



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
K R Y E T A R I

Nr. 873/8 Prot.

Tiranë, më 12.04.2021

V E N D I M

Nr. 42, Datë 12.04.2021

MBI

AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR PËR PROJEKTIN “MODERNIZIMI I ASISTENCËS SOCIALE” NË MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE,
për periudhën nga 01.01.2018– 01.07.2020

Nga auditimi Financiar i ushtruar për Projektin ‘*Modernizimi i Asistencës Sociale*’ në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Njësia e Menaxhimit të Projektit për periudhën nga 01.01.2018 deri më datë 01.07.2020, u konstatua se për të gjitha aspektet materiale, raportimet financiare për Komponentin 1 të Projektit, Ndihma Ekonomike paraqesin një pamje të vërtetë dhe të drejtë si dhe janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Drejtorisë, Drejtori i Departamentit të mësipërm si dhe Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

VENDOSA:

- I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit për Projektin ‘*Modernizimi i Asistencës Sociale*’ të ushtruar në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, zyra e PMU, për Komponentin 1 të Projektit, Ndihma Ekonomike, sipas programit të auditimit nr. 873/1, datë 29.09.2020, për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më datë 01.07.2020.
- II.** Të miratojë opinionin dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon;

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Kontrolli i Lartë i Shtetit ka audituar Raportet Financiare Vjetore të Programit Ndhimja Ekonomike (NE), të përgatitura nga Projekti “*Modernizimi i Asistencës Sociale*” në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, për periudhën 1 Janar 2018 – 01 korrik 2020.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH) raporton një opinion për vërtetësinë dhe saktësinë e pasqyrave financiare. Ekzaminimi i Raporteve Financiare, është ndërmarrë në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtarisht për Institucionet Supreme të Auditimit si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, SNA, duke fokusuar veprimtarinë në transaksionet financiare të kryera nën Programin e Ndhmës Ekonomike si dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin lidhur me fondet e lëvruara nën këtë komponent. Mbështetur në këto Standarde ky auditim është planifikuar dhe kryer duke arritur siguri të arsyeshme që pasqyrat dhe raportet financiare nuk përmbajnë gabime materiale.

Auditimi i Programit të Ndhmës Ekonomike u realizua me përzgjedhje të transaksioneve, evidencës mbështetëse dhe gjendjeve të llogarive të paraqitura në Raportin Financiar të Vitit 2018 - 2019. Auditimi përfshin vlerësimin e parimeve të kontabilitetit dhe raportimit financiar të përdorura po ashtu dhe pasqyrimin e deklaratave financiare në përgjithësi.

Auditimi mbi “*Programin e Ndhmës Ekonomike*” pas vlerësimit të raporteve të Bankës Botërore për vitet 2018 – 2019 për Komponentin 1, Ndhimja Ekonomike, arrin në konkluzionin se këto raporte në fund të periudhave ushtrimore paraqiten drejt në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e Raportimit Financiar të Sektorit Publik dhe sigurojnë një bazë të arsyeshme për dhënien e **opinionit të pakualifikuar me theksim të çështjes.**

Theksimi i çështjes i referohet disa çështjeve të paraqitura në raportimet financiare të cilat, sipas gjykimit të audituesit, kanë një rëndësi thelbësore për përdoruesin në mënyrë që të arrijnë të kuptojnë pasqyrat financiare. (ISSAI 1706.5) si më poshtë:

Nga auditimi i raportimeve financiare në lidhje me Ndhmën Ekonomike si shuma të alokuara, të dorëzuara këto nga ana e PMU në Bankën Botërore, rezultoi se këto shifra nuk përputhen me shumat reale të alokuara deri në fund të vitit buxhetor për këtë kategori (Ndhimja Ekonomike). Kjo mospërputhje, për vitin 2019 rezultoi në 11 raste në vlerën **127,000,000 lekë** kurse për vitin 2018 nuk kishte mospërputhje pasi në këtë vit shumat e alokuara për Ndhmën Ekonomike dhe Personat me Aftësi të Kufizuara (NE+PAK) ishin me të njëjtin kod në sistemin e Thesarit. Në kushte të tilla, me qëllim kuptimin e saktë të raportimeve financiare, theksojmë çështjen e mësipërme pasi shuma e konstatuar nuk ndikon në modifikimin e opinionit të pakualifikuar të dhënë nga Audituesit për Projektin ‘*Modernizimi i Asistencës Sociale*’.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i raportimeve 3 mujore për marrëveshjen e ratifikuar sipas ligjit nr. 84/2012, e ndryshuar dhe raportimeve 6 mujore për marrëveshjen e ratifikuar sipas ligjit nr. 54/2018, rezultoi se në marrëveshjen e parë indikatorët nr. 4, 11, 12, 15 dhe 16 nuk janë arritur sipas afatit të parashikuar në dokumentin POM (*Manuali Operacional i Projektit*), pavarësisht faktit se janë arritur brenda afatit përfundimtar të marrëveshjes. Gjithashtu, e njëjta situatë rezultoi edhe për indikatorin nr. 19 të marrëveshjes së dytë. Sa më sipër është në kundërshtim me Manualin Operacional të Projektit të vitit 2018, Aneksi J dhe Manualin Operacional të Projektit të vitit 2019, Aneksi C (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 15-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale/PMU të marrin masat e nevojshme për realizimin në kohë të indikatorëve të planifikuar, për të mundësuar kryerjen e disbursimeve me qëllim eliminimin e efekteve të mundshme financiare negativ që sjell mosrealizimi (pagesat, transhet) dhe arritjen e qëllimit të projektit, në mbështetje të reformave për Ndhimën Ekonomike.

Në vijimësi

2. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi u konstatua se në bazë të detyrimit që rrjedh nga marrëveshja e financimit, PMU ka raportuar mbi fondet e alokuara në fillim të vitit për programin e NE nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Konkretisht:

- Vlerat e raportuara nga DPSHSSH për vitin 2018 si buxhet i alokuar për programin e NE (Ndihma Ekonomike + Personat me Aftësi të Kufizuara) nuk kanë rialokime fondesh;

- Për vitin 2019 janë evidentuar se vetëm për 21 Bashki, të përzgjedhura këto në bazë të vlerave më larta, duke krahasuar vlerën e alokimit të raportuar në Bankën Botërore me vlerën e alokuar deri në fund të vitit sipas DPSHSSH, rezultojnë se në 11 raste ka diferenca midis vlerave të raportuara si të alokuar dhe alokimit përfundimtar në shumën **127,000,000 lekë**. Rialokimet për vlerat e mësipërme janë kryer me shkresat nr. 5162, datë 14.11.2019 dhe shkresa nr. 6006, datë 30.12.2019 të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Duke qenë se raportimi nga PMU ndaj Bankës Botërore bëhet 6-mujor progresiv e vjetor për vitin financiar dhe është pas faktit, si i tillë ky raportim duhet të kishte përfshirë këto ndryshime shumë të alokuara. Sa më sipër, është në kundërshtim me Seksionin II, Raportimi, monitorimi dhe vlerësimi i projektit, germa A Raportet e Projektit, pika 2 dhe germa B Menaxhimi financiar, raportet financiare dhe auditimet, pika 2 të Ligjit nr. 84/2012 'Për ratifikimin e Marrëveshjes së huas ndërmjet Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim (IBRD) për financimin e Projektit të Modernizimit të Asistencës Sociale', seksionin II të ligjit nr. 53/2018 'Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim, për Shtesën e Financimit për Projektin e Modernizimit të Asistencës Sociale', si dhe Manualin Operacional i Projektit (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet nr. 20-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi: Shërbimi Social Shtetëror dhe PMU të marrin masa që në raportet e dorëzuara pranë donatorit (Banka Botërore) të pasqyrojnë vlerat e plota të alokuara për programin e NE ku të përfshihen fondet e çelura dhe rialokimet e ndodhura gjatë vitit, si detyrim që rrjedh nga marrëveshja e financimit.

Në vijimësi

3. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se evidencat statistikore të hartuara nga Drejtoritë e Shërbimeve Sociale në NJVV, të dërguara nga Drejtoritë Rajonale të Shërbimit Social, në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror dhe mandej në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale pasqyrojnë më shumë/më pak shpenzime në krahasim me të dhënat e marra nga rakordimet e bëra me sistemin e Thesarit. Kjo diferencë rezultojnë akoma më e lartë për vitin 2018, vit gjatë të cilit Programet NE dhe PAK kanë qenë pa kode të veçanta në sistemin e Thesarit por me një kod të përbashkët. Konkretisht:

- Për vitin 2018 rezultojnë një diferencë prej **2,814,346,626 lekë** (*1,609,050,296 lekë raportuar më shumë + 1,205,296,330 lekë raportuar më pak*), këto duke krahasuar shumën sipas sistemit të thesarit dhe vlerës së raportuar nga evidencat statistikore të konsoliduara në nivel Republike nga

ana e Drejtorisë së Përgjithshme të SHSSH. Thënë ndryshe, shpenzimet e kryera nuk janë shoqëruar me evidencën përkatëse (evidencat statistikore) (Aneksi 4.1).

- Për vitin 2019 rezulton një diferencë prej **121,806,743 lekë** (101,859,772 lekë raportuar më shumë + 19,946,971 lekë raportuar më pak), këto duke krahasuar shumat sipas sistemit të thesarit dhe vlerës së raportuar nga evidencat statistikore të konsoliduara në nivel kombëtar nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të SHSSH. Thënë ndryshe, shpenzimet e kryera nuk janë shoqëruar me evidencën përkatëse (evidencat statistikore) (Aneksi 4.1). Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 2 të Udhëzimit nr. 10 datë 03.07.2014 “Për disa ndryshime në Udhëzimin Nr. 1945, datë 4.10.2010, për zbatimin e Vendimit Nr. 617, datë 7.9.2006, të Këshillit të Ministrave, “Për Përcaktimin e Treguesve të Vlerësimit dhe të Monitorimit të Programeve të Ndhmës Ekonomike, të pagesës për personat me Aftësi të Kufizuara dhe të Shërbimeve Shoqërore” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 24-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror, Drejtoritë Rajonale të Shërbimit Social Shtetëror si dhe Zyrat e Shërbimit Social në NJVV, nisur jo vetëm nga rëndësia që ka Projekti i Modernizimit të Asistencës Sociale, por edhe vet Ndhima Ekonomike si politikë sociale për shtresat në nevojë, të marrin masa që të hartohen dhe plotësohen statistika mbi vlera reale të shpenzuara.

Në vijimësi

3.2 Rekomandimi: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror, Drejtoritë Rajonale të Shërbimit Social Shtetëror si dhe Zyrat e Shërbimit Social në NJVV, nisur jo vetëm nga rëndësia që ka Projekti i Modernizimit të Asistencës Sociale, por edhe vet Ndhima Ekonomike si politikë sociale për shtresat në nevojë, të marrin masa për të analizuar problematikat në sistemin e saj të raportimit dhe të hartohet një skemë e qartë në nivel institucional mbi përgjegjësitë e hartimit dhe rakordimit të shifrave midis sektorëve.

Në vijimësi

3.3 Rekomandimi: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror, Drejtoritë Rajonale të Shërbimit Social Shtetëror si dhe Zyrat e Shërbimit Social në NJVV, nisur jo vetëm nga rëndësia që ka Projekti i Modernizimit të Asistencës Sociale, por edhe vet Ndhima Ekonomike si politikë sociale për shtresat në nevojë, të marrin masa për të vlerësuar mundësinë e hartimit të një formati të ri raportimi në të cilën të paraqiten shumat e shpenzuara faktike si dhe detyrimet e prapambetura për çdo 2-mujor.

Në vijimësi

4. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht nga krahasimi i shumave të raportuara si të shpenzuara nga Drejtoria e Financës dhe Statistikave në Drejtorinë e Përgjithshme të SHSSH (akt – rakordimet akordimet me MFE) me evidencat statistikore të Drejtorive Rajonale të SHSSH, rezultoi se edhe me këto evidenca, ashtu sikurse me ato të konsoliduara në nivel kombëtar, për vitin 2018, kanë një diferencë prej **2,863,409,097 lekë** (1,609,706,542 lekë raportuar më shumë + 1,253,702,555 lekë raportuar më pak). Pra evidencat statistikore të Drejtorive Rajonale të SHSSH pasqyrojnë më pak shpenzime se sa shumat e

raportuara nga Drejtoria e Përgjithshme e SHSSH në akt-rakordimet e saj me sistemin e Thesarit. Nga auditimi rezultoi me diferenca për të njëjtën arsye edhe viti 2019 me një shumë prej **114,790,201 lekë** (95,293,294 lekë raportuar më shumë + 19,496,907 lekë raportuar më pak). Pra evidencat statistikore të Drejtorive Rajonale të SHSSH pasqyrojnë më pak shpenzime se sa shumatat e raportuara nga Drejtoria e Përgjithshme e SHSSH në akt-rakordimet e saj me sistemin e Thesarit (Aneksin nr. 4.2 *Krahasimi i shumave të rakorduara nga Drejtoria e Financës dhe Statistikave (DPSHSSH) me evidencat statistikore të marra nga Drejtoritë Rajonale të SHSSH*). Për të dy vitet diferenca rezultoi nga fakti se këto evidenca statistikore të mbajtura pasqyrojnë vetëm shpenzimet faktike të kryera për dy mujorin e kaluar dhe detyrimet e prapambetura nuk përfshihen në evidenca statistikore duke arritur në një situatë ku shumatat e shpenzuara me ato të shoqëruara me evidencë statistikore të kenë edhe diferencat e mësipërme. Veprimet e mësipërme në kundërshtim me Udhëzimin nr. 1945 datë 04.10.2010 “Për zbatimin e VKM Nr. 617, datë 07.9.2006, “Për Përcaktimin e Treguesve të Vlerësimit dhe të Monitorimit të Programeve të Ndihmës Ekonomike, të pagesës për personat me Aftësi të Kufizuara dhe të Shërbimeve Shoqërore”, i ndryshuar, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 24-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror, Drejtoritë Rajonale të Shërbimit Social Shtetëror si dhe Zyrat e Shërbimit Social në NJVV, nisur jo vetëm nga rëndësia që ka Projekti i Modernizimit të Asistencës Sociale, por edhe vet Ndihma Ekonomike si politikë sociale për shtresat në nevojë, të merren masa për përmirësimin e mënyrës së plotësimit të evidencave statistikore nga ana e NJVV si një element shumë i rëndësishëm në çeljen e fondeve për periudhat pasardhëse për programin e NE ku të përcaktohen qartë detyrimet e prapambetura në pagesat e përfituesve dhe pagesat faktike të kryera të periudhës së raportimit.

Në vijimësi

4.2 Rekomandimi: Nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror, Drejtoritë Rajonale të Shërbimit Social Shtetëror si dhe Zyrat e Shërbimit Social në NJVV, duke patur parasysh faktin se pasqyrimi në evidenca statistikore manualisht nga ana e punonjësve mbart një risk të lartë gabimi, të vlerësohet mundësia e gjenerimit të tyre nga ana e sistemit elektronik të Projektit Modernizimi i Asistencës Sociale.

Në vijimësi

5. Gjetje nga Auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se evidencat statistikore 2-mujore të NJVV konsolidohen në nivel Drejtorie Rajonale dhe raportohen më pas në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror. Sektori i Statistikave në Drejtorinë e Përgjithshme konsolidon statistikën në nivel kombëtar dhe i paraqet ato pranë sektorit të Financës të cilat më tej përdoren si burim informacioni për çeljen e fondeve në 2 mujorin pasardhës.

Grupi i auditimit krahasoi statistikën e raportuara nga Drejtoria e Përgjithshme e SHSSH me ato të hartuara e dërguara nga Drejtoritë Rajonale, nga ku rezultuan diferenca në vlerë të përshkuara këto si më poshtë:

- a. Për vitin 2018, ka një mospërputhje midis vlerave ku në **16 raste** Drejtoritë Rajonale kanë raportuar në total **10,914,876 lekë** më shumë se vlera e raportuar nga Sektori i Statistikave të Drejtorisë së Përgjithshme të SHSSH dhe në **20 raste** Drejtoritë Rajonale kanë raportuar më pak në vlerën **5,138,443 lekë** se Sektori i Statistikave në Drejtorinë e Përgjithshme të SHSSH.

- b. Për vitin 2019, ka një mospërputhje midis vlerave ku në **20 raste** Drejtoritë Rajonale kanë raportuar në total **7,684,206 lekë** më shumë se vlera e raportuar nga Sektori i Statistikave të Drejtorisë së Përgjithshme të SHSSH dhe në **9 raste** Drejtoritë Rajonale kanë raportuar më pak në vlerën **1,330,556 lekë** se Sektori i Statistikave në Drejtorinë e Përgjithshme të SHSSH.

(Aneksi nr. 4.3 *Krahasimi i vlerave të evidencave statistikore mes raportimeve 2-mujore të Drejtorisë së Përgjithshme të SHSSH dhe atyre të Drejtorive Rajonale të SHSSH*. Veprimet e mësipërme në kundërshtim me pikën 2 të Udhëzimit nr. 10 datë 03.07.2014 “Për disa ndryshime në Udhëzimin Nr. 1945, datë 4.10.2010, për zbatimin e Vendimit Nr. 617, datë 7.9.2006, të Këshillit të Ministrave, “Për Përcaktimin e Treguesve të Vlerësimit dhe të Monitorimit të Programeve të Ndhmës Ekonomike, të pagesës për personat me Aftësi të Kufizuara dhe të Shërbimeve Shoqërore” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 24-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror si dhe Drejtoritë Rajonale të Shërbimit Social Shtetëror të marrin masa që çdo paqartësi apo ndryshim në nivel konsolidimi të statistikave të kërkohet shpjegim nga niveli bazë (Bashkia), të argumentohet ndryshimi dhe dokumentohet në mënyrë që i gjithë sistemi i programit të NE të ketë pasqyruar realizimin të konsoliduar në nivel kombëtar ku të pasqyrojë situatën reale të fondeve të shpenzuara për këtë program në nivel kombëtar.

Në vijimësi

6. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi në 6 NJVV të 110 dosjeve për vitet 2018 – 2019 rezultuan problematika dhe mangësi si më poshtë:

Bashkia Elbasan:

- Në 41 raste në verifikimin e bërë nga ana e Administratorëve Shoqërorë, nuk është bërë një përshkrim sipas pikës 29 të formularit ‘Përshkrim i shkurtër i nivelit të jetesës së aplikantit’;
- Në 1 rast nuk është kryer verifikimi në terren i situatës social ekonomike nga ana e Administratorit Shoqëror;
- Në 1 rast rezulton se mungon deklarata 3 – mujore;

Bashkia Përrenjas:

- Në 3 praktika rezultoi se 3 deklarata 3-mujore të një përfituesi janë pa datë, fakt i cili nuk konfirmon nënshkrimin e deklaratës brenda datës 1 – 15 të muajit deklarues;
- Në 7 raste rezultoi se nuk është plotësuar tabela sipas shtojcës nr. 3 “Përbërja dhe Gjendja e Familjeve”;
- Në 16 raste rezultoi se nuk është bërë një përshkrim sipas pikave 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 tek Seksioni A “Informacion specifik mbi aplikantin” si dhe
- Në 17 raste rezultoi nuk janë pasqyruar të dhëna në lidhje me seksionin C “Informacion Specifik mbi Aplikimin/Demografia e Familjes”;
- Në 5 raste rezultoi nuk janë pasqyruar të dhëna në lidhje me ndryshimet/ose jo të Gjendjes Ekonomike dhe Sociale të familjes;
- Në 2 raste u konstatua se mungon Formulari i vlerësimit të situatës social – ekonomike në terren për 6 – mujorin e dytë;

Bashkia Librazhd:

- Në 3 raste nuk është kryer verifikimi në terren i situatës social ekonomike nga ana e Administratorit Shoqëror;

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 2, Kreu II të Udhëzimit nr. 3, datë 17.02.2017 “Mbi zbatimin e vendimit të KM nr. 955, datë 7.12.2016 “Për përcaktimin e Kriteve, procedurave dokumentacionit dhe masës së përfitimit të Ndhmës Ekonomike” dhe VKM Nr. 955, datë 7.12.2016 “Për përcaktimin e kriteve, të procedurave, dokumentacionit dhe masës së përfitimit të ndihmës ekonomike, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 24-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Nga Administratorët Shoqërorë, të merren masa për plotësimin e të dhënave të kërkuara në formularin e vlerësimit të situatës sociale ekonomike me qëllim evidentimin e situatës reale të përfituesve të NE.

6.2 Rekomandimi: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Social Shtetëror, Drejtoritë Rajonale të Shërbimit Social Shtetëror si dhe Zyrat e Shërbimit Social në NJVV, të marrin masa për hedhjen nga ana e Administratorëve Shoqërorë në sistem të formularëve të skanuar me qëllim shmangien e riskut për shkak të gabimeve njerëzore gjatë hedhjes së tyre në mënyrë manuale sipas qelizave në sistem.

Në vijimësi

7. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi me zgjedhje sipas vlerave më të larta të fondeve të alokuara/shpenzuara, u kryqëzuan të dhënat për një 2 mujour për vitin 2018 dhe të gjithë vitin 2019 (gjashtë 2-mujore) mes atyre të deklaruara nga Drejtoria e Financës dhe Statistikës në Drejtorinë e Përgjithshme të SHSSH dhe Drejtorisë së Financës së secilës prej këtyre 6 NJVV. Konkretisht, për vitin 2018 një diferencë prej **33,036,168 lekë** (33,018,168 lekë raportuar më shumë + 18,000 lekë raportuar më pak) dhe për vitin 2019 rezulton një diferencë prej **16,862,313 lekë** (16,729,781 lekë raportuar më shumë + 132,532 lekë raportuar më pak). Këto diferenca rezultuan mes shumës së rakorduar mes Sektorit të Financës në DP të SHSSH me Ministrinë e Financave dhe asaj të rakorduar mes Sektorit të Financës në Bashkitë e përzgjedhura me sistemin e thesarit. Duhet sqaruar fakti se për rastin e asaj të vitit 2018 nuk mund të arrihet në konkluzion të saktë mes shumave të raportuara pasi për këtë vit shpenzimet sipas DP SHSSH janë bërë jo sipas faktit por me përqindje (shiko gjetjen nr. 2). (Shiko aneksin 4.5)..Sa më sipër është në kundërshtim me pikën 188 dhe 189 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin sistemin informatik financiar të qeverisë” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 24-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të SHSSH, Drejtoritë Rajonale të SHSSH dhe Drejtorive të SHSSH në NJVV të merren masa në të ardhmen për rakordimin e shumave mes Drejtorive/Sektorëve të Financës mes asaj të DP të SHSSH dhe atyre të NJVV.

Në vijimësi

8. Gjetje nga Auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për Bashkinë Elbasan, rezultoi se për vitin 2018 dhe deri në nëntor të vitit 2019, Projekt Vendimet e hartuara nga struktura përgjegjëse për Shërbimet Sociale në Bashki dhe Vendimet e marra nga ana e Këshillit Bashkiak nuk kanë të bashkëngjitur listën e familjeve por vetëm kategoritë përfituese dhe vlerat përkatëse, në kundërshtim me pikën 6, Kreu II të VKM Nr. 955, datë 7.12.2016 “Për përcaktimin e kriteve, të procedurave, dokumentacionit dhe masës së përfitimit të ndihmës ekonomike”, i ndryshuar, si dhe pikën 7, Kreu II, VKM Nr. 597, datë 04.09.2019 “Për përcaktimin e procedurave, të dokumentacionit dhe të masës mujore të përfitimit të ndihmës ekonomike dhe

përdorimit të fondit shtesë mbi fondin e kushtëzuar për ndihmën ekonomike”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 24-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Social Shtetëror, Drejtoritë Rajonale të Shërbimit Social Shtetëror si dhe Drejtoritë e Shërbimit Social në NJVV, të marrin masa për marrjen e miratimeve të nevojshme në shkallët hierarkike sipas përcaktimeve të bëra në kuadrin rregullator të përcaktuar për përfitimin e Ndihmës Ekonomike me qëllim rritjen e transparencës së procesit të dhënies së Ndihmës Ekonomike dhe shmangien e veprimeve formale.

Në vijimësi

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë Vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja. Ky vendim përcillet në formë rekomandimi në subjektin e auditimit.

K R Y E T A R

Arben SHEHU