



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E KULTURËS
MINISTRI

Nr. 1081 Prot.

Tiranë, më 19.4 2021

Lënda: Dërgohet raporti final i auditimit

Drejtuar: Zj. Silva BRESHANI, Drejtor i Institutit Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore

Tiranë

E nderuar Zj. Drejtore!

Në mbështetje të nenit 14; germës “e”, të nenit 16 të Ligjit Nr.114, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”; çështjes me nr. 4.1.12, të kapitullit IV, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave Nr.100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar, bashkëngjitur kësaj shkrese do të gjeni Raportin Final të Auditimit të kryer në Institucionin që Ju drejtoni.

Raporti i Auditimit është shoqëruar me Aneksin nr.1 - Përmbledhëse e Rekomandimeve, i rishikuar dhe Aneksin nr.2- Observacionet.

Në cilësinë e titullarit të Institutit Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore, Ju duhet të plotësoni Planin e Veprimit lidhur me zbatimin e rekomandimeve të përcaktuara në Aneksin nr.1 dhe duhet ta dërgoni këtë plan veprimi pranë Sektorit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Kulturës, brenda 30 (tridhjetë) ditëve kalendarike nga marrja e këtij Raporti Final. Një format të sugjeruar të Plan Veprimit mbi zbatimin e rekomandimeve do ta gjeni bashkëlidhur Raportit Final të Auditimit.

Duke ju falenderuar për bashkëpunimin,

MINISTRI

Elva MARGARITI



RAPORT FINAL AUDITIMI

Për auditimin e kombinuar në Institutin Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore

I. Përmbledhje ekzekutive

Subjekt i këtij auditimi është vlerësimi nëse procedurat e ndjekura janë kryer në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi; nëse ekzistojnë procese të përshtatshme për të menaxhuar risqet e lidhura me proceset e IT-së; sipas sistemeve të identifikuar për auditim në Institutin Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore (IKRTK).

Ky vlerësim u bazua në Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Manualin e Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar; si dhe Programin e Angazhimit të Auditimit miratuar me shkresën 108/1 prot., datë 15.01.2021.

Sistemet e identifikuar lidhur me këtë angazhim janë:

- Sistemi i menaxhimit buxhetor; sistemi i pagave dhe menaxhimi i burimeve njerëzore; sistemi i prokurimeve të fondeve publike; sistemi i kontabilitetit e raportimit financiar; sistemi IT, për periudhën Korrik 2017- Dhjetor 2020, për të vlerësuar kryerjen e veprimeve në përputhje me aktet ligjore në fuqi; saktësinë e regjistrimeve financiare si dhe funksionimin e IT.
- Vlerësimi i komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Gjetjet dhe konkluzionet

Progresi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit
Referuar përfundimeve të angazhimit të auditimit, dërguar me shkresën nr. 5018/5 prot., datë 04.12.2017, me gjetjet kryesore të auditimit, janë dërguar edhe 3 (tri) rekomandime për zbatim; të cilat rezultojnë se janë zbatuar.
Më gjerësisht jemi shprehur në pikën IV.1 të Raportit.
Sistemi i menaxhimit buxhetor, likuidimi i dietave, veprimet e kryera nëpërmjet arkës
▪ Në 7 (shtatë) raste të likuidimit të shpenzimeve të vitit të përzgjedhur 2020 nuk është respektuar afati 30 ditor nga data e paraqitjes së faturës tatimore origjinale të operatorit ekonomik. ▪ Mungesa e kontrolleve lidhur me dokumentet origjinale të mjaftueshme para pagesës së shpenzimeve të dietave të punonjësve si dhe mungesa e rakordimit të të dhënave të dokumentave të kontabilitetit, ka çuar në likuidimin e pasaktë të këtyre shpenzimeve; Konkretisht: Gjatë vitit 2018 në një rast likuidimi diete për shërbim brenda vendit është paguar akomodimi i 4 (katër) punonjësve në shumën gjithsej 12,000 lekë (3,000 lekë secili), ndërkohë që nuk rakordojnë të dhënat e datave të kryerjes së shërbimit, sipas përcaktimit në autorizimin për shërbim, urdhrë shërbimit përkatës dhe dokumentit justifikues të

akomodimit.

Gjatë likuidimit të dietave me shërbim jashtë vendit, mungesa e kontrolleve dhe mungesa e dokumentimit me shkrim të rakordimit të paradhënies me shpenzimet e kryera sipas dokumentave justifikuese të paraqitura, ka çuar në likuidimin e shumës 910,94 euro dieta, paguar më tepër drejtuesit të institucionit; likuidimin e shumës 11,59 euro dieta, paguar më pak drejtuesit të institucionit dhe 11,55 euro dieta, paguar më pak një punonjësi të institucionit.

- Është konstatuar mungesë e ndarjes së detyrave të arkëtarit dhe specialistit të ngarkuar me kryerjen e veprimeve të kontabilitetit dhe mungesë e ndarjes së detyrave të magazinierit dhe specialistit të ngarkuar me kryerjen e veprimeve të kontabilitetit; pra detyra e arkëtarit dhe detyra e magazinierit kryhet nga specialisti i ngarkuar me mbajtjen e kontabilitetit.
- Pavarësisht se shuma e të ardhurave dytësore të krijuara gjatë vitit 2019 në shumën 28,500 lekë konsiderohet e vogël, derdhja e këtyre të ardhurave në bankë, në llogarinë përkatëse të thesarit nuk është kryer në fund të vitit buxhetor 2019, por është kryer në fillim të vitit 2021. Ky veprim pohon mungesën e mbajtjes së kontabilitetit në mënyrë kronologjike dhe sipas gjithë parimeve të përcaktuara në aktet nënligjore për kontabilitetin; si dhe mungesën e përgjegjësisë dhe përgjegjshmërisë së specialistit të financës.

Më gjerësisht jemi shprehur në pikën IV.2 të Raportit.

Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore

- Procedurat e marrjes në punë nuk kanë siguruar në të gjitha rastet konkurrencë dhe transparencë të plotë, pasi në disa raste rekrutimi i punonjësve të rinj nuk është kryer nëpërmjet procedurave të konkursit.
- Nga auditimi i dosjeve të personelit, u konstatua se, në disa raste janë rekrutuar punonjës, formimi akademik i të cilëve, nuk përputhet me kërkesat e vendit të punës.
- Nga auditimi i dosjeve të personelit, u konstatua se, në disa raste nuk ndodhej i gjithë dokumentacioni i kërkuar në VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”.
- Kontratat individuale të punës nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Kodit të Punës, përse i përket kohëzgjatjes së tyre.

Më gjerësisht jemi shprehur në pikën IV.3 të Raportit.

Prokurimet

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Blerje mjete dezinfektimi”; “Blerje kartela objektsh”; “Shpenzime banera dhe postera”; “Blerje tonera”; u konstatua se, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka kualifikuar dhe shpallur fitues operatorët ekonomikë, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 3, të nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.
- Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Skanimë në formatin A3” dhe “Indeksimi i Regjistrave”, të zhvilluara në vitin 2017, si dhe procedurave “Shërbimi i skanimit të regjistrave” dhe “Shërbimi i indeksimit të regjistrave”, të zhvilluara në vitin 2018, u konstatua se, autoriteti kontraktor ka copëzuar fondin limit, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 2, të nenit 28, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.
- Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Shpenzime banera dhe postera”;

“Skanime në formatin A3”; “Indeksi i Regjistrave”; “Shërbimi i skanimit të regjistrave”; “Shërbimi i indeksimit të regjistrave”, u konstatua se, autoriteti kontraktor nuk ka kryer monitorimin e kontratës, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 3, të nenit 77, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Shpenzime banera dhe postera”; “Shërbimi i skanimit të regjistrave”; “Skanime në formatin A3”; “Indeksi i Regjistrave”; “Blerje tonera”; “Blerje pjesë Drum Unit Xerox WorkCenter 7845”, u konstatua se, autoriteti kontraktor nuk ka kryer argumentimin dhe dokumentimin e mënyrës së përlllogaritjes së fondit limit, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe pikës 5, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.
- Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Blerje tonera” dhe “Blerje bilete avioni Tiranë-Bruksel-Tiranë”, u konstatua se, autoriteti kontraktor nuk ka kryer argumentimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 2, të nenit 61, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
- Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Skanime në formatin A3” dhe “Indeksi i Regjistrave”, u konstatua se, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël nuk i zhvilluar procedurat në sistemin e prokurimit elektronik, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 8, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.
- Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Blerje tonera” dhe “Blerje pjesë Drum Unit Xerox WorkCenter 7845”, u konstatua se, anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë deklaruar mbi gjendjen e konfliktit të interesit në momentin e hapjes së ofertave, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 2, të nenit 64, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje materiale dezinfektimi”, u konstatua se, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka shpallur fitues një operator ekonomik, i cili nuk ka të përfshirë në fushën e veprimtarisë së tij, objektin e prokurimit. Ky veprim bie ndesh me përcaktimet e pikës 14/a, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.
- Autoriteti kontraktor, nuk ka respektuar në të gjitha rastet kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, lidhur dërgimin e një kopje të regjistrit të parashikimeve dhe të regjistrit të realizimit në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin konkret, Ministria e Kulturës.

Më gjerësisht jemi shprehur në pikën IV.4 të Raportit.

Sistemi i kontabilitetit

- Nuk është përditësuar regjistri i aktiveve, i cili duhet të përmbajë të dhënat sipas kërkesave minimale të përcaktuara në udhëzimin për menaxhimin e aktiveve.
- Aktivët afatgjatë materiale nuk janë pasqyruar saktë në dokumentat kontabël; rezulton një diferencë prej 479 447 lekë midis totalit të aktiveve afatgjatë të pasyruara në bilanc (pasqyruar më pak) me totalin e aktiveve sipas inventarit përmbledhës dhe regjistrit kontabël të aktiveve për vitin 2019.

Pasqyrimi i llogarisë 218-inventar ekonomik, por edhe i llogarisë 214 (instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune) nuk është i saktë, sepse aktivet që i përkasin llogarisë 218 janë pasqyruar në llogarinë 214. Për rrjedhojë edhe vlera e amortizimit të këtyre aktive dhe vlera e amortizimit të akumuluar në bilanc nuk është e saktë. Pra, kanë munguar aktivitete të rëndësishme kontrolli siç janë: procedurat e kontabilitetit të të saktë dhe në kohë për gjithë transaksionet, si dhe rakordimi i të dhënave, Më gjerësisht jemi shprehur në pikën IV.5 të Raportit
Sistemi IT
IKRTK nuk ka monitoruar treguesit kryesorë të shpejtësisë së shërbimit të internetit si dhe nuk posedon kontratat vjetore të furnizimit me internet dhe nuk ka patur dijeni mbi për parametrat specifike të furnizimit me internet. Më gjerësisht jemi shprehur në pikën IV.6 të Raportit
Sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit
- Numri i punonjësve të këtij institucioni, përcaktuar në Strukturën dhe organikën e miratuar me Urdhërin nr. 106, datë 21.10.2019, të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Institutit Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore” është mjaft i vogël dhe i pamjaftueshëm për kryerjen e veprimtarisë së tij, shtrirja e të cilit është parashikuar të organizohet në nivel qendror dhe nivel rajonal; gjithashtu edhe në përmbushjen e kriterit për të qenë institucion kombëtar i specializuar shkencor. - Mjediset i kontrollit duhet të përmirësohet më tej, nëpërmjet përmirësimit të procedurave të marrjes në punë të punonjësve. - Politikat e burimeve njerëzore duhet të orientohen drejt trajnimit të stafit, kryesisht në fushën e prokurimeve dhe menaxhimit financiar e kontrollit. - Strategjia e Menaxhimit të Riskut duhet të rishikohet dhe të përshtatet me kërkesat e Ligjit për Trashëgiminë Kulturore. Më gjerësisht jemi shprehur në pikën IV.8 të Raportit

Rekomandimet kryesore
Bazuar në gjetjet e përmendura në çështjen nr. IV të këtij Raporti, rekomandimet kryesore konsistojnë në: - Pagesën e shumës 9,15 euro kundrejt drejtueses së institucionit dhe shumës 11,55 euro punonjësit D.B, dietë e papaguar referuar dokumentave justifikuese të kryerjes së shërbimit. - Pasqyrimi i saktë i të dhënave kontabël të të ardhurave dytësore në bilancin e vitit ushtrimor 2020, me sqarimet përkatëse; si dhe sistemimin në bilanc të kostos historike të aktiveve afatgjata materiale mbi bazen e rakordimit të të gjithë të dhënave të dokumentave kontabël. - Sigurimin e konkurrencës dhe transparencës së plotë në procedurat e punësimit; Kontratat individuale të punës të hartohen në përputhje me dispozitat e Kodit të Punës, përsa i përket kohëzgjatjes së tyre; - Autoriteti kontraktor të respektojë dispozitat ligjore në procesin e vlerësimit të ofertave; Të shmangë copëzimin e fondit limit; Të kryejë monitorimin e kontratave të shërbimit; Të argumentojë dhe dokumentojë mënyrën e përlllogaritjes së fondit limit dhe të hartimit të

kritereve të veçanta të kualifikimit; Punonjësit e përfshirë në procesin e prokurimit publik të kryejnë trajnime për të përditësuar njohuritë e tyre me legjislacionin dhe praktikën më të mirë të kësaj fushe.

Më gjerësisht jemi shprehur në Aneksin nr.1, të rishikuar, bashkëlidhur Raportit

II. Hyrje

Fusha e veprimtarisë dhe mënyra e funksionimit të Institutit Kombëtar i Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore është rregulluar përmes VKM nr. 432, datë 26.06.2019 “Për funksionimin dhe mënyrën e zhvillimit të veprimtarisë së Institutit Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore”; vendim i cili ka shfuqizuar Vendimi nr. 142, datë 27.3.1995, i Këshillit të Ministrave, “Për krijimin e Qendrës Kombëtare të Inventarizimit të Pasurive Kulturore”, i ndryshuar (QKIPK).

Misioni i IKRTK është krijimi, ruajtja e përditësimi i Regjistrit Kombëtar të Pasurive Kulturore, në formë elektronike dhe të shkruar.

Struktura dhe organika e IKRTK është miratuar me Urdhërin nr.106, datë 21.10.2019, të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Institutit Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore”. Numri i punonjësve gjithsej është 8 veta dhe nuk ka ndryshuar gjatë periudhës së audituar.

Në zbatim të planit vjetor 2020, referuar procedurave të përcaktuara në Kapitullin IV, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, u hartua Programi i Auditimit, i cili u miratua me shkresën nr. 108/1 prot., datë 15.01.2021.

Periudha e auditimit:	01.07.2017-31.12.2020
Afati i auditimit:	04.01.2021 – 31.01.2021
Grupi i auditimit:	Amarildo Zëre Albiona Ocelli Artur Pilkati Me shkresën nr. 108/3 prot., datë 25.01.2021, është bërë zëvendësimi i anëtarit të grupit të auditimit z.Artur Pilkati me zj.Silvana Gushali.
Qëllimi i auditimit:	Të ndihmojë institucionin në realizimin e objektivave të veprimtarisë duke përmirësuar sistemet e kontrollit, kryerjen e veprimeve dhe procedurave në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi.
Takimi prezantues:	Datë 07.01.2021, i konfirmuar nga drejtori i IKRTK.

Në përfundim të misionit të auditimit, mbështetur në konkluzionet e nxjerra nga auditimi, pas dërgimit të Projekt Raportit të Auditimit, shoqëruar me Observacionin dhe dokumentacionin bashkëlidhur mbi gjetjet dhe rekomandimet e auditimit, dërguar me shkresën e Drejtorit të IKRTK nr.131/3 prot., datë 17.03.2021, si dhe pas shqyrtimit të këtij relacioni, hartohet Raporti Final i Auditimit me gjetjet dhe rekomandimet sipas drejtimeve të auditimit.

III. Metoda e Auditimit

Metodat e auditimit, bazuar në llojin e auditimit “i kombinuar” si dhe në sistemet e identifikuara për auditim, janë: Testimi hap pas hapi; Rishikim analitik dhe Rindërtimi i ngjarjeve.

IV. Gjetjet dhe konkluzionet

Pas auditimit të të gjithë sistemeve të përcaktuara në programin e auditimit, grupi i auditimit jep vlerësimet e mëposhtme:

IV.1. Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit

Referuar përfundimeve të angazhimit të auditimit, dërguar me shkresën nr. 5018/5 prot., datë 04.12.2017, me gjetjet kryesore të auditimit, janë dërguar edhe 3 (tri) rekomandime për zbatim. Nga verifikimi rezultoi se:

Konsiderohet i zbatuar rekomandimi nr.1: Mbi propozimin e ndryshimeve përkatëse në statutin e QKIKP, sepse me hyrjen në fuqi të Ligjit nr. 27/2018, nga ana e drejtores së institucionit me urdhrin nr. 33, datë 22.10.2019 është ngritur grupi i punës për hartimin e statutit dhe rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e IKRTK. Me shkresën nr. 800 prot., datë 31.12.2020, i është përcjellë për miratim Ministrit të Kulturës, Draft Statuti dhe Draft Rregullorja e këtij institucioni.

Është zbatuar rekomandimi nr. 2: Punonjësit e ngarkuar me plotësimin e kartelave të objekteve trashëgimi kulturore, gjatë ushtrimit të detyrës kanë evidentuar shkeljet që përbëjnë kundravajtjet administrative.

Rekomandimi nr. 3: Është sistemuar shuma 119 520 lekë, shpenzim me objekt printim dhe publikim, por jo në afatin e përcaktuar, në datën 22 dhjetor 2017; por në datën 23.04.2018.

IV.2. Sistemi i menaxhimit buxhetor

Objektivi i auditimit: Vlerësimi nëse buxheti është programuar, zbatuar në përputhje me legjislacionin në fuqi; dhe në mënyrë efektive dhe eficiente.

Fushat të cilat do të merren në konsideratë gjatë auditimit:

- Zbatimi i kërkesave të udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për hartimin e projekt buxhetit; për afatet; treguesit e limituar të shpenzimeve; plotësimin e pasqyrave; dhe argumentimin e domosdoshmërisë të kërkesave për fonde buxhetore.
- Zbatimi i buxhetit vjetor.
- Krijimi, evidentimi, administrimi dhe përdorimi i të ardhurave nga lëshimi i çertifikatave të regjistrimit, aktvlerësimet e objekteve apo tarifave të tjera, sipas akteve nënligjore në fuqi për krijimin dhe përdorimin e të ardhurave.

Nga auditimi i fushave të përcaktuara si më sipër, lidhur me përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për periudhat objekt auditimi, rezultoi se IKRTK ka hartuar projektbuxhetet afatmesëm sipas kërkesave buxhetore dhe pasqyrave standarde të përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”, si dhe udhëzimet plotësuese vjetore të Ministrisë së Financave të ndarë në nivel titulli, kapitulli dhe artikulli për çdo fazë dhe i ka dorëzuar në MK.

Planifikimi i pagave është bërë bazuar në strukturën dhe organikën e miratuar, ndërsa planifikimi i shpenzimeve korrente është bërë duke u bazuar në historikun e shpenzimeve të periudhave të mëparshme dhe tavanin e përcaktuar nga Ministria e Kulturës.

Ndjekja e realizimit të buxhetit dhe raportimi i tij është bërë nëpërmjet evidencave periodike të realizimit të buxhetit. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar dhe janë të rakorduara me degën e buxhetit dhe të thesarit të rrethit Tiranë.

Nga verifikimi i situacionit të shpenzimeve **për vitin 2017**, rezulton se:

Realizimi i llogarisë 600-paga paraqitet në masën 94,96% (plani është 6 926 722 lekë; ndërsa fakti është 6 572 436 lekë);

Realizimi i llogarisë 601-kontribute të sigurimeve shoqerore dhe shëndetësore paraqitet në masën 90,4% (plani është 1 188 698 lekë; ndërsa fakti është 1 074 652 lekë);

Realizimi i llogarisë 602 paraqitet në masën 99,4% (plani është 2 000 000 lekë dhe fakti është 1 987 858, 64 lekë);

Realizimi i llogarisë 605-transferta korente të huaja (kuotizacione) është 96,85% (plani është 31 000 lekë, dhe fakti është 30 024 lekë).

Nga verifikimi i situacionit të shpenzimeve **për vitin 2018**, rezulton se:

Realizimi i llogarisë 600-paga paraqitet në masën 98,8% (plani është 6 183 056 lekë; ndërsa fakti është 6 111 655 lekë);

Realizimi i llogarisë 601-kontribute të sigurimeve shoqerore dhe shëndetësore paraqitet në masën 93,6% (plani është 1 068 550 lekë; ndërsa fakti është 1 000 290 lekë);

Realizimi i llogarisë 602 paraqitet në masën 98,2% (plani është 2 300 000 lekë dhe fakti është 2 259 003 lekë);

Realizimi i llogarisë 605-transferta korente të huaja (kuotizacione) është 97,85% (plani është 30 000 lekë, dhe fakti është 29 354 lekë).

Realizimi i llogarisë 606-transferta tek individët është realizuar në masën 100% (plani është 59,000 lekë).

Nga verifikimi i situacionit të shpenzimeve **për vitin 2019**, rezulton se:

Realizimi i llogarisë 600-paga paraqitet në masën 87,2% (plani është 5 709 000 lekë; ndërsa fakti është 4 977 965 lekë);

Realizimi i llogarisë 601-kontribute të sigurimeve shoqerore dhe shëndetësore paraqitet në masën 78,4% (plani është 1 037 000 lekë; ndërsa fakti është 813 062 lekë);

Realizimi i llogarisë 602 paraqitet në masën 94,5% (plani është 2 500 000 lekë dhe fakti është 2 362 709 lekë);

Realizimi i llogarisë 605-transferta korente të huaja (kuotizacione) është 26,9% (plani është 100 000 lekë, dhe fakti është 26 935 lekë).

Nga verifikimi i situacionit të shpenzimeve **për vitin 2020**, rezulton se:

Realizimi i llogarisë 600-paga paraqitet në masën 95,6% (plani është 6 209 000 lekë; ndërsa fakti është 5 936 253 lekë);

Realizimi i llogarisë 601-kontribute të sigurimeve shoqerore dhe shëndetësore paraqitet në masën 95,2% (plani është 1 037 000 lekë; ndërsa fakti është 986 855 lekë);

Realizimi i llogarisë 602 paraqitet në masën 38,9% (plani është 2 500 000 lekë dhe fakti është 972 328 lekë);

Realizimi i llogarisë 605-transferta korente të huaja (kuotizacione) është 30,2% (plani është 100 000 lekë, dhe fakti është 30 194 lekë).

Referuar realizimit të buxhetit sipas artikujve, vlerësojmë se realizimi i buxhetit në total paraqitet në shifra të kënaqshme dhe se buxheti është përdorur në funksion të realizimit të veprimtarive sipas objektivave vjetore të institucionit. Përfundimisht në vitin 2020, me një nivel realizimi prej 80,5%, i ndikuar kryesisht nga mosrealizimi i shpenzimeve korente (llogaria 602) për shkak të situatës së pandemisë së Covid 19. Pavarësisht mosrealizimit të shpenzimeve operative sipas planifikimit, gjatë këtij viti, institucioni ka përmbushur më së miri një prej objektivave kryesore: ka regjistruar 100 689 objekte; ndërkohë që në vitin 2019 ka regjistruar 90 000 objekte; në vitin 2018 janë regjistruar 77 192 objekte dhe në vitin 2017 janë regjistruar 40 500 objekte.

IKRTK, ka bërë detajimin e fondeve sipas nënzërave dhe nuk ka patur tejkalime në përdorimin e fondeve si në total ashtu dhe në nivel nenartikulli, në përputhje me kërkesat e nenit 43 “Detajimi i fondeve buxhetore” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.

Në drejtim të verifikimit të shpenzimeve operative, nga viti buxhetor i përzgjedhur 2020, rezultoi se në 7 raste të likuidimit të shpenzimeve nuk është respektuar afati 30 ditor nga data e paraqitjes së faturës tatimore origjinale të operatorit ekonomik, si më poshtë vijon:

Titulli i gjetjes: Mungesa e respektimit të afatit 30 ditor nga data e paraqitjes së faturës tatimore origjinale të operatorit ekonomik, të likuidimit të shpenzimit.

Gjetje Nr. 1	
Subjekti i audituar	Sektori i financës dhe shërbimeve të brendshme
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Specialisti i Sektorit të Financës dhe Shërbimeve të Brendshme
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Gjatë vitit 2020, nga verifikimi i likuidimit të shpenzimeve operative, në 7 raste rezultoi se likuidimi i faturave është kryer përtej afatit 30 ditor të përcaktuar, konkretisht: 1. Fatura Tatimore nr. 24, datë 16.03.2020, është likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 18, datë 29.05.2020. 2. Fatura Tatimore nr. 1049, datë 13.07.2020, është likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 47, datë 09.09.2020. 3. Fatura Tatimore nr. 83, datë 30.06.2020, është likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 52, datë 29.10.2020. 4. Fatura Tatimore nr. 1238, datë 30.07.2020, është likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 53, datë 29.10.2020. 5. Fatura Tatimore nr. 1349, datë 31.08.2020, është likuiduar me

	Urdhër Shpenzimin nr. 54, datë 29.10.2020. 6. Fatura Tatimore nr. 1804, datë 30.10.2020, është likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 69, datë 24.12.2020. 7. Fatura Tatimore nr. 74814, datë 12.11.2020, është likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 76, datë 24.12.2020. Kriteri: Neni 52, i Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, sipas të cilit: Nëpunësi zbatues i njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomike, brenda 30 ditëve nga data e fatures origjinale të OE”. Ndikimi/Efekti: Tejkalmi i afatit kohor të përcaktuar në ligj, pra mosrespektim i dispozitës ligjore si dhe ndikim në një prej treguesve të performancës të ekzekutimit të buxhetit. Shkaku: Mungesa e përllogaritjes së faktorit “afat kohor” nga specialisti i ngarkuar për përgatitjen e urdhër shpenzimeve, i ndërlidhur me efektin e pandemisë Covid-19.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm
Konkluzioni	Gjatë përgatitjes së urdhër shpenzimeve për likuidim, shoqëruar me dokumentat justifikuese, nuk është respektuar afati i likuidimit të shpenzimit prej 30 ditë pas lëshimit të faturës tatimore origjinale të OE.
Rekomandimi	Urdhër shpenzimet për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomike në çdo rast duhet të paraqiten në strukturën e thesarit së bashku me dokumentacionin justifikues, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE; duke e mostejkaluar këtë afat.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

Në drejtim të auditimit të kryer mbi shpenzimet e dietave të punonjësve, rezultoi se në një rast është paguar shpenzimi i akomodimit gjatë shërbimit të punonjësve sipas një dokumenti justifikues, i cili nuk është në koherencë me kryerjen e shërbimit. Ndërsa në 6 raste të paradhënies së dietave për shërbim jashtë shtetit, përllogaritja e masës së dietës nuk është kryer sipas dokumenteve justifikuese bashkëlidhur. Pas përfundimit të shërbimit nuk është kryer rakordimi midis shumës së paradhënies dhe shumës së shpenzimit të dietës, sipas dokumenteve justifikuese të paraqitura. Konkretisht:

Titulli i gjetjes: Mungesa e kontrolleve lidhur me dokumentet origjinale të mjaftueshme para pagesës së shpenzimeve të dietave të punonjësve.

Gjetje Nr. 2	
Subjekti i audituar	Sektori i financës dhe shërbimeve të brendshme
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Specialisti i Sektorit të Financës dhe Shërbimeve të Brendshme Punonjësit e përfshirë në shërbimet e kryera
Përmbledhja e bazës ligjore	VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar. Ligji nr. 10296 date 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar
Përshkrimi i gjetjes	Situata 1: Sipas urdhër shpenzimit nr. 97, datë 19.12.2018, janë likuiduar shpenzimet e dietave për punonjësit të cilët janë dërguar me shërbim, ndër të tjera edhe në qytetin e Korçës. Referuar dokumentave justifikuese bashkëlidhur urdhër shpenzimit, rezulton se nuk rakordojnë të dhënat e datave të kryerjes së shërbimit, sipas përcaktimit në autorizimin për shërbim, urdhër shërbimin përkatës dhe dokumentit justifikues të akomodimit. Sipas Autorizimit për shërbim dhe urdhër shërbimit përkatës, rezulton se data e kryerjes së shërbimit në Korçë është 6-7.12.2018; ndërkohë që fatura tatimore e shitjes dhe fatura e printuar nga kasa elektronike fiskale mbajnë datën 13.12.2018. Kriteri: Gërma b, paragrafi nr. 3, Kreu III, i VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar; Neni 4/paragrafi nr. 26, i Ligjit nr.10296 date 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, sipas të cilit: “Dokument financiar është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të ...” Ndikimi/Efekti: Shuma e shpenzimeve të akomodimit, të përfituara nga 4 punonjësit në vlerën 12,000 lekë gjithsej, pavarësisht se konsiderohet vlerë e vogël, ka ndikuar në përdorimin pa ekonomikitet të buxhetit të akorduar të shpenzimeve. Mungesa e kontrolleve parandaluese para likuidimit të shpenzimit, kontrolle të cilat duhet të ishin në funksion të rakordimit të të dhënave të gjithë dokumentave financiare, ndikojnë te 4 punonjësit të cilët i kanë përfituar shpenzimet e akomodimit, sepse duhet të arkëtojnë shumat respektive. Shkaku: Mungesa e kontrolleve parandaluese dhe zbuluese, si një prej aktiviteteve kryesore të kontrollit. Nëpunësi i finances para

	likuidimit të çdo shpenzimi me objekt dieta për punonjësit, duhet të ushtrojë jo vetëm kontrollet parandaluese para likuidimit, por edhe kontrollet zbuluese gjatë dhe pas likuidimit.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm- Mundësia e ndodhjes është e ulët, sepse gjatë periudhës së audituar është konstatuar vetëm kjo gjetje gjatë vitit 2018. Gjatë likuidimit të shpenzimit të dietave brenda vendit për vitin 2019 e 2020, nuk janë konstatuar gjetje. Por pavarësisht se mundësia e ndodhjes është e ulët, kjo gjetje ka patur efekt, sepse 4 punonjësit do të arkëtojnë shumën e përfituar prej 3,000 leke secili, sipas procedurave përkatëse që do të ndiqen nga Drejtuesi i Institucionit.
Konkluzioni	Pavarësisht se gjatë likuidimit të shpenzimeve të dietave të punonjësve të cilët dërgohen me shërbim brenda vendit, për periudhën 2018, 2019 e 2020, janë ushtruar në shumicën e rasteve aktivitete efektive të kontrollit, gjetja e konstatuar si më sipër, në një rast gjatë vitit 2018, tregon për mungesë të kontrollove parandaluese dhe zbuluese nga ana e specialistit të sektorit të financës.
Rekomandimi	Meqenëse me observacionin janë dërguar edhe dokumentat justifikuese për kryerjen e këtij arkëtimi (fatura për arkëtim nr.1, datë 9.3.2021 në shumën 12 000 lekë dhe pagesa e kësaj fature nëpërmjet bankës), nuk do të përcaktohet për zbatim rekomandimi lidhur me këtë gjetje; pra nuk do të jetë pjesë e Aneksit 1, të rishikuar.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Nuk do të përcaktohet meqenëse konsiderohet i zbatuar si rekomandim.
Statusi i rekomandimit	I pranuar dhe i zbatuar.

Përshkrimi i gjetjes	Situata 2: -Me urdhër shpenzimi nr. 16, datë 12.03.2018, është tërhequr valutë për dietat e udhëtimit në Paris; shuma e shpenzimit është 172 800 lekë. Dokumentuar me mandat arkëtimin nr. 1 dhe mandat pagesën nr. 1, datë 13.03.2018, në shumën 1280 euro. Referuar dokumentave justifikuese bashkëlidhur mandat pagesës rezulton se: Shuma e shpenzimeve sipas dokumentave justifikuese (fatures së hotelit dhe biletave të taksive) është 809 euro dhe gjatë përlllogaritjes së shpenzimit të dietës është përcaktuar 1059 euro; pra 250 euro më tepër se dokumentacioni justifikues. Referuar rakordimit total rezulton se shuma e shpenzimeve të kryera nga punonjësi udhëtues (drejtuesi i institucionit) është 1 009 euro dhe shuma e shpenzimeve të likuiduara (diete ditore/hotel/taksi) është 1 280 euro; paguar më tepër 271 euro. Gjatë periudhës së hartimit të projekt raportit, në datën 08.02.2021, është dorëzuar procedura e derdhjes së shumës 269 euro, në llogarinë e thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nga ana e drejtuesit të institucionit. -Me urdhër shpenzimi nr. 37, datë 23.05.2018 është tërhequr valutë për dietat e udhëtimit në Paris; shuma e shpenzimit 123 310 lekë.
-----------------------------	---

	Dokumentuar me mandat arkëtimin nr.2 dhe mandat pagesën nr.2 datë 23.05.2018, në shumën 950 euro. Shuma e shpenzimeve referuar dokumentave justifikuese, duke përfshirë edhe dietën ditore është 663,06 euro; ndërkohë që nga punonjësi udhëtues (drejtuesi i institucionit) janë tërhequr 950 euro; pra 286,94 euro më tepër. Gjatë periudhës së hartimit të projekt raportit, në datën 08.02.2021, është dorëzuar procedura e derdhjes së shumës 287 euro, në llogarinë e thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e drejtuesit të institucionit. -Me urdhër shpenzimin nr. 29 datë 11.4.2019 është tërhequr valutë për dietat e udhëtimit në Paris; shuma e shpenzimit është 119 400 lekë. Dokumentuar me mandat arkëtimin nr.2 dhe mandat pagesën nr. 2, datë 15.04.2019, në shumën 935 euro. Shuma e shpenzimeve sipas dokumentave justifikuese duke përfshirë edhe dietën ditore është 867 euro. Shuma e paguar më tepër është 68 euro (935 euro – 867 euro). Gjate periudhës së hartimit të projekt raportit, në datën 08.02.2021, është dorëzuar procedura e derdhjes së shumës 62,5 euro, në llogarinë e thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e drejtuesit të institucionit. -Me urdhër shpenzimin nr. 40, datë 25.04.2019, është tërhequr valutë për dietat e udhëtimit në Mynih; shuma e shpenzimit 44 275 lekë. Dokumentuar me mandat arkëtimin nr. 3 dhe mandat pagesën nr. 3, datë 26.04.2019, në shumën 350 euro. Shuma e shpenzimit të udhëtimit me taksë është likuiduar në vlerën 150 euro, ndërkohë që bashkëlidhur mandat pagesës nuk ka dokument justifikues, lidhur me këtë shpenzim. Shuma prej 150 euro është paguar më tepër. Gjate periudhës së hartimit të projekt raportit, në datën 08.02.2021, është dorëzuar procedura e derdhjes së shumës 150 euro, në llogarinë e thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e drejtuesit të institucionit. -Me urdhër shpenzimin nr. 67, datë 18.09.2019, është tërhequr valutë për dietat e udhëtimit në Bruksel; shuma e shpenzimit është 282 161 lekë. Dokumentuar me mandat arkëtimin nr. 6 e nr. 7 dhe mandat pagesën nr. 6, datë 19.09.2019, në shumën 1 200 euro dhe mandat pagesën nr. 7, datë 19.09.2019, në shumën 1 070 euro. Referuar dokumentave justifikuese bashkëlidhur mandat pagesës nr. 6, datë 19.09.2019, rezulton se shuma e dietave gjithsej është 1 211, 59 euro, nga 1200 euro që është paguar; pra punonjësi udhëtues S.B duhet të paguhej edhe me 11,59 euro. Referuar dokumentave justifikuese bashkëlidhur mandat pagesës nr. 7, datë 19.09.2019, rezulton se shuma e dietave gjithsej është 1 081, 55 euro, nga 1 070 euro që është paguar; pra punonjësi udhëtues D.B duhet të paguhej edhe me 11,55 euro. - Me urdhër shpenzimin nr. 72 datë 17.10.2019 është tërhequr valutë për dietat e udhëtimit në Nikosia-Qipro; shuma e shpenzimit është 160 528 lekë. Dokumentuar me mandat arkëtimin nr. 8 dhe mandat
--	---

	pagesën nr. 8, datë 180.10.2019, në shumën 1270 euro. Referuar dokumentave justifikuese bashkëlidhur mandat pagesës rezulton se shuma e shpenzimit është 1 135 euro; ndërkohë që punonjësi udhëtues është paguar 1 270 euro; pra është paguar më tepër 135 euro. Gjatë periudhës së hartimit të projekt raportit, në datën 08.02.2021, është dorëzuar procedura e derdhjes së shumës 140 euro, në llogarinë e thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e drejtuesit të institucionit. Kriteri: paragrafi nr. 11, VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, sipas të cilit shpenzimet e fjetjes, transportit, dhe pagesat e tjera në të gjitha rastet, njihen dhe paguhën sipas dokumentit përkatës justifikues (faturës, biletës, tj); Paragrafi nr. 66, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar. Ndikimi/Efekti: Shuma e shpenzimeve të udhëtimit 910,94 euro, paguar më tepër Zj.S.B, drejtuese e institucionit; shuma 11, 59 euro paguar më pak sërish drejtueses së institucionit dhe shuma 11,55 euro paguar më pak punonjësit D.B, ka ndikuar në përdorimin pa ekonomikitet të buxhetit të akorduar të shpenzimeve. Shkaku: Mungesa e kontroleve parandaluese e zbuluese, si një prej aktiviteteve kryesore të kontrollit, e cila ka ardhur si pasoje e mosdokumentimit me shkrim të rakordimit të paradhënies me shpenzimet e kryera sipas dokumentave justifikuese të paraqitura. Nëpunësi i financës pas kryerjes së çdo shërbimi, duhet të kryejë rakordimin midis paradhënies dhe shumës së dokumentave justifikuese të paraqitura në financë; si dhe duhet ta dokumentojë me shkrim këtë rakordim.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I lartë- Mundësia e ndodhjes është e lartë, sepse gjatë periudhës së përzgjedhur për auditim 2018-2020, është konstatuar kjo gjetje gjatë vitit 2018 (2 raste nga 3 raste gjithsej) dhe gjatë vitit 2019 (4 raste nga 6 raste gjithsej). Gjatë vitit 2020 nuk ka patur shpenzime në asnjë rast për dieta udhëtim jashtë vendit. Përveçse ka ndodhur shpesh, kjo gjetje ka patur efekt, si në buxhetin institucional, ashtu edhe në buxhetin individual të punonjësve udhëtues.
Konkluzioni	Nga ana e specialistit të financës kanë munguar kontrollet parandaluese e zbuluese gjatë përgatitjes dhe pas likuidimit të shpenzimit të dietave të punonjësve brenda vendit dhe jashtë vendit. Në rastet e paradhënies, nuk është kryer rakordimi midis shumës së paradhënies dhe shumës sipas dokumentave justifikuese të paraqitura; si dhe nuk është dokumentuar ky rakordim. Pra, aktivitetet e kontrollit gjatë likuidimit të shpenzimeve të dietave të udhëtimit jashtë vendit nuk kanë qenë efektive.
Rekomandimi	Meqenëse gjatë periudhës së raportimit (hartimit të projekt raportit të auditimit), në datën 08.02.2020, është derdhur shuma 908, 5 euro nga

	drejtuesja e institucionit, duke vlerësuar qëndrimin mbështetës ndaj kësaj gjetjeje, nuk do të rekomandohet arkëtimi i shumës 910,94 dieta paguar më tepër, meqenëse konsiderohet rekomandim i zbatuar. T'i paguhet shuma 9,15 euro, Zj. S.B drejtuese e institucionit (11,59 euro – 2, 44 euro), dietë e papaguar referuar dokumentave justifikuese të kryerjes së shërbimit. T'i paguhet shuma 11,55 euro punonjësit D.B, shpenzimi dietë e papaguar referuar dokumentave justifikuese të kryerjes së shërbimit. Të rakordohet shuma e paradhënies me shumën e dokumentave justifikuese, menjëherë pas kryerjes së shërbimit jashtë vendit. Të dokumentohet në çdo rast ky rakordim, midis specialistit të financës dhe shërbimeve mbështetëse dhe punonjësit që ka kryer shërbimin.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Pagesa e dietave kundrejt dy punonjësve të përfundojë brenda muajit Maj 2021; ndërsa rakordimi do të kryhet dhe do të dokumentohet në çdo rast të shpenzimeve të dietave jashtë vendit.
Statusi i rekomandimit	I pranuar

Për periudhën 2017-2019 institucioni ka krijuar të ardhura dytësore, mbështetur në VKM nr. 795, datë 26.11.2003 “Për ngritjen, përbërjen dhe mënyrën e funksionimit të Komisionit të Përhershëm të Vlerësimit të Objekteve të Trashëgimisë Kulturore, në pronësi private, të luajtshme dhe për kriteret shkencore e procedura të vlerësimit të këtyre objekteve”, i ndryshuar; si dhe në zbatim të Urdhrit të brendshëm nr. 1, datë 26.01.2004, urdhër i cili ka përcaktuar çmimin e shitjes së kartelës së regjistrimit të objekteve kulturore. Të gjitha të ardhurat janë derdhur në buxhetin e shtetit dhe nuk janë përdorur nga institucioni.

Të ardhurat e krijuara nëpërmjet veprimeve të arkës së institucionit (lëshimi i kartelave të regjistrimit) për vitin 2017 është 49 460 lekë; për vitin 2018 është 46 900 lekë dhe për vitin 2019 është 28 500 lekë.

-Nga auditimi i veprimeve nëpërmjet arkës rezultoi se, nuk është bërë ndarje e detyrës së arkëtarit dhe specialistit të ngarkuar me mbajtjen e kontabilitetit, sepse të dyja këto detyra kryhen nga specialisti. Për këtë arsye libri i arkës nënshkruhet vetëm nga specialisti i ngarkuar për mbajtjen e kontabilitetit.

Titulli i gjetjes: Mungesa e ndarjes së detyrave të arkëtarit dhe specialistit të ngarkuar me kryerjen e veprimeve të kontabilitetit dhe mungesa e ndarjes së detyrave të magazinierit dhe specialistit të ngarkuar me kryerjen e veprimeve të kontabilitetit.

Gjetje Nr. 3	
Subjekti i audituar	Spektori i financës dhe shërbimeve të brendshme
Subjektet e interesuara nga gjetja	Nëpunësi autorizues Specialisti i Sektorit të Financës dhe Shërbimeve të Brendshme
Përmbledhja e bazës ligjore	Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (të cilit në vijim do t'i referohemi UMA).

Përshkrimi i gjetjes	Gjatë periudhës së audituar rezulton se mandat arkëtimet/mandat pagesat; libri i arkës dhe ditari i arkës mbahen dhe të dhënat në to regjistrohen nga specialisti i financës dhe shërbimeve mbështetëse. Pra nuk është bërë ndarje e detyrave midis specialistit të financës dhe një punonjësi të institucionit, i cili duhet të ngarkohej me detyrën e arkëtarit. Me urdhrin e Drejtorit nr. 29, datë 09.05.2018, është autorizuar specialisti i financës dhe shërbimeve mbështetëse për mbajtjen e magazinës. Edhe pas ristrukturimit të institucionit, me urdhrin e Drejtorit nr. 39, datë 22.11.2019, është ngarkuar sërish specialisti i financës dhe shërbimeve mbështetëse për kryerjen e kësaj detyre; i cili e ka mbajtur këtë detyre deri në fund të periudhës së audituar. Kriteri: Paragrafi nr. 15 i UMA, sipas të cilit: “Në institucione të vogla me personel deri në 10 punonjës, ku nuk justifikohet ekzistenca e një pozicioni të veçantë pune për arkëtarin dhe magazinierin, mund të vendoset në çdo pozicion tjetër pune. Nëpunësi i ngarkuar me mbajtjen e kontabilitetit financiar të njësisë nuk duhet të ngarkohet me detyrën e arkëtarit dhe/ose magazinierit”. Ndikimi/Efekti: Mungesa e kontrollit dhe kryerjes së rakordimit të të dhënave, sepse specialisti i financës ka kontrolluar veten, si në detyrën e arkëtarit, ashtu edhe në detyrën e ngarkuar të magazinierit. Shkak: Mungesa e përditësimit me përcaktimet në aktet nënligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe numri mjaft i vogël i punonjësve në këtë institucion.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm
Konkluzioni	Numri mjaft i vogël i punonjësve, si dhe mungesa e përditësimit me aktet nënligjore të menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë çuar në mungesën e ndarjes së detyrave të arkëtarit, të magazinierit dhe të specialistit të financës e shërbimeve mbështetëse; mungesë e cila ka çuar në mungesën e kontrollit të kryerjes së detyrave të arkëtarit dhe magazinierit. Ndarja e detyrave është një prej aktiviteteve të rëndësishme të kontrollit.
Rekomandimi	Të autorizohet mbajtja e veprimeve të arkës dhe veprimeve të magazinës në çdo pozicion tjetër pune, i cili nuk mund të jetë domosdoshmërisht i njëjtë për dy detyrat, përveç pozicionit të specialistit të financës dhe shërbimeve mbështetëse.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë
Statusi i rekomandimit	I pranuar

-Pavarësisht se shuma e të ardhurave dytësore të krijuara nëpërmjet veprimeve të arkës është mjaft e vogël, përveç sa më sipër, rezultoi gjetje edhe në drejtim të administrimit të mjeteve monetare. Gjatë vitit 2017 dhe vitit 2018, derdhja e të ardhurave dytësore të krijuara nëpërmjet

arkës është kryer në fund të vitit ushtrimor, pra në muajin dhjetor; ndërsa të ardhurat e krijuara gjatë vitit 2019 janë derdhur në bankë, në llogarinë përkatëse të thesarit në muajin janar të vitit 2021.

Titulli i gjetjes: Mungesa e arkëtimit të të ardhurave dytësore brenda vitit buxhetor 2019.

Gjetje Nr. 4	
Subjekti i audituar	Sektori i financës dhe shërbimeve të brendshme
Subjektet e interesuara nga gjetja	Nëpunësi autorizues Specialisti i Sektorit të Financës dhe Shërbimeve të Brendshme
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 25/2018 “Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”;
Përshkrimi i gjetjes	Gjatë vitit 2019 shuma e të ardhurave të realizuara është 28,500 lekë; të ardhura të realizuara nëpërmjet veprimeve me arkë. Derdhja e këtyre të ardhurave në bankë, në llogarinë përkatëse të thesarit është kryer në fillim të vitit 2021, nëpërmjet faturës për arkëtim me datën 08.01.2021 dhe pagesës së kryer në bankë në datën 19.01.2021. Në aktivin e bilancit të vitit 2019 nuk është pasqyruar gjendja e mjeteve monetare në arkë në llogarinë përkatëse 531 (tepricë debitore përderisa nuk është kryer pagesa në bankë, pra nuk është kredituar kjo llogari). Si rregull në fund të vitit duhet të kryhej derdhja e këtyre të ardhurave në llogarinë e thesarit. Kriteri: Neni 6, neni 7, neni 9, neni 11, i Ligjit 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare. Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit; Kapitulli III. Procedurat për përgatitjen paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, i Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”; Ndikimi/Efekti: Mospasqyrim i saktë i të dhënave në bilancin ushtrimor të vitit 2019, në kundërshtim me parimet dhe rregullat e mbajtjes së kontabilitetit si dhe mungesë e pasqyrimin të të ardhurave dytësore. Shkaku: Mungesa e mbajtjes së kontabilitetit në mënyrë kronologjike dhe sipas gjithë parimeve të përcaktuara në aktet nënligjore të cituara si më sipër, si dhe mungesa e përgjegjësisë dhe përgjegjshmërisë së specialistit të financës. Mbajtja e kësaj shume, pavarësisht se është shumë e vogël, për dy vite buxhetore gjendje në arkë, është veprim i pajustificueshëm nga ana e specialistit të financës.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm
Konkluzioni	Nga ana e specialistit të financës nuk është siguruar aktiviteti i

	kontrollit, i cili është procedurat e kontabilitetit të plotë, të vërtetë, të saktë dhe në kohën e duhur për të gjitha operacionet. Gjatë kryerjes së detyrave, specialisti i ngarkuar me mbajtjen e kontabilitetit dhe veprimeve të arkës duhet të shpalosë profesionalizëm të lartë.
Rekomandimi	Meqenëse në institucion nga viti 2020 e në vazhdim nuk ka raste të kryerjes së veprimeve me arkë (arkëtime e pagesa në llogarinë arka në lekë), nuk mund të rekomandojmë frekuencën e derdhjes së të ardhurave në llogarinë e sistemit të thesarit. Të pasqyrohen saktë të dhënat kontabël të të ardhurave dytësore në bilancin e vitit ushtrimor 2020, me sqarimet përkatëse.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Gjatë mbylljes së bilancit të vitit ushtrimor 2020.
Statusi i rekomandimit	I pranuar

Gjatë vitit 2020, shuma e të ardhurave dytësore të krijuara është 0 leke; sepse në zbatim të paragrafit me nr. 7, të nenit 32, të Ligjit nr.27/2018 “Për trashëgiminë kulturore”, IKRTK mbledh tarifat sipas parashikimeve të përcaktuara nga udhëzimi i përbashkët i ministrit përgjegjës për trashëgiminë kulturore dhe ministrit përgjegjës për financat.

Për sa më sipër, vlerësojmë se, nga punonjësit e këtij institucioni është punuar mirë në drejtim të programimit dhe nivelit të zbatimit të buxhetit. Përsa i përket përgatitjes së urdhër shpenzimeve janë ushtruar kontrollat para pagesës së pagave të punonjësve, së shpenzimeve për shërbime të ndryshme të ofruara nga të tretët si energji, ujë, telefon, por gjatë përgatitjes së likuidimit të shpenzimeve të dietave ka rezultuar mungesë e kontrolleve parandaluese dhe zbuluese. Gjatë likuidimit të shpenzimeve të dietave për shërbimet jashtë vendit kanë munguar edhe rakordimet e shpenzimeve të paradhënies së dietës me dokumentat justifikuese të paraqitura, rakordim i cili duhet të dokumentohet me shkrim, menjëherë pas kryerjes së shërbimit.

Meqenëse gjetjet rezultojnë me efekt ekonomik në ngarkim të punonjësve dhe në ngarkim të buxhetit të institucionit, në opinionin e audituesit vlerësohet se kontrollat parandaluese dhe zbuluese të nëpunësit zbatues nuk kanë qenë efektive në të gjitha rastet.

Ndarja jo e duhur e detyrave ka çuar në mungesën e kontrollit të kryerjes së detyrave të arkëtarit dhe magazinierit, sepse këto detyra janë kryer nga specialisti i ngarkuar me kryerjen e veprimeve financiare. Pra sërish aktivitetet e kontrollit nuk kanë qenë efektive.

Derdhja në fillim të vitit 2021 e të ardhurave dytësore të krijuara gjatë vitit 2019, vlerësohet si veprim i pajustificueshëm dhe mungesë përgjegjësie dhe përgjegjshmërie nga ana e specialistit të financës dhe shërbimeve mbështetëse. Edhe në këtë rast, ka munguar një prej aktiviteteve të kontrollit, i cili është procedurat e kontabilitetit të plotë, të vërtetë, të saktë dhe në kohën e duhur për të gjitha operacionet; duke vlerësuar sërish aktivitetet kontrolli joefektive.

IV.3. Sistemi i pagave dhe menaxhimi i burimeve njerëzore;

Objektivi i auditimit: Vlerësimi nëse burimet njerëzore menaxhohen në përputhje me aktet ligjore në fuqi dhe me strukturën organizative të miratuar.

Fushat që do të merren në konsideratë gjatë auditimit:

- Respektimi i numrit të punonjësve në total dhe sipas emërtimeve për çdo pozicion me strukturën organizative të miratuar.
- Procedurat ligjore të emërimeve të personelit në punë duke filluar nga kërkesa për vend të lirë, shpallja e deri tek lidhja e kontratës së punës si dhe ndjekja e procedurave ligjore për largimet e personelit nga puna.
- Përshtatja e diplomës me vendin e punës sipas strukturës së miratuar me Urdhër të Kryeministrit të RSH.
- Përshkrimet e punës dhe vlerësimi vjetor i performancës në punë.
- Përlllogaritja e pagës bruto dhe neto në përputhje me emërtesën në strukturë dhe me vendimin përkatës të Këshillit të Ministrave.
- Administrimi i dosjeve të personelit.

Nga auditimi i kryer rezultoi se, numri i punonjësve sipas strukturës dhe organikës së këtij institucioni, të miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 136, datë 21.10.2019 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Institutit Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore”, është 8 veta. Numri punonjësve nuk ka pësuar ndryshime në raport me strukturën e miratuar Urdhrin e Kryeministrit nr. 118, datë 31.07.2018 “Për disa ndryshime në Urdhrin nr. 26, datë 25.01.2014 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Qendrës Kombëtare të Inventarizimit të Pasurive Kulturore”.

Nga përzgjedhja e listëpagesave të muajit Korrik, Dhjetor të vitit 2017; Janar, Prill, Tetor të vitit 2018; Mars, Gusht, Nëntor të vitit 2019 dhe Shkurt, Maj, Shtator të vitit 2020, rezultoi se është respektuar numri i punonjësve në total dhe sipas emërtimeve për çdo sektor në strukturën organizative të miratuar.

Në referim të pasqyrave financiare për vitin ushtrimor 2018, rezultoi që numri mesatar i punonjësve ka qenë 7 punonjës, janë larguar 3 punonjës, janë pranuar 4 punonjës të rinj dhe gjendja në fund të vitit ka qenë 6 punonjës, ndërkohë që struktura e miratuar parashikon 8 punonjës.

Qarkullimi i stafit gjatë vitit 2018 vlerësohet shumë i lartë, me ndikim negativ në qëndrueshmërinë e strukturës dhe me risk të lartë për arritjen e objektivave të organizatës.

1. Nga auditimi i procedurave të ndjekura lidhur me emërimet e personelit rezultoi se procedurat e rekrutimit të punonjësve janë parashikuar në nenin 5 “Procedura e rekrutimit të punonjësve të rinj”, të Rregullores së Brendshme, të miratuar me urdhrin nr. 5, datë 09.03.2015, të Titullarit të institucionit, ku përcaktohet:

“1. Punësimi pranë QKIKP do të kryhet përmes konkurseve publike”

“3. Pozicionet e lira të punës do të publikohen me anë të njoftimi në internet, në faqen zyrtare të QKIKP dhe do t’i komunikohen Ministrisë së Kulturës për publikimin e vendeve vakante dhe në faqen e tyre zyrtare.”

Nga auditimi i kryer rezultoi se, në disa raste rekrutimi i punonjësve të rinj nuk është kryer nëpërmjet procedurave të konkursit. Po kështu, në një rast ngritja në detyrë e një punonjësi nuk është kryer nëpërmjet procedurave të konkursit.

Titulli i gjetjes: Rekrutimi i punonjësve pa kryer procedurën e konkurrimit.

Gjetje Nr. 1	
Subjekti i audituar	Sektori i Shërbimeve Mbështetëse

Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Sektori i Shërbimeve Mbështetëse
Përmbledhja bazës ligjore	Rregullorja e Brendshme “Për organizmin dhe funksionimin e Qendrës Kombëtare të Inventarizimit të Pasurive Kulturore”, e miratuar me urdhrin nr. 5, datë 09.03.2015, të Titullarit të institucionit.
Përshkrimi gjetjes	Situata: Në 5 (pesë) raste të përzgjedhura, punonjësit janë punësuar pa u kryer procedurat e konkursit (trajtuar në projekt raport). Kriteri: Në pikën 1, të nenit 5 “Procedura e rekrutimit të punonjësve të rinj”, të Rregullores së Brendshme “Për organizmin dhe funksionimin e Qendrës Kombëtare të Inventarizimit të Pasurive Kulturore”, e miratuar me urdhrin nr. 5, datë 09.03.2015, të Titullarit të institucionit, përcaktohet: “Punësimi pranë QKIPK do të kryhet përmes konkurseve publike”. Ndikimi/Efekti: Moszbatimi i këtij detyrimi ligjor ka sjellë si pasojë shmangien e konkurrencës dhe trajtimin jo të barabartë të punëmarrësve. Shkaku: Mosrespektimi i dispozitave të rregullores së brendshme.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm- Mundësia e ndodhjes është e lartë, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar 5 (pesë) raste. Gjithashtu, ndikimi është i rëndësishëm, pasi sjell si pasojë shmangien e konkurrencës dhe trajtimin jo të barabartë të punëmarrësve.
Konkluzioni	Institucioni ka rekrutuar punonjës të rinj, si dhe ka ngritur në detyrë punonjës, pa zhvilluar procedurat e konkursit publik.
Rekomandimi	Institucioni të kryejë rekrutimin e punonjësve të rinj, si edhe ngritjet në detyrë, nëpërmjet procedurave të konkurrimit, në përputhje me përcaktimet e rregullores së brendshme.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

2. Nga kontrolli i dosjeve të personelit, rezulton se në dosje administrohen kontrata individuale pune me afat të caktuar. Lidhja e kontratave me afat 3 muaj dhe 1 vit nuk është kryer sipas përcaktimeve të Kodit të Punës, konkretisht neni 140 citon:

“1. Kontrata e punës lidhet:

a) për një kohëzgjatje të pacaktuar;

b) për një kohëzgjatje të caktuar.

2. Kontrata e punës lidhet për një periudhë të pacaktuar.

Lidhja e kontratës së punës për një periudhë të caktuar duhet të justifikohet me arsye objektive, që lidhen me natyrën e përkohshme të detyrës në të cilën punëmarrësi do të punësohet”.

Neni 142 citon: *“1. Konsiderohet si kohë prove 3 muajt e parë të punës, me përjashtim të rasteve kur palët kanë lidhur një kontratë për kryerjen e së njëjtës punë.*

2. Koha e provës mund të reduktohet ose hiqet me marrëveshje me shkrim ose me kontratë kolektive”.

Pra, referuar neneve si më sipër, nuk është e argumentuar ligjërisht sipas Kodit të Punës, lidhja e kontratave me afat të caktuar.

Titulli i gjetjes: Kontratat individuale të punës nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Kodit të Punës.

Gjetje Nr. 2	
Subjekti i audituar	Spektori i Shërbimeve Mbështetëse
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Spektori i Shërbimeve Mbështetëse
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligj nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Z. D.B. është punësuar në pozicionin e Specialist pranë Sektorit të Inventarizimit dhe Katalogimit të Pasurive Kulturore. Në kundërshtim me përcaktimet e nenit 140, të Kodit të Punës, Institucioni ka lidhur me Z. Baze dy kontrata me afat të caktuar. Konkretisht, kontratën individuale të punës nr. 7/2 prot., datë 23.01.2018, me kohëzgjatje të caktuar (3 muaj), si kontratën individuale të punës nr. 7/16 prot., datë 07.05.2018, me kohëzgjatje të caktuar (1 vit). Rasti 2: Zj. S. K. është punësuar në pozicionin e Specialist pranë Sektorit të Shërbimeve Mbështetëse. Megjithatë është përzgjedhur me konkurrim, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 140 Kodit të Punës, Institucioni ka lidhur me zj. S.K, tri kontrata me afat të caktuar. Konkretisht, kontratën individuale të punës nr. 14/8 prot., datë 24.01.2017, me kohëzgjatje të caktuar (3 muaj), kontratën individuale të punës nr. 14/9 prot., datë 24.04.2017, me kohëzgjatje të caktuar (3 muaj), si edhe kontratën individuale të punës nr. 14/10 prot., datë

	24.07.2017, me kohëzgjatje të caktuar (1 vit). Kriteri: Në nenin 140 të Kodit të Punës, përcaktohet: <i>"1. Kontrata e punës lidhet:</i> <i>a) për një kohëzgjatje të pacaktuar;</i> <i>b) për një kohëzgjatje të caktuar.</i> 2. Si rregull, kontrata e punës lidhet për një periudhë të pacaktuar. <i>Lidhja e kontratës së punës për një periudhë të caktuar duhet të justifikohet me arsye objektive, që lidhen me natyrën e përkohshme të detyrës, në të cilën punëmarrësi do të punësohet."</i> Ndikimi/Efekti: Lidhja e kontratës së punës me afat të caktuar në kundërshtim me përcaktimet e Kodit të Punës, e vendos punëmarrësin në një pozitë jo të favorshme, pasi nuk i sigurohet mbrojtja e nevojshme juridike lidhur me marrëdhënien e punës, që duhet të ketë çdo punonjës i administratës shtetërore. Shkaku: Mosrespektimi i dispozitave të Kodit të Punës.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm- Mundësia e ndodhjes është e ulët, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar 2 raste. Megjithatë mundësia e ndodhjes është e ulët, ndikimi është i rëndësishëm, pasi i vendos punëmarrësit në një pozitë jo të favorshme, duke mos i siguruar mbrojtjen e nevojshme juridike lidhur me marrëdhënien e punës; gjë e cila mund të ndikojë në performancën e tyre në punë.
Konkluzioni	Institucioni nuk ka respektuar kërkesat e nenit 140 të Kodit të Punës, lidhur me kohëzgjatjen e kontratave të punës.
Rëkomandimi	Institucioni, pas zhvillimit të procedurave të konkursit, të lidhë me kandidatin e shpallur fitues, kontratë pune me kohëzgjatje të pacaktuar. Në këtë kontratë, në rastet e parashikuara në pikën 1, të nenit 142, të Kodit të Punës, të përcaktohet se 3 muajt e parë të punës konsiderohen si periudhë prove. Pra, Institucioni të shmangë lidhjen e kontratave me afat tremujor, të cilat i konsideron kontrata për periudhën e provës.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

3. Nga auditimi i dojseve të personelit, u konstatua se, në disa raste janë rekrutuar punonjës, formimi akademik i të cilëve, nuk përputhet me kërkesat e përcaktuara në formularin e përshkrimit të vendit të punës.

Titulli i gjetjes: Rekrutimi i punonjësve, formimi akademik i të cilëve, nuk përputhet me kërkesat e vendit të punës.

Gjetje Nr.3	
Subjekti i audituar	Sektori i Shërbimeve Mbështetëse
Subjektet	Drejtori

interesuara nga gjetja	Sektori i Shërbimeve Mbështetëse
Përmbledhja e bazës ligjore	Formulari i përshkrimit të vendit të punës
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Zj. D. H. është punësuar në pozicionin e Përgjegjës të Sektorit të Inventarizimit dhe Katalogimit të Pasurive Kulturore. Referuar përshkrimit të vendit të punës, ekspertiza e kërkuar për këtë pozicion është: “Të ketë formim/edukim në një nga fushat që lidhen me trashëgiminë kulturore”, ndërsa Zj. Huqi zotëron diplomë të lëshuar nga Fakulteti i Shkencave Politike, Padova, Dega Diplomaci, të njësuar nga Ministria e Arsimit dhe Sportit, në diplomë “Master i shkencave”. Rasti 2: Z. D. B. është punësuar në pozicionin e Specialistit pranë Sektorit të Inventarizimit dhe Katalogimit të Pasurive Kulturore. Referuar përshkrimit të vendit të punës, kërkesa për këtë pozicion është “Master i Shkencave”, në Degën Informatikë/Teknologji Informacioni, ndërsa z. Baze zotëron diplomën “Bachelor” në degën Histori dhe “Master i Shkencave” në Trashëgimi Kulturore. Rasti 3: Zj. M. Q. është punësuar në pozicionin e Specialistit pranë Sektorit të Inventarizimit dhe Katalogimit të Pasurive Kulturore. Referuar përshkrimit të vendit të punës, kërkesa për këtë pozicion është “Master i Shkencave”, në Degën Informatike/Teknologji Informacioni, ndërsa zj. M.Q zotëron diplomën “Bachelor” në degën Arkeologji dhe “Master i Shkencave” në Trashëgimi Kulturore. Rasti 4: Zj. E. N. është punësuar në pozicionin e Përgjegjës të Sektorit të Inventarizimit dhe Katalogimit të Pasurive Kulturore. Referuar përshkrimit të vendit të punës, kërkesa për këtë pozicion është diplomë e ciklit të dytë të studimeve “Master i Shkencave”, ndërsa zj. E.N zotëron të njësuar nga Ministria e Arsimit dhe Sportit, diplomë të ciklit të parë të studimeve “Bachelor”. Kriteri: Në formularin e përshkrimit të vendit të punës, i cili u gjet në secilën prej dosjeve të personelit, kërkesat arsimore për pozicionin përkatës të punës, janë të ndryshme nga ato të punonjësve të rekrutuar. Ndikimi/Efekti: Rekrutimi i punonjësve të cilët nuk plotësojnë kërkesat arsimore për pozicionin përkatës të punës, mund të sjellë si pasojë performancën jo të mirë dhe për pasojë mosrealizimin e detyrave dhe objektivave të ngarkuara. Shkaku: Mosrespektimi i kërkesave të formularit të përshkrimit të vendit të punës gjatë procesit të rekrutimit.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I lartë- Mundësia e ndodhjes është e lartë, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar 4 raste. Gjithashtu, ndikimi është i rëndësishëm, pasi mund të sjellë si pasojë performancë jo të mirë të punonjësve dhe për rrjedhojë mosrealizimin e objektivave të institucionit.
Konkluzioni	Institucioni, gjatë procesit të rekrutimit të punonjësve, nuk ka pasur në

	vëmendje kërkesat arsimore për pozicionin përkatës të punës, të përcaktuara në formularin e përshkrimit të vendit të punës.
Rekomandimi	Institucioni të rekrutojë punonjës të cilët plotësojnë kërkesat arsimore të përcaktuara në formularin e përshkrimit të vendit të punës.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

4. Nga auditimi i dosjeve të personelit, u konstatua se, në disa raste nuk ndodhej i gjithë dokumentacioni i kërkuar në VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”.

Titulli i gjetjes: Mungesë dokumentacioni në dosjet e personelit

Gjetje Nr. 4	
Subjekti i audituar	Spektori i Shërbimeve Mbështetëse
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Spektori i Shërbimeve Mbështetëse
Përmbledhja e bazës ligjore	VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Nga verifikimi i dosjes së personelit të zj. M. P. u konstatua mungesa e fletës së inventarit me listën e të gjithë dokumentacionit që ndodhet në dosje, si edhe mungesa e fletës prezantuese të dosjes teknike të nëpunësit, në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Rasti 2: Nga verifikimi i dosjes së personelit të zj. M. Q. u konstatua mungesa e fletës së inventarit me listën e të gjithë dokumentacionit që ndodhet në dosje, si edhe mungesa e fletës prezantuese të dosjes teknike të nëpunësit, në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Kriteri: Në lidhjen 1, të VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, përcaktohet: <i>“Në dosjen teknike të nëpunësit duhet të përfshihen:</i> <i>1. Fletëinventari me listën e gjithë dokumentacionit që ndodhet në dosje.</i> <i>2. Fleta prezantuese e dosjes teknike të nëpunësit (lidhja 2), formati i së cilës mund të jetë i ndryshueshëm”.</i>

	Ndikimi/Efekti: Moszbatimi i një detyrimi ligjor, që mund të shkaktojë administrimin joefektiv të dosjeve të personelit. Shkaku: Mosrespektimi i kërkesave të VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I ulët- Mundësia e ndodhjes është e ulët, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar vetëm 2 raste. Gjithashtu, ndikimi nuk është i lartë.
Konkluzioni	Institucioni nuk ka administruar dosjet e personelit në përputhje me kërkesat e VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”.
Rekomandimi	Institucioni të administrojë dosjet e personelit në përputhje me legjislacionin në fuqi.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

Pavarësisht punës së mirë të kryer lidhur me respektimin e numrit të punonjësve, përlllogaritjen e pagave, është domosdoshmëri përmirësimi i mjedisit të kontrollit, konkretisht: zbatimi i rregullores së brendshme lidhur me procedurat e marrjes në punë, procedura të cilat duhet të sigurojnë konkurrencë dhe transparencë të plotë, nëpërmjet shpalljes edhe në Buletinin e Njoftimeve Publike.

Përveç konkurrimit, ngritja në detyrë e çdo punonjësi duhet të kryhet konform kërkesave të posaçme të çdo vendi pune, duke motivuar punonjësit të cilët kanë eksperiencën e duhur të punës.

Vlerësimi vjetor i performancës së punonjësve mbi bazën e objektivave individuale vjetore, duhet të identifikojë nevojat për trajnime (në rast se konstatohet mangësi). Në rast se do të ketë procedura punësimi, gjatë lidhjes së kontratës individuale të punës duhet të respektohen afatet sipas përcaktimit në Kodin e Punës.

IV.4. Sistemi i prokurimeve të fondeve publike

Objekti i auditimit: Vlerësimi nëse parashikimi, realizimi i prokurimeve dhe raportimi janë në përputhje me legjislacionin në fuqi për prokurimet publike.

Fushat të cilat do të merren në konsideratë gjatë auditimit:

- Hartimi i regjistrit vjetor të parashikimit të prokurimeve publike dhe raportimi i realizimit të tyre, sipas kërkesave të përcaktuara në legjislacionin në fuqi për prokurimet.
- Ngritja e komisionit të përlllogaritjes së fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike; Përlllogaritja e vlerës së kontratës; dokumentimi i analizës së kostos për mallra, shërbime e punë; përgatitja e specifikimeve teknike, hartimi dhe argumentimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit.

- Respektimi i dispozitave ligjore në procedurat e prokurimit të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor .
- Monitorimi i zbatimit të kontratave të lidhura.

Prokurimi i fondeve publike për periudhën objekt auditimi është kryer sipas ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor të Republikës së Shqipërisë”*, si dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij; ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar; ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për Prokurimin Publik”*, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar; Udhëzimit nr. 3, datë 27.01.2015 *“Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”*, i ndryshuar dhe Udhëzimit të APP nr. 3, date 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”*, i ndryshuar.

Nga auditimi me përzgjedhje i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, rezultoi sa më poshtë:

1. Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Blerje mjete dezinfektimi”; “Blerje kartela objektsh”; “Shpenzime banera dhe postera”; “Blerje tonera”; u konstatua se, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka kualifikuar dhe shpallur fitues operatorët ekonomikë, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 3, të nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për Prokurimin Publik”*, i ndryshuar, ku përcaktohet:

“Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.”

Konkretisht:

-Në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje mjete dezinfektimi”, referuar urdhrin të prokurimit, sasia e artikujve të kërkuar është 23, ndërsa komisioni i prokurimit me vlerë të vogël e ka vlerësuar dhe shpallur fitues operatorin ekonomik për 26 artikuj, pra edhe për 3 artikuj të paprokuruar.

-Në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje kartela objektsh”, specifikimet teknike në ofertën e operatorit ekonomik të shpallur fitues, nuk përputhen me specifikimet teknike të kërkuara nga autoriteti kontraktor. Kërkesa e autoritetit kontraktor është që modeli i letrës të jetë Mat. 300 gr., ndërsa operatori ekonomik ka ofruar Mat. 250 gr. Gjithashtu, ofertuesi nuk ka plotësuar edhe kërkesat e tjera të autoritetit kontraktor, si psh. Sfondi i letrës në të dyja anët në ngjyrën e verdhë dhe bojëqielli, etj.

-Në procedurën e prokurimit me objekt: “Shpenzime banera dhe postera”, kërkesa e autoritetit kontraktor është për 120 kartolina, ndërsa operatori ekonomik ka ofertuar për 150 kartolina.

-Në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje tonera”, operatori ekonomik i shpallur fitues ka paraqitur vërtetim nga OSHEE, në të cilin përcaktohet që subjekti nuk ka detyrime të papaguara

deri në muajin Nëntor 2018. Referuar datës së zhvillimit të procedurës së prokurimit, vërtetimi duhej të përfshinte edhe periudhën Dhjetor 2018.

-Në të njëjtën procedurë prokurimi, në ftesën për ofertë, është kërkuar si kriter i veçantë kualifikimi që operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me autorizim nga prodhuesi ose një distributor i autorizuar. Operatori ekonomik i shpallur fitues, nuk e ka paraqitur këtë dokument

Titulli i gjetjes: Shpallja fitues e operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë të gjitha kriteret e kualifikimit ose që kanë dorëzuar oferta të cilat nuk janë në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Gjetje Nr.1	
Subjekti i audituar	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 <i>“Për Prokurimin Publik”</i> , i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”</i> , i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Me urdhrin nr. 10, datë 03.08.2017, është prokuruar fondi 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje mjete dezinfektimi”. Në memon dhe në urdhrin e prokurimit sasia e artikujve të kërkuar është 23, ndërsa komisioni i prokurimit me vlerë të vogël e ka vlerësuar dhe shpallur fitues operatorin ekonomik për 26 artikuj, pra edhe për 3 artikuj të paprokuruar. Rasti 2: Me urdhrin nr. 11, datë 19.09.2017, është prokuruar fondi 78 000 (shtatëdhjetë e tetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje kartela objektsh”. Specifikimet teknike në ofertën e operatorit ekonomik të shpallur fitues, nuk përputhen me specifikimet teknike të kërkuara nga autoriteti kontraktor. Konkretisht, është kërkuar që modeli i letres të jetë Mat. 300 gr., ndërsa operatori ekonomik ka ofruar Mat. 250 gr. Gjithashtu, nuk ka plotësuar edhe kërkesat e tjera të autoritetit kontraktor, si psh. Sfondi i letres në të dyja anët në ngjyrën e verdhë dhe bojëqielli, etj. Rasti 3: Me urdhrin nr. 13, datë 20.11.2017, është prokuruar fondi 85 000 (tetëdhjetë e pesë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shpenzime banera dhe postera”. Autoriteti kontraktor e ka shpallur fitues operatorin ekonomik edhe pse oferta e tij nuk përmbushte të gjitha kriteret dhe specifikimet e kërkuara. Konkretisht, kërkesa e autoritetit kontraktor ka qenë për 120 kartolina, ndërsa operatori ekonomik ka ofertuar për 150 kartolina. Rasti 4: Me urdhrin nr. 4, datë 11.02.2019, është prokuruar fondi 150 000 (njëqind e pesëdhjetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e

	prokurimit me objekt: “Blerje tonera”. Operatori ekonomik i shpallur fitues ka paraqitur vërtetim nga OSHEE, në të cilin përcaktohet që subjekti nuk ka detyrime të papaguara deri në muajin Nëntor 2018. Referuar datës së zhvillimit të procedurës së prokurimit, vërtetimi duhej të përfshinte edhe periudhën Dhjetor 2018. Rasti 5: Me urdhrin nr. 4, datë 11.02.2019, është prokuruar fondi 150 000 (njëqind e pesëdhjetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje tonera”. Në ftesën për ofertë, është kërkuar si kriter i veçantë kualifikimi që operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me autorizim nga prodhuesi ose një distributor i autorizuar. Operatori ekonomik i shpallur fitues, nuk e ka paraqitur këtë dokument. Kriteri: Në pikën 3, të nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, përcaktohet: <i>“Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.”</i> Ndikimi/Efekti: Akordimi i kontratave publike operatorëve ekonomikë të cilët nuk zotërojnë të gjitha kapacitetet e nevojshme për realizimin e kontratës dhe/ose kanë dorëzuar oferta të cilat nuk janë në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Shkaku: Mungesa e kontrolleve parandaluese dhe zbuluese, si një prej aktiviteteve kryesore të kontrollit. Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël përpara se të shpallë fitues një operator ekonomik, duhet të verifikojë nëse oferta e paraqitur është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I lartë- Mundësia e ndodhjes është e lartë, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar 5 raste. Gjithashtu, ndikimi është i lartë, pasi mund t’iu akordohen kontrata publike operatorëve ekonomikë që janë të pakualifikuara ose që kanë dorëzuar oferta jo në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit.
Konkluzioni	Autoriteti kontraktor ka shpallur fitues të procedurave të prokurimit publik operatorë ekonomikë të cilët nuk zotërojnë të gjitha kapacitetet e nevojshme për realizimin e kontratës dhe/ose kanë dorëzuar oferta të cilat nuk janë në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit.
Rekomandimi	Autoriteti kontraktor të kualifikojë dhe shpallë fitues operatorët ekonomikë, ofertat e të cilëve janë në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi

Statusi rekomandimit	i	I pranuar
-----------------------------	----------	-----------

2. Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Skanime në formatin A3” dhe “Indeksi i Regjistrave”, të zhvilluara në vitin 2017, si dhe procedurave “Shërbimi i skanimit të regjistrave” dhe “Shërbimi i indeksimit të regjistrave”, të zhvilluara në vitin 2018, u konstatua se, autoriteti kontraktor ka copëzuar fondin limit, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 2, të nenit 28, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.

Konkretisht:

-Fillimisht autoriteti kontraktor ka zhvilluar procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi i skanimit të regjistrave”. Nëpërmjet memos nr. 375/3 prot., datë 22.12.2017, është propozuar anulimi i procedurës së prokurimit, me argumentimin se fondi limit është përlogaritur gabim, pa dhënë shpjegime të detajuara se ku konsiston ky gabim. Për më tepër, në dosjen e procedurës së prokurimit nuk u gjet procesverbali për përlogaritjen e fondit limit. Pasi komisioni i prokurimit me vlerë të vogël e anuloi këtë procedurë, vijoi me ndarjen e saj në dy procedura prokurimi: Konkretisht: Me urdhrin nr. 16, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 111 867 (njëqind e njëmbëdhjetë mijë e tetëqind e gjashtëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Skanime në formatin A3” dhe me urdhrin nr. 17, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 120 000 (njëqind e njëzetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Indeksi i Regjistrave”. Shërbimi i prokuruar me urdhrin nr. 16 dhe 17, datë 22.12.2017, janë shërbime të ngjashme. Për këtë arsye, nuk duhej të ishte copëzuar në dy procedura, por duhej të ishte prokuruar në një procedurë të vetme.

- Me urdhrin nr. 18, datë 30.10.2018, është prokuruar fondi 100 000 (njëqind mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi i skanimit të regjistrave”, ndërsa me urdhrin nr. 19, datë 30.10.2018, është prokuruar fondi 100 000 (njëqind mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi i indeksimit të regjistrave”. Shërbimi i prokuruar me urdhër nr. 18 dhe 19, datë 30.10.2018, janë shërbime të ngjashme. Për këtë arsye, nuk duhej të ishte copëzuar në dy procedura, por duhej të ishte prokuruar në një procedurë të vetme, në përputhje me parashikimet e pikës 3, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.

Titulli i gjetjes: Copëzimi i vlerës së kontratës publike për shmangien nga dispozitat/procedurat e parashikuara në ligj.

Gjetje Nr. 2	
Subjekti i audituar	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Me urdhrin nr. 14, datë 21.12.2017, është prokuruar fondi 240 000 (dyqind e dyzetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi i skanimit të regjistrave”. Nëpërmjet memos nr. 375/3 prot., datë 22.12.2017, është propozuar anulimi i procedurës së prokurimit, me argumentimin se fondi limit është përllëgaritur gabim, pa dhënë shpjegime të detajuara se ku konsiston ky gabim. Për më tepër, në dosjen e procedurës së prokurimit nuk u gjet procesverbali për përllëgaritjen e fondit limit. Pasi komisioni i prokurimit me vlerë të vogël e anuloi këtë procedurë, vijoi me ndarjen e saj në dy procedura prokurimi: Konkretisht: Me urdhrin nr. 16, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 111 867 (njëqind e njëmbëdhjetë mijë e tetëqind e gjashtëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Skanime në formatin A3” dhe me urdhrin nr. 17, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 120 000 (njëqind e njëzetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Indeksi i Regjistrave”. Shërbimi i prokuruar me urdhrin nr. 16 dhe 17, datë 22.12.2017, janë shërbime të ngjashme. Për këtë arsye, nuk duhej të ishte copëzuar në dy procedura, por duhej të ishte prokuruar në një procedurë të vetme. Rasti 2: Me urdhrin nr. 18, datë 30.10.2018, është prokuruar fondi 100 000 (njëqind mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi i skanimit të regjistrave”, ndërsa me urdhrin nr. 19, datë 30.10.2018, është prokuruar fondi 100 000 (njëqind mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi i indeksimit të regjistrave”. Shërbimi i prokuruar me urdhër nr. 18 dhe 19, datë 30.10.2018, janë shërbime të ngjashme. Për këtë arsye, nuk duhej të ishte copëzuar në dy procedura, por duhej të ishte prokuruar në një procedurë të vetme, në përputhje me parashikimet e pikës 3, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar. Kriteri: Në pikën 2, të nenit 28, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, përcaktohet: “Nuk lejohet pjesëtimi apo ndarja e vlerës së kontratës publike për shmangien nga dispozitat e parashikuara në këtë ligj”. Në pikën 3, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, si edhe në pikën 3, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, përcaktohet: “<u>Kjo lloj procedure do të përdoret për blerjen e një grupi mallrash, kryerjen e shërbimeve apo</u>
------------------------------------	---

	<u>punëve të ngjashme, që kanë të njëjtin funksion kryesor apo që kanë të njëjtin emërtim në planin e shpenzimeve. Përdorimi i kësaj procedure nuk duhet parë si mundësi për shmangien e procedurave normale të prokurimit. Në asnjë rast, autoritetet kontraktore nuk duhet të prokurojnë veçmas mallra, shërbime apo punë që përfshihen në një grup për shkak të ngjashmërisë së tyre, apo për shkak të funksionit kryesor”.</u> Ndikimi/Efekti: Shmangien e procedurave konkurruese. Në pikën 2, të nenit 28, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, përcaktohet: “Qëllimi i këtij ligji është: a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore; b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale; c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik; ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë; d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik; dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”. Shkaku: Mosnjohja e legjislacionit të prokurimit publik, nga ana e Komisionit të prokurimit me vlerë të vogël.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I lartë- Mundësia e ndodhjes është e lartë, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar dy raste. Gjithashtu, ndikimi është i lartë pasi shmanget konkurrenca, si dhe qëllimi për të cilin është hartuar ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar (neni 1, pika 2).
Konkluzioni	Autoriteti kontraktor ka copëzuar vlerën e kontratave publike, duke sjellë si pasojë shmangien e procedurave konkurruese.
Rekomandimi	Autoriteti kontraktor të evitojë pjesëtimin apo ndarjen e vlerës së kontratës publike për shmangien e procedurave konkurrese, si edhe nuk duhet të prokurojë veçmas mallra, shërbime apo punë që përfshihen në një grup për shkak të ngjashmërisë së tyre, apo për shkak të funksionit kryesor.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

3. Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Shpenzime banera dhe postera”; “Skanime në formatin A3”; “Indeksi i Regjistrave”; “Shërbimi i skanimit të regjistrave”; “Shërbimi i indeksimit të regjistrave”, u konstatua se, autoriteti kontraktor nuk ka kryer

monitorimin e kontratës, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 3, të nenit 77, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Gjithashtu, autoriteti kontraktor përpara likuidimit të faturës së lëshuar nga kontraktuesi, nuk ka dokumentuar realizimin e shërbimit në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Titulli i gjetjes: Moszbatimi i detyrimit për monitorimin e kontratës nga autoriteti kontraktor.

Gjetje Nr.3	
Subjekti i audituar	Institucioni
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori
Përmbledhja e bazës ligjore	VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Me urdhrin nr. 13, datë 20.11.2017, është prokuruar fondi 85 000 (tetëdhjetë e pesë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shpenzime banera dhe postera”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjetën të dhëna që autoritetit kontraktor ka kryer monitorimin e kontratës. Gjithashtu, autoriteti kontraktor përpara likuidimit të faturës së lëshuar nga kontraktuesi, nuk ka dokumentuar realizimin e shërbimit në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Rasti 2: Me urdhrin nr. 16, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 111 867 (njëqind e njëmbëdhjetë mijë e tetëqind e gjashtëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Skanime në formatin A3”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjetën të dhëna që autoritetit kontraktor ka kryer monitorimin e kontratës. Gjithashtu, autoriteti kontraktor përpara likuidimit të faturës së lëshuar nga kontraktuesi, nuk ka dokumentuar realizimin e shërbimit në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Rasti 3: Me urdhrin nr. 17, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 111 867 (njëqind e njëmbëdhjetë mijë e tetëqind e gjashtëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Indeksimi i Regjistrave”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjetën të dhëna që autoritetit kontraktor ka kryer monitorimin e kontratës. Gjithashtu, autoriteti kontraktor përpara likuidimit të faturës së lëshuar nga kontraktuesi, nuk ka dokumentuar realizimin e shërbimit në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Rasti 4: Me urdhrin nr. 18, datë 30.10.2018, është prokuruar fondi 100 000 (njëqind mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi i skanimit të regjistrave”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjetën të dhëna që autoritetit kontraktor ka kryer monitorimin e kontratës. Gjithashtu, autoriteti kontraktor përpara likuidimit të faturës

	së lëshuar nga kontraktuesi, nuk ka dokumentuar realizimin e shërbimit në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Rasti 5: Me urdhrin nr. 19, datë 30.10.2018, është prokuruar fondi 100 000 (njëqind mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi i indeksimit të regjistrave”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjetën të dhëna që autoritetit kontraktor ka kryer monitorimin e kontratës. Gjithashtu, autoriteti kontraktor përpara likujdimit të faturës së lëshuar nga kontraktuesi, nuk ka dokumentuar realizimin e shërbimit në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kriteri: Në pikën 3, të nenit 77, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet: “Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara zbaton penalitetet e parashikuara në kontratë. Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi”. Ndikimi/Efekti: Moszbatimi i një detyrimi ligjor që mund të krijojë kushtet që shërbimi i ofruar nga kontraktuesi, të mos jetë sipas kërkesave të autoritetit kontraktor. Shkaku: Mungesa e kontrolleve parandaluese dhe zbuluese, si një prej aktiviteteve kryesore të kontrollit.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I lartë- Mundësia e ndodhjes është e lartë, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar 5 raste. Gjithashtu, ndikimi është i lartë, pasi moszbatimi i këtij detyrimi ligjor mund të krijojë kushtet që shërbimi i ofruar nga kontraktuesi, të mos jetë sipas kërkesave të autoritetit kontraktor.
Konkluzioni	Autoritetit kontraktor nuk ka zbatuar detyrimin ligjor për monitorimin e kontratës, si edhe nuk ka dokumentuar realizimin e shërbimit në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Pra, ka munguar një prej aktiviteteve kryesore të kontrollit.
Rekomandimi	Autoritetit kontraktor të kryejë monitorimin e kontratave në përputhje me përcaktimet ligjore, si edhe të dokumentojë realizimin e shërbimit në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit, përpara se të procedojë me likujdimin e faturës së lëshuar nga kontraktuesit.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

4. Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Shpenzime banera dhe postera”; “Shërbimi i skanimit të regjistrave”; “Skanime në formatin A3”; “Indeksimi i Regjistrave”; “Blerje tonera”; “Blerje pjesë Drum Unit Xerox WorkCenter 7845”, u konstatua se, autoriteti kontraktor nuk ka kryer argumentimin dhe dokumentimin e mënyrës së përlllogaritjes së fondit limit, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe pikës 5, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.

Titulli i gjetjes: Mungesa e argumentimit dhe e dokumentimit të mënyrës së përlllogaritjes së fondit limit.

Gjetje Nr. 4	
Subjekti i audituar	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Udhëzimi i APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Me urdhrin nr. 13, datë 20.11.2017, është prokuruar fondi 85 000 (tetëdhjetë e pesë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shpenzime banera dhe postera”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjet procesverbali për përlllogaritjen e fondit limit. Rasti 2: Me urdhrin nr. 14, datë 21.12.2017, është prokuruar fondi 240 000 (dyqind e dyzetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi i skanimit të regjistrave”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjet procesverbali për përlllogaritjen e fondit limit. Rasti 3: Me urdhrin nr. 16, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 111 867 (njëqind e njëmbëdhjetë mijë e tetëqind e gjashtëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Skanime në formatin A3”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjet procesverbali për përlllogaritjen e fondit limit. Rasti 4: Me urdhrin nr. 17, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 120 000 (njëqind e njëzetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Indeksimi i Regjistrave”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjet procesverbali për përlllogaritjen e fondit limit. Rasti 5: Me urdhrin nr. 4, datë 11.02.2019, është prokuruar fondi 150 000 (njëqind e pesëdhjetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje tonera”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjet procesverbali për përlllogaritjen e fondit limit. Rasti 6: Me urdhrin nr. 3, datë 22.06.2020, është prokuruar fondi 200 000 (dyqind mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me

	objekt: “Blerje pjese Drum Unit Xerox EorkCenter 7845”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjet procesverbali për përlogaritjen e fondit limit. Kriteri: Në pikën 5, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, përcaktohet: <i>“Përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit nga titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e referencës, përlogarit fondin për sasinë e mallrave, shërbimeve, punëve që do të prokurojë, në përputhje me nenin 59 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar paraprakisht një strukture të posaçme”.</i> Agjencia e Prokurimit Publik në njoftimin nr. 6504/3 prot., datë 26.09.2018, drejtuar autoriteteve kontraktore, ka dhënë rekomandimin e mëposhtëm lidhur me zhvillimin e procedurave të prokurimit me vlerë të vogël: <i>“Në çdo rast, në mbështetje të nenit 28, pika 3, të LPP dhe nenit 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, autoritetet kontraktore duhet të argumentojnë dhe dokumentojnë mënyrën e përlogaritjes së fondit limit dhe çmimet që kanë marrë në konsideratë në këtë përlogaritje”.</i> Ndikimi/Efekti: Mungesa e argumentimit dhe e dokumentimit të mënyrës së përlogaritjes së fondit limit. Në këto kushte, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse fondi limit është hartuar në përputhje me kërkesat e pikës 2, të nenit 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; për rrjedhojë nuk mund të vlerësojë nëse buxheti i akorduar për këto prokurime është përdorur me ekonomikitet. Shkaku: Mosnjohja e legjislacionit të prokurimit publik, nga ana e Komisionit të prokurimit me vlerë të vogël.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I lartë- Mundësia e ndodhjes është e lartë, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar 6 raste. Gjithashtu, ndikimi është i lartë, pasi moszbatimi i këtij detyrimi ligjor mund të krijojë kushtet që fondet publike të përdoren në mënyrë joeficiente dhe paekonomicitet.
Konkluzioni	Autoritetit kontraktor nuk ka zbatuar detyrimin ligjor për argumentimin dhe dokumentimin e mënyrës së përlogaritjes së fondit limit.
Rekomandimi	Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së fondit limit, bazuar në specifikimet teknike/termat e referencës të objektit që prokurohet.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi	I pranuar

rekomandimit	
---------------------	--

5. Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Blerje tonera” dhe “Blerje bilete avioni Tiranë-Bruksel-Tiranë”, u konstatua se, autoriteti kontraktor nuk ka kryer argumentimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 2, të nenit 61, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Titulli i gjetjes: Mungesa e argumentimit dhe e dokumentimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit.

Gjetje Nr. 5	
Subjekti i audituar	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Udhëzimi i APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Me urdhrin nr. 4, datë 11.02.2019, është prokuruar fondi 150 000 (njëqind e pesëdhjetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje tonera”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjet procesverbali për hartimin dhe argumentimin e kriterëve të kualifikimit. Rasti 2: Bazuar në Urdhër Prokurimin nr. 13, datë 13.09.2020, është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt: “Blerje bilete avioni Tiranë-Bruksel-Tiranë”. Në dosjen e prokurimit nuk u gjet procesverbali për hartimin dhe argumentimin e kriterëve të kualifikimit. Kriteri: Në nenin 61, pika 2, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, parashikon detyrimin e autoriteteve kontraktore për të argumentuar specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta të kualifikimit, të vlerësuara nga këto autoritete për objektin konkret të prokurimit, si dhe për të dokumentuar këtë proces në një procesverbal të mbajtur për këtë qëllim. Lidhur me këtë pikë, edhe Agjencia e Prokurimit Publik në njoftimin nr. 6504/3 prot., datë 26.09.2018, drejtuar autoriteteve kontraktore, ka dhënë sqarimin e mëposhtëm: <i>“APP sjell në vëmendje se, argumentimi dhe dokumentimi i specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit nga AK, është detyrues për të gjitha llojet e procedurave të prokurimit, përfshirë dhe procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, në rastet ku përcaktohen kriteret e veçanta pranimi dhe specifikime teknike të</i>

	<i>objektit të prokurimit.</i>” Ndikimi/Efekti: Moszbatimi i një detyrimi ligjor që mund të krijojë kushtet që autoriteti kontraktor të vendosë kritere kualifikimi diskriminuese dhe jo në përputhje me përmasat dhe natyrën e kontratës që prokurohet. Shkaku: Mosnjohja e legjislacionit të prokurimit publik, nga ana e Komisionit të prokurimit me vlerë të vogël.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I ulët- Mundësia e ndodhjes është e ulët, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar vetëm 2 raste. Gjithashtu, nga auditimi rezultoi se autoriteti kontraktor në asnjë rast nuk ka vendosur kritere kualifikimi diskriminuese.
Konkluzioni	Autoriteti kontraktor nuk ka argumentuar dhe dokumentuar vendosjen e kriterëve të veçanta të kualifikimit.
Rekomandimi	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël duhet të argumentojë kriteret e veçanta të kualifikimit, për objektin konkret të prokurimit, si dhe të dokumentojë këtë proces në një procesverbal të mbajtur për këtë qëllim.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

6. Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Skanime në formatin A3” dhe “Indeksimi i Regjistrave”, u konstatua se, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël nuk i zhvilluar procedurat në sistemin e prokurimit elektronik, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 8, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.

Titulli i gjetjes: Shmangie nga detyrimi për të zhvilluar procedurën e prokurimit në sistemin e prokurimit elektronik.

Gjetje Nr. 6	
Subjekti i audituar	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Udhëzimi i APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Me urdhrin nr. 16, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 111 867 (njëqind e njëmbëdhjetë mijë e tetëqind e gjashtëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Skanime në formatin A3”. Në kundërshtim me përcaktimet ligjore, procedura është zhvilluar në formë shkresore dhe jo në sistemin e prokurimit

	elektronik. Rasti 2: Me urdhrin nr. 17, datë 22.12.2017, është prokuruar fondi 120 000 (njëqind e njëzetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Indeksi i Regjistrave”. Në kundërshtim me përcaktimet ligjore, procedura është zhvilluar në formë shkresore dhe jo në sistemin e prokurimit elektronik. Kriteri: Në pikën 8, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, i ndryshuar, përcaktohet: <i>“Kur vlera e përlogarit për mallra, shërbime apo punë që përfshihen në një grup për shkak të ngjashmërisë së tyre, apo për shkak të funksionit kryesor, brenda vitit kalendarik nuk është më e madhe se 100.000 (njëqind mijë) lekë, autoriteti kontraktor mund të kryejë prokurimin në rrugë shkresore sipas formularit nr. 5, bashkëlidhur këtij udhëzimi”.</i> Ndikimi/Efekti: Shmangia e procedurave konkurruese. Shkaku: Mosnjohja e legjislacionit të prokurimit publik, nga ana e Komisionit të prokurimit me vlerë të vogël.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm- Mundësia e ndodhjes është jo e lartë, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar vetëm 2 raste. Gjithashtu, ndikimi është i rëndësishëm, pasi sjell si pasojë shmangien e procedurave konkurruese.
Konkluzioni	Autoriteti kontraktor, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e ka zhvilluar procedurën e prokurimit në formë shkresore dhe jo në sistemin e prokurimit elektronik.
Rekomandimi	Autoriteti kontraktor të shmangë zhvillimin e procedurave të prokurimit në rrugë shkresore, në rastet kur është e detyrueshme zhvillimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

7. Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt: “Blerje tonera” dhe “Blerje pjesë Drum Unit Xerox EorkCenter 7845”, u konstatua se, anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë deklaruar mbi gjendjen e konfliktit të interesit në momentin e hapjes së ofertave, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 2, të nenit 64, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Titulli i gjetjes: Mosdeklarimi i konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël.

Gjetje Nr.7	
Subjekti i audituar	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Subjektet	Drejtori

interesuara nga gjetja	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “ <i>Për Prokurimin Publik</i> ”, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “ <i>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik</i> ”, i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Me urdhrin nr. 4, datë 11.02.2019, është prokuruar fondi 150 000 (njëqind e pesëdhjetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje tonera”. Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë deklaruar mbi gjendjen e konfliktit të interesit në momentin e hapjes së ofertave. Rasti 2: Me urdhrin nr. 3, datë 22.06.2020, është prokuruar fondi 200 000 (dyqind mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje pjese Drum Unit Xerox EorkCenter 7845”. Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë deklaruar mbi gjendjen e konfliktit të interesit në momentin e hapjes së ofertave. Kriteri: Në pikën 2, të nenit 64, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “<i>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik</i>”, i ndryshuar, përcaktohet: <i>“Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”.</i> Edhe Agjencia e Prokurimit Publik, në njoftimin nr. 6504/3 prot., datë 26.09.2018, drejtuar autoriteteve kontraktore ka dhënë sqarimin se, në bazë të dispozitës së sipërcituar, anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, në momentin e hapjes së ofertave në procedurat përkatëse të prokurimit, <u>kanë detyrimin të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit</u>, nëpërmjet nënshkrimit të një deklarate. Ndikimi/Efekti: Moszbatimi i këtij detyrimi ligjor, krijon kushtet që anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, të shpallin fitues operatorë ekonomikë, me të cilët ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit. Shkaku: Mosnjohja e legjislacionit të prokurimit publik, nga ana e Komisionit të prokurimit me vlerë të vogël.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm- Mundësia e ndodhjes është e ulët, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar dy raste. Por pavarësisht se mundësia e ndodhjes është e ulët, kjo gjetje mund të ketë efekt, pasi krijon kushtet që anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, të shpallin fitues operatorë ekonomikë, me të cilët ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit.
Konkluzioni	Autoriteti kontraktor nuk ka zbatuar detyrimin ligjor për deklarimin e gjendjes së konfliktit të interesit, në momentin e hapjes së ofertave.
Rekomandimi	Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit, në momentin e hapjes së ofertave në procedurat përkatëse të prokurimit, nëpërmjet nënshkrimit të një

	deklarate.
Afati i fundit për zbatimin rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

8. Nga auditimi i procedurë së prokurimit me objekt: “Blerje materiale dezinfektimi”, u konstatua se, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka shpallur fitues një operator ekonomik, i cili nuk ka të përfshirë në fushën e veprimtarisë së tij, objektin e prokurimit. Ky veprim bindesh me përcaktimet e pikës 14/a, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.

Titulli i gjetjes: Shpallja fitues e një operatori ekonomik, i cili nuk ka të përfshirë në fushën e veprimtarisë, objektin e prokurimit.

Gjetje Nr. 8	
Subjekti i audituar	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël
Përmbledhja e bazës ligjore	Udhëzimi i APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Me urdhrin nr. 17, datë 15.10.2018, është prokuruar fondi 60 000 (gjashtëdhjetë mijë) lekë pa TVSh, për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje materiale dezinfektimi”. Operatori ekonomik i shpallur fitues, nuk ka të përfshirë në fushën e veprimtarisë së tij, objektin e prokurimit. Kriteri: Në pikën 14/a, të udhëzimit të APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, përcaktohet: <i>“Nëse pas verifikimeve rezulton se, ndonjë nga operatorët ekonomik nuk ka si objekt të veprimtarisë së tyre objektin e prokurimit, oferta e tyre do të refuzohet automatikisht nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël”.</i> Ndikimi/Efekti: Akordimi i kontratave publike operatorëve ekonomikë, të cilët nuk kanë pjesë të fushës së veprimtarisë, objektin e këtyre kontratave. Shkaku: Mungesa e kontrolleve parandaluese dhe zbuluese, si një prej aktiviteteve kryesore të kontrollit nga komisioni.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm- Mundësia e ndodhjes është e ulët, sepse gjatë periudhës së audituar është konstatuar vetëm një rast. Por, pavarësisht se mundësia e ndodhjes është e ulët, kjo gjetje mund të ketë efekt, pasi krijon kushtet që t’i akordohen kontrata publike operatorëve ekonomikë, të

	cilët nuk kanë pjesë të fushës së veprimtarisë, objektin e këtyre kontratave.
Konkluzioni	Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël nuk ka zbatuar detyrimin ligjor për të verifikuar fushën e veprimtarisë së operatorit ekonomik, në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit.
Rekomandimi	Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, përpara se të shpallin fitues të një procedure prokurimi një operator ekonomik, duhet të verifikojnë nëse ka të përfshirë në fushën e veprimtarisë, objektin e prokurimit.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

9. Autoriteti kontraktor, nuk ka respektuar në të gjitha rastet kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, lidhur dërgimin e një kopje të regjistrimit të parashikimeve dhe të regjistrimit të realizimit në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin konkret, Ministria e Kulturës.

Titulli i gjetjes: Mosrespektimi i kërkesave ligjore lidhur me dërgimin e një kopje të regjistrimit të parashikimeve dhe të regjistrimit të realizimit në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore.

Gjetje Nr. 9	
Subjekti i audituar	Institucioni
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori Personi/at përgjegjës për prokurimin
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Rasti 1: Me shkresën nr. 37 prot., datë 22.01.2019, QKIPK i ka dërguar Degës së Thesarit, Tiranë, një kopje të regjistrimit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, për vitin 2019, por nuk ia ka dërguar një kopje të këtij regjistri Ministrisë së Kulturës. Rasti 2: Me shkresën nr. 37/1 prot., datë 31.01.2020, QKIPK i ka dërguar Degës së Thesarit, Tiranë, një kopje të regjistrimit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, për vitin 2020, por nuk ia ka dërguar një kopje të këtij regjistri Ministrisë së Kulturës. Rasti 3: Për të gjithë periudhën objekt auditimi, Institucioni nuk ka respektuar kërkesat ligjore, për të vënë në dispozicion të Ministrisë së Kulturës, regjistrin e realizimit të procedurave të prokurimit publik. Kriteri:

	Në pikën 1, të nenit 4, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet: “Një kopje e regjistrit të parashikimeve pas publikimit nga APP-ja duhet të dërgohet në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka një të tillë.”. Në pikën 4, të nenit 7, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet: “Autoriteti kontraktor, në fillim të çdo viti, përgatit një regjistër të procedurave të prokurimit të kryera gjatë vitit paraardhës, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar nga APP-ja. Një kopje e regjistrit u dorëzohet organeve qendrore, që vënë në dispozicion fonde, jo më vonë se data 15 janar.” Ndikimi/Efekti: Mungesa e informimit të Institucionit epror lidhur me parashikimin dhe realizimin e procedurave të prokurimit publik. Shkak: Mosnjohja e legjislacionit të prokurimit publik.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm- Mundësia e ndodhjes është e lartë, sepse gjatë periudhës së audituar janë konstatuar 2 raste përsa i përket regjistrit vjetor të parashikimit të prokurimit publik dhe 4 raste përsa i përket regjistrit të realizimit të prokurimit publik.
Konkluzioni	Autoriteti kontraktor nuk ka zbatuar detyrimin ligjor për dërgimin e regjistrit vjetor të parashikimit të prokurimit publik, si dhe të regjistrit të realizimit të prokurimit publik, në Ministrinë e Kulturës.
Rekomandimi	Autoriteti kontraktor të zbatojë detyrimin ligjor për dërgimin e regjistrit vjetor të parashikimit të prokurimit publik dhe të ndryshimeve në këtë regjistër, në Degën e Thesarit dhe në Ministrinë e Kulturës, si të dërgimit të regjistrit të realizimit në Ministrinë e Kulturës.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

Nga auditimi i zhvilluar rezulton se ky sistem paraqet mangësi serioze të cilat konsistojnë në procesin e vlerësimit të ofertave; shmangien e procedurave konkurruese, mungesën e monitorimit të kontratave të shërbimit, mungesën e argumentimit dhe dokumentimit të fondit limit dhe të kriterëve të veçanta të kualifikimit, si edhe në mosdeklarimin e konfliktit të interesit nga ana e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, në momentin e hapjes së ofertave. Këto mangësi kanë ardhur kryesisht për faktin se, punonjësit e përfshirë në procesin e prokurimit publik, nuk kanë njohuri të mjaftueshme për legjislacionin e prokurimit publik, ndoshta edhe për faktin se kryejnë detyra të tjera funksionale në institucion. Për këtë arsye, rekomandohet që punonjësit e përfshirë në këtë proces të kryejnë trajnime për të përditësuar njohuritë e tyre me legjislacionin dhe praktikën më të mira të kësaj fushe.

IV.5. Sistemi për kontabilitetin e raportimin financiar dhe i menaxhimit të aktiveve, duke përfshirë edhe auditimin e detyrimeve të prapambetura

Objektivi i auditimit: Vlerësimi nëse regjistrimi i veprimeve financiare dhe nxjerrja e pasqyrave financiare është kryer në përputhje me aktet ligjore në fuqi për kontabilitetin, si dhe vlerësimi nëse menaxhimi i aktiveve kryhet në përputhje me ligjin për trashëgiminë kulturore, akteve nënligjore në zbatim të tij dhe udhëzimit përkatës për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik.

Fushat të cilat do të merren në konsideratë gjatë auditimit:

- Krijimi dhe mbajtja e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve afatgjata materiale.
- Pasqyrimi në bilanc i të drejtave dhe detyrimeve.
- Pasqyrimi në bilanc sipas llogarive përkatëse i aktiveve afatgjata materiale.
- Pasqyrimi i inventarëve të aktiveve dhe rakordimi i tyre midis inventarizimit fizik dhe gjendjes kontabël të këtyre aktiveve.
- Procedurat e vlerësimit dhe nxjerrjes nga përdorimi i aktiveve.
- Përlllogaritja e normës së amortizimit sipas llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara.

1. Nga verifikimi i kryer mbi regjistrin e aktiveve të vitit 2019, rezultoi se ky regjistër përmban të dhënat kryesore mbi aktivet afatgjata materiale si vitin e blerjes, vitet në përdorim, njësinë, çmimin, vlerën, vendndodhjen e aktivitetit, si dhe personat përgjegjës. Mbajtja e të dhënave të këtij regjistri duhet të përditësohet, duke përfshirë edhe elemente të tjerë si vlera e amortizimit, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, etj., si më poshtë vijon:

Titulli i gjetjes: Mungesa e përditësimit të regjistrit të aktiveve.

Gjetje nr. 1	
Subjekti i audituar	Sektori i financës dhe shërbimeve të brendshme
Subjektet e interesuara nga gjetja	Nëpunësi autorizues Specialisti i Sektorit të Financës dhe Shërbimeve të Brendshme
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Regjistri i aktiveve për vitin 2019 përmban të dhënat kryesore mbi aktivet afatgjata materiale, si vitin e blerjes, vitet në përdorim, njësinë, çmimin, vlerën, vendndodhjen e aktivitetit, si dhe personat përgjegjës. Kriteri: paragrafi nr. 30 i UMA, sipas të cilit: Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në varësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëposhme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, <u>vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia</u> ”.

	Ndikimi/Efekti: Mbajtja e regjistrit në kundërshtim me përcaktimin në aktin nënligjor dhe pamundësia për të rakorduar vlerën e amortizimit të akumuluar, pasqyruar në bilanc me këtë vlerë në regjistrin e aktiveve. Regjistri kontabël është pjesë e dokumentave kontabël të njësisë dhe si i tillë duhet të pasqyrojë të dhëna të cilat duhet të rakordojnë me pjesën tjetër të dokumentave kontabël. Shkaku: Mungesa e përditësimit me përcaktimet në aktet nënligjore për aktivet.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm
Konkluzioni	Regjistri kontabël i aktiveve nuk përmban të gjithë të dhënat e nevojshme, të cilat duhet të rakordojnë me të dhënat e pasqyruara në bilanc.
Rekomandimi	Të përditësohet regjistri i aktiveve, i cili duhet të plotësohet me vlerën e akumuluar të amortizimit dhe të dhëna të tjera sipas përcaktimit të kërkesave minimale që duhet të përmbajë ky dokument.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Në vijimësi
Statusi i rekomandimit	I pranuar

Në drejtim të pasqyrit në bilanc të të drejtave dhe detyrimeve, nga verifikimi rezultoi se në bilancin e vitit ushtrimor 2018 dhe 2019, në llogarinë 468 -“debitorë të ndryshëm” vazhdon të pasqyrohet shuma 930 600 lekë, shuma e automjetit të vjedhur që prej vitit 2005. Përsa i përket detyrimeve, rezulton se institucioni nuk ka detyrime afatgjata të papaguara; detyrimet e pasqyruara në llogarinë 401 dhe 467, janë detyrime afatshkurtra, kryesisht faturat e papaguara të muajit dhjetor; duke vlerësuar punën e mirë në drejtim të menaxhimit të fondeve dhe shlyerjes së detyrimeve.

2. Nga verifikimi i pasqyrit të llogarive afatgjata materiale në bilancin e vitit ushtrimor 2019, krahasuar me të dhënat e pasqyruara në inventarin përmbledhës të aktiveve afatgjata dhe në regjistrin kontabël të aktiveve për këtë vit ushtrimor, rezultoi mosrakordim i të dhënave në këto dokumenta kontabiliteti. Gjithashtu, llogaria 214 – “instalim, pajisje” dhe llogaria 218 – “inventar ekonomik” nuk është pasqyruar saktë, sepse aktive që i përkasin llogarisë 218, janë pasqyruar në llogarinë 214, pasqyrim i cili ndikon edhe në normën e amortizimit. Pasqyrimi i gjetjes paraqitet si më poshtë vijon:

Titulli i gjetjes: Pasqyrim jo i saktë i llogarive të aktiveve afatgjata materiale

Gjetje Nr. 2	
Subjekti i audituar	Sektori i financës dhe shërbimeve të brendshme

Subjektet e interesuara nga gjetja	Nëpunësi autorizues Specialisti i Sektorit të Financës dhe Shërbimeve të Brendshme Komisioni i inventarizimit të aktiveve
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.
Përshkrimi i gjetjes	Nga auditimi i kryer lidhur me pasqyrimin e llogarive afatgjata materiale në bilancin e përzgjedhur të vitit 2019, rezulton se, shuma e kotos historike të llogarisë 214 – “instalime...”, llogarisë 215- “mjete transporti”, llogarisë 218 – “inventar ekonomik” është pasqyruar në bilanc në formatin përkatës në vlerën 25 788 961 lekë. Referuar të dhënave të përmbledhëses së inventarit, nënshkruar nga komisioni i inventarizimit, si të dhënave pasqyruar edhe në regjistrin e aktiveve, kjo shumë është 26 765 261 lekë. Shuma e pasqyruar nuk është e saktë, sepse nuk është kryer mbledhje e saktë aritmetike e gjithë aktiveve afatgjata materiale. Është pasqyruar gabim edhe artikulli me numër rendor 63 “Paisjet zyrtar rajonale”; në fletë inventarizimin përmbledhës është pasqyruar 462 200 lekë, ndërkohë që në urdhrin e Ministrit të Kulturës nr. 110, datë 14.02.2019 “Për kalimin kapital...”, shuma e këtyre aktive është 496 200 lekë. Pra, është pasqyruar gabim në shumën 34 000 lekë. Referuar gabimeve aritmetike, shuma e aktiveve afatgjata materiale pasqyruar në inventarin përmbledhës është 26 268 408 lekë (26 234 408 lekë + 34 000 lekë). Pra, rezulton një diferencë prej 479 447 lekë midis totalit të aktiveve afatgjata të pasqyruara në bilanc, me totalin e aktiveve sipas inventarit përmbledhës dhe regjistrin kontabël të aktiveve për vitin 2019. Kriteri: Neni 11, neni 15 i ligjit për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare; Kapitulli III. Procedurat për përgatitjen paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, i Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”; Ndikimi/Efekti: Mospërputhje e të dhënave analitike (inventari përmbledhës dhe regjistri kontabël) me të dhënat sintetike (bilanci) të aktiveve afatgjata materiale; me një diferencë prej 479 447 lekë; Pasqyrim jo i saktë i llogarive afatgjata materiale. Shkaku: Mungesa e efektivitetit të aktivitetit të kontrollit, siç është procedura e kontabilitetit të plotë, të saktë dhe në kohë për gjithë transaksionet. Mungesa e rakordimit të të dhënave, aktiviteti kontrolli i cili nuk është ushtruar as nga komisioni i inventarizimit,

	dhe as nga specialisti i sektorit mbështetës, i cili procedon më tej për mbylljen e pasqyrës financiare.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm
Konkluzioni	Nga ana e specialistit të sektorit mbështetës, i cili përgatit pasyrat financiare të çdo viti ushtrimor nuk janë ushtruar aktivitete efektive kontrolli gjatë pasqyrimit të aktiveve afatgjata materiale në bilanc. Komisioni i inventarizimit, i përbërë nga punonjës të cilët kryerjnë detyra të tjera kryesore, gjatë këtij procesi nuk kanë kryer korrigjimin e gabimeve aritmetike, në mënyrë që të siguronin rakordimin e të dhënave kontabël të aktiveve.
Rekomandimi	Të reflektohet diferenca 479 447 lekë në shumën në bilanc të kostos historike të aktiveve afatgjata materiale. Ky reflektim duhet të kryhet mbi bazën e rakordimit të të gjithë të dhënave të dokumentave kontabël.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Meqenëse është pranuar si rekomandim, të zbatohet me mbylljen e bilancit të vitit ushtrimor 2020.
Statusi i rekomandimit	I pranuar

Titulli i gjetjes: Pasqyrimi në bilanc nuk është kryer sipas llogarive përkatëse të Aktiveve afatgjata materiale. Norma e amortizimit të aktiveve afatgjata materiale nuk është e saktë.

Gjetje nr. 3	
Subjekti i audituar	Sektori i financës dhe shërbimeve të brendshme
Subjektet e interesuara nga gjetja	Nëpunësi autorizues Specialisti i Sektorit të Financës dhe Shërbimeve të Brendshme
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”; Manuali i klasifikimit buxhetor .
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Nga auditimi i kryer lidhur me pasqyrimin e llogarive afatgjata materiale në bilancin e përzgjedhur të vitit 2019, rezulton

se llogaria 218- "inventar ekonomik" është pasqyruar në bilanc me koston historike 800 692 lekë, shume e e cila rezulton e barabartë me shumën në fillim të vitit. Pra, në pasqyrën përkatëse të bilancit nuk janë pasqyruar shtesat pa pagesë në këtë llogari, të aktiveve të bëra kalim kapital sipas Urdhrit të Ministrit të Kulturës nr.110, datë 14.02.2019 "Për një ndryshim në urdhrin nr. 868, datë 24.12.2018 "Për kalimin kapital të paisjeve të punimeve të projektit të digjitalizimit nga Ministria e Kulturës tek Qendra Kombëtare e Inventarizimit të Pasurive Kulturore". Shuma e gjithë aktiveve të bëra kalim kapital është pasqyruar në llogarinë 214-"instalime teknike, paisje...". Ndërkohë që aktivet si raft për zhvendosje dosjesh, karrike, tavoline pune, të cilat i janë bërë kalim kapital zyrave rajonale, i përkasin llogarisë 218-inventar ekonomik dhe jo llogarisë 214-instalime teknike e pajisje, në të cilën janë pasqyruar. Meqenëse pasqyrimi i llogarisë 218- "inventar ekonomik", por edhe i llogarisë 214 "instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune" nuk është i saktë, si dhe referuar gjetjes nr. 2 si më sipër, sipas të cilës në bilanc nuk është pasqyruar shuma e saktë e koston historike të aktiveve afatgjata materiale, rezulton se edhe vlera e amortizimit të këtyre aktive dhe vlera e amortizimit të akumuluar në bilanc nuk është e saktë;

Kriteri:

Paragrafi nr. 2, neni 3, i ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare"; sipas të cilit "Sistem kontabël" është sistemi që përdoret për përcaktimin, marrjen në llogari, matjen, klasifikimin dhe paraqitjen e të dhënave financiare të veprimtarisë së një njësie ekonomike.

Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësite e qeverisjes së përgjithshme";

Manuali i klasifikimit ekonomik buxhetor, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave, protokolluar me shkresën nr. 3575 prot., datë 29.05.2003.

Ndikimi/Efekti: Vlera sintetike e aktiveve afatgjata materiale nuk është pasqyruar e saktë, sepse nuk është pasqyruar saktë vlera analitike e këtyre aktiveve sipas klasifikimit të llogarisë ekonomike, konkretisht llogarisë 214 dhe llogarisë 218. Si pasojë e mospasqyrimin të saktë në bilanc sipas klasifikimit të llogarisë se aktivitet, por edhe mospasqyrimin të sakte të kosots historike të aktiveve afatgjata materiale, edhe vlera e amortizimit dhe vlera e akumuluar e amortizimit të AAM nuk është pasqyruar saktë.

Shkaku: Mungesa e efektivitetit të një prej aktiviteteve të kontrollit të ushtruar nga specialisti i cili përgatit pasqyrat financiare, aktivitet i cili është: Procedurat e kontabilitetit të saktë dhe në kohën e duhur për të gjitha operacionet.

Vlerësimi i nivelit të riskut	I mesëm
Konkluzioni	Referuar gjetjes si më sipër vlerësojmë se, specialisti i cili përgatit pasqyrat financiare gjatë mbylljes së bilancit nuk ka garantuar saktësinë e të gjitha procedurave të kontabilitetit, duke konstatuar mungesë të efektivitetit të këtij aktiviteti kontrolli.
Rekomandimi	Të sistemohet vlera analitike e llogarisë 214 dhe llogarisë 218, sipas përcaktimit të klasifikimit të llogarive. Të sistemohet vlera e amortizimit të akumuluar, pas sistemit të llogarisë 214 dhe llogarisë 218, si dhe sistemit në bilanc të kostos historike të aktiveve afatgjata materiale (sipas gjetjes më sipër). Të kryhet rakordimi midis të dhënave analitike kontabël të pasqyruara në regjistrin e aktiveve me të dhënat sintetike kontabël të pasqyruara në bilanc. Të përditësohet regjistri i aktiveve, i cili duhet të plotësohet me vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Mbyllja e bilancit të vitit ushtrimor 2020, por jo më vonë se mbyllja e bilancit të vitit ushtrimor 2021.
Statusi i rekomandimit	I pranuar

-Nga auditimi rezultoi se për vitin 2018 janë ngritur urdhrat e inventarizimit të aktiveve, vlerësimit të aktive dhe nxjerrjes nga përdorimi i aktiveve. Në çdo rast komisioni i inventarizimit (2018, 2019) ka përgatitur relacionin përkatës mbi kryerjen e inventarizimit; në përfundim të të cilëve nuk ka patur diferenca midis gjendjes kontabël dhe gjendjes fizike të aktiveve.

Nga verifikimi i procedurës së vlerësimit dhe nxjerrjes nga përdorimi i aktiveve të kryer gjatë vitit 2018, rezultoi se, nga ana e komisioneve janë respektuar procedurat e përcaktuara në UMA, si për vlerësimin, ashtu edhe për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve. Aktivitetet e nxjerra jashtë përdorimit janë reflektuar edhe në bilancin e vitit 2018.

Në përfundim vlerësojmë se, nga ana e këtij institucioni është punuar mirë në drejtim të likuidimit të detyrimeve, duke moskrijuar detyrime afatgjata; si dhe në drejtim të procedurave të vlerësimit dhe nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve, të kryera gjatë vitit 2018.

Por, nga ana e specialistit të ngarkuar për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare nuk janë ushtruar aktivitete efektive të kontrollit, të cilat duhet të siguronin kryerjen e

procedurave të kontabilitetit të saktë dhe në kohën e duhur të aktiveve afatgjata materiale në bilanc, si dhe vlerës së amortizimit të këtyre aktiveve.

IV.6 Sistemi IT

Objektivi i auditimit: Verifikimi nëse institucioni ka një strategji të veçantë të sistemit të Teknologjisë së Informacionit, hartimi apo zbatimi i politikave, procedurave apo akteve rregullative të brendshme të miratuara, për krijimin, përditësimin apo ndryshimet që mund të pësojë Regjistri Kombëtar i Pasurive Kulturore.

Fushat të cilat do të merren në konsideratë gjatë auditimit:

- Bllok-skemat e sistemit, diagramet në bazë të të cilave qarkullon informacioni në sistem (grafiku i rrjedhjes së të dhënave), teknologjia e rrjetit të brendshëm.
- Politika, procedura apo akte rregullative të brendshme të miratuara, për veprimet operationale në IT
- Informacion nëse grumbullon dhe rishikon institucioni të dhënat e performancës së sistemit mbi baza reale/periodike me qëllim përmirësimin e tyre
- Procesi i backup-it të bazës së të dhënave është i automatizuar apo manual. Të përshkruhen hapat që ndiqen në kryerjen e Backup-it.
- Mënyra e ruajtjes së log-eve si dhe analizimi i tyre. Verifikimi se për cilat pajisje, sisteme janë ndërtuar dhe konfiguruar mekanizma të gjurmimit të log-eve.
- Politikat e krijimit, fshirjes dhe ndryshimit të përdoruesve në sistem/e si dhe politikat e fjalëkalimeve, ndryshimeve në passëord dhe përdorues. Procedurat e kontrollit të aksesit (passëordet, siguria dhe përbërja e passëordeve, procedurat e ndryshimit të tyre, etj). Lista e përdoruesve të sistemit/ve, rolet e tyre në sistem si dhe te dhenat te tjera që lidhen me datën e hapjes, mbylljes, ndryshimit, statusin aktual etj.

Nga auditimi rezulton se sistemi informatik kombëtar i administrimit të pasurive kulturore ka tw ndërtuar një bazë të dhënash të unifikuar dhe të strukturuar.

- Baza e re e të dhënave bën të mundur unifikimin e katalogëve në një bazë të vetme si dhe identifikimin e objekteve kulture me një kod unik.
 - Ndërtimin e entiteve të kategorizueshme. Të dhënat e objekteve janë të strukturuara dhe të kategorizuara sipas kategorive në disa nivele ku çdo e dhënë e objektit është e raportueshme.
 - Ndërveprim në rrjet me Institucionet Kombëtare dhe Ndërkombëtare.
1. Ndërlidhje me Institucionet
 - Sistemi ofron ndërveprimin me institucionet: Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civil, Qendra Kombëtare e Regjistrimit, Policia, Dogana, Interpoli, etj, përmes shërbimeve Web Service, duke bërë të mundur kontrollin dhe monitorimin nga Organet kompetente.
 - Shërbimet do të publikohen nëpërmjet AKSH-it
 2. Akses për përdorues të jashtëm
 - Posedues, Autorë apo Pronarë të Pasurive Kulturore do të mund të kenë akses në sistem për të konsultuar objektet në pronësi apo posedim të tyre.
 3. Denoncime

- Platforma e regjistrimit dhe shkëmbimit të informacionit në sistem lidhur me rastet e grabitjeve dhe vjedhjeve të objekteve të trashëgimisë kulturore në vend, si dhe në rastet e denoncimeve nga Institucionet Ndërkombëtare që operojnë brenda dhe jashtë RSH.
4. Sistem Transaksional
- Baza e re e të dhënave lejon një nivel më të lartë kontrolli të statusit të objekteve duke e kthyer atë në një sistem transaksional.
 - Një sistem bashkëkohor i standartizuar për të pranuar ndryshimet dhe zhvillimet e teknologjisë në të ardhmen dhe implementimin e tyre.

Nga verifikimi i kryer për mënyrën e ofrimit të internetit, përdorimit të tij nga institucioni, si dhe shfrytëzimin e kapacitetit të tij, rezulton se Instituti Kombëtar i Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore është pjesë e rrjetit GovNet dhe përfiton shërbimin e internetit nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit, i cili në rolin e Organit Qendror Blerës zhvillon procedurën dhe lidh kontratën me ofruesin e shërbimit të internetit për institucionet publike. Si pasojë konstatohet se:

- a) IKRTK nuk monitoron treguesit kryesorë të shpejtësisë së shërbimit të internetit;
- b) Nuk posedon kontratat vjetore të furnizimit me internet dhe nuk ka dijeni mbi për parametrat specifikë të furnizimit me internet ; si me poshtë vijon:

Titulli i gjetjes: Mungesa e monitorimit të shpejtësisë së internetit dhe kontratat e furnizimit.

Gjetje nr. 1	
Subjekti i audituar	Instituti Kombëtar i Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore
Subjektet e interesuara nga gjetja	Drejtori
Përmbledhja e bazës ligjore	Vendim i Këshillit të Ministrave nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Instituti Kombëtar i Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore ka në administrim: -Sistemin Informatik Kombëtar të Regjistrimit dhe Administrimit të Pasurive Kulturore të krijuar nëpërmjet projektit “Krijimi i Qendrave të Informimit Publik për Regjistrimin On-Line të Pasurive Kulturore Kombëtare”. Me termat e referencës të miratuara nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit me shkresën Nr.1625/1 datë 03.09.2015. -Bazën e të Dhënave Shtetërore “Regjistri Kombëtar i Pasurive Kulturore (RKPK)” krijuar me Vendimi të Këshillit të Ministrave Nr.278 dt.16.05.2018. Kriteri: germa i, paragrafi nr.5, Kapitulli II, i Vendim i Këshillit të

	Ministrave nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar; Ndikimi/Efekti: Institucioni e ka ndërtuar infrastrukturën me AKSHI-n. Shërbimi on-line për qytetarët dhe institucionet në portalin e-albania për regjistrimin e pasurive kulturore në Regjistrin Kombëtar të Pasurive Kulturore mundësohet përmes Sistemit Informatik Kombëtar të Regjistrimit dhe Administrimit të Pasurive Kulturore dhe 6 Zyrat Rajonale të Informimit Publik për Regjistrimin Online të Pasurive Kulturore në Durrës, Berat, Vlorë, Gjirokastrë, Korçë, Shkodër. Ndikimi i këtij sistemi është efekt zinxhir nga përdoruesit rajonale në ato qendrorë. Shkak: Sa më sipër është mjaft e rëndësishme monitorimi i shpejtësisë së furnizimit me internet për të mos krijuar mosfunksionim të rregullt dhe brenda parametrave normalë të punës, për përdoruesit e këtij sistemi.
Vlerësimi i nivelit të riskut	I ulët
Konkluzioni	IKRTK për periudhën e audituar nuk ka monitoruar treguesit kryesorë të shpejtësisë së shërbimit të internetit si dhe nuk ka dijeni mbi për parametrat specifikë të furnizimit me internet.
Rekomandimi	Referuar observacionit, rekomandimi i përcaktuar në projekt raportin e auditimit dhe Aneksin nr.1, konsiderohet i zbatuar. Pra kjo gjetje nuk do të shoqërohet me rekomandimin përkatës në këtë raport final.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Ka lidhje me trajtimin e rekomandimit, si më sipër.
Statusi i rekomandimit	I pranuar dhe i zbatuar

-Nga auditimi lidhur me politikat e sigurisë rezulton se:

Në aktet e brendshme administrative janë të përcaktuara qartë parimet dhe rregullat e përgjithshme të sigurisë së informacionit në IKRTK si dhe përcaktohen përgjegjësitë për veprimet që lidhen me sigurinë e sistemit, me qëllim ruajtjen e integritetit, disponueshmërisë dhe konfidencialitetit të aseteve të informacionit në IKRTK.

-Nga auditimi i grumbullimit dhe rishikimit të të dhënave të performancës së sistemit mbi baza reale/peridoike, me qëllim përmirësimin e tyre, rezultoi se:

Çdo ndërhyrje, shtim apo modifikim i nevojshëm që ndikon në performancën e sistemit kryhet nga administratori i sistemit pas aprovimit dhe miratimit me email zyrtar nga titullari i institucionit. Çdo kërkesë për ndërhyrje në sistem nga ana e specialistëve i drejtohet fillimisht

titullarit të institucionit dhe pas aprovimit kryhen ndryshimet përkatëse. Bëhen verifikime periodike të runtime dhe upload time në sistem. Gjithashtu kryhen verifikime periodike të free space në sistem.

Në përfundim vlerësohet se: Këto verifikime periodike nuk dokumentohen apo ruhen. Duhet të kryhet dokumentimi i verifikimeve periodike të përformanës së sistemit të cilat mund të jenë javore ose mujore me qëllim monitorimin e përformanës së sistemit.

-Përsa i përket procesit të backup-it të bazës së të dhënave rezulton se të gjitha të dhënat e Bazës së të Dhënave ruhen në një folder në server të veçantë dhe gjithashtu në një ambient të dytë në mënyrë që të garantohet rikthimi i të dhënave në gjendjen e mëparshme në rast humbjeje apo shkatërrimi. Procedura e backup kryhet nga administratori.

- Kryhet full backup në fund të çdo muaji;
- Ruhen 3 backup-et e fundit mujorë dhe fshihen manualisht backup-et me të vjetra se 3 muaj. Kjo nënkupton që në çdo moment do të ekzistojnë 3 backup-et e fundit mujorë;

-Në drejtim të mënyrës së ruajtjes së log-eve si, analizimit të tyre si dhe verifikimit se për cilat pajisje, sisteme janë ndërtuar dhe konfiguruar mekanizma të gjurmimit të log-eve, rezulton se bëhet rishikim periodik i logeve. Pajisjet që kanë akses në sistem janë vetëm pajisjet e rrjetit të brendshëm të institucionit. Çdo modifikim/krijim nëpërmjet aplikacionit të Trashëgimisë i të dhënave të objekteve regjistron gjurmën për përdoruesin që e ka krijuar si dhe për përdoruesin e fundit që e ka modifikuar; gjithashtu çdo hyrje në sistem është e regjistruar. Në rast të verifikimit të ndërhyrjeve kryhet raportim.

Nga auditi i kësaj fushe rezulton se: Sistemi është Web-based, por dhe i ndërtuar si aplikacion. Si e tillë ky sistem mund të aksesohet dhe jashtë rrjetit GovNet. Nga sistemi gjenerohen raporte mbi analizimin e log-eve në sistem, dhe logimet gjurmohen në të gjitha pajisjet që janë brenda rrjetit GovNet por dhe atyre jashtë saj. Në raportin analitik të logeve paraqitet : ID e userit, veprimet e kryera, data e kryerjes së veprimit dhe koha e fundit që ka qenë aktiv ky user.

Përsa i përket politikave të krijimit, fshirjes dhe ndryshimit të përdoruesve në sistem/e si dhe politikat e fjalëkalimeve, ndryshimeve në password dhe përdorues; Procedurat e kontrollit të aksesit (passwordet, siguria dhe përbërja e passwordeve, procedurat e ndryshimit të tyre, etj); Lista e përdoruesve të sistemit/ve, rolet e tyre në sistem si dhe të dhënat e tjera që lidhen me datën e hapjes, mbylljes, ndryshimit, statusin aktual; rezulton se:

Listat e përdoruesve të sistemit aprovohen nga IKRTK. Kjo listë rishikohet në një interval kohor prej 1 viti. Përdoruesit e brendshëm të databazës janë:

1. Administratori i databazës
2. Specialistët e IKRTK të cilët ndahen sipas rolit që kryejnë në institucion dhe sipas rolit të usera-ve.
3. Userat që kanë të drejtë të bëjnë Aprovim dhe Miratimin e të dhënave.

Në përfundim vlerësojmë se: në aktet e brendshme administrative janë të përcaktuara qartë parimet dhe rregullat e përgjithshme të sigurisë së informacionit në IKRTK si dhe përcaktohen përgjegjësitë për veprimet që lidhen me sigurinë e sistemit; të gjitha të dhënat e Bazës së të Dhënave ruhen në një folder në server të veçantë dhe gjithashtu në një ambient të dytë në mënyrë që të garantohet rikthimi i të dhënave në gjendjen e mëparshme në rast humbjeje apo shkatërrimi; nga sistemi gjenerohen raporte mbi analizimin e log-eve në sistem, dhe logimet gjurmohen në të gjitha pajisjet që janë brenda rrjetit GovNet por dhe atyre jashtë saj; Listat e

përdoruesve të sistemit aprovohen nga IKRTK dhe rishikohet në një interval kohor prej 1 viti; duke vlerësuar punën e mirë në drejtim të këtyre proceseve.

IV.7 Të tjera

- Probleme të ndryshme të konstatuara gjatë punës në terren.

Gjatë ushtrimit të punës në terren, nuk u konstatuan probleme të tjera.

IV.8. Vlerësimi i komponentëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit

Mjedisi i kontrollit- Me hyrjen në fuqi të Ligjit nr. 27/2018, fusha e veprimtarisë dhe mënyra e funksionimit të institucionit të audituar është rregulluar përmes VKM nr. 432, datë 26.06.2019 “Për funksionimin dhe mënyrën e zhvillimit të veprimtarisë së Institutit Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore”. Referuar periudhës para hyrjes në fuqi të ligjit për trashëgiminë kulturore dhe muzetë, ky institucion është krijuar me VKM nr. 142, datë 27.03.1995 “Për krijimin e Qendrës Kombëtare të Inventarizimit të Pasurive Kulturore”.

Pas ristrukturimit të institucionit, nga ana e drejtores së institucionit me Urdhrin nr. 33, datë 22.10.2019, është ngritur grupi i punës për hartimin e statutit dhe rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e IKRTK. Me shkresën nr. 800 prot., datë 31.12.2020, i është përcjellë për miratim Ministrit të Kulturës Draft Statuti dhe Draft Rregullorja e këtij institucioni. Në draft rregulloren e brendshme, janë përfshirë rregullat e etikës si dhe rregullat mbi gjendjen e konfliktit të interesit.

Numri i punonjësve të këtij institucioni, përcaktuar në Strukturën dhe organikën e miratuar me Urdhrin nr. 106, datë 21.10.2019, të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Institutit Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore”, është mjaft i vogël dhe i pamjaftueshëm për kryerjen e veprimtarisë së tij, shtrirja e të cilit është parashikuar të organizohet në nivel qendror dhe nivel rajonal; gjithashtu edhe në përmbushjen e kriterit për të qenë institucion kombëtar i specializuar shkencor.

Mjedisi i kontrollit duhet të përmirësohet më tej nëpërmjet përmirësimit të procedurave të marrjes në punë, procedura të cilat duhet të sigurojnë konkurrencë dhe transparencë të plotë, nëpërmjet shpalljes edhe në Buletin e Njoftimeve Publike. Rishikimi i rregullores duhet të përfshijë edhe përcaktimin e procedurave të konkurrimit për ngritjen në detyrë të punonjësve brenda institucionit. Përveç konkurrimit, ngritja në detyrë e çdo punonjësi duhet të kryhet konform kërkesave të posaçme të çdo vendi pune, duke motivuar punonjësit të cilët kanë eksperiencën e duhur të punës.

Politikat e burimeve njerëzore duhet të orientohen drejt trajnimit të stafit, kryesisht në fushën e prokurimeve dhe menaxhimit financiar e kontrollit.

Punonjësit e institucionit, veçanërisht specialisti i sektorit të shërbimeve mbështetëse, gjatë ushtrimit të detyrës duhet të shpalosë profesionalizëm dhe përgjegjësi të plotë.

Menaxhimi i riskut- Në zbatim të Ligjit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, si dhe udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, nëpunësi autorizues ka deleguar detyrën e koordinatorit të riskut, si dhe ka krijuar ekipin e menaxhimit të riskut. Me urdhrin nr. 13, datë 08.04.2019, të drejtuesit të institucionit, është miratuar Strategjia e Menaxhimit të Riskut për

Qendrën Kombëtare të Inventarizimit të Pasurive Kulturore. Meqenëse me VKM nr. 432, datë 26.06.2019 “Për funksionimin dhe mënyrën e zhvillimit të veprimtarisë së Institutit Kombëtar të Regjistrimit të Trashëgimisë Kulturore”, institucioni funksionin në nivel Instituti Kombëtar, sipas fushave të përgjegjësisë së përcaktuar në Ligjin nr.27/2018 “Për trashëgiminë kulturore”, Strategjia e Menaxhimit të Riskut është rishikuar dhe është përshtatur me kërkesat e Ligjit për trashëgiminë kulturore (miratuar me urdhrin nr.10, datë 16.03.2021 (nr.26/5 prot.) “Për miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut për IKRTK”).

Grupi i auditimit vlerëson punën e mirë dhe përkushtimin e drejtuesit të stafit në drejtim të procesit të menaxhimit të riskut.

Aktivitetet e kontrollit- Nga trajtimi i gjetjeve sipas sistemeve rezulton se, disa prej aktiviteteve të kontrollit nuk kanë qenë efektive, duke çuar në mungesën e kontroleve parandaluese dhe zbuluese; kryesisht në rastin e pagesave të dietave të punonjësve, të cilat kanë rezultuar me efekt ekonomik. Nuk janë garantuar procedurat e kontabilitetit të saktë për të gjitha operacionet, duke mospasuruar saktë vlerën e aktiveve afatgjata materiale në bilanc dhe gjendjen monetare në arkë. Nuk është garantuar kryerja e procedurave në zbatim të plotë të ligjit të prokurimit publik dhe akteve nënligjore në zbatim të tij. Numri i vogël i punonjësve nuk mundëson ndarjen e qartë të detyrave, si dhe kryerjen e aktiviteteve të kontrollit gjatë inventarizimit.

Informacioni dhe komunikimi- Në rregulloren e brendshme të institucionit dhe nëpërmjet përshkrimeve të punës, punonjesit njohin rolin, përgjegjësitë dhe detyrimet e informimit dhe komunikimit.

Monitorimi- Referuar numrit mjaft të vogël të punonjësve, është i domosdoshëm që çdo punonjës duhet të monitorojë vetë punën, për t’u siguruar se e kanë kryer atë në mënyrën e duhur. Stafi duhet të trajnohet lidhur me komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Grupi i auditimit falënderon dhe shpreh konsideratën për gatishmërinë e stafit dhe ndihmën e dhënë për kryerjen e angazhimit të auditimit.

Ky raport final mbahet në tre kopje të barabarta, një prej të cilave adresohet në subjektin e audituar IKRTK; një kopje administrohet në dosjen korente të Sektorit të Auditimit të Brendshëm dhe një kopje administrohet në zyrën e protokollit në MK.

Grupi i auditimit

Amarildo ZËRE

Albiona OCELLI

Silvana GUSHALI