria operacionale të gjitha mjetet lundruese të Forcave të Armatosura.

- Nga auditimi u konstatua që Komanda e Forcës Detare, referuar detyrimeve që rrjedhin nga urdhri i Shefit të Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura "Për planin e dokimit dhe riparimit të teknikës detare"



**Ambienti ku QSHAMT kryen aktualisht veprimtarinë**

Procedura e tjetërsimit të pronës është kryer jashtë çdo afati kohor të parashikuar në dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi, ndonëse nuk ka pasur asnjë emergjencë për iniciimin e këtij projekt-akti, ku për miratimin e VKM-ve do të duheshin minimalisht 10 ditë kalendarike nga propozimi te miratimi i projekt-aktit, përgjegjësi kjo e MFE dhe MB.

**4.** Procesi i pastudiuar i tjetërsimit të pronave ka sjellë implikime financiare për buxhetin e shtetit, përdorim të fondeve buxhetore sipas VKM nr. 980, datë 02.12.2020 "Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e projektimit, zbatimit të punimeve, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të Qendrës së Shërbimeve dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit", në vlerën 259,699 mijë lekë, jashtë destinacionit të miratuar nga ligjvënësi dhe për pasojë është shoqëruar me vonesa të procesit të rindërtimit dhe korrigjimin në kohë të efekteve të fatkeqësisë natyrore. Ndryshimi i destinacionit të fondeve të rindërtimit nga MFE, në vlerën prej 259,699 mijë lekë dhe përdorimi i tyre për qëllime të tjera që nuk kanë lidhje me korrigjimin e pasojave të tërmetit, është menaxhim joefektiv, joeficient dhe joekonomik i fondeve të buxhetit të shtetit.

dhe shkresave të Sekretarit të Përgjithshëm për buxhetin e detajuar të miratuar, nuk ka futur për riparim/dokim në KNRA të gjitha mjetet lundruese të planifikuara dhe miratuara sipas grafikut.

Rezultoni se nga viti 2016 deri në vitin 2023, nuk kanë dalë në shkallë për dokim/riparim 49 mjete lundruese. Mosdalja për riparim e 49 mjeteve lundruese ka ndikuar negativisht në arkëtimin e të ardhurave dhe në gjendjen financiare të ndërmarrjes në një vlerë prej 87,193,861 lekë pa tvsh.

- Nga auditimi konstatohet që amortizimi i llogaritur për ndërtesat dhe makineritë i pasqyruar në bilanc ka sjellë një rezultat financiar negativ për KNRA-në për të gjitha vitet e periudhës së operimit që nga krijimi i shoqërisë. Amortizimi i akumuluar prej vitit 2015 deri në vitin 2023 është në shumën 574,988,878 lekë.

Kantieri i Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve, Pashaliman ka në administrim 148,860 m<sup>2</sup> tokë të vlerësuar në vlerën 823,195,800 lekë, ndërtime dhe instalime në vlerën 637,773,954 lekë. Ndërtesa jashtë funksionit (që nuk përdoren për veprimtarinë e ndërmarrjes) janë 13 të tilla. Nga këto, katër godina janë në pronësi të KNRA-së, ndërsa pjesa tjetër shfrytëzohet nga efektivet e garnizonit turk, sipas një marrëveshje me Komandën e Forcës Detare që para krijimit të KNRA-së, marrëveshje për të cilën KNRA nuk ka dijeni.



# Gjetjet nga auditimi në Degën Doganore Tiranë

KLSH ka përfunduar auditimin e përputhshmërisë në subjektin Dega Doganore Tiranë, për periudhën 01.01.2022 deri në 31.12.2023. *Ndër gjetjet kryesore nga auditimi janë:*

Nga auditimi i kryer pranë Degës Doganore Tiranë kanë rezultuar mangësi dhe parregullsi në procedurat doganore të importit sipas marrëveshjeve në fuqi që lidhen me tarifën doganore të reduktuar; mosaplikim të saktë të elementëve të vlerës së mallit për qëllime të vlerësimit doganor; procedura vlerësimi të transportit për qëllime të vlerësimit doganor jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi; klasifikime tarifore jo në përputhje me nomenklaturën e mallrave në RSH; raste ku për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar janë deklaruar dhe trajtuar me transaksion edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për t'u trajtuar si i tillë; rivlerësime të pa unifikuara për të njëjtët artikuj; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë, detyrimeve doganore për taksën kombëtare TAM të ambalazhit plastik, taksën kombëtare të hirrës, kemit të qumështit, akcizës.

Gjatë veprimtarisë doganore të regjimeve ekonomike të tipit RPA është konstatuar se vlera e mallrave dhe vlera e shpenzimeve të transportit të deklaruara rezultojnë shumë e ulët dhe për të cilat janë llogaritur rivlerësime të detyrimeve doganore me efekte në të ardhurat doganore në buxhetin e shtetit. Gjithashtu janë konstatuar problematika mbi kontrollin e tyre për verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit të mallrave të ndryshëm apo shkelje të afateve gjatë veprimtarisë së tyre.

Në lidhje me regjimin e tranzitit u konstatuan mangësi lidhur me mos evidentimin dhe mos dokumentimin e vonesave të justifikuara apo incidenteve dhe masat e marra për mbikëqyrjen doganore, si dhe mos penalizimin e subjekteve për mos respektimin e afatit kohor të mbërritjes në doganën e destinacionit. Janë konstatuar mangësi të dokumentacionit ligjor të tipit "Certifikatë Veterinare" për produktet shtazore të importuara, dhe dokumenti shoqërues i tipit "Raport Analize", "Certifikatë Fitosanitare", "Certifikatë Shëndeti", "Certifikatë Origjine" për produkte ushqimore të gatshme.



## Auditimet në RTSH

Për vitin 2022 dhe 6-mujorin e parë 2023, Radio Televizioni Shqiptar (RTSH) ka zhvilluar 27 emisione, në cilat janë angazhuar 91 punonjës të RTSH-së dhe ka shpenzuar për paga në vlerën 28,149,936 lekë dhe për honorare po për këta punonjës në vlerën 27,535,060 lekë, totali 55,684,996 lekë. Angazhimi i 91 punonjësve të RTSH-së jo vetëm ka krijuar një marrëdhënie juridike në shitblerjen e të drejtave, të realizuara në mjedisin e punës, orarin zyrtar dhe në funksion të detyrimeve që rrjedhin nga pozicioni sipas kontratave individuale të punës, por edhe një standard të dyfishtë në marrëdhëniet e pagave dhe të shpërblimeve me punonjësit e RTSH-së. Vlera 27,535,060 lekë përbën dëm ekonomik për RTSH dhe buxhetin e shtetit dhe duhet të dëmshpërblehet.

### **"FESTIVALI 61 I KËNGËS"**

RTSH, për projektin artistik "Festivali 61 i Këngës" ka shpenzuar për punonjësit e saj mbi pagesën mujore të tyre, vlerën 3,153,001 lekë, duke krijuar një marrëdhënie juridike të shitblerjes së të drejtave, të realizuara në mjedisin e punës, orarin zyrtar dhe në funksion të detyrimeve që rrjedhin nga pozicioni sipas kontratave individuale të punës, si dhe një standard të dyfishtë, në marrëdhëniet e pagave dhe të shpërblimeve me punonjësit e RTSH-së. Vlera 3,153,001 lekë përbën dëm ekonomik për RTSH-në dhe buxhetin e shtetit dhe duhet të dëmshpërblehet.

### **"FESTIVALI 62 I KËNGËS"**

Në të gjithë hierarkinë e veprimeve të realizimit të "Festivalit 62 të Këngës", nuk ka transparencë të plotë dhe gjurmë dokumentare, si në hartimin e projektit, përcaktimin e burimeve njerëzore (përfshirë jurinë, të ftuarit, stafi artistik dhe administrative, stafi realizues), përcaktimin e kostove dhe tarifave përkatëse, caktimin e operatorëve pjesëmarrës për realizimin e tyre me kostot përkatëse (përfshirë dhe akomodimin).

Efekti negativ financiar në vlerën totale prej 4,106,663 lekë pa tvsh përbën përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet nga RTSH.

## Auditohet Komisioneri për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale

KLSH ka audituar Komisionerin për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale (KDIMDP), për periudhën 01.01.2021-31.12.2023.

*Gjetjet kryesore nga auditimi janë:*

Në praktikën e audituar të vendimmarrjes së KDIMDP-së në fushën e mbrojtjes së të dhënave personale, grupi i auditimit ka konstatuar 6 raste të mospërfundimit të procedurës administrative të nisur, 2 raste në të cilat Komisioneri nuk është shprehur mbi verifikimet jo të plota të grupit të inspektimit, 4 raste pa vendim përfundimtar mbi shkeljet administrative të konstatuara për të cilat legjislacioni parashikon masë administrative gjobë.

Në praktikën e audituar të vendimmarrjes së KDIMDP-së në fushën e të drejtës së informimit, grupi i auditimit ka konstatuar parregullsi në procedurën e konstatimit të kundërvajtjes administrative dhe në përmbajtjen e dokumentacionit shoqërues të vendimmarrjes së Komisionerit.

Zyra e KDIMDP-së nuk ka hartuar një rregullore të brendshme/ manual lidhur me përcaktimin e kërkesave, metodave që ndiqen për procedurat e konstatimit dhe shqyrtimit të kundërvajtjeve administrative, identifikimin e përgjegjësive, si dhe evidentimin e punës së palëve të përfshira në proces.

Komisioneri i Zyrës së KDIMDP-së për tre vitet objekt auditimi ka akorduar shpërblime financiare për stafin, përfshirë veten e tij, pa mbajtur dhe llogaritur tatim mbi të ardhurat e përfituara për vitet 2022-2023, në kundërshtim me legjislacionin tatimor.

Komisioneri i Zyrës së KDIMDP-së ka akorduar shtesën për kualifikim për veten e tij dhe 2 drejtorët e përgjithshëm, pa plotësuar kriteret e caktuara në aktin nënligjor përkatës, me fuqi prapavepruese që nga data e fillimit të përfitimit të kësaj shtese, duke krijuar gjithashtu një detyrim të prapambetur, i cili nuk është evidentuar në pasqyrat financiare të institucionit dhe në strukturën përgjegjëse për Thesarin në degë, në kundërshtim me aktet nënligjore përkatëse.

Për periudhën objekt auditimi, të gjitha kontratat për punë publike, mallra dhe shërbime në emër të Zyrës së KDIMDP-së janë nënshkruar nga Drejtori i Shërbimeve të Brendshme dhe Financës, njëkohësisht Nëpunës Zbatues, në kundërshtim me legjislacionin mbi menaxhimin e sistemit buxhetor dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Janë konstatuar parregullsi në procedurat e prokurimit publik të kryera nga Zyra e KDIMDP-së, në fazën e përcaktimit të kriterëve të veçanta për kualifikim, shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave si dhe zbatimit të kontratave.



## Bashkëpunimi KLSH – Gjykata Evropiane e Audituesve, një histori suksesi 10-vjeçare



Një nga bashkëpunëtorët më afatgjatë të Kontrollit të Lartë të Shtetit është pa dyshim Gjykata Evropiane e Audituesve – Gardianët e Financave të BE-së.

Si një anëtar aktiv i INTOSAI-t dhe EUROSAT-t, në përbushje të plotë të të gjitha parimeve dhe standardeve ndërkombëtare të bashkëpunimit ndërinstucional, KLSH vijon ndër të tjera, prej vitit 2014, të forcojë bashkëpunimin e suksesshëm me një nga 5 institucionet më të rëndësishme të Bashkimit Evropian.

Për më shumë se një dekadë, auditues nga departamente të ndryshme të KLSH-së, nëpërmjet procedurave të suksesshme të aplikimit kanë arritur të jenë pjesë aktive e strukturave të ECA-s nëpërmjet internshipeve 5-mujore. Kjo praktikë e konsoliduar vijon të krijojë kështu një gjeneratë audituesish të rinj, të cilët përcjellin më tej në KLSH të gjithë eksperiencën dhe formimin e tyre profesional nëpërmjet standardeve dhe praktikave më të mira evropiane. ECA është një nga partnerët kryesorë dhe nga nxitësit më të fuqishëm të zhvillimit profesional të SAI-ve evropiane, veçanërisht të SAI-ve të vendeve kandidate dhe kandidate të mundshme për në BE, ku bën pjesë edhe KLSH.

Janë më shumë se 17 auditues të integruar nëpërmjet internshipeve në ECA për dekadën 2014-2024 dhe aktualisht po e vijnë këtë praktikë pranë këtij institucioni edhe 5 auditues të KLSH-së. Kjo eksperiencë e vyer po vijon edhe për vitin 2025 me konfirmimin e pjesëmarrjes me auditues të tjerë.

Bashkëpunimi ndërmjet Institucioneve Supreme të Auditimit (SAI) të Bashkimit Evropian dhe Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA) kryesisht zhvillohet brenda kuadrit të strukturës së Komitetit të Kontaktit. Kjo strukturë përbëhet nga vetë Komiteti i Kontaktit, i përbërë nga drejtuesit e SAI-ve të BE-së dhe ECA-s, si dhe (Oficerët Ndërlidhës, Koordinatorët) LO's, të cilët ofrojnë një rrjet aktiv kontaktesh profesionale në mbarë Evropën, si dhe grupe pune, rrjete, për tema specifike të auditimit.

### **Bashkëpunimi me SAI-t e vendeve kandidate dhe kandidate të mundshme për në BE**

Komiteti i Kontaktit promovon dhe lehtëson bashkëpunimin ndërmjet vendeve kandidate dhe kandidate të mundshme dhe SAI-ve të Shteteve Anëtare të BE-së me anë të disa nismave, shumica e tyre në kuadrin e Rrjetit të SAI-ve të vendeve kandidate dhe kandidate dhe ECA-s. Përveç pjesëmarrjes së drejtuesve të këtyre SAI-ve dhe LO've në mbledhjet e Komitetit të Kontaktit si vëzhgues, Grupi i Përbashkët i Punës për Aktivitetet e Auditimit (JWGAA), pasardhësi i ish-Grupit të Punës së Komitetit të Kontaktit për Vendet Kandidate, promovon në shkallë praktike, aktivitetet e bashkëpunimit.

## WASHINGTON DC 2024

### KLSH, pjesë e Fellowship-it të Government Accountability Office



KLSH mori pjesë në International Auditor Fellowship Program, i organizuar nga Government Accountability Office (GAO) në Washington DC, gjatë periudhës 17 prill 2024 deri më 12 korrik 2024 dhe u përfaqësua nga z. Rigels Guzi, auditues pranë Departamentit të Auditimit të Buxhetit të Shtetit. Angazhimi në këtë aktivitet që ka për qëllim rritjen e kapaciteteve të institucioneve supreme të auditimit në të gjithë botën, u mundësua pas procesit konkurrues të përzgjedhjes për thellimin e njohurive në temën e propozuar "Auditimi i mashtimit, shpërdorimit dhe abuzimit, si dhe përdorimi i analizës së të dhënave si shembull i praktikave më të mira".

Në këtë sipërmarrje të Government Accountability Office ishin pjesëmarrës edhe institucione të tjera supreme të auditimit nga vende të tjera të botës dhe grupi që u angazhua në këtë eksperiencë përfshinte përfaqësues nga 16 shtete të tjera (Brazili, India, Kosova etj.).

Rritja e kapaciteteve audituese ishte planifikuar të realizohej nëpërmjet një programi intensiv trajnimi të ofruar nga drejtuesit kryesorë të Government Accountability Office në fusha që përfshinin që nga lidhshipi dhe menaxhimi i ndryshimit, e deri në shembuj konkretë të procesit të angazhimit auditues në GAO.

Në përfundim të programit, përfaqësuesit e institucioneve pjesëmarrëse të auditimit u pajisën me certifikatat përkatëse. Në ceremoninë e diplomimit të organizuar për këtë rast u zhvillua edhe një takim me Kontrollorin e Përgjithshëm të GAO-s, z. Gene Dodaro.



# KLSH zhvillon workshop-in mbi Integritetin: Jo thjesht një javë ..., por një mënyrë të jetuari



## KLSH merr pjesë në workshop-in VII DEA SG2 të EUROSAT-t në Lisbonë

Në datat 5-6 dhjetor 2024 u zhvillua në Lisbonë, Portugali, workshopi VII mbi projektin DEA (Data Envelopment Analysis), organizuar nga EUROSAT SG2, në bashkëpunim me Zyrën Kombëtare të Auditimit të Suedisë dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Norvegjisë. Ky aktivitet promovoi shkëmbimin e njohurive mbi përdorimin e metodës DEA dhe metodave të tjera të avancuara të kahasimit, të cilat synojnë përmirësimin e auditimeve të performancës.

Në workshop u zhvilluan prezantime nga ekspertë vendas dhe ndërkombëtarë mbi aplikimin e DEA-s në sektorin publik dhe kombinimin e saj me metoda të tjera të vlerësimit të efikasitetit në auditimet e performancës, duke përfshirë identifikimin e pyetjeve kyçe të auditimit, metodat e mbledhjes së të dhënave dhe analizimit të tyre.

KLSH u përfaqësua në këtë aktivitet nga znj. Aulona Jonuzi, drejtore e Departamentit të Metodologjisë, Planifikimit Strategjik dhe Zhvillimit Profesional dhe znj. Miranda Misini, audituese në këtë departament.

Në datat 10-13 dhjetor 2024, në Kontrollin e Lartë të Shtetit u zhvillua workshop-i "Java e Integritetit" nën sloganin "Jo thjesht një javë... por një mënyrë të jetuari! Përqafojmë ndershmërinë, transparencën dhe përgjegjshmërinë, çdo ditë!".

Aktivitetet e organizuara në kuadër të kësaj jave, theksuan rëndësinë e integritetit dhe etikës në aktivitetet tona profesionale, duke synuar një menaxhim cilësor dhe transparent të auditimeve.

Gjatë kësaj jave u trajtuan aspekte të ndryshme të etikës profesionale, standardeve ndërkombëtare dhe metodologjive të auditimit, duke diskutuar mënyrat për t'u përmirësuar më tej dhe për të garantuar qëndrim të lartë ndaj kërkesave të integritetit në çdo fazë të auditimit.

Fjala e hapjes së aktivitetit u mbajt nga Sekretar i Përgjithshëm i KLSH-së, znj. Valbona Gaxha, e cila foli mbi rëndësinë e integritetit në institucionet publike, duke theksuar se është e rëndësishme të ndërtojmë besimin e palëve nëpërmjet integritetit.

Në vijim u prezantua tema "Të ndërtosh një kulturë integriteti: Sfidat dhe mundësitë për audituesit" nga znj. Miranda Misini dhe më pas pjesëmarrësit u njohën me Kodin Etik të KLSH-së, prezantuar nga znj. Ermira Hoxha.







Ditët në vijim u pasuan me aktivitete dhe prezantime, si: tema "Rëndësia e integritetit – në fokus edhe institucionet publike" nga znj. Elira Cukalla; "Etika profesionale dhe roli i audituesve në ruajtjen e integritetit" nga z. Marlin Muça; "Rëndësia e integritetit – në fokus institucionet publike" nga z. Blerin Shkurti, si dhe "Shqyrtimi i praktikave të auditimit të integritetit dhe Standartet Ndërkombëtare" nga znj. Xhuljeta Celaj dhe znj. Anjeza Gjoci.

Ky workshop, me pjesëmarrje të të gjithë stafit të KLSH-së, shërbeu si një praktikë e mirë për t'u angazhuar më thellë në përmirësimin e praktikave të auditimit dhe për të siguruar qëndrueshmëri të lartë ndaj kërkesave të integritetit.

Falënderit për leximin!



Të gjitha të drejtat e rezervuara nga KLSH

 www.klsh.org.al	 Kontrolli i Lartë i Shtetit
 E-mail: klsh@klsh.org.al info@klsh.org.al	 kontrolli_i_larte_i_shtetit
 Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë	 Orari pritjeve për publikun: E hënë – E enjte: 08:00 – 16:30 E premte: 08:00 – 14:00