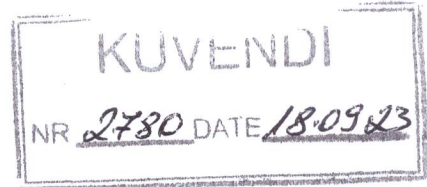


18.09.2023

z. Goncaj

ag



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
KRYETARI

Nr. 613/ Prot  
136

Tiranë, më 15/09 / 2023

**Lënda:** Dërgohet Projekt Raporti i Auditimit

**Drejtuar:** Znj. Lindita NIKOLLA  
KRYETAR  
KUVENDI I SHQIPËRISË

TIRANË

Në zbatim të Programit të Auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me nr. 613/19 prot., datë 06.07.2023, për auditimin mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e përputhshmërisë, grupi i auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, më datë 19.07.2023, ka përfunduar punën audituese në institucionin që Ju drejtoni. Në përfundim, rezultatet e punës janë pasqyruar në Projekt Raportin e Auditimit, ku përfshihen gjetjet dhe konkluzionet përkatëse, 2 (dy) kopje të të cilit i bashkëlidhen kësaj shkrese.

Në mbështetje të neneve 26 dhe 29 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", brenda 1 (një) muaji nga dita e marrjes së Projekt Raportit të Auditimit, të përcillen në KLSH 1 (një) kopje e Projekt Raportit të Auditimit, bashkëshoqëruar me një deklaratë të nënshkruar nga Titullari ose personi i autorizuar prej tij që konfirmon njohjen me Projekt Raportin, si dhe komentet e shpjegimet (në formë shkresore dhe në formë elektronike, në CD) nga personat përgjegjës lidhur me gjetjet e auditimit.

Në rast mos përgjigje në afatet e caktuara, Projekt Raporti konsiderohet i mirëqenë dhe do të vijohet me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në dakordësi të palëve, brenda një afati prej 5 (pesë) ditë nga mbërritja e përgjigjes Tuaj në Kontrollin e Lartë të Shtetit, nevojitet të konfirmoni edhe nevojën ose jo për organizimin e Takimit Përmbyllës, për diskutimin mbi rezultatet e auditimit dhe komenteve nga subjekti i audituar.

Ju falënderojmë për mirëkuptimin.

Ag

KRYETAR





◇ KONTROLLI I LARTË I SHTETIT ◇

# PROJEKT RAPORT AUDITIMI

PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË VITIN 2022

Tiranë, 2023



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**PROJEKT RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE,**  
**TË VITIT 2022”**

**PROJEKT RAPORT I AUDITIMIT**  
**“PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA**  
**NË AUDITIMET E VITIT 2022”**

*DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË INSTITUCIONEVE QENDRORE*

**Tiranë, Shtator 2023**

## **1.1 Hyrje**

Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme në Institucionin “Kuvendi i Shqipërisë” mbështetur në programin e auditimit nr. 613/19 prot., datë 06.07.2023 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2022”, në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit dhe të Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistrit elektronik institucional.

Auditimi u krye nga:

1. Almida Hoxha (Kafia), përgjegjës grupi
2. Ana Xhabrahimi
3. Grigor Prifti,
4. Jon Kraja,
5. Spiro Kuro

Auditimi filloi më datë 07.07.2023

Auditimi përfundoi më datë 31.07.2023.

## **1.2 Objektivat**

1. Hartimi i programit (Planit të veprimit). Respektimi i afateve ligjore për njoftimin e KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afateve të përcaktuara në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
2. Zbatimi i rekomandimeve për përmirësime në legjislacionin në fuqi.
3. Zbatimi i rekomandimeve për masat me karakter organizativ.
4. Zbatimi i rekomandimeve për shpërblimin e dëmit ekonomik.
5. Zbatimi i rekomandimeve për përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet.
6. Zbatimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative.
7. Të tjera që rezultojnë gjatë auditimit.

## **1.3 Qëllimi**

Vlerësimi i nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna, nga auditimet e mëparshme, koherencës së tyre dhe përgjegjshmërisë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

## **1.4 Metodologjia**

Duke pasur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit dhe dhënien e një vlerësimi sa më objektiv, profesional e të pavarur, të saktë, të plotë e të qartë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve, u auditua niveli zbatimit të secilit rekomandim në subjektet e përzgjedhura, vlerësuar sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion gjatë fazës së kryerjes së auditimit në terren.

## **1.5 Konkluzione**

Për çështjet e shqyrtuara janë zhvilluar ballafaqime gjatë fazës së auditimit në terren dhe në përfundim të tij janë mbajtur akt verifikime për çdo subjekt të audituar, mbi rezultat e të cilit është përgatitur ky Projekt Raport Auditimi.

## **2. Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve**

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve konstatohet se shkalla e pranueshmërisë së rekomandimeve kundrejt atyre të pa pranuar rezultojnë në nivel të konsiderueshëm, konkretisht nga 13 rekomandime gjithsej janë pranuar të plota, pra 13 rekomandime ose 100 %.

Niveli i zbatimit të rekomandimeve të pranuar rezultojnë në, 11 rekomandime të zbatuara plotësisht ose 85 % dhe 2 rekomandime janë në proces zbatimi ose 15 %.

## **3. Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduar për periudhën 2022**

Analizuar dhe detajuar sipas llojit të masave të rekomanduara, niveli i zbatimit të tyre paraqitet si vijon:

### **KUVENDI I SHQIPËRISË**

#### **PËRMBLEDHJE**

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 613/19 prot., datë 06.07.2023, “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduar në 6-mujorin e dytë të vitit 2022”, në ambientet e Kuvendit të Shqipërisë më datë 19.07.2023, u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së znj. Ana Xhabrahimi dhe znj. Almida Kafia (Hoxha) dhe nga ana e Kuvendit të Shqipërisë me znj. Etleva Zeqo në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm Administrativ dhe znj. Merita Fanku, në cilësinë e Drejtorit të Burimeve Njerëzore.

#### ***Objekt i këtij akt verifikimi është:***

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 190 datë 04.10.2022 për Raportin Përfundimtar të Auditimit me objekt “Mbi auditimin e përputhshmërisë”, të ushtruar në Kuvendin e Shqipërisë, sipas programit të auditimit nr.350/2, datë 16.05.2022, për veprimtarinë nga data 01.01.2017 deri më datë 30.04.2022, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën e tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. Ana Xhabrahimi
2. Almida Kafia (Hoxha)

Auditimi ka filluar më datë 10.07.2023

Auditimi ka përfunduar më datë 19.07.2023

Auditimi është kryer në bazë të Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.613/19 prot., datë 06.07.2023 me objekt: “Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve”, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” si dhe në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit dhe të Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistrin elektronik institucional, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 67, datë 13.06.2020

### **TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT**

Nga auditimi i ushtruar në institucionin "Kuvendi i Shqipërisë", për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, "Mbi Auditimin e Përputhshmërinë" për periudhën 01.01.2017 deri më 30.04.2022 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 190, datë 04.10.2022, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 350/7 prot., datë 04.10.2022, rezulton se:

***I. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".***

Nga auditimi u konstatua se, subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke e dërguar në KLSH me shkresë nr. 2966/5 datë 28.10.2022 kjo në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 15, shkronja j.

*Sa më sipër rezulton se është zbatuar afati 20 ditor përkthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.*

***II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".***

Në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, Kuvendi i Shqipërisë ka përgatitur planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 muaj, duke e dërguar në KLSH me shkresë nr. 1392 datë 24.04.2023, kjo në përputhje me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" nenit 30.

*Sa më sipër rezulton se është zbatuar afati 6 muajor për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.*

***III. Realizimi i rekomandimeve***

Nga ana e KLSH-së, janë lënë 7 Masa Organizative, 2 Masa për Ndryshime apo Përmirësime në Legjislacionin në Fuqi, nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë, 2 masa për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi nga ku 2 rekomandime, të cilat janë pranuar dhe zbatuar
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 7 Masa organizative nga ku 11 rekomandime, nga të cilat: 11 rekomandime janë pranuar plotësisht të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: 9 zbatuar dhe 2 në proces zbatimi.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve në Kuvendin e Shqipërisë paraqitet si vijon:

**PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN DHE AKTET NËNLIGJORE NË FUQI:**

**1.1 Rekomandimi:** Të merren masat e përmirësimit të kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi mbi

statusin, trajtimin financiar dhe kompensimin e shpenzimeve për deputetët e Kuvendit të Shqipërisë, duke u mbështetur në praktikat dhe modelet më të mira të vendeve evropiane si dhe reflektuar ndryshimet e mjedisit të kontrollit të brendshëm në vend.

Për këtë, të gjejnë përcaktimin në Ligjin nr. 8550, datë 18.11.1999 "Statusi i deputetit", i ndryshuar, ose të bëhen përmirësimet e nevojshme në Vendimin e Kuvendit nr. 114/2014, datë 24.12.2014, duke u shprehur në mënyrë përfundimtare në kuadër të trajtimit financiar të deputetëve të Kuvendit, lidhur me faktin nëse:

- a. deputetët e Kuvendit duhet të përfitojnë pagën dhe përfitimet financiar *për rastet e bojkotimit të punimeve të Kuvendit pas fitimit të mandatit, si pasojë e vendimmarrjes politike të një partie apo e një grupi parlamentar, dhe*
- b. deputetët e Kuvendit, duhet të përfitojnë trajtim financiar, në lidhje me kategoritë të tilla si dieta, karburant etj. *në periudhën ndërmjet sesioneve parlamentare, apo gjatë periudhës së fushatave zgjedhore, edhe në referim të vendimi nr. 74, datë 25.02.2021 të Byrosë së Kuvendit, pasi si rregull, Kuvendi në këto kohë nuk zhvillon punime.*

*Në vijimësi*

### **Përgjigjja e institucioni:**

Nga ana e institucionit me Urdhër të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 320, datë 21.09.2022 është ngritur grupi i punës për rishikimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi mbi statusin, trajtimin financiar dhe kompensimin e shpenzimeve për deputetët e Kuvendit të Shqipërisë. Me shkresën nr. 112 prot., datë 29.03.2023 është përcjellë pranë Byrosë Kombëtare të Kuvendit relacioni dhe projektvendimi "Për disa ndryshime në vendimin nr. 114/2014 "Për mënyrën e trajtimit të Deputetëve", i ndryshuar".

### **Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**2.1. Rekomandimi:** Të rishikohet dhe përmirësohet Rregullorja e Organizimit dhe Funksionit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, miratuar me Vendimin nr. 42, datë 16.07.2015 të Byrosë së Kuvendit, e ndryshuar, përkatësisht në:

- Nenin 12/3, që përcakton se: "Pranë Zyrës së Sekretarit të Përgjithshëm funksionon Njësia e Auditit të Brendshëm dhe Sektori i Projekteve";
- Nenin 14/1, "Mbikëqyrja, ndihma dhe kontrolli nga eprori", që përcakton se: "Njësia e Auditit të Brendshëm dhe Sektori i Projekteve janë struktura që raportojnë direkt te Sekretari i Përgjithshëm";
- Nenin 16 "Auditi", që parashikon se: "1. Shërbimi i Auditit përgatit Planin Strategjik dhe Vjetor të Auditimit, i cili miratohet nga Sekretari i Përgjithshëm. Pas miratimit, Shërbimi i Auditit ia njofton atë Ministrisë së Financave, brenda datës 15 tetor të çdo viti. 2. Plani Strategjik dhe Vjetor i Auditimit analizon fushat apo çështjet që paraqesin risk më të lartë për institucionin e Kuvendit dhe planifikon kontrolle auditimi duke u siguruar mbulimi i zonave me risk. Ky plan pasqyron edhe nevojat për trajnime të Njesisë së Auditimit. 3. Njësia e Auditit të Brendshëm ushtron kontrolle të plota pranë Shërbimit të Financës dhe Buxhetit, Shërbimit të Burimeve Njerëzore dhe Trajtimit të Deputetëve, Sektorit të Prokurimeve, Shërbimit të Transportit. 4. Pas çdo kontrolli, Njësia e Auditit të Brendshëm i raporton me shkrim Sekretarit të Përgjithshëm, për gjetjet dhe rekomandimet për shërbimet që auditohen. 5. Njësia e Auditit të Brendshëm, me urdhër të Sekretarit të Përgjithshëm, kryhen auditime të tjera të posaçme."

*Në vijimësi.*

**Përgjigjja e institucionit:**

Nga ana e institucionit me Urdhër të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 166, datë 20.04.2023 është ngritur grupi i punës për rishikimin e Rregullores së Brendshme të Organizimit dhe Funksionimit të Shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë.

**Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**MASA ORGANIZATIVE:**

**1.1. Rekomandimi:** Duke pasur parasysh rëndësinë e këtij procesi për të pasqyruar vlerën e drejtë të këtyre aktiveve në pasqyrat financiare të institucionit, pasaktësitë e informacionit të mbartur dhe trashëguar të Kuvendit të Shqipërisë për vlerën e këtyre godinave, Sekretari i Përgjithshëm duhet të sigurojë që objektet ndërtimore në administrim të institucionit të Kuvendit të pasqyrohen me vlerën e drejtë e të saktë në kontabilitetin e institucionit. Për sa sipër, Sekretari i Përgjithshëm të marrë masat për kryerjen e një procesi vlerësimi të pavarur, me qëllim përcaktimin e vlerës aktuale të këtyre aktiveve, për t'ia pasqyruar dhe për ta sjellë vlerën e tyre të drejtë në kontabilitet në llogarinë 212 "Ndërtesa" në përputhje me kërkesat e Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16 "Aktivet Afatgjata Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)" dhe nga ana e Nëpunësit Zbatues të kryhen regjistrimet e vlerës së re të aktiveve të institucionit.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:**

Institucioni i Kuvendit sipas VKM nr. 324, datë 16.05.2012 "Për miratimin e Listës së Inventarëve të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Kuvendit të Republikës së Shqipërisë" ka në administrim 3 (tre) objekte, godinën e Kryesisë së Kuvendit, Sallën e Seancës Plenare dhe Parkun e Automjeteve të Kuvendit. Aktualisht administrohen certifikata pronësie për godinën e Kryesisë së Kuvendit dhe Sallën e Seancës Plenare. Në lidhje me Parkun e Automjeteve të Kuvendit, institucioni ka aplikuar në e-Albania në datë 03.04.2023 për pajisje me certifikatë pronësie dhe gjithashtu i është drejtuar zyrtarisht ASHK – së me shkresën nr. 1321 prot., datë 13.04.2023 për vijimin e procedurave. Në programin buxhetor administrativ janë programuar fonde në llogarinë ekonomike 231 për vitin 2023, për kryerjen e kësaj procedure bazuar në vlerësimin nga shërbimi i mirëmbajtjes.

**Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**2.1. Rekomandimi:** Sekretari i Përgjithshëm dhe Drejtorja e Shërbimit Administrativ të ngrenë një grup pune me qëllim identifikimin me planimetri dhe genplane të sipërfaqes së tokës truall që i përket institucionit dhe pas përlogaritjes së vlerave nga ekspertët e fushës, të ndërmerren veprimet e nevojshme të regjistrimit të saj në kontabilitet, duke evidentuar situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit dhe në pajtueshmëri me legjislacionin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:**

Institucioni i Kuvendit sipas VKM nr. 324, datë 16.05.2012 "Për miratimin e Listës së Inventarëve



të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Kuvendit të Republikës së Shqipërisë” ka në administrim 3 (tre) objekte, godinën e Kryesisë së Kuvendit, Sallën e Seancës Plenare dhe Parkun e Automjeteve të Kuvendit. Aktualisht administrohen certifikata pronësie për godinën e Kryesisë së Kuvendit dhe Sallën e Seancës Plenare. Në lidhje me Parkun e Automjeteve të Kuvendit, institucioni ka aplikuar në e – Albania në datë 03.04.2023 për pajisje me certifikatë pronësie dhe gjithashtu i është drejtuar zyrtarisht ASHK – së me shkresën nr. 1321 prot., datë 13.04.2023 për vijimin e procedurave.

#### **Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe zbatuar**

**2.2. Rekomandimi:** Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së tokave, trojeve dhe terreneve në pronësi dhe administrim të Kuvendit, bëhet domosdoshmëri azhurnimi, rakordimi dhe pasqyrimi në kontabilitetin e Kuvendit i vlerave të këtyre pasurive bazuar në informacionin e administruar nga vlerësuesi i pavarur.

*Në vijimësi*

#### **Përgjigjja e institucionit:**

Nga ana e Kuvendit është përgatitur dokumentacioni që administrohet për regjistrimin dhe pajisjen me certifikatë pronësie të parkut të Kuvendit. Me përfundimin e këtij procesi, përcjellë në ASHK me shkresën nr. 1321 prot., datë 13.04.2023, do të vijohet me vlerësimin e tokës, trojeve dhe terreneve në pronësi të Kuvendit.

#### **Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**3.1.Rekomandimi:** Institucioni i Kuvendit të marrë masat dhe të rikërkojë pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Kryeministrisë, autorizimin për fillimin e procedurave për shitjen me përparësi nëpërmjet ankandit publik të këtyre pjesëve të këmbimit, mallrave stok dhe me qarkullim të ngadalshëm, duke i trajtuar si “objekte të tjera, pronë publike” në kuptimin e nenit 4, të Ligjit nr.9874, datë 14.2.2008, “Për ankandin publik” i ndryshuar, ku përcaktohet se “*Këshilli i Ministrave, me propozimin e ministrit përgjegjës për ekonomisë, autorizon shitjen nëpërmjet ankandit publik edhe për objekte të tjera, pronë publike*”, me qëllim rritjen e të ardhurave të institucionit dhe të rikuperimit të fondeve të ngurtësuara të aktiveve qarkulluese.

*Në vijimësi*

#### **Përgjigjja e institucionit:**

Nga ana e institucionit është dërguar në MFE shkresa nr. 4002 prot., datë 25.11.2022, për marrjen e autorizimit për shitjen e pjesëve të këmbimit në ankand. Nga ana e MFE është kthyer përgjigje për kryerjen e procesit të privatizimit të pronave të luajtshme dhe vijimin e procedurave.

#### **Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**4.1 Rekomandimi:** Institucioni i Kuvendit të Shqipërisë të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të gjendjes së debitorëve dhe rritjes së detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësive të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete për ndjekjen dhe të vendosin në kushtet e arkëtimit vlerat e

debive të regjistruara në kontabilitet sidomos në kushtet që një pjesë e madhe e tyre kërcënohen nga risku i parashkrimit.

Të merren masat që të evidentohen në mënyrë kontabël, të gjitha detyrimet financiare të angazhimit dhe ato të konstatuara në zbatim të kërkesave ligjore, me qëllim njohjen e detyrimeve financiare në kohën e krijimit, programimin e likuidimit të detyrimeve ndaj të tretëve dhe zvogëlimin e borxhit financiar, sidomos për kreditorët gjyqfitues dhe detyrimet e papaguara të kuotizacioneve të prapambetura kundrejt organizatave ndërkombëtare.

Nëpunësi zbatues, të marrë masat që të dërgohen shkresa zyrtare dhe nga Shërbimet e Kuvendit të kërkohet në rrugë gjyqësore arkëtimi i debive nëpërmjet ngritjes së padisë për këtë qëllim për arkëtimin e detyrimeve, për debitorët që janë me shpresë arkëtimi, ndërsa për debitorët që janë pa ndonjë shpresë arkëtimi, ti propozohet Ministrisë së Financave që ti mbajnë në llogaritë jashtë bilancit, ose të ndiqet procedurat ligjore për parashkrimin e tyre.

*Në vijimësi*

#### **Përgjigjja e institucionit:**

Shërbimi i Financës dhe Buxhetit me shkresën nr. 3628 prot., datë 01.11.2022, ka paraqitur analizën e debitorëve që rezultojnë me gjendje më 31.12.2022. Në vijim të kësaj analize institucioni ka vijuar me veprimet për uljen e gjendjes së këtyre debitorëve.

#### **Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**4.2. Rekomandimi:** Të hartohet dhe miratohet Gjurma e Auditimit për ndjekjen, regjistrimin dhe ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë për institucionin e Kuvendit të Shqipërisë. Shërbimi i Financës dhe Buxhetit, në çdo rast, me marrjen dijeni për vendimet gjyqësore të formës së prerë në favor të ish-punonjësve të larguar padrejtësisht nga puna, të marrin masat për likuidimin në kohë të këtyre detyrimeve që lindin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe mos lejojnë krijimin e kostove shtesë apo shpenzimeve të panevojshme për pagesat e përmbaruesve gjyqësorë. Kjo në përputhje me procedurat e parashikuara në Ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.2, datë 18.08.2011 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve buxhetore në llogari të thesarit dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në këtë kuadër, të merren masat për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë për kreditorët e pa përfshirë në data bazën e vendimeve gjyqësore të institucionit të Kuvendit, duke kryer përllogaritjet e detyrimit financiar për çdo rast. Vlera e këtyre detyrimeve të regjistrohet në kontabilitet dhe të evidentohet në pasqyrat financiare të institucionit.

*Në vijimësi*

#### **Përgjigjja e institucionit:**

Me urdhër nr. 92, datë 08.03.2023 të Sekretarit të Përgjithshëm është ngritur grupi i punës, i cili po punon për draftimin e gjurmëve të auditimit për regjistrimin, ndjekjen dhe ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë.

#### **Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**5.1 Rekomandimi:** Institucioni i Kuvendit të marrë masat dhe të organizojë kryerjen e inventarizimit të përgjithshëm e vjetor të pasurisë së institucionit duke informuar rregullisht mbi

rezultatet e këtij procesi Byronë e Kuvendit, si organizmi vendimmarrës për aspektin financiar dhe administrativ. Nga ana e Nëpunësit Autorizues dhe atij Zbatues të zbatohen procedurat për kontrollin një herë në vit të ekzistencës dhe vlerësimit të aktiveve afatgjata materiale, duke përfshirë verifikimin dhe kontrollin e ekzistencës fizike nëpërmjet inventarizimit të përvitshëm të gjendjeve të inventarit të Zyrove Zgjedhore në qarqe, inventarizimin e fondeve të Bibliotekës, të Sallës së Seancave Plenare etj. Për diferencat eventuale të konstatuara dhe për vlerat jashtë përdorimit nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe të procedohet sipas Ligjit për sistemimin e llogarive kontabël.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:**

Me urdhër nr. 101, datë 10.03.2023 të Sekretarit të Përgjithshëm është ngritur grupi i punës për inventarizimin e gjendjes së magazinës në institucion. Nga komisioni i inventarizimit është përcjellë me shkresën nr. 890/1, dt. 31.05.2023 relacioni për gjendjen në magazinën qendrore të Kuvendit, dhe me shkresën nr. 890/2, dt. 31.05.2023 relacioni për gjendjen në magazinën në Parkun e Automjeteve të Kuvendit. Për artikujt e cilësuar si të papërdorshëm është në proces ngritja e grupit të punës për asgjësimin/tjetërsimin e tyre.

**Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe në proces zbatimi**

**5.2. Rekomandimi:** Të merren masa për rishikimin e dokumentit “Rregullore e Bibliotekës së Kuvendit Popullor”, e miratuar në vitin 1993, duke e harmonizuar me legjislacionit në fuqi për bibliotekat, librin dhe menaxhimin financiar e kontrollin, rregulloren e brendshme të organizimit dhe funksionimit të shërbimeve të Kuvendit të Shqipërisë, (miratuar më 16.7.2015), duke përcaktuar kritere dhe rregulla të qarta mbi kryerjen e inventarizimit vjetor e periodik të këtyre fondeve, klasifikimin, regjistrimin bibliografik, kriteret për dhurimin e materialeve bibliotekare apo huazimin e materialeve, etj., bazuar në standardet më të mira ndërkombëtare në bazë të cilave punon shërbimi bibliotekar dhe kuadrit të Bibliotekës Kombëtare, me qëllim sigurimin e ekzistencës dhe mbrojtjen e këtyre aktiveve të institucionit

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:**

Me urdhër nr. 98, datë 10.03.2023 të Sekretarit të Përgjithshëm është ngritur grupi i punës për hartimin e rregullores së funksionimit të Bibliotekës, i cili ka përgatitur dhe paraqitur kërkesën në Byronë e Kuvendit për miratimin e rregullores së Institucionit Parlamentar i cili në përbërjen e tij ka dhe Bibliotekën.

**Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**6.1. Rekomandimi:** Nga ana e Shërbimeve të Kuvendit, të hartohet dokumenti i Strategjisë Afatmesme të Menaxhimit të Riskut për vitet 2022-2024 dhe në zbatim të përcaktimeve të nenit 8, “Byroja e Kuvendit”, të Rregullores së Kuvendit, miratuar me vendimin nr. 166, datë 16.12.2004, i ndryshuar, që përcakton se: “Byroja e Kuvendit është organi vendimmarrës për aspektin administrativ dhe financiar të Kuvendit dhe organeve të tij. Byroja garanton respektimin e parimeve të pavarësisë organizative, funksionale dhe financiare të Kuvendit si institucioni më i lartë përfaqësues e ligjvënës dhe që bazohet në parimin e ndarjes e të balancimit të pushteteve”,

ky dokument të paraqitet për miratim në Byronë e Kuvendit.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:**

Me urdhër nr. 94, datë 10.03.2023 të Sekretarit të Përgjithshëm është ngritur grupi i punës për hartimin e strategjisë së riskut, i cili ka përgatitur strategjinë afatmesme të riskut dhe e ka përcjellë në Byronë e Kuvendit për miratim.

**Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**6.2. Rekomandimi:** Shërbimet e Kuvendit të azhurnojnë dhe përditësojnë Regjistrin e Riskut për programe dhe objektiva specifike 2 herë në vit, në përputhje me kërkesat e pikës nr. 3.2.5 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.7.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:**

Byroja e Kuvendit me Vendimin nr. 48, datë 28.03.2023 ka miratuar Regjistrin e Riskut dhe Planin e masave për vitin 2023.

**Komenti i grupit të auditimit.**

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**

**7.1. Rekomandimi:** Nga ana e institucionit të Kuvendit të ndërmerren veprimet e nevojshme në funksion të rishikimit të strukturës organike të institucionit të Kuvendit<sup>1</sup>, me qëllim harmonizimin e saj me përmasat dhe misionin e institucionit, vendosjen e një hierarkie të përshtatshme dhe të linjave të komunikimit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke mbajtur në konsideratë rekomandimet e dërguara nga ana e Ministrisë së Financave.

*Për sa sipër,* Titullari i njësisë publike Kuvendi i Shqipërisë, të marrë masa konkrete, duke i propozuar Byrosë së Kuvendit rishikimin strukturor dhe riorganizimin e Njësisë së Auditimit të Brendshëm (duke e organizuar atë së paku në nivel Sektorit), dhe pas miratimit të këtyre propozimeve të bëhet rishikimi i Kartës së Auditimit të Brendshëm, e miratuar me datën 01.12.2017 nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm, (pika nr. 6, pavarësia dhe objektiviteti).

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:**

Institucioni po ndërmerr veprimet e nevojshme procedurale në funksion të rishikimit të strukturës së njësisë së auditit si njësi përbërëse e strukturës organike të institucionit të Kuvendit. Riformatimi i kësaj strukture të rëndësishme është në proces vlerësimi, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi, Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, dhe rekomandimet e lëna nga KLSH si institucion kontrollues. Referuar strategjisë së Burimeve Njerëzore mbështetur nga OSBE dhe Qendra “Future” është propozuar sipas planit të veprimit, ngritja e Njësisë së Auditimit në nivel drejtorie, neni 10 i ligjit të sipërcituar.

**Komenti i grupit të auditimit.**

---

<sup>1</sup> -Rekomandimet e Raportit të SKB të Kuvendit, hartuar për v.2021, faqe 15.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe në proces zbatimi**.

## KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Kuvendin e Shqipërisë për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” dërguar me shkresën nr. 190 datë 04.10.2022 për veprimtarinë nga data 01.01.2017 deri më datë 30.04.2022, rezulton se subjekti i audituar ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ka respektuar afatin për njoftimin brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave në përputhje me kërkesat e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Konkretisht ecuria e zbatimit të rekomandimeve paraqitet sipas tabelës “Ecuria e zbatimit të rekomandimeve”

Rekomandime	Gjithsej		Pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Përmirësim në legjislacionin në fuqi	2	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	-
Organizative	11	-	11	-	9	-	-	-	2	-	-	-
Gjithsej	13	-	13	-	11	-	-	-	2	-	-	-

Sa sipër rezulton se janë dhënë gjithsej 13 rekomandime të cilët janë pranuar plotësisht (100 %), dhe rezultojnë të zbatuar plotësisht 11 masa (85 %).

**Rekomandim:** Për të gjitha rekomandimet që konsiderohen në proces zbatimi (trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit), inkurajohet përshejtimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të dytë, të vitit 2023.

## ANEKSE

### ANEKS 1 EVIDENCA PËR NDRYSHIMET LIGJORE DHE MASAT ORGANIZATIVE

Formulari nr.1

Subjekti	Respektimi afatit		Gjithsej	Ndryshime e përmirësime ligjore						Gjithsej	Masa organizative					
				Nga këto			Nga rekomandimet e pranuar				Nga këto			Nga rekomandimet e pranuar		
	20 ditë	6 muaj		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
Kuvendi i Shqipërisë	PO	PO	2	2	-	2	-	-	-	11	11	-	9	-	2	-
<b>Totali</b>			2	2	-	2	-	-	-	11	11	-	9	-	2	-

### ANEKS 2 EVIDENCA PËR MASAT SHPËRBLIM DËMI

Formulari nr.2

Subjekti	Masa për shpërblim dëmi në mijë lekë													
	Gjithsej		Nga këto				Nga rekomandimet e pranuar							
			Pranuar		Pa pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Kuvendi i Shqipërisë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### ANEKS 3 EVIDENCA PËR MASAT PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE FINANCIARE NEGATIVE

Formulari nr.3

Subjekti	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative në mijë lekë													
	Gjithsej		Nga këto				Nga rekomandimet e pranura							
			Pranuar		Pa pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	
Kuvendi Shqipërisë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Totali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### ANEKS 4 EVIDENCA E MASAVE DISIPLINORE DHE ADMINSTRATIVE

Formulari nr.4

Subjekti	Gjithsej	Masa Disiplinore						Gjithsej	Masa Administrative					
		Nga këto		Nga rekomandimet e pranura					Nga këto		Nga rekomandimet e pranura			
		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
Kuvendi Shqipërisë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### Aneksi 5

Shkalla e pranueshmërisë dhe zbatimit të rekomandimeve sipas llojit të masës për secilin subjekt të audituar

Formulari nr.5

Kuvendi Shqipërisë	Gjithsej	Nga këto				Nga rekomandimet e pranura			
		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar		
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	-	-	<b>11</b>	-	<b>2</b>	-	
Përmirësime për ndryshime ligjore	2	2	-	-	2	-	-	-	
Masa organizative	11	11	-	-	9	-	2	-	
Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-	-	
Masa për shpërblim dëmi	-	-	-	-	-	-	-	-	
Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	-	-	-	-	-	-	-	-	
Masa disiplinore	-	-	-	-	-	-	-	-	

**Shënim:** Të gjithë punonjësit që atakohen në këtë Projekt Raport Auditimi duhet t'u bëhet prezent mangësitë dhe problemet për të cilat mbajnë përgjegjësi, mundësisht t'u jepen fotokopje të dokumentacionit që ka lidhje me ta, në mënyrë që të njihen dhe të bëjnë komentet dhe shpjegimet përkatëse, nëse kanë.

**Për sa më sipër paraqitet ky Projekt Raport Auditimi.**

### AUDITUESIT SHTETËRORË TË KLSH-së

1. Almida Kafia (Hoxha)
2. Ana Xhabrahimi
3. Grigor Prifti
4. Jon Kraja

DREJTORI I DEPARTAMENTIT

Qeram CIBAKU