



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Nr. 242/19 Prot.

Tiranë, më 12/04/2021

V E N D I M

Nr. 41, Datë 12/04/2021

PËR
EVADIMIN E MATERIALEVE TË AUDITIMIT TË USHTRUAR NË 7
SUBJEKTE “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E
EVADUARA GJATË GJASHTËMUJORIT TË PARË TË VITIT 2020”.

Nga auditimi mbi zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH, gjatë auditimeve të evaduara gjatë gjashtëmujorit të parë të vitit 2020, sipas programit të auditimit nr. 242, datë 10.02.2021, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në gjashtëmujorin e parë të vitit 2020”, autorizimeve respektive, si dhe në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Kryetarit nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, rezultoi se në 7 subjekte janë kryer **7 auditime**, nga ku janë rekomanduar gjithsej **143** masa, nga të cilat janë pranuar **97** masa dhe nuk janë pranuar **46** masa. Konstatuam se, nga **97** masat e rekomanduara dhe të pranuar janë zbatuar plotësisht **46** prej tyre ose **47.4%**, zbatuar pjesërisht **6** masa, ose **6.2 %** e totalit të masave të pranuar, në proces zbatimi **34** masa ose **35.1%**, dhe pa zbatuar rezultuan **11** masa, ose **11.3%**.

Analiza sipas llojit të rekomandimeve të dhëna paraqitet:

- 1. Masa për përmirësime ligjore** janë rekomanduar **5**, nga të cilat janë pranuar **4** masa dhe rezultoi pa pranuar **1** masë. Rezulton se, nga masat e pranuar janë zbatuar **2** rekomandime, janë në proces zbatimi **1**, dhe janë zbatuar pjesërisht **1**.
- 2. Masa organizative** janë rekomanduar **91**, nga të cilat janë pranuar **69** masa, dhe rezultoi pa pranuar **22** masa. Nga masat e pranuar, janë zbatuar **40** rekomandime, kanë nisur procedurat për zbatim **21** rekomandime, janë zbatuar pjesërisht **2**, dhe nuk janë zbatuar **6** rekomandime.
- 3. Masa zhdëmtimi** janë rekomanduar **8**, për vlerën **243,655 mijë lekë**, nga të cilat janë pranuar **4**, në vlerën **210,374 mijë lekë**; nga këto janë zbatuar **1** rekomandime, janë në proces zbatimi **1** rekomandim në vlerën **75 mijë lekë**, janë zbatuar pjesërisht **2** në vlerë **210,299** mijë lekë, dhe nuk janë pranuar **4** rekomandime, për vlerën **33,281 mijë lekë**.
- 4. Masa disiplinore** janë rekomanduar **13**, nga këto janë pranuar **1** dhe nuk janë pranuar **12** masa. Nga masat disiplinore të rekomanduara e pranuar, **1 nuk** është zbatuar.

5. Masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike janë rekomanduar gjithsej **26 masa**, në shumën **435,289 mijë lekë**, nga të cilat janë pranuar **19 masa**, në shumën **269,107 mijë lekë**, dhe nuk janë pranuar 7 rekomandime në shumën **166,182 mijë lekë**; nga 19 masat e pranuar janë zbatuar **3**, në shumën **2,634 mijë lekë**; janë në proces zbatimi **11 masa**, në shumën **219,313 mijë lekë**, janë zbatuar pjesërisht **1** në vlerën **12,400 mijë lekë** dhe pa zbatuar **4 masa**, në shumën **34,759 mijë lekë**.

Në përputhje me kërkesat e nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nga 7 auditimet e kryera, për 2 prej tyre, subjektet përkatëse nuk kanë kthyer përgjigje brenda 20 ditëve në KLSH, mbi masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportet përfundimtare të auditimit nga KLSH, sipas afateve të përcaktuara, konkretisht: (Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara dhe Inspektoriati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore)

Gjithashtu konstatohet se, nga 7 auditimet e kryera, për 5 prej tyre, subjektet nuk kanë kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor në zbatim të pikë 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, konkretisht: (Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara dhe Inspektoriati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore, Ministria e Kulturës, Drejtoria Shërbimit Kombëtar i Punësimit dhe INSTAT)

Bazuar në rezultatet e mësipërme mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, pasi u njoha me Raportin e 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 Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë 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 Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara gjatë gjashtëmujorit të parë të vitit 2020”, sipas programit të auditimit nr. 242, datë 10.02.2021, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në gjashtëmujorin e parë të vitit 2020”, në 7 subjekte, si dhe në bazë të t nr.242/1 datë 11.02.2021.

II. TË RIKËRKOJ marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve në subjektet si më poshtë:

1. Ministria e Kulturës (MK)
2. Instituti Kombëtar i Trashgimisë Kulturore (IKTK)
3. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik (DSHTD)
4. Instituti i Statistikave (INSTAT)
5. Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive (ish-DSHKP)
6. Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara (ABP)
7. Inspektoriati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore (ISHPSHSH)

Në mënyrë më të detajuar, më poshtë po paraqesim gjetjet dhe rekomandimet për subjektet e audituara:

1. MINISTRIA E KULTURËS (MK)

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Kulturës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.68, date 23.06.2020, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.62/11, datë 30.06.2020, verifikohet se:

-Nga auditimi u konstatua se, subjekti ka *miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH*, duke e dërguar në KLSH me shkresë nr.2804/1 datë 21.07.2020, kjo në përputhje me me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

-Ndërsa, në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, Ministria e Kulturës ***nuk ka kthyer përgjigje brenda afatit 6 mujor***, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 30.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë **14** Masa Organizative dhe **2** Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore dhe **1** Masa Disiplinore.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **14** masa organizative, janë pranuar plotësisht **14**, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi janë **4**, zbatuar **5** dhe pa zbatuar **5**.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **2** Masa për Menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, janë pranuar plotësisht **2** të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, zbatuar pjesërisht **1** dhe pa zbatuar **1**.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **1** Masë Disiplinore, e cila është pranuar dhe ka statusin e ecurisë së zbatimit e pa zbatuar **1**.

I. Në përfundim ***rikërkojmë*** nga Ministria e Kulturës, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 62/11, datë 30.06.2020, mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të pazbatuara, si më poshtë:

A. REKOMANDIME PËR MASA ORGANIZATIVE

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi

Nga kryerja e testimeve në Modulin e Pagesave të Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), rezultuan ***shkelje të disiplinës buxhetore*** sa i takon likuidimit të faturave që tejkalojnë afatin e parashikuar ligjor prej 30 ditësh, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”. Konkretisht:

-gjatë vitit 2018, janë likuiduar 122 fatura, mbi 30 ditë nga lëshimi i faturës së furnitorit, me një vlerë totale prej 31,739,503 lekë, dhe

-gjatë vitit 2019, janë likuiduar 647 fatura mbi 30 ditë nga lëshimi i faturës së furnitorit, me një vlerë totale prej 198,740,330 lekë, duke sjellë :

a. Tejkallim të afateve që parashikon Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, I ndryshuar, neni 52, ku specifikohet se: *Nëpunësi zbatues i njëjësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së*), dhe si pasojë

b. Duke implikuar risqe për krijimin e detyrimeve të reja (të prapambetura)

Për sa më sipër, rikërkoj:

Me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore dhe shmangien e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura, në cdo rast NZ duhet të paraqes në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së, dhe jo ndryshe. Për cdo rast në vijim, që do të konstatohet ndryshe, të evidentohen përgjegjësitë dhe për personat përgjegjës për shkaktimin e vonesave të aplikohen sanksionet e parashikuara në Kreun IX, neni 71, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

2. Gjetje nga auditimi

Nga auditim rezultoi se është shkelur disiplina buxhetore në 4 raste të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, pasi urdhrat e prokurimit janë regjistruar në SIFQ **mbi 5 ditë vonesë**, në kundërshtim me:

- a. nenin 40 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,
- b. nenin 144 të udhëzimit nr. 2, datë 06/02/2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar; si dhe
- c. paragrafin 17 të Udhëzimit nr. 9/1, datë 20.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë”.

Konkretisht, rezultoi se janë dorëzuar përtej afatit 5 ditor të parashikuar 4 urdhra prokurimi në shumën totale prej 2,598,194 lekë, nga të cilat: për vitin 2019, 1 urdher prokurimi në shumën 817,754 lekë; dhe për vitin 2018, 3 urdhra në shumën 1,780,440 lekë, dhe si pasojë është bërë gjithashtu me vonesë regjistrimi i tyre në SIFQ, nga struktura e zbatimit të buxhetit të varësi të NZ.

Për sa më sipër, rikërkoj:

Me qëllim disiplinimin e shpenzimeve buxhetore, Ministria e Kulturës si njësi qeverisjes së përgjithshme, që operon direkt në SIFQ, gjatë ekzekutimit të buxhetit dhe raportimit financiar duhet të regjistrojë në këtë sistem kontratën ose urdhrin e prokurimit (në rastet e blerjeve me vlerë të vogël), brenda 5 ditëve pune nga data e nënshkrimit të tij. Për cdo rast në vijim, që do të konstatohet ndryshe, të evidentohen përgjegjësitë dhe për personat përgjegjës për shkaktimin e vonesave të vlerësohen dhe në varësi të vlerësimit, të aplikohen sanksionet e parashikuara në Kreun IX, neni 71, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

3. Gjetje nga auditimi:

3.1. Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të vitit 2018 konstatohet se është bërë një pakësim në amortizimin e akumuluar të llogarisë 212 “Ndërtesa dhe Konstrukione” në vlerën 60,369,399 lekë më shumë se amortizimi vjetor që i përket kësaj llogarie. Në kushtet e detyrimit për zbatim të UMFE nr. 8/2018 për përgatitjen e pasqyrave financiare 2018, MK duhet të raportonte zërat e aktiveve me vlerën neto, në një situatë ku amortizimi i akumuluar, i përmbledhur deri në fund të periudhës raportuese 2017, rezultonte në shumën 150,975,320 lekë, me një diferencë 60,369,999 lekë nga amortizimi që duhet t’i përkonte analitikisht secilit aktiv, të pasqyruar në regjistrin e aktiveve. Si rezultat nga sektori i financës është bërë një sistemim jo i drejtë i kësaj diference, vetëm në zërin 212 “Ndërtesa dhe Konstrukione”, duke i zvogëluar atij amortizimin e akumuluar, dhe duke i rritur jetën e dobishme, me një normë amortizimi më të ulët se norma e lejuar, e detyrueshme për zbatim. Sipas Sektorit të Financës amortizimi i akumuluar i gjithë

aktiveve përpara vitit 2018, ka patur pasaktësi si rezultat i mosreflektimit të saktë të aktiveve që përbënin llogarinë 218 “Inventarit ekonomik” për shkak të mungesës dokumentare të mbajtjes së tyre përpara vitit 2012, si dhe nga kryerje të transferimeve kapitale të aktiveve pa u shoqëruar me amortizimin përkatës dhe me ndonjë mungesë në llogaritjen e amortizimit të vjetor deri në fund të vitit 2017. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me parimin kontabël të përkatësisë, me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme”, Pika 36, si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit SKK5 “AAGJ materiale dhe jomateriale”, Pika 7.

3.2. Në shënimet shpjeguese shoqëruese të pasqyrave financiare të vitit 2018 trajtohet vetëm amortizimi vjetor 2018 dhe nuk jepet asnjë informacion në lidhje me pakësimin e amortizimit të akumuluar në shumën 60,369,999 lekë; nuk trajtohet as mënyra e përlllogaritjes dhe problematika që ka shoqëruar raportimin në vlerën neto të aktiveve, në administrim nga MK. Veprimi i mësipërm cënon besueshmërinë e pasqyrave financiare sa i takon reflektimit të vlerës neto të llogarisë 218 “Inventar ekonomik” dhe të shënimeve shpjeguese, si edhe bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme”, Kreu 3.7 Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale. Pika 85.

Për sa më sipër, rikërkoj:

MK, në linjë hierarkike, Nëpunësi Autorizues (NA), Nëpunësi Zbatues (NZ) dhe personeli i përfshirë, të marrin masa:

1. për evidentimin e saktë aktiveve, që nuk janë amortizuar sipas normave të lejuara kontabël, duke u analizuar arsyet dhe lidhur rezultatet e nxjerra me aktivet përkatëse, konform parimeve kontabël dhe dispozitave ligjore në fuqi;
2. për evidentimin e gjithë problematikave që shoqërojnë raportimin financiar në shënimet shpjeguese të tij, duke shmangur praktika të mbartjes të tyre në vitet në vazhdim.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

4. Gjetje nga auditimi

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të vitit 2018, konstatohet se në pasqyrën e flukseve monetare ka një raportim të pasaktë për sa i përket:

- transferimit të fondeve të papërdorura përgjatë vitit 2018, i cili sipas aktrakordimit me thesarin rezulton të jetë 12,260,484 lekë,
- të ardhurave dytësore të MK të transferuara në buxhet, me një raportim më të ulët në shumën 32,729,684 lekë, si dhe
- mospasqyrim në nënrubrikën “Arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor” për të hyrat nga mjetet në ruajtje në shumën 32,729,687 lekë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme”, Seksioni 3.5.

Për sa më sipër, rikërkoj:

Drejtoria e Financës dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat për sistemimin e diferencave të konstatuara, në zërat e pasqyrës së flukseve monetare të vitit 2018, duke reflektuar në mënyrën e duhur bazën krahasimore midis periudhave kontabël.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

5. Gjetje nga auditimi

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes, të lëna në auditimin e mëparshëm në MK, sipas programit të auditimit nr. 1264/2, datë 14.12.2017 për periudhën 01.01.2015 deri më

31.12.2017, dhe Vendimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 49, datë 12/06/2018, paraqitet si më poshtë:

- ✓ “Propozime për ndryshime apo përmirësime të legjislacionit” janë lënë **4 (katër)** rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht, nga këto është zbatuar 1, dhe janë në proces zbatimi, 3.
- ✓ “Masa organizative” janë lënë **5(pesë)** rekomandime, janë pranuar plotësisht 4 (katër), dhe zbatuar;
- ✓ “Masa për shpërblim dëmi” janë lënë **3(tre)** rekomandime për shumën 2,663 mijë lekë, të cilat nuk janë pranuar dhe nuk janë zbatuar nga subjekti i audituar.

Për sa më sipër, rikërkoj:

Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, **rikërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e plotë të rekomandimeve të mëposhtme:

- Ministria e Kulturës të kërkojë/anulojë *kontratën e enfiteozës* nr. 360, datë 2.6.2017me objekt “Për krijimin dhe funksionimin e Qendrës Multifunkionale të Shërbimeve në Parkun Kombëtar të Butrintit” lidhur me subjektin “H” sh.p.k. me argumentet e paraqitur hollësisht në Raportin e Auditimit. Me realizimin e anulimit të kontratës marrin përgjegje, gjejnë zgjidhje dhe pasaktësi të tjera të evidentuara/trajtuara më hollësisht në Raportin e Auditimit;
- Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **1,934,039 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, përfutuar nga OE “E” sh.p.k
- Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **147,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, përfutuar nga OE “B” sh.p.k.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

B. GJETJE ME EFEKTE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN, MENAXHIMIN PA EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përputhshmërisë së procedurës me objekt “Blerje pajisje të teknologjisë së skenës dhe materiale ne funksion të projektit “Rehabilitimi i TKOBAP”, u konstatua se:

-Kjo procedurë është në vazhdimësi të investimit për rehabilitimin e TKOBAP, ku autoriteti kontraktor i MK, më datë 28.09.2016 ka realizuar procedurën e hapur, kontratë zbatimi punimesh me objekt “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operës, Baletit dhe Ansamblit Popullor”, me fond limit 998,862,862 lekë pa tvsh¹. Në këtë kontratë punimesh, **nuk u përfshinë** kapitulli III “F.V. Ashensor dhe IV “Pajisje të skenës dhe sallës”, me argumentin që fondet, që pritej të siguroheshin nga granti i Qeverisë së Kinës, Qeverisë Greke dhe nga Bashkia e Tiranës, nuk arritën të përthithen e për rrjedhojë fondet për implementimin e mëtejshëm të rehabilitimin u financuan nga Buxheti i Shtetit, vetëm në vitin 2019;

- Nisur sa më sipër, në rolin e Titullarit të AK, ish-Ministri, zj. M. K., miratoi urdhrin nr. 854 datë 18.12.2018, me shkresën nr. 9209/3, “Për ngritjen e komisionit për llogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit”, ku argumentohet dhe aprovohet, që preventivi i detajuar, për kapitujt III “F.V. Ashensorë “ dhe IV “Pajisje të skenës dhe sallës”, është bazuar në produktin e kontratë shërbimi nr.2685/1, datë 05.10.2015 me OE “A”shpk, me objekt prokurimi për hartimin e projektit “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operas, Baletit dhe Ansamblit Popullor”. Procedura është zhvilluar nga Agjencia Kombëtare e

¹ audituar nga KLSH në bazë të Programit nr.1264/2 datë 14.12.2017 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit

Planifikimit të territorit (AKPT) në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, ndërsa Ministria e Kulturës, në cilësinë e përfituesit. Në mbështetje të kuadrit ligjor në fuqi², AKPT ka pasur detyrimin ligjor për ta marrë në dorëzim këtë projekt dhe për ta përcjellë pranë Institutit të Ndërtimit.

Nga auditimi u konstatua se, MK nuk ka miratimet përkatëse nga Këshilli Teknik i Institutit të Ndërtimit si dhe nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi³

-Në referim të procesverbalit nr. 9209/4 prot, datë 20.12.2018, për llogaritjen e fondit limit, ngritur në bazë të urdhërit të ministrit nr. 854 datë 18.12.2018, me përbërje A.O, A. A dhe M. H, është argumentuar se “...pas kontrollit të preventivit të detajuar, të pikave III- “F.V. Ashensorë “ dhe IV- “Pajisje të skenës dhe sallës”, nga kontraktuesi “A”sh.p.k sipas kontratës nr.2685/1, datë 05.10.2015, komisioni përcakton vlerën e fondit limit prej 353,826,366 lekë pa tvsh.”

Nga auditimi i zërave të preventivit për 2 kapitujt e mësipërm, u konstatua, se 170 zëra janë me analizë çmimi, por bashkëlidhur nuk u evidentua një listë e hollësishme çmimesh me analizë të detajuar të çmimit ku futet (vlera e mallit/pajisja +pagesa e sigurimeve shoqërore+pagesa e puntorisë+ transport, etj), në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”. Në shtesë të arsytimit, grupi i auditimit, vlerëson se, krahas projektit të zbatimit, pjesë e detyrimeve kontraktuale të OE“A”shpk, ka qenë edhe përcaktimi i fondit limit e hartimi i preventivit për këtë objekt.

Meqënëse, nga AK është përdorur preventivi i hartuar nga “A”shpk, është kompetencë dhe përgjegjësi e “A”shpk, zbatimi i legjislacionit përkatës që përcakton strukturën apo çmimet e përdorura të preventivit dhe të tjera detaje teknike.

Marrja në dorëzim e projektit të zbatimit nga ana e AK, duhet të konsistonte në verifikimin e përputhshmërisë së vlerës së preventivit shoqëruar me atë që është deklaruar në ofertën ekonomike të OE, duke e shoqëruar me një listë të hollësishme të çmimeve me analizë të detajuar të çmimit ku futet (vlera e mallit/pajisja +pagesa e sigurimeve shoqërore+pagesa e puntorisë+ transport, etj)⁴

Për sa më sipër, grupi i auditimit nuk mund të përlllogarisë saktë, vlerën reale të çmimeve, për shkak të mungesës së analizave të çmimeve, pasi projektuesi “A”shpk, ka hartuar çmimet të preferuara në studimin e tregut, në çmimet e marra në internet, apo në çmimet e miratuara nga INSTAT (psh, ku është bazuar për llogaritjen e çmimit të poltroneve të sallës, të mobiljeve, të pajisjeve, etj).

Gjithashtu, shkakut të mësipërm, iu mbivendos dhe situata e krijuar nga Covid-19, duke diktuar kështu edhe ndërprerjen e auditimit në terren, dhe si pasojë grupi i auditimit nuk arriti të bënte verifikimin e çmimeve me metodën krahasimore dhe në të tilla kushte nuk arriti të vlerësojë saktë risqet potenciale me të cilat mund të përballet MK.

Për sa më sipër, është përgjegjësia e hartuesit e preventivit OE “A”, titullarit të AK-së, komisionit për hartimin e fondit limit me përbërje (A.O,A.A dhe M. H) si dhe njësisë së prokurimit me përbërje (E.A, B.H dhe S. Sh) pasi preventiv i përdorur në këtë procedurë nuk është shoqëruar me një listë të hollësishme të çmimeve me analizë çmimi të detajuar ku përfshihet vlera e mallit/pajisja +pagesa e sigurimeve shoqërore+pagesa e puntorisë+ transport, etj.

- Nga auditimi u konstatua se, duke krahasuar kriteret e vecanta të kualifikimit KVK dhe certifikatat e kërkuara nga njësia e prokurimit në DT (Shtojca nr.9), me kriteret dhe standartet e kërkuara nga projektuesi “A” sh.p.k, vihet re që AK, ka minimizuar ndjeshëm

² Ligji nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, VKM nr.363, datë 18.7.2002 “Për vendosjen e oponentëve teknike për projektet e ndërtimit të objekteve”.

³ Në bazë të VKM-së nr. 514 datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, kërkohet metodologjia e llogaritjes së kostos së preventivit në mënyrë të detajuar si dhe miratimi nga Këshilli Teknik i Institutit të Ndërtimit si dhe miratimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, duke e regjistruar projektin së bashku me preventivin.

⁴ sipas procesverbalit me shkresë nr.9209/4 prot datë 20.12.2018

vendosjen e kritereve në pikën 2.3, specifiku në vendosjen e certifikatave, në kundërshtim me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi⁵.

-Kjo mangësi është suprimuar, në procedurën e prokurimit me objekt “Kolaudimi i punimeve për objektin “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operas dhe Baletit dhe Asamblit Popullor”, ku vihet re se, në ftesën për ofertë me shkresë nr.8732/5 prot datë 15.11.2019, në kriteret e veçanta të kualifikimit në pikën 3, nga AK (njësia e prokurimit) me të drejtë është kërkuar Licenca profesionale e OE për kategoritë kryesore për operatorët ekonomikë, duke kërkuar:

- NS-3 “Impiante ngritese dhe transportues (ashensorë, shkallë lëvizëse, transportues)”;
- NS-4 “Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniturë me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniturë të natyrës teknike ndërtuese”; dhe
- NS-8c “Struktura druri”.

Ndërsa në fazën e 3-të, që përkton me objektin tenderues “Blerje pajisje teknologjisë së skenës dhe materiale në funksion të projektit “Rehabilitimi i TKOBAP”, këto KVK nuk janë kërkuar nga njësia e prokurimit, në një kohë që grupi i auditimit, vlerëson së është e rëndësishme kërkesa e këtyre licencave profesionale në këtë fazë.

-Nëse AK, do të kishte prokuruar dhe këta dy kapituj që në fazën e parë (me Kontratën Zbatim-Punimesh nr. 5349 datë 31.10.2016), e gjithë kontrata do të konsiderohej si Kontratë Zbatim- Punimesh; pamundësia e burimit financiar në atë kohë, nuk mund të përdoret si argument që vazhdimësia e një kontrate ekzistuese, të konsiderohet si kontratë e mirëfilltë mallrash. Qëllimi i realizimit të investimit rezulton të jetë multi-kompleks, dhe për rrjedhojë është detyrim ligjor i AK-së (Ministritë së Kulturës) që realizimin e këtij qëllimi ta arrijë duke mirë menaxhuar fondet e buxhetit të shtetit, dhe duke respektuar bazën ligjore në përputhshmëri të plotë dhe në mënyrë sa më transparente.

Për sa më sipër, rikërkoj:

Ministria e Kulturës, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune të veçantë me specialistë të fushës, të hartojnë edhe njëherë analizat e çmimeve të çdo zëri të preventivit, bazuar në VKM- në nr. 514 datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit.”

Nëse pas analizës së grupit rezulton se, çmimet e preventivit të hedhur në DT, janë llogaritur më të larta nga rezultatet e ri llogaritjes të dala nga ky grup pune, atëherë të bëhet korrektimi i tyre me çmimet e preventivit fitues, që janë më të larta se fondi limit dhe diferenca e konstatuar të arkëtohet në Buxhetin e Shtetit, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

C. MASA DISIPLINORE, ADMINSTRATIVE

Mbështetur në nenin 15, shkronja c dhe nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Ministrin dhe Sekretarin të Përgjithshëm që, në përputhje me ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, të vlerësojë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës të përfshirë, në lidhje me mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe dhe të kërkojë marrjen e masave për personat që vlerësohen me përgjegjësi në këtë raport përfundimtar auditimi.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

⁵ me LPP neni 23 (Specifikimet teknike) dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 30 (kërkesat e cilësisë) neni 61 (hartimi dhe publikimi i dokumentave të tenderit), duke ulur standartet e realizimit të objektit të Teatrit Operas dhe Baletit, si vepër multidimensionale dhe multifunksionale (paraqitur në Akt-konstatimin nr.3).

D. TË TJERA

Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen të zbatuara pjesërisht ose në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë, të vitit 2021 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

2. INSTITUTI KOMBËTAR I TRASHGIMISË KULTURORE

Nga auditimi i ushtruar në Institutin Kombëtar të Trashgimisë Kulturore për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin e përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2017 deri 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.54, datë.29.05.2020, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.66/8, datë 08.06.2020, konstatohet se: - Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti ka kthyer përgjigje në KLSH, , brenda 20 ditëve me shkresën nr.132/5, datë 29.06.2020 sipas të cilës KLSH është vënë në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve.

- Nga ana e subjektit është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, me shkresën nr.132/6, datë 07.12.2020 në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” sipas të cilit është përcjellë plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **1** Propozim për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi, **17** masa organizative (numër rekomandimesh), **2** masa shpërbllim dëmi, **3** masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, dhe **1** Masë Disiplinore.

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

- a) Propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi është lënë **1** rekomandim, i cili është pranuar dhe zbatuar pjesërisht.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **17** masa organizative, që janë pranuar plotësisht **14** nga të cilat zbatuar plotësisht **4**, në proces zbatimi janë **9**, dhe pa zbatuar **1**, pa pranuar dhe pa zbatuar **3**
- c) Masa shpërbllim dëmi janë lënë **2** rekomandime që janë pranuar plotësisht **2** nga të cilat në proces zbatimi është **1**, zbatuar pjesërisht **1**.
- d) Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë lënë 3 rekomandime që janë pranuar plotësisht **3** nga të cilat zbatuar plotësisht **1** dhe në proces zbatimi janë **2**.
- e) Masa disiplinore është lënë **1** masë, e cila e pa pranuar **1**.

I. Në përfundim **rikërkojmë** nga Instituti Kombëtar Trashgimisë Kulturore, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr.66/8, datë 08.06.2020, mbi auditimin me objekt “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të papranuara dhe të pazbatuara, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Aplikimet për leje zhvillimi për hidrocentrale nuk bazohen në një instrument planifikimi në fuqi dhe shqyrtimi i kërkesave për leje zhvillimi nga Këshilli Kombëtar i Territorit dhe Këshilli Kombëtar i Restaurimeve si dhe vendimet miratuese të marra nga ky i fundit, nuk janë bazuar në detyrimin e përputhshmërisë së projekteve të hidrocentraleve me dokumentet e planifikimit ku në këtë rast aplikimet për leje zhvillimi duhet të bëheshin vetëm bazuar në një Plan Kombëtar Sektorial referuar VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit” seksioni 4, neni 22.

Pasi në ç’do rast autoriteti që shqyrton kërkesat për leje zhvillimi Bazuar në Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, të ndryshuar, neni 10/1 ka detyrimin që të shprehet, nëse projekt ideja është hartuar në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe rregullat e projektimit.

Sa më sipër miratimi i këtyre projekteve nga Këshilli Kombëtar i Restaurimeve është në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit” dhe Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar, duke bërë që këto leje të jenë dhënë në kushtet e mungesës së zonave të përcaktuara të zhvillimit të sektorit. *Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

Ministri i Kulturës në cilësinë e Kryetarit të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve si dhe Titullari i Institutit të Monumenteve të Kulturës, në cilësinë e Sekretarisë Teknike të KKR-së dhe kryetares së Këshillit Shkencor të IMK-së, **të marrin masa për të mos miratuar leje zhvillimi për hidrocentrale në afërsi të objekteve të trashëgimisë kulturore, në kushtet e mungesës së instrumenteve të planifikimit kur nuk janë të përcaktuara zonat kryesore të zhvillimit të sektorit, plani i shërbimeve dhe infrastrukturave të sektorit si dhe plani i mbrojtjes së mjedisit dhe rregullat për ruajtjen e mjedisit, peizazhit, burimeve natyrore dhe objekteve të trashëgimisë kulturore.**

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Me vendim nr. 195, datë 06.06.2019 Këshilli Kombëtar i Restaurimeve i asistuar nga Sekretariati Teknik, Instituti i Monumenteve të Kulturës pas diskutimit paraprak në Këshillin Shkencor të Institutit të Monumenteve të Kulturës, ka miratuar projektin “Ndërtimi i kaskadës së hidrocentraleve mbi lumin Shushicë në Qarkun e Vlorës me aplikues “Shushica hydropoëer shpk”.

Nga auditimi rezulton se kjo leje nuk është e bazuar në një instrument planifikimi në fuqi, Plan Kombëtar Sektorial, Plan të Përgjithshëm Vendor apo Plan të Detajuar Vendor, në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit” dhe Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar

Nga verifikimi i përcaktimeve të Planit të Përgjithshëm Kombëtar, si instrumenti më i lartë i planifikimit të territorial në Shqipëri, i cili adreson në mënyrë të integruar çështjet e planifikimit, duke e parë territorin shqiptar si një të tërë, rezulton se në lumin Shushicë nuk është parashikuar ndërtim hidrocentralesh.

Në miratimin e këtij projekti Këshilli Kombëtar i Restaurimeve dhe Këshilli Shkencor i Institutit të Monumenteve të Kulturës kanë vepruar në kundërshtim dhe me Ligjin nr. 27/2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë” pika 67 si dhe masave të mbrojtjes indirekte, të përcaktuara në nenin 96, pasi projekti i ndërtimit të këtij HEC-i cenon perspektivën, peisazhin, shikimin dhe shijim e përdorimit nga publiku të monumentit të

kulturës Ura e Bratit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

Ministri i Kulturës në cilësinë e Kryetarit të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve dhe Këshillit Shkencor të IMK-së të marrin masa **për të anuluar** Vendimin nr. 195, datë 06.06.2019, për miratimin e projektit “Ndërtimi i kaskadës së hidrocentraleve mbi lumin Shushicë në Qarkun e Vlorës me aplikues “Sh. shpk” si një vendim i dhënë në kundërshtim me Planin e Përgjithshëm Kombëtar dhe që cënon perspektivën, peisazhin, shikimin dhe shijim e përdorimit nga publiku të monumentit të kulturës Ura e Bratit, pasi ky Plan i Përgjithshëm Kombëtar i cili është instrumenti më i lartë i planifikimit të territorial në Shqipëri, duke e parë territorin shqiptar si një të tërë duke adresuar në mënyrë të integruar çështjet e planifikimit, **nuk rezulton se në lumin Shushicë ka të parashikuar ndërtim hidrocentralesh.**

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Institutit të Monumenteve të Kulturës, për procedurat e prokurimit publik nuk ka ndjekur apo respektuar Vendimin Nr. 45 datë 21.01.2009 të KM “Për kryerjen e procedurave në mënyrë elektronike”, pika 1, ku vendoset që të gjitha procedurat e prokurimit të zhvillohen me mjete elektronike. Sistemi elektronik u përdor në mënyrë të suksesshme nga Ministritë dhe gjatë vitit 2008 u organizuan trajnime për të gjitha njësitë e qeverisjes. Agjencia e Prokurimit Publik ndër vite ka ofruar dhe vazhdon të ofrojë trajnime apo vendime të konflikteve ligjore. APP-ja ka nxjerrë vazhdimisht udhëzime për realizimin e procedurave në formë elektronike. Zhvillimi i procedurave në mënyrë elektronike do të garantonte transparencën në përdorimin e fondeve publike, ku nga IMK nuk është zbatuar, apo të jetë kërkuar interpretim nga APP apo KPP realizimin e procedurave prokuruese.

- Prokurimet janë realizuar në mbështetje të ligjit nr. 9048 datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” të ndryshuar, VKM nr. 216 datë 18.04.2007 “Për procedura e konkurrimit publik, për përzgjedhjen e subjekteve të licencuara, për restaurimin e monumenteve të kulturës” të ndryshuar me VKM nr. 480 datë 01.08.2007. Një pjesë të Kriteret e veçanta kualifikuese nga AK hartohen bazuar LPP dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 dhe një pjesë të kriteret e veçanta kualifikuese janë vendosur bazuar VKM nr. 216 datë 18.04.2007 “Për procedura e konkurrimit publik, për përzgjedhjen e subjekteve të licencuara, për restaurimin e monumenteve të kulturës” të ndryshuar me VKM nr. 480 datë 01.08.2007 dhe Udhëzimin e Ministrit të Turizmit Kulturës Rinis dhe Sporteve.

- Nga procedurat e realizuara për vitin 2018 dhe 1 procedurë e realizuar në vitin 2019. Konstatohet se pjesëmarrja ndarja e kontratave është e përqendruar në një grup të vogël shoqërisht, të cilat konkurrojnë në procedurat restauruese.

- Mbi kriteret e vlerësimit njësia e vlerësimit bazohet në udhëzimin MTKRS nr. 446 date 5.7.2007 “Për miratimin e dokumenteve standarde të konkurrimit publik për restaurimin e monumenteve të kulturës“. Vlerësimi i Ofertës më të mirë ekonomike konsiderohet, ajo e cila merr numrin më të madh të pikëve, vlerësuar me vlerën më të ulët të ofruar do të marrë 85 pikë, ku ofertat ekonomike pasardhëse ulen me nga 5 pikë secila, sipas rendit zbritës dhe Eksperienca e subjekteve konkurrues, që mund të jenë, shoqëri restauruese, shoqëri ndërtimi, me nënkontraktorë restaurator, individë restaurues do të vlerësohet deri në 15 pikë.

Kriteret vlerësuese për përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, sipas legjislacionit lidhur me eksperiencën dhe të dhënat tekniko-profesionale parashikohen në dokumentet standarde të konkurrimit, në varësi të objektit që do të restaurohet, madhësisë së fondit të vënë në dispozicion, shkallës së vështirësisë së projektit. Nëse me të njëjtën sasi pikësh rendit e para më shumë se një ofertë, njësia e vlerësimit vendos me shumicë votash, për ofertën më të mirë ekonomike të ofruar, mbështetur në kriteret e vlerësimit.

- Referuar sistemit të pikëzimit nga KVO, konstatohen interpretime në kundërshtime me parimet e barazisë në tendera dhe trajtime jo të njëjta në garë.
- Nga auditimi i procedurave të prokurimit, rezulton një sistem vlerësimi i pabarabartë dhe jo i drejtë pasi pikët maksimale fitohen nga OE që ka paraqitur kontratën e ngjashme me vlerë më të madhe, më shumë certifikata (të pa kërkuara), më shumë vërtetime (të pa kërkuara), më shumë trajnime (të pa kërkuara), duke diskriminuar OE pjesëmarrës, në kundërshtim me të gjitha parimet e transparencës dhe rregullave të prokurimit publik. Vlen të theksohet se trajtimi i barabartë krijohet nga interpretimet e KVO, ku në asnjë një faqe të DST, nuk përmendet sistemi i vlerësimit dhe lloji i kushtit të garimit.
- Çdo konkurrent sipas LPP vlerësohet në bazë të kriterëve të përcaktuara nga enti prokurues ose enti publik për të cilat është i detyruar ti plotësojë ose jo dhe në asnjë rast nuk mund të bëhet vlerësim mbi kriteret të cilat asnjëherë nuk janë kërkuar dhe aq më pak nuk janë bërë publike për të gjithë konkurrentet duke shkelur parimin e barazisë në konkurrim dhe vendosjen në kushte të njëjta konkurrimi dhe jo diskriminues për konkurrentet e mundshëm.
- Paraqitja e një dokumenti ekstra të pa kërkuar nga Enti Prokurues nuk e ndalon konkurrentin ti paraqesë ato, por nuk përbën kriter avantazhi për të.
- Vlerësimi me pikë i kryer dhe raporti i pikëzimit bazuar në kriteret të pa kërkuara dhe të vlerësuara maksimalisht, cili për rrjedhojë ka sjellë renditje jo të drejtë të konkurrentëve jo vetëm nuk ka asnjë mbështetje ligjore Udhëzimin MTKRS, Nr. 446, datë 05.07.2007, por ka bërë që të ketë dhe efekte ekonomike në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, eficensës dhe efektivitetit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 42- 113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për këtë rikërkoj:

- Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, të merren masa të menjëhershme që prokurimet publike të restaurimeve, të realizohen në mënyrë elektronike, ti nënshtrohen një publikimi sa më të gjerë dhe të shpeshtë, duke rritur ndjeshëm transparencën, duke siguruar konkurrencë të lartë, transparencë e garantuar dhe kursim fondesh me parimet e ekonomicitetit, eficensës dhe efektivitetit.
- Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, për çdo procedurë prokurimit të udhëhiqet nga parimi ekonomicitetit, eficensës dhe efektivitetit, bazuar në kriteret të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfutur kështu kontrata me çmimi më i ulët dhe kursyer fonde buxhetore.
- Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, njësia e vlerësimit të ofertave, të vlerësojë OE në bazë të kriterëve të përcaktuara në DSR dhe në asnjë rast mos të realizojë vlerësim mbi kriteret të cilat nuk janë kërkuar në DSR, të cilat nuk bëhen publike për të gjithë konkurrentët duke mos shkelur parimin e barazisë në konkurrim dhe vendosjen në kushte të njëjta konkurrimi dhe jo diskriminues për konkurrentët e mundshëm

Në vijimësi

4.1. Gjetje nga auditimi: Për të vlerësuar rregullshmërinë e aktivitetit dhe përmbushjes së detyrave funksionale të IKTK (ish-IMK), në rolin e Sekretariat Teknik të KKR në funksion të misionit për mbrojtjen e vlerave të trashëgimisë kulturore, u auditua procesi i vendimmarrjes për miratimin dhe shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth nga ku rezultoi se:

Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth, përgjatë viteve 2017 dhe 2018 janë miratuar dy VKM të cilat vijnë në kohë pothuaj mbas 18 vitesh sipas VKM –s nr.180, e cila daton, dt.13.04.2000, kjo VKM ka bërë shpalljen Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës, duke specifikuar qartësisht konturet e zonës historike për Qytetin e Tiranës, sipas planimetrisë dhe emërtesave të rrugëve dhe shesheve të identifikuar në VKM .

Për miratimin e VKM Nr. 325, datë 12.4.2017 rezulton se nuk ka asnjë mbledhje të KKR apo diskutim lidhur me projekt-vendimin për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga IKKT, grupi i auditimit konstatoi se kjo VKM është miratuar bazuar :

-në kërkesën e Bashkisë së Tiranës sipas shkresës nr. Prot 1028 datë 27.02.2017 për rishikimin e Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës e cila thekson nevojat për ndryshimin e kufirit të ansamblit muzeal ;

- për saktësimin e koordinatave dhe mospërputhjeve të gjurmës se kufirit;
- edhe si nevojë e përshtatjes së terminologjisë bazuar në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM Nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit”, ku dhe është rishikuar VKM me nr.180, dt.13.04.2000 “Shpallja Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës”.

Kështu IMK nisur nga kërkesa e Bashkisë së Tiranës për rishikimin e Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës, si dhe me argumentimin për saktësimin e koordinatave dhe mospërputhjeve të gjurmës se kufirit, si dhe nevojën e përshtatjes së terminologjisë bazuar në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM Nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit”, është rishikuar VKM me nr.180, dt.13.04.2000 “Shpallja Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës” ka përgatitur relacionin përkatës dhe me shkresë nr.503 prot datë 20.03.2017 i është drejtuar Ministres së Kulturës ku ka përcjellë dokumentacionin për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe zonës së mbrojtur të saj si dhe rregulloren e administrimit shoqëruar me hartën e zonifikimit.

Sipas relacionit kufiri i saj është saktësuar dhe zhvilluar duke rikonceptuar dhe racionalizuar përdorimet e truallit të lirë, hapësira te cilat nuk përfaqësojnë vlera të veçanta dhe nuk janë pjesë përbërëse e qendrës historike në vetvete, por nëpërmjet rizhvillimit të tyre kompletojnë dhe pasurojnë atë.

Projekt-rregullorja është hartuar mbështetur në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM Nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit” dhe ka përcaktuar detyrimet dhe mënyrat për administrimin e vlerave historiko - kulturore të Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës. Ansamblet e Qendrës Historike rrethohen nga një zonë e mbrojtur, e cila krijon një hapësirë ndërmjet Qendrës Historike dhe pjesës tjetër të qytetit, të nevojshme për vlerësimin e Qendrës Historike.

Propozimi i ri respekton dhe thekson hapësirat me vlerë në fushën e trashëgimisë kulturore, zonën arkeologjike “A” të Kalasë së Tiranës, e cila qëndron brenda kufijve të propozuar të zonës së mbrojtur të qytetit.

Projekt-rregullorja përcakton dhe mënyrat e bashkëpunimit të institucioneve të specializuara të MK me Bashkinë e qytetit, si dhe me institucionet, organizatat dhe subjektet e ndryshme për një mbrojtje më efektive të vlerave kulturore të qytetit.

Pra procesi i miratimit dhe propozimit të ardhur nga Bashkia Tiranë nuk ka kaluar për mendim në KKR, nuk rezulton se mbi çfarë dokumentacioni të cilësuar është kryer një vendimmarrje e tillë, duke krijuar një proces artificial i cili heq ose përfshin ose zgjeron kufijtë e një zone e cila në fakt si proces dhe kompetencë i përket KKR përbërja e të cilit lejon mendimin profesional për ndryshime të tilla.

Në vitin 2018 është miratuar me VKM nr. Nr. 582, datë 03.10.2018 qendra historike e qytetit të Tiranës, përcaktimi i zonës mbrojtëse të saj dhe miratimi i planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e cila ka ndryshuar sërish, me Vendimin e KKR nr.423, datë 26.9.2018 të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve është miratuar propozimi për deklarimin

e qendrës historike të qytetit të Tiranës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin ku në relacionin bashkëngjitur i cili mban emrin e ish Ministres së Kulturës, për projekt- vendimin për deklarimin e qendrës historike të qytetit të Tiranës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin, relatohet se: “Ligji Nr. 27/2018 “Për Trashëgiminë Kulturore dhe Muzetë” është miratuar në datën 17.5.2018 dhe solli një qasje të re ndaj ruajtjes dhe mbrojtjes së vlerave të trashëgimisë kulturore, terminologji të re në kategorizimin dhe tipologjitë e pasurive kulturore, klasifikimit i tyre, etj dhe në zbatim dhe në funksion të përmbushjes së Misionit të tij, IKTK ndjek zbatimin e legjislacionit kombëtar dhe ndërkombëtar në fushën e trashëgimisë kulturore.

Për sa më lart, VKM Nr. 325, datë 12.4.2017 “Për shpalljen e Qendrës Historike të Qytetit të Tiranës dhe miratimin e Rregullores për administrimin e saj e të Zonës së Mbrojtur përreth” duhej rishikuar në përshtatje me ligjin e ri.

Por realisht, kjo VKM ka ndryshuar kufijtë e qendrës historike, në të cilën po ti referohemi hartës së zonimit, pra justifikimi i objektit të ndryshimit për shkak të terminologjisë me ndryshimet e propozuara kanë sjellë ndryshime thelbësore të këtyre kufijve ku vërtet janë përfshirë objekte të reja të viteve 50-80 për të cilat nuk ka një relacion mbështetës se pse këto objekte konsiderohen me vlerë historike dhe duhen përfshire, një relacion mungon një gjë e tillë. Në relacion e miratuar nga KKR të datës 26.09.2018, konstatohet se nuk është shprehur qartësisht se cilat objekte hiqen nga qendra historike dhe arsyetimi përkatës për to, ndërkohë që nuk rezultojnë të kemi shprehje të Këshillit Shkencor të IMK apo cilësim të opinionit të tyre lidhur me këto çështje. Nuk evidentohet pse ndryshojnë koordinatat e zonës së mbrojtur Z 82-Z-83-Z80 në kufijtë e Liqenit artificial, nuk shpjegohet pse në qendrën e Tiranës janë shtyrë kufijtë e qendrës historike në zonën T. T., etj.(qartësisht të dallueshme vetëm duke krahasuar hartën e zonimit të miratuar në vitin 2017 krahasuar me hartën e zonimit të vitit 2018 dhe koordinatat e saj)

Në vendimin e KKR theksojmë se është bërë shqyrtimi në një mbledhje nga anëtarët e KSH të kësaj çështjeje por që mendimi i KSH mbi argumentimin dhe selektimin e ndryshimit të këtyre kufijve të qendrës historike nuk pasqyrohet në relacionin shoqëruar të VKM propozuar KM.

Për sa më sipër konstatohet se procesi i miratimit apo dhe nevoja e ndryshimit apo përcaktimit të kufijve sipas koordinatave nuk rezultojnë të jetë i plotë me argumente të qarta nga institucionet e përfshira në proces, si Këshilli Shkencor, Sekretariati teknik i Këshillit Kombëtar të Restaurimeve, Ministrin e Kulturës që është njëkohësisht dhe Kryetar i KKR vetë KKR duke mos përmbushur funksionet institucionale dhe specifikat profesionale të tyre, vendimmarrjet e të cilëve në fakt janë përdorur si fasadë për të justifikuar veprimet e institucioneve (strukturave) që nuk kanë kapacitetet dhe njohuritë për vendimmarrje që prekin trashëgiminë kulturore dhe memorien historike të shqiptarëve në këtë rast Bashkia e Tiranës apo dhe KM. (Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

Për sa trajtuar më sipër si dhe për shkak të ngjarjeve të fundit lidhur me prishjen e godinës së Teatrit Kombëtar, nga IKTK të merren masa të menjëhershme që procesi i miratimit apo dhe nevoja e ndryshimit apo përcaktimit të kufijve dhe koordinatave të Qendrës Historike të Qytetit të Tiranës apo dhe qyteteve të tjera në vend, t'i nënshtrohet një procesi të gjerë e të plotë shqyrtimi dhe diskutimi, me argumente të qarta nga institucionet shtetërore të përfshira në proces, si Këshilli Shkencor, Sekretariati Teknik i Këshillit Kombëtar të Restaurimeve, Ministri i Kulturës (në cilësinë edhe të Kryetarit të KKR) vetë Këshilli Kombëtar i Restaurimeve duke përmbushur dhe ushtruar kështu funksionet institucionale për të cilat janë krijuar.

-IKTK në rolin e Sekretariatit Teknik të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve si dhe Këshilli Shkencor, në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës pasi të kryej analiza të plota të vendimmarrjes në të cilin kanë kaluar dy VKM-t e fundit të vitit 2017 dhe 2018 për

ndryshimin e kufijevë të zonës historike Tiranë, të propozojë revokimin e VKM-ve të sipërcituara për ndryshimin e vendimit për nxjerrjen jashtë kufijve të zonës historike të sipërfages ku ndodhej ndërtesa e Teatrit Kombëtar, si dhe në zbatim të Vendimit të ndërmjetëm të KLSH nr. 36 datë 14.05.2020 “Për adresimin e problematikave të shfaqura mbi çështjen e Teatrit Kombëtar dhe propozimin për pezullimin e vendimmarrjeve mbi këtë objekt nga Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak i Tiranës”, ti kërkojë Këshillit të Ministrave dhe Bashkisë Tiranë, rindërtimin e godinës së Teatrit Kombëtar në zonën ku ka qenë godina e mëparshme, në të njëjtin stil dhe pamje arkitektonik që ajo ka pasur, me të njëjtat volume dhe në të njëjtin projekt.

-Vendimmarrjet e strukturave të mësipërme, si të vetmet struktura përgjegjëse që kanë kapacitetet dhe njohuritë për vendimmarrje që prekin trashëgiminë kulturore dhe memorien historike të shqiptarëve, bazuar në argumentat shkencore dhe specifika profesionale të tyre duhet të jenë vendimtare për ndryshimet e mundshme, duke mos shërbyer si fasadë për të justifikuar veprimet e njëanshme të institucioneve (strukturave) që mund të cenojnë në mënyrë të pariparueshme qendrat historike të vendit tonë, në këtë rast Bashkia e Tiranës apo dhe Këshilli i Ministrave.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA DISIPLINORE:

Për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit i rekomandohet titullarit të institucionit të IMK për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret nga “vërejtje” deri “në largim nga puna”.

C. TË TJERA:

Për të gjitha rekomandimet e tjera që konsiderohen “të zbatuara pjesërisht” ose “në proces zbatimi”, inkurajohet përshpejtimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2020 dhe në dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

3. DREJTORIA E SHËRBIMIT TË TRUPIT DIPLOMATIK

Nga auditimi i ushtruar në *Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik* për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “*Mbi auditimin financiar dhe i përputhshmërisë*” për periudhën 01.07.2018 deri 30.11.2019. trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.18, datë 23.03.2020, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.970/7, datë 23.03.2020, konstatohet se: - Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, me nr.1145/13, datë 23.04.2020, sipas të cilës KLSH është vënë në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe plani i veprimeve.

- Nga ana e subjektit është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” me shkresën nr.1145/15, datë 23.09.2020, sipas të cilit është përcjellë plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku janë pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë 16 masa organizative, 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për

menaxhimin me ekonomicitet, efijencë dhe efektivitet të fondeve publike dhe 1 masë disiplinore.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **16** masa organizative, që janë pranuar plotësisht nga të cilat zbatuar plotësisht **10** në proces zbatimi janë **6**.
- b) Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efijencë dhe efektivitet të fondeve publike janë lënë **6** rekomandime nga të cilat janë pranuar dhe zbatuar **2**, në proces zbatimi janë **1**, të pranuar por të pa zbatuar **3**.
- c) Masa disiplinore **1**, e cila rezultoi e papranuar.

I. Në përfundim **rikërkojmë** nga DSHTD, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr.970/7, datë 23.03.2020, mbi auditimin me objekt “Auditim financiar dhe përputhshmërie”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të pa pranuar dhe të pazbatuara, si më poshtë:

A.MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Kontrata K-10.2018- Sh -010, e nënshkruar me DSHTD- me objekt dhënien me qira të ambjentit në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “S”, Pall. Nr.8, seksioni. Nr.3 me sipërfaqe 108 m² që do të përdoret për tregti të ndryshme ushqimore dhe industriale, është tarifuar me një çmim qeraje prej 6 €/ m², dhe qera mujore 648 euro/muaj pra një çmim më i ulët se ai i miratuar për këtë zonë me VKD dhe konkretisht 1 euro/ m² më pak, veprim që ka sjellë një fitim të munguar prej 108 euro/muaj ose 1296 euro në vit. Rinovimi i kontratës K-10.2019- Sh -012 për të njëjtin objekt është kryer në të njëjtat kushte duke sjellë edhe për vitin 2019 një fitim të munguar prej 1296 euro në vit. Pra në total një fitim i munguar prej 2,592 euro për periudhën në auditim. (Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2.të program auditimit, faqe 32-33, të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

DSHTD, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e e mungesës së të ardhurave në shumën 2,592 euro.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi :Nga auditimi u konstatua se në kontratën e lidhur **K-12.2018- x** Tirana **-012**, ndërmjet subjektit privat “x” dhe DSHTD-së për periudhën në auditim, me objekt ambjentin në katin përdhe 77,7 m² + lulishte funksionale me sip.120,21 m², i cili ndodhet në adresën Rruga “S”, Pall. Nr.4 u konstatua se çmimi i tarifimit të qerasë është 4 €/ m² për ambjentin përdhe, dhe 150 lekë / m² për lulishten funksionale e bazuar në nenin 8 të VKM nr.840, datë 17.12.2004, i ndryshuar “Për veprimtarinë e DSHTD-së”. Pra ky subjekt privat është *trajtuar si përfaqësi diplomatike dhe çmimi për m²*, është në dukje më i ulët se sa ai i miratuar me VKD, për këtë zonë. Trajtimi si rast përjashtimor është në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, ku përcaktohet se çmimet favorizuese do të bëhen për shkak të planeve të investimeve në rastet e kontratave mbi 200 m² Konkretisht sipërfaqja prej 77,7m² duhej të tarifohet me 7 €/ m², dhe si rrjedhim do të kishim një vlerë më të madhe në të ardhurat e këtij institucioni.*Konkretisht 77,7 * 3€/ m²=233 euro/muaj * 12=*

2796 euro në vit fitim i munguar për DSHTD-në si dhe për periudhën në auditim 2796* 2= 5592 euro të ardhura të munguara, pasi në vazhdimësi është lidhur kontrata me këtë subject për vitin 2020, me nr.prot .1096/2, datë 22.10.2019, me të njëjtën bazë ligjore dhe më të njëjtën tarifë qeraje.

Për këtë rikërkoj:

DSHTD, të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e mungesës së të ardhurave në shumën 5,592 euro.

Menjëherë

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i disa kontratave të qerasë me shoqërinë gjermane GIZ për periudhën në auditim u konstatua se:

a)Në Kontratën **KQPH-10.2018** të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane x, me object dhënie me qira të apart.nr.8.2.7, i cili ndodhet në adresën Rruga S, Pall.nr.8, shkalla nr.2, rezultoi se tarifimi i qerasë është kryer me çmim 6,03 €/ m², për një sipërfaqe **265m²** dhe afat 11-mujor.Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.10.2018-31.08.2019.(11 muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.97 euro.m2 në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 255 euro/muaj dhe rreth *2805 euro të munguara për 11 muaj, për vitin 2019.*

b)Në Kontratën **K-01.2018-x-004** të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane x, me object apart.nr. 4.1.4, i cili ndodhet në adresën Rruga S, Pall.nr.4, shkalla nr.1, me një afat së kësaj kontrate prej 01.01.2018-31.12.2018.(12-muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.5 euro.m2 në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 47,66 euro/muaj ose 572 euro të munguara për një vit, për vitin 2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2. të program auditimit, faqe 34-37 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

DSHTD, të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e mungesës së të ardhurave në shumën 3,377 euro.

Menjëherë

B. MASA DISIPLINORE E ADMINSTRATIVE:

Drejtori i Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik, të vlerësojë në varësi të analizës së përgjegjësive, shkallën e përgjegjësive për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

C. TË TJERA:

Për të gjitha rekomandimet e tjera që konsiderohen “*të zbatuara pjesërisht*” apo “*në proces zbatimi*”, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2021 dhe në dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

4. INSTITUTI I STATISTIKAVE

Nga auditimi i ushtruar në Institutin e Statistikave, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “*Mbi auditimin Fianaciar*” për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 29, datë 30.04.2020,të

Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 63/7, datë 05.05.2020 konstatohet se:

- Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti **ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve** nga marrja e shkresës, në bazë të cilës KLSH është vënë në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve. (shkresë e INSTAT me nr. 76/6, datë 27.05.2020, prot. në KLSH me nr 9, datë 01.06.2020)

- Nga ana e subjektit, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” **nuk është kthyer përgjigja brenda afatit 6 muor**, për faktin se plani i veprimeve për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së është relatuar në shkresën me nr. 76/6, datë 27.05.2020, dërguar nga INSTAT (në përgjigjen e sjellë brenda 20 ditëve).

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **15** rekomandime gjithsej, nga këto, 15 masa organizative.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **15** masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht **13**, janë në proces zbatimi **1** dhe papranuar **1** rekomandim.

I. Në përfundim rikërkojmë nga Instituti i Statistikave, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 63/7, datë 05.05.2020, mbi auditimin me objekt “auditim financiar”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të papranuar, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se gjatë periudhës objekt auditimi INSTAT ka paguar në total shumën 8,853,616 lekë si pasojë e humbjes së gjyqeve nga ish punonjës të INSTAT, të cilët janë liruar nga detyra para vitit 2017 dhe gjykata është shprehur me vendim të formës së prerë në favor të ish punonjësve me kompensim monetar dhe/ose kthim në detyrë.

Për këtë rikërkuj:

2.1.Rekomandim: Instituti i Statistikave të marri masa që lirimet nga detyra të kryhen duke respektuar afatin e njoftimit sipas parashikimit në Kodin e Punës në zgjidhjen e kontratës së punës.

Në vazhdimësi

B. TË TJERA

Për të gjitha rekomandimet e tjera që konsiderohen “*të zbatuara pjesërisht*” ose “*në proces zbatimi*”, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2020 dhe në dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre

5. AGJENCIA KOMBËTARE E PUNËSIMIT DHE AFTËSIVE

Nga auditimi i ushtruar në Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive (ish DSHKP), për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” për periudhën 01.04.2018 deri më 31.12.2019 trajtuar në Raportin

Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 65, datë 22/06/2020, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 65/8, datë 22.06.2020, konstatohet se:

- Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti **ka** kthyer përgjigje në KLSH me shkresën nr.183/56 datë 02.07.2020, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, për të kërkuar pavlefshmërinë absolute të procedurës së auditimit të ushtruar nga KLSH duke mos pranuar asnje prej masave dhe rekomandimeve të lëna nga KLSH.

- Nga ana e subjektit **nuk** është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” sipas të cilit duhej të përcillej plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **18** masa organizative, **4** masa për shpërblim dëmi, **7** masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencës dhe efektivitet të fondeve publike dhe **10** masa disiplinore.

Nga verifikimi i dokumentacionit bashkëlidhur shkresës nr. 517/1 datë 16.02.2021 “Kthim përgjigje” drejtuar KLSH-së, konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- f) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **18** masa organizative me **26** rekomandime, të cilat **nuk** janë pranuar dhe për rrjedhojë nuk është marrë **asnjë** masë për zbatim.
- g) Për shpërblimin e dëmit janë lënë **4** masa me **5** rekomandime, të cilat **nuk** janë pranuar dhe për rrjedhojë nuk është marrë **asnjë** masë për zbatim.
- h) Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet janë lënë **7** masa me **8** rekomandime, të cilat **nuk** janë pranuar dhe për rrjedhojë nuk është marrë **asnjë** masë për zbatim.
- i) **10** masa disiplinore, të cilat **nuk** janë pranuar dhe për rrjedhojë nuk është marrë **asnjë** masë për zbatim.

I. Në përfundim **rikërkojmë** nga Drejtoria e Shërbimit Kombëtar të Punësimit, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 65/8, datë 22.06.2020, mbi auditimin me objekt “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të papranuara, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 1418 Prot. Hyrës në SHKP datë 06.05.2019, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në MFE, ka sjellë për zbatim “Mbi dokumentimin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022”, me anë të të cilit kërkohet të përgatiten kërkesat buxhetore së hartimit të PBA për *fazën strategjike (I)* duke përdorur sistemin x sipas formateve që i bashkëngjiten shkresës. Institucioni nuk i ka përcjellë kërkesat buxhetore për hartimin e PBA 2020-2022 *faza I*, në rrugë shkresore, në kundërshtim me pikën 8/3 të Udhëzimit nr. 8 datë 28.02.2019 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1. të Program Auditimit në faqet nr. 20-42 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

Shërbimi Kombëtar i Punësimit të marrë masa, që fazat e hartimit të PBA të dërgohen gjithmonë në drejtorinë përkatëse në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë në mënyrë shkresore.

Në vazhdimësi

2.Gjetje nga auditimi: Në raportet e monitorimit mungon relacioni shpjegues që tregon mospërputhjen e treguesve të realizuar me planin, si dhe masat korrigjuese që duhet të ndërmerren për përmirësimin e situatës, veprime në kundërshtim me pikën 41.2 kapitulli III, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

- Në raportet e monitorimit për 8- mujor mungojnë informacionet shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit si për produktet por edhe për shpenzimet, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar, veprime në kundërshtim me pikën 42 kapitulli III të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

- Raportet e Monitorimit për vitet objekt auditimi nuk janë të publikuar në faqen zyrtare të SHKP, në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1. të Program Auditimit në faqet nr. 20-42 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

2.1 Shërbimin Kombëtar i Punësimit të marrë masa në vazhdimësi, që në përpilimin e raporteve të monitorimit 4, 8, 12 mujore, të relatohet në lidhje me realizimin e treguesve në raport me parashikimin, me qëllim menaxhimin sa më efektiv të fondeve buxhetore, si dhe ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve, si dhe duke evidentuar impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.

Në vazhdimësi

2.2 Në raportet e monitorimit për 8- mujor të jepen informacionet shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit si për produktet edhe për shpenzimet, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar.

Në vazhdimësi

2.3 SHKP të marra masat në vazhdimësi, që Raporti i Monitorimit të publikohen në faqen zyrtare të tyre në Web.

Në vazhdimësi

2.4. Në përputhje me programin e transparencës së miratuar për çdo autoritet publik, institucioni të vërë në dispozicion të publikut, në formate lehtësisht të kuptueshme dhe të aksesueshme, të dhëna për buxhetin dhe planin e shpenzimeve për vitin financiar në vijim dhe vitet e kaluara, si dhe çdo raport vjetor për zbatimin e buxhetit.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në zbatim të vendimeve gjyqësore të formës së prerë, gjatë periudhës objekt auditimi, janë paguar nga buxheti i shtetit shuma prej 7,903,037 lekë. Për 9 raste, detyrimet që rrjedhin nga vendimet gjyqësore nuk janë paguar vullnetarisht, por ekzekutimi i tyre është kryer në mënyrë të detyruar përmes përmbaruesit gjyqësor privat duke rënduar buxhetin e shtetit me kosto shtesë për tarifat përmbarimore në shumën prej 535,561 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1. të Program Auditimit në faqet nr. 20-42 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

3.1. AKPA, në çdo rast, me marrjen dijeni për vendimet gjyqësore të formës së prerë në favor të ish punonjësve të larguar padrejtësisht nga puna, të marrin masat për likuidimin në kohë të këtyre detyrimeve që lindin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe mos të lejojnë krijimin e kostove shtesë apo shpenzimeve të panevojshme për pagesat e përmbaruesve gjyqësorë.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Emërimi i Drejtoreshës së Përgjithshme të SHKP-së është bërë në bazë të urdhërit të Kryeministrit Nr.65, datë 13.04.2018 “ Për emërimin në detyrë të Drejtorit të Përgjithshëm të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, në mbështetje të nenit 17, të ligjit 7995, datë 20.09.1995, “Për nxitjen e punësimit”, i ndryshuar. Në dosjet e personelit marrë nga sektori i burimeve njerëzore u konstatua se Drejtori i Përgjithshëm nuk ka qenë pjesë e TND-së, ku data e fillimit të marrëdhënieve të punës është **13.04.2018**, dhe data e marrjes së statusit të **Nëpunësit Civil është 21.01.2020**. Nga sa më sipër Titullari i Përgjithshëm ka vazhduar të ushtrojë detyrën e tij për një periudhë afër 2-vjeçare pa statusin e nëpunësit civil, në kundërshtim me Ligjin Nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, ndryshuar me Ligjin Nr.178/2014, datë 18.12.2014, neni 28, pika 1,2,3,4 e 5 dhe neni 30 i këtij ligji, i cili shpreh qartë se cdo emërim i kategorisë së lartë drejtuese, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në këtë ligj, është **absolutisht i pavlefshëm**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, të Program Auditimit në faqet nr. 42-50 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

4.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit t’i kërkojë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si institucioni përgjegjës të verifikojë nëse janë plotësuar kushtet e kualifikimit për emërimin si Drejtor i Përgjithshëm i SHKP-së dhe vlefshmërinë e të gjitha veprimeve juridike të kryera nga Titullari për periudhën dy vjeçare gjatë së cilës ai nuk ka gëzuar statusin e nëpunësit civil si anëtar i TND-së.

5. Gjetje nga auditimi: a)Nga auditimi u konstatua se me ristrukturimin e ministrive, SHKP është në varësi të MFE-së, ndërkohë Rregullorja e Brendshme e SHKP-së, “Për organizimin ,funktionimin detyrat dhe kompetencat e administratës së SHKP-së, miratuar me vendimin nr.29, datë 31.01.2015 të Këshillit Trepalësh Administrativ, e ndryshuar me vendimin nr.3, datë 14.02.2017 të Këshillit Trepalësh Administrativ nuk është përditësuar dhe nuk i është përshtatur ndryshimeve. Sipas rregullores së brendshme aktuale, SHKP vazhdon të jetë në varësi të Ministrisë së Mirëqënies Sociale dhe Rinisë.

b)Sipas rregullores aktuale, në nenin 9 të saj, ka të parashikuar funksione për “**përgjegjës sektori**”, por në strukturën ekzistuese (për periudhën në auditim) nuk ka një pozicion pune të specifikuar për “përgjegjës të sektorit”, duke veçuar vetëm “sektorin e Financës”, i cili e ka një pozicion të tillë pune, ndaj nuk është e qartë se kush e kryen këtë funksion dhe kush përgjigjet për realizimet e detyrave në cdo drejtori duke krijuar një mungesë

llogaridhënie të vazhdueshme dhe joefikasitet në punën e kryer, në kundërshtim me VKM nr.893, datë 17.12.2014 , pika 3 si dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, të Program Auditimit në faqet nr. 42-50 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

5.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit t’i kërkojë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për krijimin sa më parë të **Këshillit Konsultativ për Punësimin** si organi këshillimor që ngrihet pranë SHKP-së për punësimin dhe aftësitë, i cili kryesohet nga Ministri i MFE-së dhe të marrë masa për përgatitjen e rregullores së re “Për organizimin, funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës e AKPA (SHKP) ” duke mirëpërcaktuar funksionet dhe reflektuar ndryshimet si pasojë e implementimit të Ligjit të ri 15/2019, datë 13.03.2019, “Për nxitjen e punësimit”.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: a) Nga auditimi u konstatua se për procesin e inventarizimit komisioni nuk ka përpiluar një raport në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve, dhe të japë komentet në lidhje me gjendjen fizike aktuale të aktiveve. Për kushtet e ruajtjes së tyre së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, ky komision duhej t’ia dorëzonte për veprime të mëtejshme titullarit të institucionit, veprime në kundërshtim me pikën 85/c të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

b) Nga auditimi u konstatua se para fillimit të inventarit nuk ishte vendosur numri rendor i fletë hyrjes dhe i fletë daljes nëpërmjet një procesverbali, i cili mbahet midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit, veprim në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011.

c) Për vitet objekt auditimi u konstatua se komisioni i inventarizimit ka nxjerrë një vlerë totale dhe jo një listë të detajuar, mbi gjendjen fizike të institucionit, për pajisje informatike, për pajisje zyre të ndarë në artikuj, si dhe mjete transporti në dispozicion etj. sipas formatit të regjistrit të aktiveve, i cili hartohet në vartësi të llojit të tyre, si dhe grupit përkatës brenda llojit dhe më pas të bëhej krahasimi i gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të regjistruara në kontabilitet, për të vërtetuar nëse ekzistojnë apo jo diferenca, veprime në kundërshtim me pikat 30, 73, 74, 81 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011.

-Procesi i inventarizimit ka kaluar afatet e përcaktuara mbi 17 ditë kalendarike pa justifikim apo miratim përkatës nga NA i SHKP.

d) Gjatë kqyrjes së kartelave të inventarit, kartela e aktiveve afatgjata me vlerë kontabile 19,190, 942 lekë, në përgjegjësi materiale të nëpunësve E. R. dhe A. P. rezultojnë e pa firmosur nga këta nëpunës, fakt i cili nuk është reflektuar apo arsyetuar në raportin drejtuar titullarit të SHKP. Kartela e zyrës së IT në përgjegjësi të E. R. dhe A. K. me vlerë kontabile 678,483 lekë rezultojnë e parregullt pasi këta punonjës nuk janë pjesë e organikës së SHKP, duke ju referuar listëpagesave dhe emrave të nëpunësve paraqitur nga zyra e burimeve njerëzore.

-(Më hollësisht trajtuar në pikën 3. të Program Auditimit në faqet nr. 50-88 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

6.1. Komisioni i inventarizimit, i cili ngrihet çdo vit nga Drejtori i Përgjithshëm i SHKP-së të marrë masa, që në raportin që i drejtohet titullarit në fund të procesit të inventarizimit, të bëjë një ndarje të aktiveve gjendje që disponon institucioni, sipas zërave duke bashkëngjitur listën e tyre në relacion, me qëllim verifikimin real të gjendjes së tyre, si dhe

verifikimin më lehtësisht të diferencave të gjendjes së tyre fizike me të dhënat e regjistruara në kontabilitet sipas zërave. Në momentin që komisioni i ngritur nuk arrin të bëjë inventarizimin e zërave të caktuar të kërkojë nga titullari, për të ngritur grup pune me ekspertë të fushës, për aktivet që nuk mund t'i inventarizojnë.

6.2. Përgjegjësi i sektorit të Financës të kryejë rregullimin e kartelave rast pas rasti për punonjësit aktual dhe ata të larguar duke dokumentuar saktë lëvizjet e brendshme të cdo aktiviteti sipas personave, të cilëve u ngarkohet dhe vendodhjen e tyre (sipas zyrave).

-Pajisjet e zyrave të paraqiten në cdo kartelë me llojin, tipin, numrin serial të secilës pajisje në mënyrë që lëvizja, nxjerrja jashtë përdorimit apo të ndonjë procesi tjetër, me qëllim verifikimin lehtësisht në cdo proces kontrolli nga auditimi i brendshëm ose i jashtëm.

Në vazhdimësi

6.3. Sektori i Financës të monitorojë firmosjen e kartelave nga të gjithë nëpunësit gjatë procesit të inventarizimit duke i dhënë rëndësinë e duhur që mbart procesi i inventarizimit dhe përgjegjësia që bie mbi secilin anëtar apo nëpunës i cili ka aktive në ngarkim. Procesit i asgjësimit të shoqërohet me fotot përkatëse të aktiveve në gjendje fillestare e përfundimtare, duke e faktuar asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit dhe eliminimin e dyshimeve të arsyeshme mbi kryerjen e këtij procesi.

Në vazhdimësi

7. Gjetje nga auditimi: Në disa procedura prokurimi të zhvilluara gjatë vitit 2018 dhe 2019 për kontrata pune, në DST janë vendosur kritere të vecanta në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26 "Kontrata për punë publike" pika 5, kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Nga AK është kërkuar që Operatorët Ekonomikë duhet të disponojnë një mjek të përgjithshëm, në zbatim të pikës 12/2 të VKM nr. 742 datë 06.11.2003 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 692, datë 13.13.2001", i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë".

Konstatohet se në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", pika 1, pika 3, gërma "b" dhe pika 4 gërma "b" thuhet shprehimisht se: *Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001*, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë", *shfuqizohet*.

Duke qenë se VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rezulton të jetë e shfuqizuar nga Vendimi Nr. 632, datë 15.7.2015", autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë". (Më hollësisht trajtuar në pikën 4. të Program Auditimit në faqet nr. 88-128 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

7.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, në procedurat e prokurimit të punëve që do zhvillohen në vazhdim, të marrë masa që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet ligjore.

Në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 4 procedurave të prokurimit të punëve për vitin 2018, u konstatua se është shpallur fitues OE “x” shpk, me ofertë ekonomike më të ulët, por ky operator ka ofertuar paralelisht në disa procedura tenderimi dhe ka pas punë në proces në vetë Autoritetin Kontraktor. Procedurat ku ky operator ka marrë pjesë dhe është shpallur fitues janë:

1. Rikonstruksion i ZVP Pogradec, me fond limit 5,445,467 lekë pa TVSH, ku data e hapjes së tenderit është 10.09.2018, me afat të zbatimit të kontratës 60 ditë. Sipas DST kërkoheshin 20 punonjës, nga ku 1 specialistë ndërtimi, 2 elektrikistë, 1 murator, 1 bojaxhi, 2 hidraulik. Nga vërtetimi për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetsore E-x, konstatohet se ky OE ka 35 punonjës, ku ka paraqitur dokumentet për cdo specialist dhe cdo mjet. Data e lidhjes së kontratës është **08.10.2018** me vlerë 3,919,092 lekë me TVSH.

2. Rikonstruksion i ZVP Tropojë, me fond limit 4,293,000 lekë pa TVSH, ku data e hapjes së tenderit është 08.10.2018, me afat të zbatimit të kontratës 30 ditë. Sipas DST kërkoheshin 15 punonjës, nga ku 1 specialistë ndërtimi, 1 elektrikistë, 1 murator, 1 bojaxhi, 1 hidraulik. Nga vërtetimi për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetsore x, konstatohet se ky OE ka 35 punonjës, ku ka paraqitur të njëjtat dokumentete mbi specialistët dhe të njëjta dokumente mbi mjetet. Data e lidhjes së kontratës është **30.10.2018** me vlerë 3,109,204 lekë me TVSH.

3. Rikonstruksion i DRSHPK Kukës, me fond limit 4,293,000 lekë pa TVSH, ku data e hapjes së tenderit është 12.10.2018, me afat të zbatimit të kontratës 30 ditë. Sipas DST kërkoheshin 20 punonjës, nga ku 1 specialistë ndërtimi, 1 elektrikistë, 1 bojaxhi, 1 hidraulik. Konstatohet se OE “x” ka 35 punonjës, ku ka paraqitur të njëjtat dokumentete mbi specialistët dhe të njëjta dokumente mbi mjetet. Data e lidhjes së kontratës është **08.11.2018** me vlerë 4,353,210 lekë me TVSH.

4. Rikonstruksion i ZVP Kucovë, me fond limit 4,326,933 lekë pa TVSH, ku data e hapjes së tenderit është 19.10.2018, me afat të zbatimit të kontratës 30 ditë. Sipas DST kërkoheshin 15 punonjës, nga ku 1 specialistë ndërtimi, 1 elektrikistë, 1 murator, 1 bojaxhi, 1 hidraulik. Konstatohet se OE “x” ka 35 punonjës, ku ka paraqitur të njëjtat dokumentete mbi specialistët dhe të njëjta dokumente mbi mjetet. Data e lidhjes së kontratës është **14.11.2018** me vlerë 3,370,141 lekë me TVSH.

Gjithashtu ky OE, në të 4 procedurat prokuruese, ka deklaruar të njëjtat shtojca, shtojcën 9 “*Deklarata e disponueshmërisë së makinerive*” dhe Shtojca 10 “*Deklaratë mbi kontratat e lidhura apo në proces*”, të cilat kanë si qëllim, plotësimin e kriterit ligjor që operatori ekonomik brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/ nënkontraktor për kontratë/ kontrata të lidhura dhe/ose është shpallur fitues, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Kontratat e rikonstruksionit, janë të shpërndara në hapësira gjeografike të largëta (në Kukës, Pogradec, Kucovë, Tropojë), me të njëjtin dokumentacion financiar, teknik me të njëjtin staf dhe mjete, kontrata që është në proces apo fillim pune. Pra, nga shpallja fitues e këtij operatori ekonomik në shumë kontrata edhe pse është me cmimin më të mirë ekonomik, riskohet realizimi i punimeve. Nga AK, OE “x” shpk duhej të s’kualifikohej pasi ka paraqitur në të njëjtën kohë, të njëjtin dokumentacion, për rikonstruksione punimesh në hapësira të largëta gjeografike dhe të njëjta deklarata si ajo mbi kontratat e lidhura apo në proces, si deklaratën mbi disponueshmërinë e mjeteve, ku nuk plotësohet asnjëra prej tyre, pasi mjetet janë të angazhuara në kontratën e rikonstruksionit të ZVP Pogradec dhe në mënyrë akumulative”.(Më hollësisht trajtuar në pikën 4. të Program Auditimit në faqet nr. 88-128 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

8.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, Sektori i Prokurimit të marrë masa që në vlerësimet e procedurave të cilat do të zhvillohen në vijimësi, të analizohen ofertat që paraqet cdo

operator ekonomik në disa tendera, pasi mund të riskohet realizimi i punimeve dhe koha e përcaktuar sipas grafikut të punimeve.

Në vazhdimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nuk ka të dokumentuar në rrugë shkresore parashikim të kryer për tregun e punës nga zyrat e punës rajonale dhe vendore duke krijuar një situatë jokorrekte nga SHKP/Drejtoria e Përgjithshme të cilët shprehen se për detajimin e buxhetit janë nisur nga analiza e të gjithë targeteve të punëkërkesve të papunë (pu.pa) të rregjistruar. Pra SHKP nuk ka përmirësuar dhe nuk ka ndryshuar mënyrën e të punuarit për procedurën e shpërndarjes së fondeve të Buxhetit të Shtetit, për detajimin e saktë dhe transparent të tij në përputhje me nevojat e parashikuara nga Zyrat e Punësimit sipas grupeve të veçanta që synojnë të mbështesin. Kjo konstatohet edhe nga analiza e shpenzimeve të buxhetit për këtë program, për vitin 2019 të cilat rezultojnë me mosrealizim në vlerën prej 57 milion lekë. Disa njësi rajonale të cilët paraqiten me tregues më të dobët në realizimin e fondeve të tilla janë: DRSHKP Berat me nivel realizimi 79%, DRSHKP Elbasan me nivel realizimi 83%, DRSHKP Fier me nivel realizimi 76%, DRSHKP Gjirokastrë me nivel realizimi 87%, DRSHKP Lezhë me nivel realizimi 75%, DRSHKP Shkodër me nivel realizimi 83%, DRSHKP Vlorë me nivel realizimi 61%. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

9.1. Drejtori i Përgjithshëm si Nëpunës Autorizues, Drejtoria e Integritimit dhe nxitjes së punësimit në bashkëpunim me Ekipin e menaxhimit Strategjik, të analizojnë me detaje shpërndarjen e fondeve të buxhetit të Shtetit për projektet e nxitjes së punësimit duke dokumentuar shkresërisht cdo informacion të ardhur nga Drejtoritë Rajonale për të kryer një planifikim të saktë dhe realizim të shpenzimeve sipas këtij planifikimi.

Në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, afati i aplikimeve të subjekteve për programet e nxitjes së punësimit për vitin 2018 ka qenë në intervalin e datave: **03.07.2018 deri në datë 03.08.2018**. Gjatë muajit gusht janë shqyrtuar dosjet e paraqitura nga subjektet dhe është bërë miratimi i tyre nga Komisioni i Miratimit të Projekteve të nxitjes së punësimit i ngritur me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm me shkresën me nr.prot 2062, datë 05.07.2018 ku është mbajtur proces-verbali nr.1 me nr.prot 2778/3, datë 29.08.2018. Ky komision ka shqyrtuar projektet për subjektet sipas sistemit të pikëzimit si dhe ka për detyrë të monitorojë zbatimin e të gjitha projekteve të nxitjes së punësimit që janë në zbatim. Ajo që konstatohet është se afati i aplikimeve është realizuar në *gjashtëmuajorin e dytë të vitit buxhetor* dhe rrjedhimisht miratimi ka dashur përafërsisht 1 muaj kohë duke sjellë që për të gjithë subjektet përfitues të miratohen dhe të lëvrohen fondet në shtator të vitit buxhetor në rastin konkret për vitin 2018. Ndërkohë sipas **VKM nr. 47**, datë 16.01.2008 “Për Programin e Nxitjes së Punësimit nëpërmjet formimit në punë”, i ndryshuar: *Kohëzgjatja e programit të trajnimit është më shumë se 6 muaj për të gjitha profesionet, fakt ky që sjell në shtrirjen e të gjithë projekteve përtej vitit buxhetor, kur paralelisht në planifikimin e buxhetit është përcaktuar që këto projekte duhet të përfundojnë me buxhetin e vitit 2018. Kontrata e nënshkruar ndërmjet palëve është e vlefshme deri në 31 dhjetor , afati i të cilës korrespondon me mbylljen e vitit buxhetor.* Ky është veprim i përsëritur nga SHKP, pasi i njëti problem shfaqet për një periudhë tre-vjeçare 2017-2018-2019, dhe konkretisht:

-Për vitin 2018, **për programin “Nxitje Punësimi”** shpenzimet gjithsej janë realizuar në vlerën 258 mln lekë lekë, ose në masën 52,7 % kundrejt planit fillestar (490mln lekë) dhe

92% kundrejt buxhetit të rishikuar prej 281 mln lekë, pra me një diferencë prej -22,6 milionë lekë.

-Për vitin 2019, **për programin “Nxitje Punësimi”** shpenzimet gjithsej janë realizuar në vlerën 345,9 mln lekë, ose në masën 70 % kundrejt planit fillestar (490mln lekë) dhe 86 % kundrejt buxhetit të rishikuar prej 403 mln lekë, pra me një diferencë prej -57 milionë lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

10.1Drejtori i Përgjithshëm i SHKP dhe strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA-së dhe në planifikimin vjetor, mënyrat e llogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar me atë të realizuar.

10.2 Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Kombëtar të Punësimit, në bazë të rolit që ka sipas ligjit për nxitjen e punësimit në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për aplikimin e programeve të nxitjes së punësimit që në tremujorin I të vitit me qëllim planifikimin sa më të saktë të PBA-ve dhe realizimin e tyre me korrektësi.

Në vazhdimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se ka një rritje të realizimit në vlerë për programet e nxitjes së punësimit për vitin 2019 në masën 345,9 mln lekë, dhe në vazhdimësi vlerat më të larta në financimin e projekteve të nxitjes së punësimit janë sipas **VKM nr. 47**, datë 16.01.2008 “Për Programin e Nxitjes së Punësimit nëpërmjet formimit në punë” VKM nr.48 datë 16.01.2008,” Për masën dhe kriteret e përfitimit nga programi i nxitjes së punësimit të punëkërkuarve të papunë nga grupet e veçanta“përkatësisht 98 mln dhe 170,9 mln .Gjithashtu financimet e kryera për projektet e nxitjes së punësimit sipas VKM të cituara më sipër janë të miratuara ose të mbartura nga viti 2018 pasi për vitin 2019 nuk ka asnjë projekt të nxitjes së punësimit përse i përket këtyre dy vendimeve të cilët kanë qenë vendimet me rëndësinë më të madhe në politikën e nxitjes së punësimit të SHKP-së. Ligji i ri **Nr. 15/2019, datë 13.03.2019** “Për Nxitjen e Punësimit” krijon Këshillin Konsultativ për Punësimin me tagër e funksion këshillimor në vend të Këshillit Administrativ Trepalësh që sipas legjislacionit të mëparshëm, ishte organi administrativ më i lartë me tagër vendimarrës.Ky Këshill nuk është krijuar për vitin 2019 e si rrjedhojë nuk është kryer dhe ushtruar asnjë nga detyrat dhe kompetencat e tij, që konsistojnë në: **a)**Shqyrtimin e projekteve e akteve ligjore a nenligjore qe do te propozohen ne lidhje me me veprimtarine e SHKP dhe zbatimin e legjislacionit të punësimit, punës dhe formimit profesional, si dhe rregullore të tjera për veprimtarinë e SHKP; **b)**Miratimin e rregulloreve të organizmit dhe funksionimit dhe rregulloren financiare, **c)**Miratimin e bilancit, raportit vjetor, projektbuxhetit per vitin ne vazhdim , **d)**Vendosjen për investimet e fondeve, **e)**Vendosjen per kontrata dhe marrëveshje më të rëndësishme, të gjitha këto nga mungesa e akteve nenligjore dhe udhëzimeve përkatëse nga MFE për një periudhë 1-vjecare nga hyrja e ligjit në fuqi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr.129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

11.1 Shërbimi Kombëtar i Punësimit t’i kërkojë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të marrin masa për krijimin e menjëhershëm të Këshillit Konsultativ për Punësimin për të ushtruar detyrat dhe kompetencat që ia përcakton ligji, të munguara gjatë vitit 2019.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Për periudhën në auditim është kryer vetëm një kontroll nga Drejtoria e Integritit të Tregut të Punës sipas Urdhrit të DP. Nr.09, datë 25.06.2019, në referencë të rregullores për zbatimin e programeve të nxitjes së punësimit me nr.prot 1789/2, datë 25.06.2018, miratuar me vendim nr.1 të KAT, në datë 25.06.2018. Nga kontrolli i kryer është mbajtur akt konstatimi me nr.prot.1999/1, datë 15.10.2019 për 79 subjekte përfitues në gjithë territorin.

Mangësitë e konstatuara nga grupi i punës në zyrat e punës, konsistojnë në targetimin e punëkërkuesve të papunë të përzgjedhur në program, për mënyrën e financimit dhe dokumentacionin e paraqitur si dhe në plotësimin e dosjeve të programeve të nxitjes së punësimit.

a)Konstatohet se, në akt konstatimin e mbajtur nga kjo drejtori shkruhet në *përgjithësi*, ndërkohë që fusha e shtrirjes së kontrollit ka qenë e gjerë dhe numri i subjekteve të kontrolluara 79, dhe nuk ka për asnjë rast të konstatuar fillim të procedurave për ndërprerjen e financimit të programeve edhe pse në mangësitë e cituara shprehen që mungojnë dokumentet justifikues për pagesën e kontributeve mujore, veprime në kundërshtim me nenin 12, të rregullores me nr.prot.1789/2, datë 25.06.2018,

b)Nga ky aktkonstatimi nuk jepet asnjë element konkret për asnjë subjekt përfitues, ku të përshkruhen hollësisht hapat e ndjekur që në momentin e miratimit të projekteve dhe në monitorimin që zyrat përkatëse kanë kryer sipas rregullores të sipërcituar për çdo muaj.

c)Nuk është trajtuar në akt-konstatim për asnjë rast problematikat që kanë subjektet me akt-marrëveshje, pra subjektet që kanë pasur detyrime pranë organit tatimor në momentin e miratimit të projektit nga Komisioni i projekteve në SHKP. Monitorimi i kryerjes së pagesave ndaj detyrimeve të prapambetura dhe atyre koherente nga subjektet, të cilat janë me akt-marrëveshje duhet të ishte i dokumentuar në Drejtorinë e Përgjithshme të SHKP-së, për çdo muaj dhe jo të monitorohej vetëm nga zyrat e punës, pasi këta përfitues paraqesin risk të vazhdueshëm dhe nuk zbatojnë kushtet e akt-marrëveshjeve, *në kundërshtim me pikën 4 të nenit 14 të Rregullores brendshme me nr.prot.828/1, datë 17.03.2017.*

d)Nuk trajtohet konkretisht se sa efektivë kanë qenë këto programe dhe sipas **VKM nr. 47**, datë 16.01.2008 “Për Programin e Nxitjes së Punësimit nëpërmjet formimit në punë”, i ndryshuar, pika 4, detyrim i subjektit aplikues është që pas përfundimit të formimit në punë ka për detyrë të realizojë punësimin e 50% të punëkërkuesve të papunë, me kontratë të rregullt pune për një periudhë 6-mujore. Ky fakt shoqërohet vetëm me një raport përfundimtar nga zyrat e punës në të cilin shkruhet që ky detyrim është plotësuar dhe nuk shoqërohet me dokumentacionin përkatës që është listëpagesa e subjektit e deklaruar on-line në sistemin C@TS brenda datës 20 të çdo muaji e cila vërteton se sa nga punëkërkuesit e papunë (pu.pa) janë të punësuar nga subjekti përfitues.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

12.1.AKPA (ish-SHKP) në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, pas krijimit të Këshillit Konsultativ për Punësim të marrë masa për kryerjen e monitorimit rigoroz të projekteve të nxitjes së punësimit të përfituara sipas VKM në fuqi, duke u bazuar në një plan pune vjetor të mirëdetajuar për të garantuar siguri në menaxhimin e fondeve të Buxhetit të Shtetit me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet.

Në vazhdimësi

12.2. AKPA të monitorojë në mënyrë të veçantë dhe periodike subjektet të cilët në momentin e miratimit dhe përfundimit të projekteve të nxitjes së punësimit, rezultojnë me detyrime tatimore dhe akt-marrëveshje në organin tatimor, duke marrë konfirmim shkresor

të rregullt nga Drejtoritë Rajonale tatimore përkatëse për zbatimin dhe derdhjen e detyrimeve që ata kanë.

Në vazhdimësi

12.3. SHKP të marrë masa që për subjektet e cituara në raportin e auditimit, të cilët kanë rezultuar me akt-marrëveshje në momentin e përfitimit të projekteve të nxitjes së punësimit nga Komisioni i Miratimit të Projekteve, sipas konstatimeve të kryera nga grupi i auditimit të KLSH-së, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të kryejnë verifikimin e vlefshmërisë ligjore për cdo akt-marrëveshje të dorëzuar nga këta subjekte.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet mungesa e gjurmës së auditimit në dosjet e subjekteve përfitues *e cila bën të mundur identifikimin e aktiviteteve, të personave që i zbatojnë ato dhe të personave që janë përgjegjës për to*, konkretisht:

a. Mosparaqitjen me hollësi të cdo elementi në zbatim të rregullores dhe detyrimeve kontraktuale, në proces-verbalin që specialistët e nxitjes së punësimit mbajnë cdo muaj në subjektet përkatës si dhe mungesa e një formati standart të këtij dokumenti shumë të rëndësishëm në monitorimin dhe ecurinë e projektit. Në dosjet e audituara në disa rajone u konstatua se proces verbalet ishin të ndryshëm në përmbajtje dhe rrjedhimisht mungonte transparencja e veprimeve duke krijuar vështirësi për ne si auditues të jashtëm në nxjerrjen e një konkluzioni të saktë në certifikimin e këtyre praktikave. Ndërtimi dhe përgatitja e një gjurme auditimi mbështetet në analizën e procesit dhe synon përshkrimin dhe paraqitjen grafike të ecurisë së aktiviteteve, dokumenteve dhe të dhënave si dhe identifikimin e qartë të operacioneve që zbatohen, strukturave të përfshira në këto procese (struktura që mund të jenë brenda ose jashtë njësisë), si dhe të burimeve të përdorura dhe rezultateve të arritura. Këto veprime dhe mosveprime ngarkojnë me përgjegjësi Titullarin e njësisë pra nëpunësin autorizues por edhe atë zbatues

b. Raporti i kontrollit edhe pse është standard ka shumë element që i mungojnë si;

a) Raporti është i përgjithshëm duke u shprehur vetëm me një fjali tip dhe të njëjtë për të gjithë ecurinë prej afër 11 muaj, të efikasitetit të një programi duke mos dhënë asnjë siguri për punën e kryer nga specialistët e nxitjes së punësimit si dhe efektivitetin e këtyre financimeve. Sikurse është pasqyruar për cdo rast si për subjektet që kanë mangësi në aspektin procedural të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH-së ashtu edhe për përfitues që nuk janë konstatuar parregullsi, specialistët e sektorit të nxitjes së punësimit shprehen në të njëjtën mënyrë duke cituar se..... *“Programi është realizuar mjaft mirë dhe ka pasur një ecuri shumë të mirë.*

c) Raporti për cdo rast është i firmosur vetëm nga Drejtori Rajonal, shpeshherë mbahet me shkrim dore si dhe mungon emri dhe firma e konceptuesi” veprime në kundërshtim me Rregulloren për zbatimin e programeve të nxitjes së punësimit me nr.prot 1789/2, datë 25.06.2018, Ligji nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenin 4, pika 1, 18, si dhe neni 24.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

13.1. AKPA (Këshilli Konsultativ për Punësim) të rishikojë formatimin e “Raportit Përfundimtar tip” që mbahet nga specialistët e sektorit të nxitjes së punësimit në Drejtoritë Rajonale apo zyrat vendore të punës, duke krijuar një standart në cilin mos të mungojë gjurma e auditimit e cila bën të mundur identifikimin e aktiviteteve, të personave që i zbatojnë ato dhe të personave që janë përgjegjës për to. Raportimi të hartohet në kompjuter duke përshkruar qartë dhe në mënyrë të përmbledhur ecurinë e mbarëvajtjes apo jo të

projektit të përfutur për nxitjen e punësimit si dhe të ketë bashkëlidhur të gjithë dokumentacionin shoqëruar që vërteton punën e kryer nga specialistët përkatës.

Brenda datës 30.06.2021 dhe në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga grupi i auditimit u konstatuan dobësi dhe parregullsi si në kompozimin, ashtu dhe në organizimin e Strukturës së Auditimit të Brendshëm në SHKP. Struktura është aktualisht në nivel sektori dhe sipas organgramës së miratuar me Urdhërin e Kryeministrit nr.111 datë 31.07.2018,, është me tre punonjës dhe pa drejtues në kundërshtim me pikën nr. 22, të VKM Nr. 893, datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe

funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimën e organizimit të brendshëm”, ku përcaktohet se: “ *Një sektor mund të krijohet si njësi organizative e veçantë kur në të janë të paktën një pozicion shef/përgjegjës sektori dhe dy vartës. Një sektor mund të krijohet edhe pa pozicionin e shefit/përgjegjës, nëse është në kuadër të një drejtorie dhe ka të paktën dy nëpunës*”. . Gjthashtu mungesa e pozicionit të përgjegjës të sektorit pengon procesin e menaxhimit të sektorit, miratimit të planeve dhe programeve të angazhimit si dhe pengon kontrollin e cilësisë, veprime në kundërshtim me Standardet Profesionale të Auditimit të Brendshëm Publik si dhe në shkelje të pikës nr.3, të VKM nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të NJAB në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku përcaktohet se, “*Njësia e auditimit të brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësisë*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7. të Program Auditimit në faqet nr. 192-203 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

14.1. Drejtori i Përgjithshëm i Shërbimit Kombëtar të Punësimit të marrë masa të menjëhershme që në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, të propozojnë korrigjimin e organikës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm të SHKP, të miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit me nr.111 datë 31.07.2018, duke plotësuar organikën e SAB me pozicionin e drejtuesit të njësisë.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Për të dy vitet objekt auditimi 2018 dhe 2019, në Planet Strategjike dhe në Planet Vjetore të SAB nuk planifikohet dhe rrjedhimisht nuk auditohet, njësia qendrore ose Drejtoria e Përgjithshme e SHKP-së, megjithëse në nivelin e vlerësimit të riskut kjo njësi parashikohet me risk të lartë.

Moskryerja e auditimit të brendshëm të njësisë qendrore e cila është boshti kryesor për mbarëvajtjen dhe përdorimin me efikasitet, ekonomicitet dhe efektivitet të njësive të tjera në varësi është në kundërshtim me nenin 6 dhe nenin 12 të Ligjit Nr. 114/2015” Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7. të Program Auditimit në faqet nr. 192-203 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

15.1. Sektori i Aditimit të Brendshëm pranë SHKP të marrë masa që në Planet Strategjike dhe në Planet Vjetore të planifikojë si subjekt auditimi Drejtorinë e Përgjithshme të SHKP-së, duke u bazuar në vlerësimin objektiv të riskut.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

16. Gjetje nga auditimi: Për të dy vitet objekt auditimi ka shmangie të angazhimeve të auditimit nga planifikimi. Nga SAB nuk është marrë mendimi i Komitetit të Auditimit, për

ndryshimet në planin vjetor të Auditimit të Brendshëm me një ndryshim rrënjësor nga planet fillestare dhe me ulje të subjekteve objekt auditimi. duke sjellë një inefiçencë të këtij sektori, mos përmbushjen e Planit të angazhimeve si dhe të Planifikimit të buxhetit dhe shpërndarjes së burimeve të NjAB. veprime në kundërshtim me Ligjin Nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 9. Manuali i AB pika, 3.5 Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetor të auditimit të brendshëm dhe Ligjin Nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 9. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7. të Program Auditimit në faqet nr. 192-203 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

16.1 Sektori i Auditimit të Brendshëm pranë SHKP-së të marrë masa që në vashdimësi Planifikim Vjetor ta formulojë duke u mbështetur në analizën e riskut si dhe të burimet reale që ka në strukturë ky sektor.

Në vazhdimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Raportit Final të Auditimit në Drejtorinë Rajonale të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, Tiranë nr.1169/5, datë 09.07.2018 u konstatua se nga SAB pranë SHKP-së është lënë një rekomandim në lidhje me emërimin në detyrë të Znj.I T. ne postin e Përgjegjësës së Sektorit të Nxitjes së Punësimit, Programeve për të Rinjtë dhe Formimit në Punë ku thuhet se.....: *‘Nga SHKP te behet zevendësimi dhe plotësimi i postit te Përgjegjësit te Sektorit të Nxitjes se Punësimit Programeve për të Rinjtë dhe Formimit ne Pune te DRP Tirane, me punonjes qe zoterojne arsimin perkates, diplome e integruar e nivelit te dyte DN‘ si dhe ‘Pasi te analizohet nga menaxhimi i larte i DRP, SHKP-se dhe sektori juridik, si dhe te percaktohet konkretisht pergjegjesia per demin ekonomik shkaktuar buxhetit te shtetit ne sektorin e nxitjes per shumen 171.914 leke, te nise menjehere puna per kthimin mbrapsht dhe arketimin e tyre ne buxhetin e shtetit‘.* Grupi i punës i ngritur për ndjekjen e rekomandimeve në Drejtorinë Rajonale të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, Tiranë ka ngarkuar me përgjegjësi për kthimin e shumës të konstatuar si dëm ekonomik Znj.T. Nga sektori i AB është bërë auditimi i zbatimit të rekomandimeve dhe nuk ka evidentuar se ngarkimi i znj. Tusha me përgjegjësi është në kundërshtim të ligjit nr.7961,datë 12.07.1995, i ndryshuar neni 27 “Përgjegjësia e Punëmarrësit, pika 1 ku citohet se....”*Punëmarrësi përgjigjet ndaj punëdhënësit për dëmin që i shkakton kur shkel detyrimet kontraktuale*”, ku në këtë rast nuk kemi shkelje të kushteve të kontratës nga punëmarrësi, Vendimit nr.42, datë 17.1.1998 “Për miratimin e statutit të shërbimit kombëtar të punësimit” i ndryshuar, Neni 16 citon se.....”Drejtori i përgjithshëm ka kompetenca për të emëruar personel të niveleve të tjera të SHKP-së.” si dhe të Manualit të Menaxhimit Financiar me urdhër Nr. 108, datë 17.11.2016, në kopmponetin e MFK-së ”Mjedisi i kontrollit”. Gjithashtu u konstatua se marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve nga njesia nuk janë marrë brenda afatit kohor (**brenda 30 ditëve**) nga dorëzimi i raportit përfundimtar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7. të Program Auditimit në faqet nr. 192-203 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

17.1. Sektori i auditimit të SHKP-së në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, Tiranë të marrin masa për analizimin dhe përcaktimin e personave përgjegjës, të cilët kanë shkaktuar realisht dëmin ekonomik.

Brenda datës 30.06.2021

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i urdhër shpenzimeve me objekt dieta e udhëtime të brendshme u konstatua se për 23 raste në shumën 557,000 lekë për vitin 2018 dhe 20

raste në shumën 726,000 lekë për vitin 2019, këto shpenzime ishin të pajustificuara. Dokumentacioni shoqërues nuk përmban elementët bazë për vërtetësinë e shërbimeve të kryera si: nënshkrimet e çdo punonjësi që ka kryer shërbimin, përfshirjen në një faturë tatimore mbi një person dhe në raste të përsëritura deri në 13 persona. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me: pikën 36 të UMF nr.11 datë.27.12.2011, pikën 3 të Nenit 12 të Ligjit 10296 datë.08.07.2010, dhe VKM 997 dt.10.12.2010 pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3. të Program Auditimit në faqet nr. 50-88 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

18.1. Sektori i Finances në SHKP të marrë masat që në çdo praktikë urdhër- pagesa për shërbime dieta, fatura tatimore të jetë individuale për çdo punonjës dhe e firmosur nga personi përfitues e gjithë praktika shoqëruese.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i DRSHKP Shkodër”, konstatohet s’kualifikim i padrejtë i OE “x” shpk, i cili ka patur kapacitete të plota ekonomike dhe teknike, ku duhej të kualifikohej për realizimin e kontratës, e cila ka patur çmimin më të ulët në zbatim të nenit 55 të LPP “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” pika 1/b, ku citohet se oferta fituese duhet të jetë, oferta ekonomikisht më e favorshme, bazuar në kriteret të ndryshme të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet, si: cilësia, çmimi, cilësitë teknike, karakteristikat estetike, funksionale, mjedisore, kostot e funksionimit, efektshmëria ekonomike, shërbimi pas shitjes dhe asistencë teknike, data dhe periudha e lëvrimit ose periudha e ekzekutimit, me kusht që këto kriteret të jenë objektive dhe jodiskriminuese. Neni 53 pika 4 citon se Ak vlerëson një ofertë të vlefshme dhe nëse ajo përmban devijime të vogla të argumentuara të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera të përcaktuara në DT. Arsyeja e s’kualifikimit pasi nuk plotësonte 1 murator me IQT, nga operatori ekonomik nuk do të cënonte objektin e prokurimit pasi rinovimi i certifikimit është thjesht marëdhënie e OE me kompaninë certifikuese, jo se specialistët nuk e realizojnë punën e tyre, të kryer edhe më parë, përbën s’kualifikim diskriminues. Kontrahetohet se OE “x”, ka mjaftueshëm punë të ngjashme me nxhinierë ndërtimi, ku puna sipas preventivit me 35 m3 “Mur me tullë të lehtësuara dopio deri 3m me llaç përzier M25”, do të realizohej lehtësisht.

Në lidhje me pretendimin e KVO, se mungon deklarata mbi tokëzimin dhe nulifikimin e pajisjeve elektrike, sqarohet se ky OE ka paraqitur deklaratën që do u përmbahet specifikimeve teknike dhe projektit, pjesë e së cilës është dhe tokëzimi dhe nulifikimi i pajisjeve elektrike. Po ashtu OE ka paraqitur edhe një plan organizimi të punës, ku përfshihen në brendësi se ky proces punë do kryhet nga ana tyre. Ofertat më e leverdishme e “x” shpk me vlerë 6,901,741 Lekë pa TVSH, kanë qenë më efikase për Shërbimin Kombëtar të Punësimit, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kriterëve të vlerësimit që është çmimi më i ulët dhe Ligjit Prokurimit Publik neni 53, 55. Pra nëse autoriteti kontraktor do të kishte vlerësuar bazuar çmimit më të ulët dhe Ligjit të Prokurimit Publik, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet publike me vlerë më të ulët. Diferenca e vlerës prej **1,396,030 lekë** me TVSH (8,065,100 lekë - 6,901,741 lekë = 1,163,359 lekë x 20%), midis ofertës së “N.” sh.p.k dhe ofertën fituese të “x

konstrukcionx. konstrukcion”shpk, përbën dëm ekonomik, të shkaktuar nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4. të Program Auditimit ë faqet nr. 88-128 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

1.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, të marrë masa që të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën **1,396,030** lekë.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se subjekti/përfitues “x”person fizik, me nipt-x, me aktivitet *Tavernë*, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot 448 datë 12.09.2018, ka përfituar sipas VKM nr.248 datë 09.07.2014, “Për programin e nxitjes së punësimit të personave me aftësi të kufizuar”, për 1 punonjës ku DRP/ZVP financon punëdhënësin në lidhje me secilin punëmarrës me rrogë të barabartë me pagën minimale për muajin 1 deri në të 12 (paga 24,000 lekë), dhe për gjashtë muajt e dytë të punësimit do të financojë me 50% të pagës minimale në masën 12,000 lekë, në vlerën 277,795 lekë. Në dosjen e nxitjes së subjektit përveç dokumenteve të tjerë rezultuan se ishin të depozituara:

a)Vërtetimi i kompanisë për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me nr.prot.x, datë 01.08.2018, në të cilin subjekti nuk rezulton me detyrime. Numri mesatar i punonjësve për gjashtëmujorin e parë të vitit 2018 është 7 punonjës. Në dosje mungon vërtetimi tip mbi shumën e detyrimeve të të gjithë llojeve të tatimeve, një nga dokumentet kryesorë që duhet të ishte paraqitur nga subjekti. Ky tatimpagues ka lidhur akt marrëveshje me DRT Gjirokastrë me nr. prot.132, datë 09.01.2018, sipas të cilës ka detyrime dhe gjopa:në vlerën 185,539 lekë dhe kësti mujor që duhet të paguajë cdo muaj është 17,276 lekë deri në fund të vitit 2018. Mosekzistenca e vërtetimit për shumën totale të detyrimeve në datën 01.08.2018 është mungesë transparence si e tatimpaguesit, por edhe e Drejtorisë Rajonale të Punës në Gjirokastrë, e cila ka pranuar këtë fakt duke lënë hapsira për dyshime dhe për mosnjohje të ecurisë së pagesës që ky tatimpagues ka pasur gjatë vitit 2018.

Në lidhje me sa më sipër DRT Gjirokastrë me shkresën me nr.prot.5059/1, datë 20.08.2018 informon se subjekti ka detyrime në sistemin tatimor në vlerë 206,419 lekë dhe nuk përmend asnjë element, ku të tregojë nëse ky tatimpagues ka respektuar aktmarrëveshjen e lidhur në datën 09.01.2018 e për rrjedhojë, vlera e detyrimeve duhet të ishte ulur pasi kanë kaluar 8 muaj nga lidhja e kësaj aktmarrëveshje. Nisur nga sa më sipër si dhe sipas Ligjit 9920 datë 19.05.2008, i ndryshuar “Për procedurat tatimore ne RSH”,

Administrata tatimore ka lidhur akt-marrëveshje në kundërshtim me nenin 77, pika 7. Në rastin konkret akt marrëveshja është lidhur pikërisht për detyrim tatimor mbi tatim të mbajtur në burim dhe të vetëdeklaruar nga tatimpaguesi si dhe për detyrime nga kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Gjithashtu në momentin e lidhjes së kontratës me Zyrën e Punës Gjirokastrë, në datë 12.09.2018, subjekti rezulton me detyrime dhe me akt-marrëveshje të pavlefshme juridikisht.

Pra nga sa më sipër është vepruar në kundërshtim me bazën ligjore të VKM nr.248 datë 09.07.2014, “Për programin e nxitjes së punësimit të personave më aftësi të kufizuar”, ku Komisioni i Miratimit të projekteve nuk duhet të kishte miratuar lidhjen e kontratës me këtë subjekt pasi subjekti rezulton me detyrime dhe nuk ekziston asnjë dokument, urdhërpagese apo konfirmim periodik mujor që të vërtetojë që subjekti ka respektuar kushtet e kontratës duke vepruar në kundërshtim me VKM nr.248 datë 09.07.2014, “Për programin e nxitjes së punësimit të personave më aftësi të kufizuar. Për sa më sipër, me veprimet dhe mosveprimet SHKP i ka shkaktuar buxhetit të shtetit një dëm ekonomik në vlerën 277,795 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

2.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, të marrë masa e të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën 277,795 lekë, nga subjekti “x” person fizik, me nipt-L52624601S.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se subjekti/përfitues “x” sh.p.k, me nipt-x me aktivitet “Shërbime telefonike”, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot. 415, datë 12.09.2018, ka përfitur sipas VKM nr.48 datë 16.01.2008, “Për masën dhe kriteret e përfitimit nga programi i nxitjes së punësimit të punëkërkuarve të papunë nga grupet e veçanta“ për 37 punonjës me kohë zgjatje për I vit. Njëkohësisht subjekti ka përfitur edhe sipas VKM nr.248 datë 09.07.2014, “Për programin e nxitjes së punësimit të personave më aftësi të kufizuar” për I punonjës.

Vlera e financimit e planifikuar për këtë subjekt, për të dy projektet ka qenë përkatësisht 5,532,216 lekë (VKM 48), dhe 206,094 lekë (VKM 248) dhe vlera e realizuar nga këto dy projekte ka qenë 1,674,117 lekë (sipas VKM 48) dhe 88,692 lekë (sipas VKM 248), pasi sikurse do të trajtohet në vijim projekti është ndërprerë në mars të vitit 2019. Raporti i kontrollit përfundimtar me nr.prot.569, datë 27.12.2019 konfirmon joefektivitetin e këtij projekti i cili është ndërprerë në mars 2019, pasi subjekti nuk ka dorëzuar pagesat për cdo muaj të likuidimeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore mbështetur në: -Shkresën e DRT Shkodër me nr.prot.6330/1, datë 04.07.2018, e cila konfirmon që subjekti ka detyrime tatimore në vlerën 2,739,148 lekë.

-vërtetimin për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me nr.prot. x, datë 27.07.2018, i cili gjithashtu është me detyrime në vlerën 1,129,132 lekë.

Për detyrimet e mësipërme subjekti ka lidhur akt-marrëveshje me DRT Shkodër me nr.prot.3546/1, datë 18.04.2018, sipas së cilës kësti mujor për tu paguar është 208,223 lekë për një periudhë 20-mujore duke filluar nga maj 2018 deri në dhjetor 2019.

Në dosje gjenden listëpagesat, procesverbalet e mbajtur nga specialistët përkatës për periudhën shtator 2018- dhjetor 2018 si dhe janar- mars 2019. Subjekti që në muajt e parë të zbatimit të projektit nuk ka qenë korrekt pasi nuk ka dorëzuar në menyrë periodike, brenda datës 20 të cdo muaji listëpagesën, urdhërpagesat e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, urdhërpagesën e kështit mujor për akt-marrëveshjen etj, sipas nenit 12, të Rregullores së brendshme të miratuar me Vendim të Këshillit, Administrativ Trepalësh nr.1, datë 15.06.2018, si dhe kontratës së lidhur me DRSHKP Shkodër, me nr.prot.415, datë 12.09.2018, e cila ka fuqi ligjore.

Konstatohet se në asnjë rast nuk ka një korrespondencë shkresore ndërmjet DRSHKP Shkodër apo SHKP/Drejtori e Përgjithshme me Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër, për periudhën mars – shtator 2019 për të cilën subjekti nuk iu është përgjigjur detyrimeve kontraktuale, duke mos zbatuar detyrat funksionale dhe detyrimet kontraktuale në ecurinë e këtyre dy projekteve të përfituara nga ky subjekt dhe duke bërë një raport përfundimtar mbi “*efektivitetin*” e ecurisë së projekteve të nxitjes së punësimit, *me vonesë në dhjetor të vitit 2019*.

Sipas rregullores, Zyra përkatëse e Punësimit dërgon në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Kombëtar të Punësimit brenda dates 10 të muajit pasardhës *Tabelën e Ecurisë së Projekteve* me fond të konfirmuar nga punonjësi i financës sipas situacionit buxhetor. Nga Drejtoria e Përgjithshme e Punësimit nuk ka masa administrative të ndërmarra në lidhje me mospërmbushjen e detyrimeve kontraktuale nga subjekti përgjatë vitit 2019, për fillimin e procedurave për **dëmshpërblimin e vlerës 1,762,809 lekë** të përfitur nga subjekti për periudhën shtator-mars 2019. Nga administrata e SHKP-së është vepruar në kundërshtim me nenin 9 të kontratës me nr.prot.415, datë 12.09.2018 “Zgjidhja e Kontratës” Vlera e përfitur padrejtësisht nga subjekti prej **1,762,809 lekë** konsiderohet dëm ekonomik në

Buxhetin e Shtetit dhe si e tillë duhet të kishin filluar menjëherë procedurat për dëmshpërblimin e kësaj vlere. Gjithashtu e gjithë vlera totale e përfituar nga ky subjekt prej **5,532,216 lekë** sipas Kontratës me nr.prot.415, datë 12.09.2018, firmosur nga Drejtori i DRSHKP Shkodër konsiderohen të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, pasi janë përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

3.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, të marrë masa e të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën 1,762,809 lekë nga subjekti “x” sh.p.k, me nipt-x.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se sipas raportimit periodik në MFE për detyrimet e prapambetura të SHKP-së, deri në datë 31.12.2019, nga SHKP u paraqit shkresa me prot 2191/1, datë 11.07.2019 me lëndë “Mbi Raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura”. Në këtë shkresë sektori i buxhetit në SHKP vë në dijeni MFE për detyrimet që SHKP ka ndaj furnitorit “x” lidhur me kontratën për ndërtimin e Qendrës së Formimit Profesional (QFP) –Berat. Sipas kësaj shkrese SHKP ka detyrime të pashlyera ndaj “x” shpk, në vlerën prej **67,211,269 lekë**. Nisur nga vlera e madhe e detyrimit ku SHKP është debitor dhe nga shpjegimi shumë sipërfaqësor nga sektori i financës, u paraqit domosdoshmëria e auditimit në një periudhë relativisht të gjatë që daton me datën e lidhjes së kontratës për ndërtimin e QFP Berat, datë 07.12.2006. Si rrjedhim u kërkua informacion për dosjen e prokurimit për këtë objekt si dhe arsyet e krijimit të këtij detyrimi të pashlyer ende. Kontrata nr. 3742/1, datë 07.12.2016 midis MMSR, i autorizuari SHKP dhe “x” shpk me objekt “Ndërtim i ri i DFP, Berat. Zbatimi i punimeve ka patur probleme me truallin, gjë që ka sjellë mosmarrjen e lejes së ndërtimit megjithëse është aplikuar dy herë nga ana e projektuesit dhe si rezultat kemi pezullimin e punimeve nga Bashkia Berat. Për këtë fakt, mospajisja me leje zhvillimore dhe ndërtimore, ku kanë qenë në dijeni institucionet shtetërore, tregon një papërgjegjshmëri nga MMSR, por edhe nga i autorizuari në rastin konkret SHKP për zbatimin e kontratës, duke vazhduar një korrespondencë shkresore të gjatë veprim konkret. Bashkia Berat me shkresën nr.6081/6 datë 20.12.2018 ka dhënë lejen e ndërtimit për zhvilluesin SHKP, në të cilën lejon ndërtimin e objektit QFP Berat. MMSR dhe SHKP nuk kanë siguruar lejen zhvillimore dhe të ndërtimit para nënshkrimit të kontratës dhe para dorëzimit të sheshit të ndërtimit, veprime të cilat kanë sjellë pasoja me efekte negative financiare si për subjektin ashtu edhe për buxhetin e shtetit. Ndërkohë, në vitin 2016 është realizuar likuidimi pjesor I situacionit nr.1 në shumën 11,844,004 lekë. Në vitin 2017, fondi i çelur për këtë objekt ka qenë vetën 18 mln lekë më të cilin është likuiduar pjesërisht situacioni nr.ëNë vitin 2018 është është parashikuar në PBA, fondi për likuidim të këtij objekti, por si pasojë e procedurës tekniko-ligjore për pajisjen me leje zhvillimore dhe leje ndërtimi, nuk është kryer asnjë likuidim situacionesh të përfunduara. Është paguar 3,043,194 lekë dhe subjekti është pajisur me leje ndërtimi. Me Akt Normativ/2 është kryer pakësimi i fondit të planifikuar për këtë objekt prej 65 mln lekë, dhe si përfundim detyrimi ndaj furnitorit është 96,097,617 - 29,844,004 = **66,253,613** lekë dhe detyrimi ndaj mbikqyrësit është **958,800** lekë.

Më datë 18.04.2017, dërgohet në SHKP, relacioni dhe projekt-preventivi për punime shtesë, për zgjidhjet teknike të projektit. Mbikëqyrësi në bashkëpunim me projektuesin, kanë hartuar tabelën e levizjeve të punimeve nga librezat e masave mbi llogaritjet faktite të veprës. Në bashkëpunim me studion projektuese, përveç projektit konstruktiv të themeleve të hartuar nga shoqëria “x”, që në muajin janar 2017 është dhënë zgjidhje konstruktive e planit të themeleve, u hartuan dhe projektet përkatëse për punimet shtesë për sistemimin e

ambienteve të jashtme, mbledhjen e ujrave të bardha, punimet hidrosanitare dhe elektrike. Kryerja e punimeve të mesipërme bën që objekti të jetë me parametra teknik të nevojshëm dhe funksionalë. Për volumet e këtyre punimeve u hartua preventi për punimet shtesë, që arrin vlerën prej **19,032,382 lekë me tvsh**, të cilat kërkojnë burime financimi shtesë për funksionimin normal të objekti. Pra, AK nuk ka shlyer në vazhdimësi operatorin ekonomik edhe pse nga MFE është çelur fondi për likuidimin e punimeve të kryera, veprim që është në kundërshtim me Kontratën e punimeve me nr. Prot. 3742/1 dt 07.12.2016, *Neni 29.5*, kushtet e pagesës, sipas *nenit 30*: Vonesa në bërjen e pagesës dhe në ligjin Nr.48/2014 "Për pagesat e vonuara në detyrimet Kontraktore e tregtare" Neni 5: "Llogaritja e Kamatëvonesës". Mosmarrja në dorëzim e objektit, moslikuidimi dhe mosngritja e grupit të marrjes në dorëzim apo përpjekjes nga Institucioni për të arritur përfundimin e këtij objekti, trajtohet edhe në Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, përkatësisht në *Neni 87* Shërbimin Kombëtar të Punësimit nuk ka marrë masa për shlyerjen e detyrimeve dhe finalizimin e këtij objekti me rëndësi për zbatimin e politikave shtetërore në fushën e tregut të punës. E njëjta situatë vlen edhe për kontratën e mbikëqyrjes nr. 3742/3 Prot datë 13.12.2016 për shërbimin e mbikëqyrjes. Ky institucion në bashkëpunim me MMSR, ka çuar në ineficencën e një objekti të papërfunduar dhe të pavendosur në funksion të objektivit kryesor që SHKP ka si qendër formimi profesional, duke i shkaktuar buxhetit të shtetit një dëm ekonomik prej **29,844,004 lekë** (vlera e paguar e dy situacioneve, pa llogaritur edhe amortizimin e veprës e cila nuk është vënë në funksion). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4. të Program Auditimit në faqet nr. 88-128 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

4.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit në bashkëpunim me MFE të marrin masa me mbikëqyrësin e punimeve, të azhurnojnë gjendjen aktuale të objektit (pasi është i braktisur prej më shumë se 2 vitesh), duke rakorduar zërat e punimeve, volumet e cdo zëri punimi dhe cdo specifikim tjetër që nevojitet për përfundimin e investimit.

Menjëherë

4.2. Shërbimi Kombëtar i Punësimit në bashkëpunim me MFE, të marrë masa të menjëhershme që të planifikojë buxhetin për shlyerjen e situacioneve të kontratës së punimeve dhe atë të mbikëqyrjes, si dhe të sigurojë fonde shtesë për shtesën e kontratës në vlerën 19,032,382 lekë për përfundimin sa më shpejt të veprës, me parametra teknik të nevojshëm dhe funksional. Mosmarrja e masave nga SHKP dhe MFE për moskolaudimin e objektit, sjell që shuma prej **29,844,004 lekë** të përbëjë dëm ekonomik të parikuperueshëm ndaj buxhetit të shtetit, pa përfshirë këtu dëmet ekonomike që i janë shkaktuar operatorit ekonomik, i cili i është dashur të paguajë detyrimet tatimore për situacionet e deklaruara.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2018 sipas VKM-së nr.47 datë 16.01.2008 "Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë" të ndryshuar, janë miratuar 94 projekte në vlerën prej 108,364,387 lekë, nga të cilat *subvencion në vlerën prej 73,515,806 lekë*. Pra vetëm subvencion është 68 % e vlerës totale të projektit.

- **Gjatë vitit 2019** për projektet sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008 "Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë" të ndryshuar, nuk ka asnjë miratim por janë të mbartura prej vitit 2018, **87 projekte** në vlerën prej 98,225,273 lekë, nga këto *subvencion në vlerën prej 61,194,539 lekë* ose thënë ndryshe 62 % e vlerës totale të projektit.

Megjithëse nga grupi i auditimit të KLSH-së në auditimin e mëparshëm është konstatuar ky fenomen ku shuma e subvencionit zë peshën specifike të vlerës totale të projektit është

lënë rekomandimi që :SHKP të marrë masat për të rishikuar dhe përmirësuar dokumentacionin bazë që formon gjurmën e auditimit për proceset e përfitimit të fondeve nga nxitja e punësimit, duke rishikuar udhëzimet, rregulloret dhe kontratat tip të miratuara nga Këshilli Administrativ Trepalësh (KAT), në funksion të përcaktimit të skedës së dokumentacionit të domosdoshëm justifikues për shumën 19,000 lekë që përfitojnë nga fondet e buxhetit të shtetit për çdo pu.pa për trajnim, dokumentacion që subjektet private përfituese duhet të depozitojnë pranë Drejtorive Rajonale të Punësimit, nga grupi I auditimit u konstatua se **nuk ka** ndryshim në legjislacion edhe për periudhën në vazhdim duke sjellë në këtë mënyrë përsëri një vlerë në total për dy vitet në auditim prej **134,710,345 lekë** kosto e pajustificuar nga asnjë subjekt përfitues pasi edhe në dosjet e projekteve të përfituara, që u verifikuan nga grupi I auditimit të KLSH-së, në drejtoritë/zyrat rajonale, faturat e blerjes me tvsh që subjektet paraqesin janë blerje në funksion të aktivitetit që ata kryejnë dhe nuk ka në to asnjë indikator matje që këto blerje janë kryer për kostot e trajnimit të pu.pa sikurse është dashur të konsiderohen. Këto subjekte e kreditojnë TVSH-në e blerjeve duke bërë rimbursimin e TVSH-së në shitje të deklaruar në sistemin tatimor, dhe nga ana tjetër për të njëjtat fatura blerjeje të tvsh-së marrin subvencion në vlerë 19,000 lekë për secilin punëkërkues të papunë të përfshirë në listëpagesën e sigurimeve, nga Buxheti i Shtetit. Nga sa më sipër, mungesa e kontrollit të brendshëm dhe e monitorimit nga SHKP, mungesa e gjurmës së auditimit në mënyrë të vazhdueshme si dhe kreditimi i dyfishtë nëpërmjet faturave të blerjes i pargumentuar, sjell një përdorim të fondeve të buxhetit të shtetit në rastin konkret të vlerës prej *134,710,345 lekë* pa ekonomikitet, efektivitet dhe efincencë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit)

Për këtë rikërkoj:

1.1. SHKP në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë si ministria përgjegjëse për nxitjen e punësimit dhe që ka përgjegjësinë e propozimit të akteve nënligjore për fushën e përgjegjësisë shtetërore, të marrin masa të menjëhershme në përmirësim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 47, datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë”, i ndryshuar, ku të gjejë rregullim fakti që, kostot e subvencioneve shtetërore për blerjen e lëndës së parë të cilat subjekti privat përfitues do t’ia ofrojë punëkërkuesve, gjatë praktikave trajnuese, duhet të shoqërohen me të dhëna të dokumentuara, transparente dhe të specifikuara, sipas elementeve përbërës të saj.

Brenda datës 30.06.2021

1.2. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të subvencionit prej **134,710,345 lekë** nga fondet e buxhetit të shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe efincencë.

Brenda datës 30.06.2021

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se subjekti x, shpk me nipt x, me aktivitet në fushën e ndërtimit- në vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës x me nr.prot x datë 30.08.2018, ka përfituar sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë” të ndryshuar, **për 83 punonjës** me kohë zgjatje prej 5.8 muaj, një vlerë financimi prej 15,108,357 lekë dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 83 persona x 5,8 muaj) e barasvlefshme me **9,146,600 lekë** ose 61 % e vlerës totale të financuar. Kohëzgjatja e projektit është nga 01.09.2018. deri në 20.03.2019. Nga verifikimi i dosjes gjatë periudhës së formim /trajnimit prej 5,8 muaj u konstatua se subjekti ka kryer një largim masiv të punonjësve për periudhën korrik-gusht të vitit 2018, pasi nga numri i punonjësve 116 që kishte para fillimit të projektit normalisht numri i punonjësve në shtator duhet të varionte në: 116+83 (VKM nr.47)= 199 punonjës, por nga

verifikimi i listëpagesës në shtator 2018 subjekti ka 132 punonjës të përfshirë ku nga këta 83 punonjës janë nga skema e pu.pa sipas VKM nr.47, pra subjekti ka bërë largim të punonjësve rreth **67 nga punonjësit ekzistentë**.

Ky largim *i pajustificueshëm* tregon për një tatimpagues që paraqet risk dhe për këtë DRSHKP e Tiranës duhet menjëherë të njoftonte DRT Tiranë dhe të bashkëpunonte me sektorin e zbatimit në DRT për një monitorim të subjektit dhe të punonjësve të larguar nga ky subjekt me qëllim sigurimin dhe përdorimin me efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet të fondeve që ky tatimpagues do të përfitonte në vijimësi nga buxheti i shtetit për këtë projekt. Kjo është *e papranueshme* dhe tregon një subject me risk të lartë si për Drejtorinë Tatimore ashtu edhe për Zyrën e Punës, pasi ky tatimpagues me largime masive të punonjësve brenda një muaji në periudhën që është duke përfituar projekte të nxitjes së punësimit, mund të shfaqë aftësi të ulëta likuidimi të detyrimeve tatimore si dhe nuk paraqet besueshmëri për plotësimin e objektivit kryesor që këto projekte kanë :**Rritjen e numrit të fuqisë punëtore**. Pra pavarësisht treguesve të tjerë në dosje ky element është bazë për të vërtetuar efikasitetin e një projekti në kuadër të nxitjes së punëmarrësve. Si rrjedhim fondi prej 15,108,357 lekë është përdorur **pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet**

2-Subjekti/përfitues “x”sh.p.k, me nipt-x, me aktivitet Rrobaqepësi-fason, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës x me nr.prot 280/45 datë 11.09.2018, ka përfituar sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008, për 13 punonjës me kohë zgjatje prej 6 muaj, dhe me një vlerë financimi të konfirmuar prej 2,260,219 lekë dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 13 persona x 5 muaj) e barasvlefshme me **1,235,000 lekë**, pra rreth 54 % e vlerës totale të financimit. Në dosje gjendeshin fatura të blerjes për çdo muaj, të cilat ishin në funksion të aktivitetit, por nuk ka asnjë indikator matës për të justifikuar vlerën prej **1,235,000 lekë**, e përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet. Ajo që konstatohet në vërtetimin e pagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore është se subjekti ka një lëvizje të madhe të numrit të punonjësve sidomos në muajt maj –qershor të vitit 2018, **dhe konkretisht në muajin maj ka pasur të siguruar 71 punonjës dhe në muajin qershor ka larguar nga skema një numër prej 61 punonjësish**. Kjo është e papranueshme dhe tregon një subject me risk të lartë si për Drejtorinë Tatimore ashtu edhe për Zyrën e Punës, pasi është ky tatimpagues në cdo moment mund të shfaqë aftësi të ulëta likuidimi të detyrimeve tatimore dhe njëkohësisht nuk duhet të ishte përfitues i projektit të nxitjes së punëmarrësve pasi ky projekt konsiston në rritje të fuqisë punëtore dhe jo në ulje të saj. Nga ana tjetër subjekti në planin e biznesit të paraqitur shprehet se ka shumë nevojë për rritje të fuqisë punëtore, rritje të qarkullimit total të eksporteve e rrjedhimisht edhe të fitimit që do të realizojë duke dhënë “garanci”, që punonjësit që do të punësojë sipas këtij projekti do të jenë në vazhdimësi të siguruar e të punësuar. Nga verifikimi i njëpasnjëshëm i dokumentacionit subjekti nuk rezulton të ketë qenë i suksesshëm. Në verifikimin e listëpagesave të deklaruara on –line gjatë periudhës mars –shtator 2019, ky subjekt ka të punësuar përkatësisht: Mars- 22 punonjës, prill-8 punonjës, maj-8 punonjës, qershor-8 punonjës, korrik; gusht; shtator **vetëm 2 punonjës**. Pra subjekti nuk ka qenë efektiv dhe sikurse konstatohet nuk ka mbajtur as për periudhën 6-mujore numrin 50% të punonjësve të miratuar për t’i siguruar në listëpagesë. Ndërkohë specialistët shprehen në raportin përfundimtar që programi ka qenë efektiv ashtu sikurse shprehen për të gjithë subjektet! Pra subjekti nuk ka zbatuar detyrimet kontraktuale dhe ky projekt nuk i ka shërbyer qëllimit që ka :

Nxitjen dhe rritjen e numrit të fuqisë punëtore në subjektet përfitues. Si rrjedhim fondi prej 2,260,219 lekë është përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

2.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit për subjektin x me nipt x dhe për subjektin **x”sh.p.k** me nipt x pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë, përkatësisht në vlerat **15,108,357 lekë** për subjektin Inert dhe **2,260,219 lekë** për subjektin **x”sh.p.k**.

Brenda datës 30.06.2021

3. Gjetje nga auditimi: Subjekti/përfitues **“x”sh.p.k**, me nipt-x, me aktivitet “Përpunim i ullirit, import-export, dhe adresë kryesore të zhvillimit të aktivitetit në x-Gjirokastrë, si dhe nipt sekondar Delvinë, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës x me nr.prot x, datë 12.09.2018, ka përfutur sipas VKM nr.48 datë 16.01.2008,” Për masën dhe kriteret e përfitimt nga programi i nxitjes së punësimit të punëkërkuësve të papunë nga grupet e veçanta“ për 44 punonjës me kohë zgjatje për *1 vit*. Përvec dokumenteve të tjerë në dosje është vërtetimi i kompanisë për pagesën e detyrimeve tatimore me **nr.prot.345, datë 17.08.2018**, sipas të cilit subjekti ka detyrime në vlerën **502,557 lekë** në Tatim Fitimi dhe ka lidhur akt-marrëveshje me DRT Gjirokastrë me nr.prot. 4674, datë 23.07.2018. Sipas akt marrëveshjes subjekti ka kryer pagesën prej 101,500 lekë në datë 23.07.2018 dhe për pjesën e mbetur prej 406,971 lekë, pagesa do të kryhet në dy këste përkatësisht:

- i) Kësti I –vlera 203,500 lekë, datë 23.09.2018
- ii) Kësti II-vlera 203,741 lekë, datë 23.12.2018.

-Vërtetimi i kompanisë për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me **nr.prot.x datë 01.08.2018**, në të cilin subjekti nuk rezulton me detyrime. Numri mesatar i punonjësve për gjashtëmujorin e parë të vitit 2018 është 160 punonjës.

Nga verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar cdo muaj pranë Zyrës së Punës Gjirokastrë, si dhe procesit të monitorimit të kryer nga specialistët përkatës rezultoi se listëpagesat, listëprezencat si dhe pagesat e sigurimeve shoqërore e shëndetësore janë kryer brenda datës 20 të cdo muaji. Në dosjen e përfituesit nuk ka asnjë dokument apo urdhërpagesë ku subjekti të konfirmojë që ka qenë konform ligjit në kryerjen e pagesave të detyrimeve që ka sipas akt-marrëveshjes (të cituara më sipër).

Këto veprime dhe mosveprime ngarkojnë me përgjegjësi zyrën e Punës Gjirokastrë/sectorin e nxitjes së punësimit për moskryerjen e monitorimit, sektorin e nxitjes së punësimit në Drejtorinë e Përgjithshme si dhe Komisionin e miratimit të Projekteve për subjektet që kanë pasur detyrime në momentin e lidhjes së kontratës me Zyrat e Punës.

Gjithashtu SHKP/Drejtoria e Përgjithshme duhet të kryejnë një monitorim periodik të hollësishëm si dhe të kontaktojnë shkresërisht me Drejtoritë Rajonale Tatimore përkatëse për të ndjekur ecurinë e pagesave për detyrimet e prapambetura, veprime këto të pakryera në asnjë rast për subjektet me detyrime dhe përfitues të projekteve të nxitjes së punësimit. Si rrjedhim vlera prej **6,820,896 lekë** nga Buxheti i Shtetit, e përfutur nga subjekti **“x”sh.p.k**, është përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

3.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë në vlerën **6,820,896 lekë** për subjektin **“x”sh.p.k**.

Brenda datës 30.06.2021

4. Gjetje nga auditimi: Subjekti/përfitues **“x”sh.p.k**, me nipt-x, me aktivitet “Ndërtim”, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës x me nr.prot 421, datë 03.09.2018, ka përfutur sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë” për 20 punonjës me kohë zgjatje për *5,8 muaj*; me një vlerë

financimi **3,736,960 lekë** dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 20 persona x 5,8 muaj) e barasvlefshme me 2,204,000 lekë ose 59 % e vlerës totale të financuar. Kohëzgjatja e projektit është nga 03.09.2018 deri në 24.02.2019.

-vërtetimi i gjendjes së detyrimeve në kohë reale me nr.prot.398, datë **25.07.2018** marrë nga DRT Kukës, sipas të cilit subjekti kishte detyrime në vlerën **659,283 lekë** në tatim fitimi dhe kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

-vërtetimi për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me nr.prot. 399, datë 25.07.2018.

Për detyrimet e mësipërme subjekti ka lidhur akt-marrëveshje me DRT Kukës me nr.prot.1333, datë **05.04.2018**. Sipas akt marrëveshjes subjekti ka një shumë detyrimesh të mbetur për të paguar në vlerën **607,513 lekë** për një periudhë 20 mujore pra më shumë se 1 vit , sipas planit të pagesës me këste mujorë në vlerën 30,375 lekë .

Nuk ka asnjë dokument apo urdhërpagesë për pagesën e detyrimeve mujore të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore brenda datës 20 të cdo muaji si dhe pagesës së detyrimit mujor prej 30,375 lekë, sipas akt-marrëveshjes.

Në dosje gjenden listëpagesat, procesverbalet e mbajtur nga specialistët përkatës të cilët nuk kanë asnjë element të gjurmës së auditimit *e cila bën të mundur identifikimin e aktiviteteve, të personave që i zbatojnë ato dhe të personave që janë përgjegjës për to* si dhe në bazë të së cilës ne si auditues të jashtëm të përcaktojmë nëse janë respektuar kushtet e kontratës në lidhje me punonjësit e miratuar sipas formularit tip FëMungojnë urdhërpagesat me vulën e bankës të cilët konfirmojnë derdhjen e detyrimeve mujore në sistemin tatimor. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me nenin 12 të Rregullores së brendshme e cila është miratuar me vendim të Këshillit Administrativ Trepalësh nr. 29, datë 30.01.2015, e ndryshuar me vendim Të Këshillit, Administrativ Trepalësh nr.31, datë 14.02.2017. Mungon Raporti i kontrollit përfundimtar i cili konfirmon efektivitetin e këtij projekti dhe konkretisht në verifikimin e punësimit të 50% të pu.pa, për një periudhë 6-mujore ku në rastin konkret subjekti duhet të ketë të punësuar një numër prej 10 persona.

Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin 10296 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin “, si dhe manualin për MFK-në. Si rrjedhim vlera prej **3,736,960 lekë** nga Buxheti i Shtetit, e përfituar nga subjekti “x”sh.p.k me nipt- x, është përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

4.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë, në vlerën **3,736,960 lekë** për subjektin “x”sh.p.k me nipt- x.

Brenda datës 30.06.2021

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se subjekti/përfitues “x ”sh.p.k, me nipt- x, me aktivitet “x, x e x”, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës x me nr.prot x, datë 30.08.2018, ka përfituar sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë” për 2 punonjës me kohë zgjatje për 5 muaj me një vlerë financimi **312,732 lekë** dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 2 persona x 5 muaj) e barasvlefshme me **190,000 lekë** ose 61 % e vlerës totale të financuar. Gjithashtu subjekti ka përfituar edhe një projekt të dytë sipas VKM nr.248, datë 09.07.2014, “Për programin e nxitjes së punësimit të personave me aftësi të kufizuara”, në bazë të Kontratës x me nr.prot x, datë 30.08.2018, për 1 punonjës me vlerë financimi **276,768 lekë**.

Në dosje është vërtetimi i detyrimeve në kohë reale me nr.prot.362, datë **31.07.2018** marrë nga DRT Dibër, sipas të cilit subjekti kishte detyrime në vlerën **154,309 lekë** të pacilësuar së në çfarë lloj tatimi duke vepruar në kundërshtim më vërtetimet tip të aprovuara nga DPT

-vërtetimi për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me nr.prot. x, datë 06.08.2018, i cili gjithashtu është me detyrime , gjoba dhe kamatëvonesa në vlerën 102,777 lekë.Për detyrimet e mësipërme subjekti ka lidhur akt-marrëveshje me DRT Dibër me nr.prot.2940, datë **31.07.2018**, sipas të cilës detyrime dhe gjoba në total në vlerën **207,985 lekë** dhe kësti mujor që duhet të paguajë cdo muaj sipas akt-marrëveshjes është **20,000 lekë** deri në fund të vitit 2018 i përlllogaritur nga Drejtoria e Mbledhjes në DRT Dibër.

Gjithashtu respektimi i akt-marrëveshjes nëpërmjet kryerjes së pagesave nga subjekti sipas grafikut të përcaktuar nga DRT është *dokumenti bazë* i cili duhet të ndihmojë dhe të jetë objekt-monitorimi i SHKP-së, për të ndjekur ecurinë e pagesave dhe respektimin e afatit në derdhjen e tyre të këtij tatimpaguesi i cili është përfitues i dy projekteve me një vlerë financimi nga buxheti i shtetit, në total prej 589,500 lekë. Por SHKP ka vepruar në kundërshtim me VKM nr.47 Si dhe në kundërshtim me nenin 12 të Rregullores rregullore së brendshme e cila është miratuar me vendim të Këshillit Administrativ Trepalësh nr. 29, datë 30.01.2015, e ndryshuar me vendim Të Këshillit, Administrativ Trepalësh nr.31, datë 14.02.2017. Nuk ka asnjë dokument apo urdhërpagesë për pagesën e detyrimeve mujore të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore brenda datës 20 të cdo muaji si dhe pagesës së detyrimit mujor prej **20,000 lekë** , sipas akt-marrëveshjes.

Në dosje gjenden listëpagesat, procesverbalet e mbajtur nga specialistët përkatës të cilët nuk kanë asnjë element të gjurmës së auditimit *e cila bën të mundur identifikimin e aktiviteteve, të personave që i zbatojnë ato dhe të personave që janë përgjegjës për to* si dhe në bazë të së cilës ne si auditues të jashtëm të përcaktojmë nëse janë respektuar kushtet e kontratës në lidhje me punonjësit e miratuar sipas formularit tip Fë

Për sa më sipër Komisioni i miratimit të Projekteve e Drejtori i Përgjithshëm nuk duhet të kishin miratuar dhënien e këtyre projekteve subjektit i cili ka detyrime në kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe ku për asnjë rast nuk ka të konfirmuar pagesat mujore kusht ky i detyrueshëm për t'u ndjekur nga kjo administratë dhe për të qenë pjesë e dosjes si gjurmë auditimi. Si përfundim fondi prej **589,500 lekë** i buxhetit të shtetit është përdorur pa efektivitet, ekonomikitet e efencë nga Shërbimi Kombëtar i Punësimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

5.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë, në vlerën **589,500 lekë** për subjektin “x”sh.p.k,me nipt-x,

Brenda datës 30.06.2021

6. Gjetje nga auditimi: Subjekti/përfitues “x”sh.p.k, me nipt-x, me aktivitet “Projekt dhe zbatim i veprave ndërtimore”, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës x me nr.prot.x, datë 11.09.2018, ka përfituar sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë” për 7 punonjës me kohë zgjatje për 5,8 muaj me një vlerë financimi **1,231,947 lekë** dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 7 persona x 5,8 muaj) e barasvlefshme me **771,400 lekë** ose 63 % e vlerës totale të financuar. Në dosje **mungon vërtetimi tip** për situatën e detyrimeve në kohë reale që marret nga sistemi tatimor, i cili konfirmon gjendjen e detyrimeve në të gjitha llojet e tatimeve, dokument ky i detyrueshëm për t'u paraqitur në dosje dhe për t'u verifikuar më pas nga Komisioni i Miratimit të Projekteve në SHKP për miratimin ose jo të kërkesës së subjektit për të qenë përfitues.

Gjithashtu në dosjë është akt-marrëveshja e lidhur nga DRT Shkodër me nr.prot.(e korrigjuar), 4426/1, datë 14.05.2018, e cila konfirmon që subjekti ka detyrime në vlerë **1,419,192 lekë**, të cilat duhet t'i shlyejë në mënyrë periodike mujore me një kësht të përcaktuar prej 60,484 lekë deri në dhjetor të vitit 2019.

Në asnjë muaj edhe për më tepër në muajin shtator (dt 11.09.2018) që është kryer miratimi i kontratës për këtë subject nga Komisioni i Miratimit të Projekteve në SHKP dhe Drejtori i Përgjithshëm nuk ka asnjë urdhërpagesë që të konfirmojë rregullsinë e këtij tatimpaguesi në derdhjen e detyrimeve, veprim që nuk e ka *“penguar “* SHKP të kryejë **miratimin duke** i dhënë fonde padrejtësisht nga Buxheti i Shtetit në vlerën **1,231,947 lekë, një subjekti debitor**. Si rrjedhim vlera prej **1,231,947 lekë** nga Buxhetit i Shtetit, konsiderohen të ardhura të munguara të përfituara padrejtësisht nga subjekti **“x”sh.p.k.**, dhe të miratuara në kundërshtim me bazën ligjore të cituar më sipër nga SHKP, duke sjellë përdorimin e tyre pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficientë. .
(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 121-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

6.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficientë, në vlerën **1,231,947 lekë** për subjektin **“x”sh.p.k.**, pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficientë.

Brenda datës 30.06.2021

7. Gjetje nga auditimi: Subjekti/përfitues **“x” sh.p.k.**, me nipt L73815402C, me aktivitet Fasoneri e adresë Cermë –Divjakë, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës x me nr.prot x datë 06.09.2018 ka përfituar sipas **VKM nr. 47**, datë 16.01.2008 *“Për Programin e Nxitjes së Punësimit nëpërmjet formimit në punë”*, për 10 punonjës me kohë zgjatje prej 5 muaj dhe me një vlerë financimi të konfirmuar prej 1,724,050 lekë dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 10 persona x 5 muaj) e barasvlefshme me **950,000 lekë**, pra rreth 55 % e vlerës totale të financimit. Në dosje gjendeshin fatura të blerjes për çdo muaj të cilat ishin në funksion të aktivitetit, por nuk kishte asnjë indikator matës për të justifikuar vlerën e kostos së trajnimit prej **950,000 lekë**, e cila është një shumë e marrë nga buxheti i shtetit dhe e përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficientë.

Në dosje rezultuan këto dokumentë: a) Vërtetimi i kompanisë për pagesën e detyrimeve tatimore me **nr.prot.1691, datë 03.08.2018** në të cilin subjekti figuron me detyrime në vlerën 64,674 lekë në kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, në TVSH në vlerën 11,084 lekë, në Tatim Fitimi në vlerën 620,788 lekë pra në total subjekti ka detyrime në vlerën **696,546 lekë**. Në vërtetim, Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve nuk shprehet që për këto detyrime subjekti ka akt marrëveshje me DRT Fier, por në dosje është akt-marrëveshja e lidhur me DRT Fier me nr.prot.6493/1, datë 20.04.2018, sipas të cilës në datën 20.04.2018, subjekti ka 1,019,923 lekë

detyrime. Vlera mujore e këstit sipas të cilit subjekti duhet të bëjë pagesën brenda datës 19 të cdo muaji deri më 19.12.2018 është 96,240 lekë, vlerë e cila në qoftë se nuk paguhet atëherë subjekti i zgjidhet akt marrëveshja sipas Kreut XI, të Ligjit 9920, datë 19.05.2008. i ndryshuar, *“Për procedurat tatimore në RSH”*.

b) Dy Vërtetime të pagesës dhe deklarimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, përkatësisht me nr.prot T00499262, datë 16.08.2018 me detyrime 258,318 lekë dhe vërtetimi me nr.prot T00440792, datë 23.07.2018 me detyrime 314,218 lekë.

Nga shkresat e dërguara bashkëlidhur observacionit rezultonin pagesat e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, por jo brenda afatit të përcaktuar në rregullore dhe në ligjin e procedurave tatimore, veprim ky në kundërshtim me nenin 12 të Rregullores së brendshme e miratuar me vendim të Këshillit Administrativ Trepalësh nr. 29, datë 30.01.2015, e ndryshuar me vendim Të Këshillit, Administrativ Trepalësh nr.31, datë 14.02.2017 Gjithashtu SHKP/Drejtorja e Përgjithshme si dhe Komisioni i Miratimit të Projekteve, ka përgjegjësi në monitorimin e zyrës vendore për çdo rajon, veçanërisht në rastet kur subjekti i cili përfiton nga projektet e nxitjes së punësimit, rezulton me detyrime pranë administratës tatimore, në momentin e lidhjes së kontratës. Si rrjedhim vlera prej **1,724,050 lekë** nga Buxheti i Shtetit, e përfituar nga subjekti **“x”sh.p.k.**, është përdorur pa

ekonomicitet, efektivitet dhe eficencë.(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 121-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

7.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficencë, në vlerën **1,724,050 lekë** për subjektin “x”.

Brenda datës 30.06.2021

D. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

I.Bazuar në gjetjet e evidentuara nga ana jonë në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në lidhje me :

a) mungesën e monitorimit të projekteve të përfituara si rezultat i nxitjes së punësimit nga Drejtoria e Përgjithshme dhe strukturat rajonale, duke i shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të shtetit dhe duke përdorur fondet publike pa ekonomikitet, efektivitet eficencë në vlerën **166,182,274 lekë.**

b) mungesa e gjurmës së auditimit në dokumentacionin e audituar,

c) mungesa e rregullores së Institucionit dhe përshtatja me ndryshimet ligjore,

d) parregullsitë në mbajtjen e dokumentacionit financiar në procedurat e dietave

e) në lidhje me procedurat e prokurimeve publike, për punë publike, blerjen e mallrave dhe kryerjen e shërbimeve për vitin 2018 dhe vitin 2019, është konstatuar se SHKP, si Autoritet Kontraktor, në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, përlllogaritja e fondit limit në disa raste nuk është përlllogaritur duke studiuar tregun apo burime të dhënash të tjera të cilat do të ndihmonin në përlllogaritjen më të saktë të fondeve por është bërë vetëm duke u bazuar në përvojën e mëparshme dhe duke marrë oferta të OE të cilët janë në dijeni të të dhënave të tenderit mbi sasinë dhe objektin e detajuar që prokurohet, *nuk argumentohet se si u përzgjedhën operatorët ekonomikë që paraqitën ofertat lidhur me objektin e prokurimit, kjo për faktin se janë të njëjtët OE që kanë marrë pjesë dhe janë shpallur fitues të kontratës së prokurimit, veprime këto që çenojnë parimin e Ligjit për prokurimin publik neni 1* ku përcaktohet: **“.....në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit public” lidhur kjo me transparencën që duhet të jetë një nga parimet themelore të AK, për çdo hap që ndjekin në procedurat e prokurimit publik.** Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: *“Në çdo rast, hartimi i kritereve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.*

-nga AK nuk janë kryer pagesat në lidhje me punën e kryer të subjektit “x”, megjithëse dorëzimi i situacioneve dhe afatet e pagesës së tyre kanë kaluar cdo limit kohor. Edhe pse nga MFE është çelur fondi për likuidimin e punimeve të kryera, SHKP nuk ka vijuar me verifikimin dhe pagesën, veprim që është në kundërshtim me Kontratën e punimeve me nr. Prot. 3742/1 dt 07.12.2016, Neni 29.5, kushtet e pagesës, sipas *nenit 30:* Vonesa në bërjen e pagesës dhe në ligjin Nr.48/2014 "Për pagesat e vonuara në detyrimet Kontraktore e tregtare" Neni 5: “Llogaritja e Kamatëvonesës”. Mosmarrja në dorëzim e objektit, moslikuidimi dhe mosngritja e grupit të marrjes në dorëzim apo përpjekjes nga Institucioni për të arritur përfundimin e këtij objekti, trajtohet edhe në Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, përkatësisht në Neni 87.Shërbimi Kombëtar të Punësimit nuk ka marrë masa për shlyerjen e detyrimeve dhe finalizimin e objektit: “Qendra Rajonale e Formimit Profesional, Berat” me rëndësi për zbatimin e politikave shtetërore në fushën e tregut të

punësnë kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik. Ky institucion në bashkëpunim me MMSR, ka çuar në ineficencën e një objekti të papërfunduar dhe të pavendosur në funksion të objektivit kryesor që SHKP ka si qendër formimi profesional, duke i shkaktuar buxhetit të shtetit një dëm ekonomik prej **29,844,004 lekë.**

-parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet ligjore.

Për këtë KLSH do t'i drejtohet dhe rikërkoj Ministrin të Financave dhe Ekonomisë, të bëjë vlerësimin dhe shqyrtimin e shkeljeve sipas përgjegjësisë individuale dhe të nisë procedurat për dhënien e masës disiplinore për Drejtorin e Përgjithshëm të **Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive**, znj.E. D mbështetur në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi.

II.Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, nenin 59, pika 4, nënpika b, “Kompetencat dhe procedurat për masat disiplinore” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” dhe pikës 11, Kreu II, të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i kërkojmë Drejtorit të Institucionit në cilësinë e eprorit direkt, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore në varësi të analizës së përgjegjësive, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit **i rekomandohet**, të fillojë procedurat për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri “Ulje në detyrë” për punonjësit e mëposhtëm:

1.**B.N** Zv.Drejtor, Drejtor i Sektorit të Burimeve Njerëzore dhe Sektorit të prokurimit public dhe në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

2.**I.K** , në cilësinë e nënkryetares së Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

3.**E. Gj**, Drejtore e Drejtorisë së Programeve dhe Integritit në Tregun e Punës në ish-SHKP si dhe në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

4.**M. H**, Përgjegjës i Sektorit të Financës si dhe në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

5.**A.B**, në cilësinë anëtarit të Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

6. **P. Sh**, në pozicionin e anëtarit të Komisioni të Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.

7. **K.M**, në pozicionin e anëtarit të Komisioni të Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.

8. **D.A**, në pozicionin e anëtarit të Komisioni të Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.

9. **A. A**, në pozicionin e anëtarit të Komisioni të Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.

Për punonjësit e Drejtorive rajonale dhe zyrave vendore të punës, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nëpërmjet Kodit të Punës.

III.Mbështetur në Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, nenet 37,141 e 153 pikat 1 dhe 2, Statut-Rregulloren e Funkcionimit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive si dhe kontratave individuale të punës, për shkeljet e evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Drejtorit të Përgjithshëm që : “Në bazë të analizës së përgjegjësive të vlerësojë shkallën e përgjegjësive për secilin punonjës të sektorit të nxitjes së punësimit apo Drejtuesi të Zyrave vendore dhe Drejtorive Rajonale, për mangësitë dhe parregullsitë e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 30.06.2021

E. TË TJERA

Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen të zbatuara pjesërisht ose në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë, të vitit 2021 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

6. AGJENCIA E BLERJEVE TË PËRQËNDRUARA

Nga auditimi i ushtruar në Agjencinë e Blerjeve të Përqëndruara për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin e përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2017 deri 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.53, datë 23.05.2020, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.1037/8, datë 01.06.2020, verifikohet se:

-Nga auditimi u konstatua se, subjekti ka përgatitur Urdhrin e brendshëm me shkresën nr.966/1 datë 23.06.2020 “Për miratimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH...” miratuar nga titullari i Institucionit, por nuk është dërguar në KLSH, por vetëm i është shpërndarë drejtorive përgjegjëse brenda institucionit, - Nga auditimi, Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara (ABP) **nuk ka kthyer përgjigje si brenda afatit 20 ditë ashtu dhe brenda afatit 6 muajor**, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja “j” dhe nenit 30, ku duhej të përcillej plan veprimi, ecuria e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse.

Nga ana e KLSH-së, me shkresën përcjellëse nr.1037/8, datë 01.06.2020, janë lënë **4** Masa Përmirësim Ligjor, **3** Masa Organizative, **2** Masa për Eleminimin e Dëmeve Ekonomike dhe **8** Masa për Menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **4** Masa Përmirësim Ligjor, **3** janë pranuar plotësisht dhe **1** nuk është pranuar, nga të cilat zbatuar plotësisht **2**, në proces është **1**.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **3** masa organizative, që janë pranuar plotësisht nga të cilat zbatuar **2**, dhe pjesërisht e zbatuar **1**.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **2** Masa për Eleminimin e Dëmeve Ekonomike, që janë pranuar plotësisht, nga të cilat zbatuar plotësisht **1** dhe zbatuar pjesërisht **1**.
- d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **8** Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, që janë pranuar plotësisht, nga të cilat të **8** janë proces zbatimi.

I. Në përfundim rikërkojmë nga Agjencia Blerjeve të Përqëndruara së Mbetjeve Urbane, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr.1037/8, datë

01.06.2020., mbi auditimin me objekt “Auditim përputhshmërie”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të papranuara, si më poshtë:

A. MASA PËR PËRMIRËSIME LIGJORE

1. Gjetje: Gjatë periudhës objekt auditimi u vërejt se, në disa procedura prokurimi për blerje mallra dhe shërbime ka pasur konkurrencë minimale duke marrë pjesë vetëm një operator ekonomik. Ndërsa në disa procedura të tjera, (në vitin 2017 me fond limit në total rreth 280,000,000 lekë dhe në vitin 2019 me fond limit në total rreth 1,073,942,016 lekë) nuk kanë marrë pjesë operatorë ekonomik apo kanë marrë pjesë operatorë të cilët nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave dhe shërbimeve apo kriteret e veçanta të kualifikimit duke u skualifikuar nga procedurat e prokurimit, dhe në kushtet e mungesës së konkurrencës, në mbështetje të nenit 24 të LPP, këto procedura janë anuluar (Ndërkohë është e njohur që, tregu i shit-blejës së këtyre mallrave dhe ofrimit të këtyre shërbimeve është mjaft i përhapur, pasi për këto veprimtari operojnë shumë sipërmarrje të mesme e të mëdha, duke krijuar një treg konkurrues dhe rrjedhimisht interesi për të marrë pjesë në tendera publik duhej të ishte tepër i lartë). Më poshtë po përmendim disa prej procedurave të anuluar:

- Procedura e prokurimit publike me objekt: “Blerje uniforma, veshmbathje dhe elemente të tjera, përbërëse të tyre për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave X”, me fond limit 32,369,409 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 08.05.2017 morën pjesë 3 operatore të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje uniforma, veshmbathje dhe elemente të tjera, përbërëse të tyre për Gardën e Republikës, X”, me fond limit 10,176,543 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 08.05.2017 mori pjesë vetëm operatori “X”, me ofertë 10,150,200 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk ka paraqitur flete analize për artikullin berete të kostumit për shërbime stërvitje;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje këpucë për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave X” me fond limit 4,747, 578 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 10.05.2017 morën pjesë 4 operatore të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt : “ Blerje këpucë”, X “Blerje këpucë për Gardën e Republikës X” me fond limit 2,083, 333 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 10.05.2017 morën pjesë 2 operatore të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete për Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojrave të Fatit, X” me fond limit 3,753, 287 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 22.11.2017 mori pjesë vetëm operatori “X” , me ofertë 1,800,000 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk ka paraqitur asnjë dokument, përveç ofertës ekonomike, ekstraktit tregtar dhe atij historik;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Shërbim Gatimi dhe Shpërndarje Ushqimi (Katering) për Repartin Ushtarak 4001 Kukës X” me fond limit 7,729,216 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 16.10.2017 mori pjesë vetëm operatori “X”, me ofertë 7,670,836 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk plotësoni disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt : “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil), X” me fond limit në vlerën 30,176,892 lekë. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, mori pjesë vetëm BOE “X” me ofertë, marzhë fitimi 16.4%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizim me lëndë djegëse të lëngëta për përdorim termik civil dhe industrial Loti II”. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, morën

pjesë vetëm operatori “X” me ofertë, marzhë fitimi 15%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;

- Procedura e prokurimit me objekt :“Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil), X”, me fond limit në vlerën 10,341,341 lekë. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, mori pjesë vetëm BOE “X” me ofertë, marzhë fitimi 17.4%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete, e ndarë në 9 lote” me fond limit të përgjithshëm në vlerën 104,764,120 lekë pa TVSH, e zhvilluar në datën 12.11.2019. Nga 9 lotet, 7 prej tyre janë anuluar për mungesë konkurrence si:

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura me kalueshmëri të ulët, X” për Shërbimi Informativ i Shtetit me fond limit, 6,527,940 lekë. Në tenderin e zhvilluar mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve sipas kërkesave të DT;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura me kalueshmëri të lartë, X” për shërbimi Informativ i Shtetit me fond limit 13,405,915 lekë; Inspektorati Shtetëror i Mbikëqyrjes së Tregut me fond limit 5,362,366 lekë; Kontrollin e Lartë të Shtetit me fond limit 8,043,549 lekë; Inspektorati Shtetëror i Punës dhe Sigurimeve Shoqërore me fond limit 5,362,366 lekë. Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë të cilët janë skualifikuar sepse nuk plotësonin specifikimet teknike të automjeteve;

- Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Mikrobus (vende te ulura 8+1), X” për Ministrinë e Brendshme me fond limit: 2,980,963 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar nuk u paraqit asnjë operator;

- Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Kamionçinë për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare, X” për Drejtoria e Shërbimeve Qeveritare me fond limit: 4,476,550 lekë. Në tenderin e zhvilluar mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete për aparatin e Ministrisë së Brendshme, X” për Ministria e Brendshme me fond limit: 13,189,659 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar në datën, mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Automjete për Autoritetin Kombëtar për Sigurinë dhe Emergjencat në Miniera, X” me fond limit:11,250,000 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar morën pjesën dy të cilët janë skualifikuar sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve ;

- Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Autovetura për Agjencinë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural, X” me fond limit:2,666,667 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar, mori pjesën vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve.

Sa sipër duket qartë se, nuk ka pasur interes të mjaftueshëm nga operatorët ekonomik për të marrë pjesë në këto procedura, ndërkohë që mallrat dhe shërbimet si, blerja: uniformave, veshmbathjeve, këpucëve, karburanteve, autoveturave, shërbimit kateringut, etj, janë artikuj të bollshëm dhe veprimtari shumtë të mirënjohura në tregun vendas. Pra për furnizimin e këtyre mallrave dhe shërbimeve ka mjaftueshëm tregtar të vegjël dhe të mëdhenj që operojnë në tregun vendas, për pasojë duhet të kishte konkurrencë më të madhe në këto procedura prokurimi. Anulimi i një pjesë të madhe të procedurave të prokurimit për blerjen e mallrave dhe shërbimeve të domosdoshme për ushtrimin normal të veprimtarive të Autoriteteve Kontraktore ka bërë që, për një pjesë të konsiderueshme të fondeve buxhetore nuk është arritur efienca dhe efikasiteti i procedurave të prokurimit, duke mos përmbushur kështu, qëllimin e ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “për prokurimin Publik”, i sanksionuar në pikën “a, të nenit 1 të tij, në të cilin përcaktohet se: *“Qëllimi i këtij ligji është, të rrisë efiençën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore.”*

Për këtë rikërkoj:

1.1 Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës ti kërkoj Agjencisë së Prokurimit Publik të marrë iniciativën ligjore për përmirësimin e kuadrit ligjor të prokurimeve publike në lidhje me zgjerimin e konkurrencës në procedurat e prokurimit që ka të bëjë me vlefshmërinë në jo më pak se, dy operatorë ekonomik pjesëmarrës që plotësojnë kriteret e kualifikimit (ky është rekomandim i përsëritur i KLSH përcjell APP, Qeverisë dhe Kuvendit).

Menjëherë dhe në vijimësi

B. TË TJERA

Për të gjitha rekomandimet e tjera që konsiderohen “*në proces zbatimi*”, inkurajohet përshpejtimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë, të vitit 2021 dhe në dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

7. INSPEKTORATI SHTETËROR I PUNËS DHE SHËRBIMEVE SHOQËRORE

Nga auditimi i ushtruar në Inspektoratin Shtetëror të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “*Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë*” për periudhën 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në **Vendimin nr. 34, datë 12.05.2020**, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 64/8, datë 18.05.2020, konstatohet se:

- Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti **nuk** ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhej të vihej në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve.
- Nga ana e subjektit **nuk** është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” sipas të cilit duhej të përcillej plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

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

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **7** masa organizative dhe **1** propozim për vendosje treguesish.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **7** masa organizative, që janë pranuar plotësisht nga të cilat janë zbatuar plotësisht **6** dhe është në proces zbatimi **1**.
- b) Në lidhje me propozimin për vendosje treguesish janë lënë **1** propozime, që janë pranuar plotësisht nga të cilat **1**, është të zbatuar pjesërisht.

I. Në përfundim **rikërkojmë** nga Inspektorati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 64/8, datë 18.05.2020, mbi auditimin me objekt “*Auditim Përputhshmërie*”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin dhe zbatimin e detyrave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm, kanë rezultuar të pazbatuara, si më poshtë:

A.MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se midis ISHPSHSH, INSTAT dhe Shërbimit Kombëtar të Punësimit, nuk ekziston ndonjë marrëveshje lidhur me metodologjinë për nxjerrjen e treguesve të ndryshëm që kanë të bëjnë me nivelin e papunësisë, punësimit, informalitetit etj, mënyrës së interpretimit, me objekt mundësimin e njësimit të tyre.

ISHPSHSH publikon periodikisht “Treguesit e inspektimit”, në evidenca të cilat përmbajnë të dhëna si, numri i subjekteve të inspektuar, vende pune të inspektuara, punëmarrës femra\meshkuj, punëmarrës nën 18 vjeç, punëmarrës informal etj.

Në pasqyrën “Treguesit e inspektimit” nuk është evidentuar se sa subjekte janë inspektuar, që rezultojnë me gjetjen e një punonjësi informal.

Nga të dhënat e publikuara në “Treguesit e inspektimit” rezulton se:

Në vitin 2017 janë realizuar 5 inspektime për një punonjës informal të gjetur.

Në vitin 2018 janë realizuar 3.4 inspektime për një punonjës informal të gjetur.

Në vitin 2019 janë realizuar 3.6 inspektime për një punonjës informal të gjetur.

Për këtë rikërkoj:

ISHPSHSH, INSTAT dhe Shërbimit Kombëtar të Punësimit, të koordinojnë/bashkëpunojnë me qëllim gjetjen e treguesve të përbashkët, ose të ngjashëm të cilët mund të shërbejnë si platformë për hartimin e një metodologjie të përbashkët për vendosjen e tyre.

Treguesit e prodhuar nga ky bashkëpunim, të njihen zyrtarisht jo vetëm nga prodhuesit e tyre, por të vlejnjë si të vetmit, të cilëve mund t’u referohet, çdo përdorues jashtë këtij sistemi.

Menjëherë

B. TË TJERA

Për të gjitha rekomandimet në ISHPSHSH, që konsiderohen “të zbatuara pjesërisht” ose “në proces zbatimi”, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujori i parë, i vitit 2021 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre

8. TË TJERA MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE.

1. Rekomandimet e mësipërme që kanë rezultuar të pazbatuara nga auditimi i ushtruar “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduar gjatë gjashtëmujorit të parë të vitit 2020”, do të përcillen në subjekte brenda datës 30.04.2021.

2. Në mbështetje të nenit 15 germa “j” të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, jeni të detyruar që brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, duhet të raportoni me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve tona.

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

Arben SHEHU